



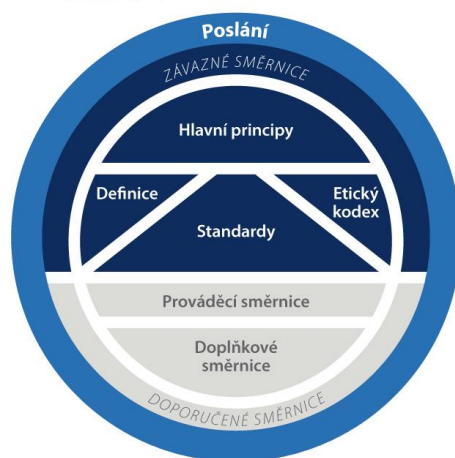
International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice

## PROVÁDĚCÍ SMĚRNICE K ZÁSADÁM ETICKÉHO KODEXU A PROVÁDĚCÍ SMĚRNICE PRO STANDARDY



Mezinárodní rámec profesní  
praxe interního auditu



Copyright © 2019 by The Institute of Internal Auditors, Inc., („The IIA“), 1035 Greenwood Boulevard, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA. All rights reserved. Permission has been obtained from the copyright holder, The Institute of Internal Auditors, Inc., 1035 Greenwood Boulevard, Suite 401, Lake Mary, Florida, 32746, USA to publish this translation, which is the same in all material respects, as the original unless approved as changed. No parts of this document may be reproduced, stored in any retrieval system, or transmitted in any form, or by any means electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without prior written permission of The IIA, Inc.

Copyright © 2019 by The Institute of Internal Auditors, Inc., („The IIA“), 1035 Greenwood Boulevard, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA. Veškerá práva vyhrazena. Vlastníkem autorských práv, kterým je The Institute of Internal Auditors, Inc., 1035 Greenwood Boulevard, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA, bylo uděleno povolení k uveřejnění tohoto překladu, který ve všech významných ohledech reprezentuje původní text, s výjimkou případů schválených změn. Žádná část tohoto dokumentu nesmí být v jakékoliv formě kopírována, ukládána v jiném vyhledávacím systému nebo přenášena elektronickým, mechanickým, fotokopírovacím, nahrávacím či jiným způsobem, bez předchozího písemného souhlasu The IIA, Inc.

Copyright® 2019 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciid@interniaudit.cz](mailto:ciid@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je vyhradně spoléháno na tyto směrnice.



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice

## Etický kodex – Integrita

### 1. Zásada Etického kodexu IIA: Integrita

Integrita interních auditorů vytváří důvěru, která je základním prvkem víry ve spolehlivost jejich úsudků.

#### Pravidla jednání

Interní auditori:

- 1.1. Budou vykonávat svoji práci čestně, s náležitou péčí a odpovědně.
- 1.2. Budou dodržovat zákony a budou poskytovat informace, které jsou vyžadovány ze zákona nebo profesí interního auditu.
- 1.3. Nebudou se vědomě zapojovat do jakýchkoli nezákonných aktivit nebo se zúčastňovat činností, které by diskreditovaly profesi interního auditu nebo organizaci.
- 1.4. Budou respektovat oprávněné zájmy organizace a její etické cíle a přispívat k jejich dosažení.

### Začínáme

*Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu* vyžadují soulad s Etickým kodexem, který se skládá ze 4 zásad. Každá zásada je doplněna pravidly jednání, která musí interní auditori naplňovat, aby náležitě prokázali danou zásadu. Cílem této prováděcí směrnice je ukázat, jak dosáhnout souladu se zásadou integrity.

Integrita je základem dalších 3 zásad Etického kodexu IIA; jak objektivita, tak důvěrnost a kompetence, všechny závisí na zásadě integrity. Integrita také podporuje *Standardy*. Pravidla jednání související s jednotlivými zásadami Etického kodexu napomáhají interním auditorům uplatňovat danou zásadu v praktických normách chování.

Interní auditori včetně vedoucího interního auditu (CAE) mohou považovat za užitečné si pravidelně procházet IPPF, aby porozuměli očekáváním souvisejícími s termíny „náležitá péče“ a „odpovědnost“, tak jak jsou popsány v pravidle 1.1. Několik standardů a prováděcích směrnic tyto koncepty popisuje spolu se souvisejícími požadavky.

Z hlediska zavedení pravidel 1.2 a 1.3, interní auditoři se musí dobře seznámit se zákony a regulatorními požadavky souvisejícími s daným odvětvím a právním rámcem, ve kterém daná organizace působí. Z hlediska zavedení pravidla 1.4, interní auditoři mohou začít seznámením se s misí, cíli a etickými hodnotami organizace, které jsou obvykle obsaženy v ročních strategických plánech, zaměstnaneckých příručkách nebo v ostatní řídicí dokumentaci.

## Přístupy využívané pro realizaci

### Vedoucí interního auditu

Podle Standardu 2000 – Řízení interního auditu, CAE musí zajistit, aby útvar interního auditu dosahoval účelu a plnil odpovědnosti stanovené ve statutu interního auditu. Také musí zajistit, aby jednotliví členové útvaru postupovali v souladu s Etickým kodexem a se *Standardy*. Jako představitel útvaru interního auditu, CAE by měl podporovat kulturu integrity tím, že s ní bude vždy jednat a že bude postupovat v souladu s Etickým kodexem.

CAE také stanovuje zásady a postupy, kterými, podle Standardu 2040, řídí činnost útvaru interního auditu. Pokud jsou tyto zásady a postupy zavedeny, útvar interního auditu může prokazovat náležitou péči a odpovědnost. Aby CAE dosáhl informovanosti a zodpovědnosti, může po interních auditorech požadovat, aby písemně potvrdili, že se seznámili s těmito zásadami a postupy a pochopili je. Ve většině případů organizace shromažďuje podepsaná potvrzení vlastních pravidel jednání od všech zaměstnanců. Obdobně CAE může vyžadovat, aby interní auditoři písemně potvrdili svůj souhlas, že budou postupovat dle Etického kodexu IIA a v souladu se všemi ostatními etickými postupy, které se týkají daného útvaru interního auditu, jako například postupy týkající se zveřejnění střetu zájmů. Organizace a CAE mohou také zdůraznit důležitost integrity tím, že poskytují školení, které ukazuje roli integrity a ostatních etických zásad v každodenních činnostech; například prostřednictvím diskuse situací, které vyžadují nějaké etické rozhodnutí.

Účinné řízení útvaru interního auditu zahrnuje náležitý dohled (supervizi) nad prováděním zakázky a pravidelná posouzení výkonnosti interních auditorů. To je vhodná příležitost pro diskusi o způsobech, jakými může být integrita ohrožena, a jak ji aplikovat ve skutečných situacích. Například, dohled (supervize) zahrnuje schvalování pracovních programů před zahájením práce v terénu a prověření pracovní dokumentace zakázky a výsledků. Tyto činnosti jsou příležitostmi pro osoby vykonávající dohled, aby diskutovali všechny situace, které mohou vést ke zpochybnění integrity, a také aby vedli interní auditory. Dále by CAE měl udržovat takové pracovní prostředí, ve kterém interní auditoři cítí podporu při vyjadřování legitimních, na faktech založených pozorování, závěrů a názorů, a to i v případě, že nejsou příznivé.

## Jednotliví interní auditoři

Integrita může být primárně považována za osobní vlastnost každého interního auditora, což může být překážkou jejího měření, vyžadování nebo zajištění. Jednoduše řečeno, od interních auditorů se očekává, že budou říkat pravdu a dělat správné věci, a to i v případě, že je to nepříjemné nebo obtížné nebo když by se vyhnutí správným krokům mohlo zdát jednodušším (např. zatajování nebo vyřazování zjištění ze zprávy o zakázce). Mezi nejlepší způsoby, jak identifikovat a měřit integritu pravděpodobně patří obeznamenost a pochopení pravidel Etického kodexu týkajících se integrity, Závazných směrnic IPPF a podpůrných postupů.

V souvislosti s pravidlem 1.1, interní auditoři by měli věnovat zvláštní pozornost informacím týkajícím se náležité péče a odpovědnosti, tak jak jsou popsány ve Standardu 1200 - Odbornost a náležitá profesní péče, ve Standardu 1220 - Náležitá profesní péče a v souvisejících prováděcích standardech a prováděcích směrnících. Pravidlo 1.2 vyžaduje, aby interní auditoři dodržovali zákony a poskytovali informace, které jsou vyžadovány ze zákona nebo profesí interního auditu. Pravidlo 1.3 explicitně vyžaduje, aby se interní auditoři vědomě nikdy nezapojovali do jakýchkoli nezákonných aktivit. Toto pravidlo jde nad rámec nezákonných činností a zahrnuje i takové jednání, které by mohlo diskreditovat profesi interního auditu nebo organizaci.

Výčet chování interních auditorů, které nemusí být nezákonné, ale může být považováno za diskreditační:

- Chování, které může být považováno za násilné, obtěžující nebo diskriminační.
- Neschopnost přijmout odpovědnost za učiněné chyby.
- Vydání nepravdivých zpráv nebo to umožnit jiným osobám.
- Lhaní.
- Vyjadřovat se o něčí kompetenci způsobem, který je klamavý, nepravdivý nebo zavádějící.
- Pomlouvání organizace, kolegů nebo jiných zainteresovaných osob, a to osobně nebo prostřednictvím médií (např. v publikacích nebo příspěvcích na sociálních sítích).
- Bagatelizace, zakrývání nebo neuvedení zjištění nebo neuspokojivých závěrů a hodnocení ze zpráv o zakázce nebo z celkových hodnocení.
- Nesoulad se *Standardy* a ostatními Závaznými směrnici IPPF:
  - Poskytování služeb interního auditu osobou, která není odborně způsobilá.
  - Poskytování služeb interního auditu bez uvedení narušení nezávislosti a objektivity.
  - Nabízení nebo zveřejnění důvěrných informací bez řádného schválení.
  - Tvzení, že interní audit postupuje v souladu se *Standardy* v případě, že toto tvrzení není podpořeno výsledky programu pro zabezpečení a zvyšování kvality.<sup>1</sup>
- Přehlížení nezákonných činností, které organizace může tolerovat nebo pardonovat.
- Používání titulu CIA nebo ostatních titulů, které již zanikly nebo byly odňaty.

Některé požadavky týkající se chování mohou být stanoveny v zásadách interního auditu a/nebo organizace (tj. zásady v oblasti lidských zdrojů nebo v právní oblasti). Kromě souladu s Etickým kodexem IIA a ostatními

---

<sup>1</sup> Pro více informací, viz Prováděcí směrnice 1321 - Užívání výrazu „Je v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*.“

Závaznými směrnici IPPF, by interní auditoři měli postupovat v souladu s etickými zásadami, pravidly chování, stanovenými hodnotami organizace, a ostatními zásadami a postupy definovanými útvarem interního auditu a danou organizací. Dále se interní auditoři musí řídit zákony a regulatorními požadavky daného odvětví a právním rámcem, ve kterém daná organizace působí. CAE a interní auditoři by se měli snažit chovat způsobem, který nelze podrobit kritice.

Od interních auditorů se očekává, že budou přinášet přidanou hodnotu dané organizaci. Toto očekávání je stanoveno v Pravidle 1.4 Etického kodexu, které říká, že interní auditoři respektují oprávněné zájmy organizace a její etické cíle a přispívají k jejich dosažení. Tento aspekt integrity je zdůrazněn v Poslání interního auditu a prostřednictvím IPPF. Například by interní auditoři měli zvážit, jakým způsobem jsou strategie a cíle v souladu s posláním a hodnotami organizace, a měli by identifikovat příležitosti pro výrazná zlepšení procesů řízení a správy, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů.

Interní auditoři mohou podpořit porozumění Etickému kodexu a svou schopnost být v souladu s jeho zásadami tím, že se budou účastnit průběžného profesního vzdělávání / rozvoje zaměřeného na etická témata (CPE/CPD). IIA vyžaduje, aby držitelé jeho certifikátů a kvalifikací v každém vykazovaném období absolvovali školení etiky a potvrdili soulad s Etickým kodexem IIA. Profesionálové si musí udržovat aktuální znalost požadavků souvisejících s jejich titulem, protože jejich nesplnění může ohrozit používání tohoto titulu, a to až do doby, kdy je daný nedostatek odstraněn.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

### Vedoucí interního auditu

Jako součást zachování integrity CAE pravidelně udržuje program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu. Výsledky tohoto programu, včetně informací o případech nesouladu, předává vedení a orgánům společnosti, a to v souladu se standardy řady 1300. Tato evidence spolu se zásadami a postupy interního auditu také prokazuje, že CAE řídí útvary interního auditu způsobem, který podporuje jeho integritu. Soulad CAE se zásadami integrity a pravidly jednání může být nezávislým způsobem ověřen prostřednictvím programu zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu.

### Jednotliví interní auditoři

Interní auditoři a útvary interního auditu prokazují integritu tím, že postupují dle procesů, které podporují soulad se zásadou integrity a s vlastními pravidly jednání a prostřednictvím souladu se *Standardy*, zvláště s konkrétními standardy zmíněnými v této směrnici. Nesoulad může ukazovat na nedostatek integrity.

Deklarace podepsané jednotlivými interními auditory ukazují, že se interní auditoři zavázali jednat v souladu s etickými zásadami a pravidly jednání dané organizace, relevantními zákony a regulatorními požadavky a v souladu s Etickým kodexem IIA a ostatními Závaznými směrnici IPPF. CAE může navíc disponovat záznamy o účasti interních auditorů na seminářích, webinářích nebo schůzkách, kde byly diskutovány etické

záležitosti. Body získané v rámci CPE / CPD také poskytují důkaz o osobním závazku udržovat a zvyšovat etické povědomí.

Útvar interního auditu jako celek ukazuje integritu prostřednictvím pečlivého dohledu (supervize) nad zakázkami a prostřednictvím provádění sebehodnocení vyžadovaného Standardy. Dokumentovaný plán zakázek, pracovní dokumentace a výsledky průzkumů provedených po ukončení zakázky, které obsahují názory vedení a orgánů společnosti, mohou ukazovat, zda informace poskytované interními auditory jsou účelné a napomáhají organizaci při uskutečnění jejích cílů a zda jsou zprávy konstruktivní. Další měřítko výkonnosti mohou ukazovat, zda práce byly provedeny s náležitou péčí a odpovědně.

### Uplatnitelnost a vymahatelnost etického kodexu

Interní auditoři si jsou vědomi, že Etický kodex se vztahuje jak na organizační útvary, tak na jednotlivce, kteří poskytují služby interního auditu. V případě členů IIA, držitelů nebo uchazečů o profesní certifikace IIA, porušení Etického kodexu budou vyhodnocena a následně bude postupováno dle Stanov a Administrativních směrnic IIA. Neuvedení určitého druhu jednání v Pravidlech jednání nevylučuje, aby takové jednání bylo považováno za nepřijatelné nebo diskreditační. Proto se člen, držitel certifikace nebo uchazeč o ni mohou stát subjektem disciplinární akce, která se vztahuje k jednání, které není explicitně definováno v Pravidlech jednání.

### O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 190 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla. Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org).

### O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA® (IPPF®), poskytují Doporučené pokyny (nepovinné) pro profesi interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*.

Prováděcí směrnice popisují přístupy a činnosti, které mohou být využity pro zavedení Závazných směrnic IIA., ale neposkytují podrobný popis programů, procesů, postupů nebo nástrojů.

Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance)

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniiaudit.cz](http://www.interniiaudit.cz)

### O Etickém kodexu IIA

Etický kodex IIA se skládá ze dvou významných částí:

- Čtyř základních zásad pro profesi a praxi interního auditu.
- Pravidel jednání stanovených pro každou ze základních zásad, která popisují normy chování očekávaného od interních auditorů.

Cílem Etického kodexu IIA je podpora etické kultury v profesi interního auditu.

Úplné znění Etického kodexu je k dispozici na <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Code-of-Ethics.aspx>.

### Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

### Copyright

Copyright © 2019 by The Institute of Internal Auditors, 1035 Blvd, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA. Veškerá práva vyhrazena.

„Vlastníkem autorských práv, kterým je The Institute of Internal Auditors, 1035 Blvd, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA, bylo uděleno povolení k uveřejnění tohoto překladu, který ve všech významných ohledech reprezentuje původní text, s výjimkou případů schválených změn. Žádná část tohoto dokumentu nesmí být v jakékoliv formě kopírována, ukládána v jiném vyhledávacím systému nebo přenášena elektronickým, mechanickým, fotokopírovacím, nahrávacím či jiným způsobem, bez předchozího písemného souhlasu IIA, Inc.“

K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2019 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniiaudit.cz](mailto:ciiia@interniiaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*





International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice

Etický kodex – Objektivita

## 2. Zásada Etického kodexu IIA: Objektivita

Při shromažďování, hodnocení a předávání informací o prověřovaných činnostech a procesech, prokazují interní auditoři nejvyšší úroveň profesní objektivity. Interní auditoři vyváženým způsobem hodnotí všechny podstatné okolnosti a nenechají se při tvorbě svých úsudků nadměrně ovlivňovat svými vlastními zájmy nebo zájmy jiných.

### Pravidla jednání

Interní auditoři:

- 2.1. Nezúčastní se žádných činností nebo vztahů, které mohou narušovat nebo mohou být chápány jako narušení jejich objektivního úsudku. To se týká také činností a vztahů, které mohou být v konfliktu se zájmy organizace.
- 2.2. Nepřijmou nic, co by mohlo narušit nebo by mohlo být chápáno jako narušení jejich profesionálního úsudku.
- 2.3. Uvedou všechny významné skutečnosti, které jsou jim známy a které, pokud by nebyly uvedeny, by mohly zkreslit zprávu o činnostech, které byly předmětem auditu.

## Začínáme

*Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu* vyžadují dosažení souladu s Etickým kodexem, který se skládá ze 4 zásad. Každá zásada je doplněna pravidly jednání, která musí interní auditoři naplňovat, aby náležitě prokázali danou zásadu. Cílem této prováděcí směrnice je ukázat, jak dosáhnout souladu se zásadou objektivity.

Objektivita je v takové míře nezbytná pro profesi interního auditu, že je zvláště zmíněna v každém z prvků Závazných směrnic IPPF a v Poslání interního auditu. Aby Etický kodex a *Standardy* byly patřičně naplněny, interní auditoři se musí seznámit s pojmem „objektivita“ tak, jak je definován ve výkladu pojmů IPPF:

„Nezaujatý myšlenkový postoj, který umožňuje interním auditorům provádět zakázky takovým způsobem, který zajišťuje důvěru ve výsledky jejich práce a zamezuje přijímání kompromisů ohledně kvality. Objektivita vyžaduje, aby interní auditoři nepodřizovali svůj úsudek týkající se předmětu auditu jiným subjektům nebo jedincům.“



Zásada objektivit y a související pravidla jednání jsou založeny na definici objektivit y IPPF a dále ji rozvíjejí. Analyzujeme-li význam této zásady, dojdeme k závěru, že postupovat s profesní objektivitou zahrnuje shromažďování, hodnocení a předávání informací o oblasti nebo procesu, který je předmětem zkoumání, takovým způsobem, který umožňuje vyvážené hodnocení všech souvisejících okolností. Pravidla jednání a standardy související s objektivitou popisují konkrétní kroky, které musí interní auditoři provést, aby tuto zásadu naplnili.

## Přístupy využívané pro realizaci

### Vedoucí interního auditu

Zatímco jednotliví interní auditoři jsou odpovědní za svůj osobní soulad s Etickým kodexem, pro vedoucího interního auditu (CAE), jako představitele útvaru interního auditu, je naprosto nezbytné, aby prosazoval zásady Etického kodexu a pravidla jednání, a nastavoval tak hodnotovou laťku etického chování ve svém týmu.

Aby snížil riziko ohrožení objektivit y, jak je vyžadováno Standardem 1100 – Nezávislost a objektivita<sup>1</sup>, CAE může vytvořit související zásady a postupy, jako například zásady týkající se přijímání darů, výhod a odměn ze strany interních auditorů. Dále CAE může od interních auditorů vyžadovat vyplnění formuláře, ve kterém doloží střety zájmů a ohrožení nezávislosti, které by mohly přicházet v úvahu. Poskytnuté informace by pak měl zohlednit při přiřazování interních auditorů na zakázky. Navíc, při přípravě zásad a postupů by CAE měl pečlivě zvážit, jakým způsobem mohou měřítka výkonnosti a odměňovací systém ovlivnit objektivitu interních auditorů při práci na auditních zakázkách. Také jsou vhodná školení o způsobech, jakými by interní auditoři měli řešit narušení objektivit y.

Pokud je CAE odpovědný i za jiné činnosti než je činnost interního auditu, dohled nad ujišťovacími zakázkami týkajícími se těchto činností musí být vykonáván subjektem mimo interní audit (Standard 1130.A2). Pokud jakákoli část ujišťovacích a poradenských prací interního auditu je zcela nebo částečně zajišťována subjektem mimo útvar interního auditu, CAE je i v těchto případech odpovědný za dodržování Závazných směrnic IPPF, včetně toho, že interní auditoři musí být objektivní a že případná narušení objektivit y musí být hlášena. CAE může zahrnout tyto požadavky do smluv se třetími stranami. Také by měl prověřit obchodní vztahy daného poskytovatele a rozhodnout, zda neexistují střety zájmů.

---

<sup>1</sup> Standard 1100 říká, že ohrožení objektivit y musí být řízeno na úrovni jednotlivého auditora, zakázky, funkčních a organizačních úrovní. Prováděcí směrnice 1100 a Praktická pomůcka „Nezávislost a objektivita“ poskytuje konkrétní návrhy pro řešení ohrožení objektivit y na každé z těchto úrovní.

## Jednotliví interní auditoři

### Vyvážené hodnocení

Standarty obsahují požadavek na systematický a organizovaný přístup interního auditu ke shromažďování, hodnocení a předávání informací o oblasti nebo procesu, který je předmětem auditu. Řada standardů 2300 nařizuje interním auditorům, aby prováděli zakázky způsobem, jehož výsledkem je vyvážené hodnocení všech souvisejících okolností, jak je popsáno v této zásadě.

Například, Standard 2310 – Identifikace informací, Standard 2320 – Analýza a hodnocení a Standard 2330 – Dokumentace informací popisují interním auditorům požadavky pro shromažďování, analýzu, hodnocení a dokumentování informací způsobem, který je dostatečný, spolehlivý, relevantní a účelný, způsobem, který bude podporovat výsledky a závěry zakázky. Související prováděcí směrnice obsahují detailní a konkrétní způsoby dosažení těchto cílů. Tyto informace by měly umožnit osobě dohlížející na zakázku, CAE, externím auditorovi, nebo podobným způsobem obeznamené osobě (tj. osobě, která má dostatečné informace a vhodné znalosti a kvalifikaci), aby dospěla ke stejným závěrům, k jakým došli interní auditoři. Pokud jsou ostatní osoby schopny prověřit pracovní dokumentaci zakázky a dojít ke stejným závěrům jako auditoři, kteří provedli tuto zakázku, pak tento fakt potvrzuje, že prověření všech souvisejících okolností bylo provedeno vyváženě a objektivně.

Z úspěšného zavedení několika dalších standardů obvykle vyplývá soulad s pravidly jednání Etického kodexu, která souvisí s objektivitou. Tyto standardy zahrnují Standard 1100 – Nezávislost a objektivita, Standard 1120 – Objektivita jednotlivce, Standard 1130 - Narušení nezávislosti nebo objektivity, a související prováděcí standardy. Prováděcí směrnice, které jsou součástí těchto standardů, a Doplňující směrnice a Stanoviska IIA poskytují podrobné popisy a příklady, které mohou napomoci interním auditorům správně se rozhodnout v případech možných narušení objektivity či rolí a činností vhodných pro udržení objektivity. Seznámit se s relevantními zdroji informací může interním auditorům napomoci lépe rozeznat, pochopit a překonat vlastní zaujatost a/nebo subjektivitu. Níže je uvedeno několik hlavních situací.

### Nenechat se nadměrně ovlivňovat při tvorbě úsudku

Druhá část zásady objektivity znovu opakuje druhou větu definice objektivity IPPF; to je, že interní auditoři by neměli být nadměrně ovlivněni ostatními a neměli by podržovat svůj úsudek v auditních záležitostech jiným subjektům nebo jedincům. Pravidla jednání související s objektivitou upřesňují několik konkrétních činností, které musí interní auditoři provádět, aby podporovali udržení nezáujatého myšlenkového postoje a provádění zakázek bez kompromisů ohledně jejich kvality.

Pravidlo 2.1 říká, že interní auditoři se nezúčastní žádných činností nebo vztahů, které by mohly narušovat nebo by mohly být chápány jako narušení jejich nezáujatého úsudku, včetně činností nebo vztahů, které mohou být v konfliktu se zájmy organizace. Standard 1120 definuje „střet zájmů“ jako „situaci, v níž interní auditor, vystupující v roli důvěryhodné osoby, má protichůdný profesní či osobní zájem a kdy tento protichůdný zájem může znesnadnit nestranné plnění povinností auditora“. Mezi příklady patří nepřiměřené mimopracovní osobní vztahy se zaměstnanci, vedením, dodavateli a partnery dané organizace. Je nutné se vyhnout důvěrným vztahům a vztahům zahrnujícím finanční závislost, jako jsou investice, které by mohly představovat střet zájmů ať již skutečný nebo zdánlivý. Pokud se těmto vztahům vyhnout nelze, je nutné o těchto možných narušeních objektivity informovat.

Pravidlo 2.2 doplňuje, že interní auditoři nepřijmou nic, co by mohlo narušit nebo by mohlo být chápáno jako narušení jejich profesionálního úsudku. Mezi příklady patří přijímání darů, pohoštění, výlety a zvláštní výhody, které překračují stanovené limity nebo které nejsou zveřejněny a schváleny.

### Střety zájmů a narušení

Střety zájmů se mohou vyskytnout dokonce i v případě, kdy nedojde k žádnému neetickému nebo nevhodnému činu, protože střety samy o sobě mohou vytvořit zdání nevhodnosti a mohou, dle Standardu 1120, podkopat důvěru vůči internímu auditorovi jako jednotlivci, útvaru interního auditu i celé profesi.

Standard 1130 dále rozvádí pojem narušení a opakuje, že narušení mohou existovat skutečná nebo zdánlivá, a doplňuje detaily týkající se stanovení vhodných subjektů, které musí být informovány o těchto narušeních. Například interní auditoři nesmí poskytovat ujistění o oblastech nebo procesech, za které odpovídali v předcházejících 12 měsících, protože se předpokládá, že tím byla narušena jejich objektivita (Standard 1130.A1). V takovém případě jsou ale přijatelné poradenské zakázky; nicméně, před přijetím takové zakázky interní auditoři musí informovat klienta této poradenské zakázky o možných narušeních objektivity.

Protože ne každá situace je konkrétně upravena *Standardy*, je důležité být obezřetný. Například interní auditor, který chce přijmout otevřenou pozici na rotaci do jiného oddělení, se může rozhodnout neúčastnit se ujišťovací zakázky v této oblasti, protože příznivý závěr ve zprávě by mohl vypadat jako nadhodnocený, díky snaze auditora získat tuto otevřenou pozici. V takovém případě by interní auditor měl minimálně informovat CAE o svém záměru a z něj plynoucím možném narušení objektivity a prodiskutovat všechny důsledky této situace.

Pravidlo jednání 2.3 vyžaduje, aby interní auditoři uvedli všechny „významné“ skutečnosti týkající se činností, které jsou předmětem auditu; to konkrétněji znamená, že pokud by tyto skutečnosti nebyly zveřejněny, mohlo by to vést ke zkreslení zprávy. Interní auditoři nesmí váhat sdělovat informace o všech známých faktech souvisejících s výsledky a závěry zakázky a to dokonce ani v případě, že tato fakta, výsledky nebo závěr by mohly být nepříjemné pro vedení a orgány společnosti.

Sdělení interního auditu by měla být jasná, faktická a objektivní. Měla by se vyhýbat jazyku, který by mohl bagatelizovat, skrývat nebo přehánět nálezy. Například pokud v okamžiku posledního hodnocení byly kontrolní a řídicí mechanismy v oblasti závazků označeny za neuspokojivé, tvrzení, že kontrolní a řídicí mechanismy jsou stejně účinné jako v okamžiku předchozího hodnocení (nebo že nedošlo k žádné změně v účinnosti kontrolních a řídicích mechanismů), by bylo neadekvátní. Místo toho by interní auditoři měli zmínit, zda od posledního hodnocení byla zavedena doporučení a zlepšení a zda tyto změny vedly ke změně stavu z neuspokojivého na uspokojivý.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

### Vedoucí interního auditu

Aby ukázal podporu pravidel souvisejících se zásadou objektivit, CAE může jako důkaz poskytnout související zásady a postupy interního auditu, požadavek na interní auditory, aby se účastnili schůzek nebo školení týkajících se objektivit a dokumentace zdůvodnění přiřazení zdrojů k plánu interního auditu, včetně zvážení možných narušení objektivit. Aby předcházel narušení zásady objektivit a pravidel jednání, CAE ve většině případů uchovává formuláře podepsané interními auditory a externími poskytovateli (outsourcing a cosourcing). Toto opatření dokumentuje prověření a zveřejnění všech možných střetů zájmu nebo narušení objektivit. Mezi dodatečné důkazy může patřit dokumentace prověření možných střetů zájmu souvisejících se zcela nebo částečně externě zajišťovanými činnostmi, za které nese CAE odpovědnost, a také podepsané smlouvy a záznamy o poskytnutých službách včetně zdůvodnění a důkazů podporujících výsledky, pozorování a závěry.

### Jednotliví interní auditoři

Mezi důkazy, že interní auditoři postupují v souladu se zásadou objektivit a pravidly jednání a že jsou v souladu se zásadami souvisejícími s objektivitou, patří udržování evidence v podobě podepsaných formulářů popisujících střety zájmů nebo ostatní narušení objektivit. Pracovní dokumentace zakázky, která byla schválena CAE nebo jinou osobou provádějící dohled nad zakázkou, může prokazovat, že interní auditoři provedli vyvážené hodnocení. Zpětná vazba z průzkumů provedených po ukončení zakázky a prověření zakázky provedené osobou provádějící dohled mohou poskytovat další důkazy, že práce interních auditorů byla provedena objektivním způsobem. Hodnocení jako součást programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu jsou také podporou toho, že při vyvození závěrů a výroků interního auditu bylo postupováno objektivně.

### Uplatnitelnost a vymahatelnost etického kodexu

Interní auditoři si jsou vědomi, že Etický kodex se vztahuje jak na organizační útvary, tak na jednotlivce, kteří poskytují služby interního auditu. V případě členů IIA, držitelů nebo uchazečů o profesní certifikace IIA, porušení Etického kodexu budou vyhodnocena a následně bude postupováno dle Stanov a Administrativních směrnic IIA. Neuvedení určitého druhu jednání v Pravidlech jednání nevylučuje, aby takové jednání bylo považováno za nepřijatelné nebo diskreditační. Proto se člen, držitel certifikace nebo uchazeč o ni mohou stát subjektem disciplinární akce, která se vztahuje k jednání, které není explicitně definováno v Pravidlech jednání.

### O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 190 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla. Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org).

### O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA® (IPPF®), poskytují Doporučené pokyny (nepovinné) pro profesi interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*.

Prováděcí směrnice popisují přístupy a činnosti, které mohou být využity pro zavedení Závazných směrnic IIA., ale neposkytují podrobný popis programů, procesů, postupů nebo nástrojů.

Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance)

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

### O Etickém kodexu IIA

Etický kodex IIA se skládá ze dvou významných částí:

- Čtyř základních zásad pro profesi a praxi interního auditu.
- Pravidel jednání stanovených pro každou ze základních zásad, která popisují normy chování očekávaného od interních auditorů.

Cílem Etického kodexu IIA je podpora etické kultury v profesi interního auditu.

Úplné znění Etického kodexu je k dispozici na <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Code-of-Ethics.aspx>.

### Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

### Copyright

Copyright © 2019 by The Institute of Internal Auditors, 1035 Blvd, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA. Veškerá práva vyhrazena.

„Vlastníkem autorských práv, kterým je The Institute of Internal Auditors, 1035 Blvd, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA, bylo uděleno povolení k uveřejnění tohoto překladu, který ve všech významných ohledech reprezentuje původní text, s výjimkou případů schválených změn. Žádná část tohoto dokumentu nesmí být v jakékoliv formě kopírována, ukládána v jiném vyhledávacím systému nebo přenášena elektronickým, mechanickým, fotokopírovacím, nahrávacím či jiným způsobem, bez předchozího písemného souhlasu IIA, Inc.“

K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2019 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice

## Etický kodex – Důvěrnost

### 3. Zásada Etického kodexu IIA: Důvěrnost

Interní auditoři respektují vlastnictví a hodnotu informací, které získávají při své činnosti, a tyto informace neposkytují bez příslušného souhlasu, pokud neexistuje právní nebo profesní povinnost tak učinit.

#### Pravidla jednání

Interní auditoři:

- 3.1. Budou obezřetní při použití a ochraně informací, které získají v průběhu plnění svých povinností.
- 3.2. Nepoužijí získané informace pro jakýkoli osobní prospěch a ani žádným jiným způsobem, který by byl v rozporu se zákonem nebo na újmu oprávněných zájmů organizace a jejích etických cílů.

### Začínáme

*Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu* vyžadují dosažení souladu s Etickým kodexem, který se skládá ze 4 zásad. Každá zásada je doplněna pravidly jednání, která musí interní auditoři naplňovat, aby správným způsobem prokázali splnění dané zásady. Tato prováděcí směrnice je určena pro prokázání způsobu, jakým dosáhnout souladu se zásadou důvěrnosti.

Pro interní auditory je vhodným začátkem seznámení se s profesními povinnostmi, které jsou vyjádřeny v IPPF, a s ostatními profesními standardy a směnicemi týkajícími se dané organizace a odvětví, ve kterém vykonávají svoji práci. Členství v profesních organizacích může interním auditorům napomoci při zajištění informací o aktuálním stavu profesních povinností.

Informace zahrnují data ve fyzické podobě, jako jsou tištěné dokumenty, a v elektronické podobě, jako jsou audio, video a kódovaná data. Důvěrnost zahrnuje ochranu informací před jejich neoprávněným zpřístupněním jednotlivcům a entitám, jak uvnitř, tak vně organizace. Interní auditoři by se měli seznámit se zákony a regulatorními požadavky, které se týkají důvěrnosti a informační bezpečnosti v právních rámcích,

v kterých jejich organizace působí, a také by měli znát všechny zásady dané organizace a útvaru interního auditu. Tyto zásady mohou například stanovovat, jaký druh informací může být zveřejněn, definovat subjekty, které musí schválit zveřejnění a postupy, kterými je nutno se řídit.

I když na důvěrnost není explicitně ve *Standardech* odkazováno, požadavky související s omezením distribuce výsledků zakázek jsou diskutovány v prováděcích standardech 2201.A1, 2330.A1, 2330.C1, 2410.A3 a 2440.A2. Interní auditoři by se měli seznámit s těmito standardy, jejich prováděcími směrnicemi a souvisejícími doplňkovými směrnicemi IIA.

## Přístupy využívané pro realizaci

### Vedoucí interního auditu

#### Zásady a postupy

Organizace většinou vydávají zásady informační bezpečnosti, aby chránily data, která získávají, využívají a produkují, a aby zajistily soulad se zákony a regulatorními požadavky, které se týkají odvětví a právního rámce, v nichž působí (např. Obecné nařízení o ochraně osobních údajů Evropské unie (GDPR) nebo EU – U.S. rámec ochrany důvěrnosti). Tyto zásady jsou naplňovány prostřednictvím jednoznačných postupů a ostatních kontrolních a řídicích mechanismů a typicky zahrnují oblast důvěrnosti dat, uchovávání záznamů a fyzické a digitální bezpečnosti informací uvnitř a vně dané organizace.

Aby lépe pochopil dopad právních a regulatorních požadavků a ochranných opatření (například právní výsady nebo ochrana komunikace klient – advokát), vedoucí interního auditu (CAE) by se měl poradit s právním zástupcem. Zásady a postupy dané organizace mohou vyžadovat, aby konkrétní subjekty posoudily a schválily obchodní informace před jejich externím zveřejněním.

CAE může zavést další zásady, procesy a postupy, podle kterých útvar interního auditu a externí konzultanti musí postupovat; typicky jsou sladěny se Závaznými směrnicemi IPPF. Interní auditoři by se měli řídit zásadami a postupy stanovenými danou organizací a CAE, a také být v souladu se všemi souvisejícími zákony a regulatorními požadavky.

Z hlediska ochrany obchodních informací vlastněných organizací, mohou zásady a postupy od interních auditorů vyžadovat, aby se řídili následujícími preventivními opatřeními, a to dokonce i v případě, kdy s těmito informacemi nakládají interně:

- Shromažďovat pouze data vyžadovaná pro provedení přidělené zakázky a využívat tyto informace pouze pro účely zakázky.
- Chránit informace před úmyslným nebo neúmyslným zveřejněním prostřednictvím kontrolních a řídicích mechanismů jako je kódování dat, omezení emailové distribuce a omezení fyzického přístupu k informacím.
- Odstranění kopií dat nebo přístupu k nim v případě, že již nejsou potřebné.



Jedním z příkladů informací, které jsou většinou chráněny před interním zveřejněním, jsou osobní data týkající se lidských zdrojů; například výše mzdy a záznamy o kárném řízení nebo personálních problémech, které byly diskutovány s vedoucími a pracovníky oddělení lidských zdrojů. Přístup k těmto informacím může být omezen nebo monitorován prostřednictvím fyzických kontrolních a řídicích mechanismů, jako jsou uzamčené archivní skříně a prostřednictvím kontrolních a řídicích mechanismů informačního systému, včetně ochrany prostřednictvím hesla a kódování dat. CAE by měl pravidelně hodnotit a potvrzovat potřebu přístupu interních auditorů k oblastem a databankám, které obsahují důvěrné informace, a měl by potvrdit, že kontrolní a řídicí mechanismy týkající se přístupu fungují účinně.

Prováděcí standardy, které doprovázejí Standard 2330 – Dokumentace informací, vyžadují, aby CAE řídil přístupy k záznamům o zakázce, částečně stanovením požadavků na archivaci záznamů, bez ohledu na nosné médium. Tato pravidla musí být v souladu se směrnicemi dané organizace a ostatními souvisejícími regulatorními nebo jinými požadavky.

Dále, Standard 2440.A2 vyžaduje, aby CAE ohodnotil možné riziko zveřejnění výsledků ujišťovací zakázky a omezil užívání výsledků ujišťovací zakázky, s výjimkou případů vyžadovaných zákony, nařízeními a regulatorními požadavky. Zprávy ze zakázky většinou obsahují distribuční seznamy, které jsou společně schvalovány CAE, vedením a orgány společnosti. Zahrnutí právních, statutárních a regulatorních požadavků ve *Standardech* zajišťuje, že CAE a interní auditoři mohou postupovat v souladu s požadavky regulátorů a v souladu se zákony týkajícími se transparentnosti v organizacích veřejného sektoru.

#### Školení

V průběhu schůzek nebo školení útvaru interního auditu CAE může vést diskusi na téma zásad, pravidel, opatření a očekávání souvisejících s důvěrností. Interní auditoři mohou využít této příležitosti k brainstormingu a diskusi možného dopadu sdílení různých typů důvěrných informací dané organizace. CAE může vyžadovat, aby interní auditoři podepsali formulář, kterým potvrzují, že se zúčastnili těchto školení a že se seznámili se souvisejícími zásadami, postupy a očekáváními. Pro CAE, jako představitele útvaru interního auditu, je zvláště nezbytné, aby nastavil hodnotová měřítká etiky v rámci týmu tím, že bude sám prosazovat zásady a pravidla jednání obsažená v Etickém kodexu.

#### Jednotliví interní auditoři

V konečném důsledku jsou to jednotliví interní auditoři, kteří jsou odpovědní za svůj osobní soulad s Etickým kodexem. To je snad nejvíce patrné v souvislosti s prováděním zakázek interního auditu, v průběhu kterých interní auditoři mohou získávat důvěrné, obchodní a/nebo osobně ztotožnitelné informace. Interní auditoři mohou zacházet s těmito informacemi v průběhu zakázky (např. při sběru informací o činnosti, která je předmětem auditu, a v průběhu testování).

Podle Standardu 2330 – Dokumentace informací, interní auditoři musí dokumentovat dostatečné, spolehlivé, relevantní a účelné informace, aby podpořili výsledky zakázky a její závěry. Interní auditoři by měli zvážit

důvěrnost informací, když svou práci a pozorování dokumentují v pracovní dokumentaci zakázky a v závěrečné zprávě. Pracovní program nebo předlohy pracovní dokumentace zakázky mohou obsahovat připomenutí týkající se důvěrnosti; elektronické formáty mohou obsahovat automatizované kontrolní a řídicí mechanismy, které od interních auditorů vyžadují, aby potvrdili souhlas s těmito připomenutími předtím, než mohou přistoupit k pracovní dokumentaci a než ji mohou zkompletovat.

Několik standardů souvisejících s plánováním a prováděním zakázek konkrétně zmiňuje obezřetné používání a ochranu informací, jak je popsáno v Pravidle 3.1. Interní auditoři při plánování ujišťovací zakázky zahrnující třetí strany musí získat písemný souhlas s omezeními vztahujícími se k distribuci výsledků zakázky a k přístupům k záznamům o zakázce (Standard 2201.A1). Při předání výsledků ujišťovací zakázky subjektům mimo organizaci, interní auditoři musí smluvně stanovit omezení, jakým způsobem mohou být výsledky distribuovány využívány (Standard 2410.A3).

Aby interní auditoři byli v souladu s pravidly jednání souvisejícími se zásadou důvěrnosti, musí postupovat dle stanovených postupů pro zveřejňování, včetně kontaktování správné organizační úrovně v dané organizaci pro schválení zveřejnění jakékoliv informace. Interní auditoři mohou tento požadavek realizovat prostřednictvím získání písemného povolení, které archivují v pracovní dokumentaci.

A v poslední řadě, Pravidlo jednání 3.2 zdůrazňuje, že interní auditoři nesmí využít jakoukoli informaci pro osobní prospěch. Například interní auditoři by neměli využívat vnitřní finanční, strategické, nebo provozní znalosti organizace k získání osobního finančního prospěchu nákupem nebo prodejem akcií dané organizace. Dalším příkladem je předání vnitřních informací novinářům nebo prostřednictvím ostatních médií bez odpovídajícího schválení. Využití vnitřních informací pro vývoj konkurenčního produktu nebo prodej specifických obchodních informací konkurenci také porušuje toto pravidlo důvěrnosti. Dále by interní auditoři neměli zneužívat svá privilegovaná oprávnění k přístupu k informacím, jako je využívání přístupů k záznamům zákazníků, aby se podívali na nedávné nákupy svého souseda nebo si prohlíželi zdravotní záznamy veřejně známé osoby.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

### Vedoucí interního auditu

CAE může prokázat podporu důvěrnosti interního auditu prostřednictvím předložení zásad, procesů, postupů a školicích materiálů realizovaných z důvodu zajištění důvěrnosti v podobě, jaká je vhodná pro daný útvar interního auditu a danou organizaci. Zápisy ze schůzek a/nebo školení, kde byla důvěrnost diskutována s členy útvaru interního auditu, také prokazují činnost CAE směřující k podpoře souladu.

V oblasti zveřejňování výsledků zakázky, zpráv nebo souvisejících informací, CAE prokazuje soulad se zásadou důvěrnosti a pravidly jednání dokumentováním a archivací záznamů o zveřejněných schválených vedením a orgány společnosti a právním poradcem, pokud je právní hledisko na místě. CAE prokazuje řízení přístupu k záznamům pomocí dokumentace a komunikace zásad a postupů interního auditu a prostřednictvím

zavádění mechanismů, které omezují přístup a snižují riziko obejití nebo jiného porušení těchto řídicích a kontrolních mechanismů.

#### Jednotliví interní auditoři

Záznamy o účasti na školeních týkající se důvěrnosti by měly být archivovány spolu s podpisy interních auditorů potvrzujícími jejich seznámení se s důvěrností a se souvisejícími zásadami, postupy, zákony a regulatorními požadavky. Hodnocení výkonnosti interních auditorů také mohou zahrnovat zpětnou vazbu o tom, zda interní auditoři postupovali v souladu se zásadami a postupy souvisejícími s důvěrností a zveřejňováním informací.

Interní auditoři prokazují soulad s požadavkem důvěrnosti záznamů ze zakázky tím, že dokumentují omezení distribuce v pracovní dokumentaci zakázky a uchovávají schválení všech zveřejnění a schválených distribučních seznamů. Podepsaná prohlášení potvrzující, že s informacemi souvisejícími se zakázkou bylo zacházeno jako s důvěrnými, mohou být zahrnuta v pracovním programu.

Pokud neexistují žádné zprávy nebo vyšetřování jednotlivých interních auditorů kvůli porušení zásad, postupů a pravidel souvisejících s důvěrností, potom je pravděpodobné, že útvar interního auditu jako celek je v souladu s touto zásadou.

#### Uplatnitelnost a vymahatelnost etického kodexu

Interní auditoři si jsou vědomi, že Etický kodex se vztahuje jak na organizační útvary, tak na jednotlivce, kteří poskytují služby interního auditu. V případě členů IIA, držitelů nebo uchazečů o profesní certifikace IIA, porušení Etického kodexu budou vyhodnocena a následně bude postupováno dle Stanov a Administrativních směrnic IIA. Neuvedení určitého druhu jednání v Pravidlech jednání nevylučuje, aby takové jednání bylo považováno za nepřijatelné nebo diskreditační. Proto se člen, držitel certifikace nebo uchazeč o ni mohou stát subjektem disciplinární akce, která se vztahuje k jednání, které není explicitně definováno v Pravidlech jednání.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 190 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla. Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA® (IPPF®), poskytují Doporučené pokyny (nepovinné) pro profesi interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*.

Prováděcí směrnice popisují přístupy a činnosti, které mohou být využity pro zavedení Závazných směrnic IIA., ale neposkytují podrobný popis programů, procesů, postupů nebo nástrojů.

Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance)

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniiaudit.cz](http://www.interniiaudit.cz).

## O Etickém kodexu IIA

Etický kodex IIA se skládá ze dvou významných částí:

- Čtyř základních zásad pro profesi a praxi interního auditu.
- Pravidel jednání stanovených pro každou ze základních zásad, která popisují normy chování očekávaného od interních auditorů.

Cílem Etického kodexu IIA je podpora etické kultury v profesi interního auditu.

Úplné znění Etického kodexu je k dispozici na <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Code-of-Ethics.aspx>.

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright © 2019 by The Institute of Internal Auditors, 1035 Blvd, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA. Veškerá práva vyhrazena.

„Vlastníkem autorských práv, kterým je The Institute of Internal Auditors, 1035 Blvd, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA, bylo uděleno povolení k uveřejnění tohoto překladu, který ve všech významných ohledech reprezentuje původní text, s výjimkou případů schválených změn. Žádná část tohoto dokumentu nesmí být v jakékoliv formě kopírována, ukládána v jiném vyhledávacím systému nebo přenášena elektronickým, mechanickým, fotokopírovacím, nahrávacím či jiným způsobem, bez předchozího písemného souhlasu IIA, Inc.“

K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2019 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniiaudit.cz](mailto:ciiia@interniiaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice

## Etický kodex – Kompetentnost

### 4. Zásada Etického kodexu IIA: Kompetentnost

Při poskytování služeb interního auditu uplatňují interní auditoři potřebné vědomosti, dovednosti a zkušenosti.

#### Pravidla jednání

Interní auditoři:

- 4.1. Budou poskytovat pouze takové služby, pro které mají nezbytné vědomosti, dovednosti a zkušenosti.
- 4.2. Budou všechny své služby provádět v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu.
- 4.3. Budou soustavně zdokonalovat svou odbornost, kvalitu a účinnost jimi poskytovaných služeb.

### Začínáme

*Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu* vyžadují soulad s Etickým kodexem, který se skládá ze 4 zásad. Každá zásada je doplněna pravidly jednání, která musí interní auditoři naplňovat, aby náležitě prokázali danou zásadu. Cílem této prováděcí směrnice je ukázat, jak dosáhnout souladu se zásadou kompetentnosti.

IPPF obsahuje Závazné a Doporučené směrnice, které slouží k další podpoře naplňování Etického kodexu. Důležitost zásady kompetentnosti je prokázána jejím zahrnutím nejen v Etickém kodexu, ale také v Hlavních principech profesní praxe interního auditu a ve *Standardech*.

Etický kodex platí jak pro jednotlivce, tak pro entity, které provádějí služby interního auditu. Toto tvrzení je zvláště případné pro zásadu kompetentnosti a její pravidla jednání. Například Pravidlo 4.2 říká, že služby interního auditu musí být prováděny v souladu se *Standardy*. Několik standardů výslovně platí pro interní auditory jako jednotlivce. Ostatní standardy platí pro útvar interního auditu jako celek nebo popisují

odpovědnosti vedoucího interního auditu (CAE). Interní auditoři jako jednotlivci jsou odpovědní za svůj vlastní soulad se zásadou kompetentnosti, pravidly jednání a souvisejícími standardy a za získávání vědomostí, dovedností a zkušeností potřebných pro výkon svých odpovědností a za soustavné zdokonalování své odbornosti a kvality služeb. Nicméně CAE je odpovědný za zajištění kompetentnosti interního auditu jako celku.

## Přístupy využívané pro realizaci

### Vedoucí interního auditu

Odpovědnosti CAE týkající se kompetentnosti interního auditu jsou podrobně obsaženy ve Standardu 1210 – Odbornost, Standardu 1210.A1, Standardu 2030 – Řízení zdrojů a Standardu 2050 – Koordinace a možnost spolehnout se. Aby dosáhl souladu s uvedenými požadavky, CAE by měl připravit personální strategii, která zahrnuje nástroje a procesy pro pravidelné hodnocení kompetentnosti jednotlivých interních auditorů, interního auditu jako celku a všech poskytovatelů ujišťovacích a poradenských služeb, na jejichž práci se interní audit spoléhá.

CAE by měl připravit přehled dovedností a zkušeností jednotlivých auditorů, sladit ho s kompetentnostmi potřebnými pro naplnění plánu interního auditu a identifikovat všechny mezery v pokrytí. CAE může vyřešit nedostatky zajištěním školení nebo mentoringu, rotací pracovníků interního auditu, zapojením hostujících auditorů a/nebo najmutím externích poskytovatelů služeb.

Aby podpořil jednotlivé interní auditory při naplňování Pravidla 4.3 – soustavné zdokonalování své odbornosti, kvality a účinnosti jimi poskytovaných služeb – by CAE měl připravit zásady a postupy, které zahrnují pravidelné posuzování individuální výkonnosti (např. ročně nebo půlročně). Tato posouzení mohou zahrnovat srovnání s obdobným externím subjektem (benchmarking) a/nebo posouzení klíčových indikátorů výkonnosti. CAE by také měl podporovat příležitosti pro vzdělávání a školení ve všech případech, kdy je to možné (např. účast na profesních konferencích a seminářích a snaha získat profesní certifikace).

Aby podporoval soustavné zdokonalování útvaru interního auditu jako celku, CAE by měl zavést program pro zabezpečení a zvyšování kvality, který je upraven ve standardech řady 1300. CAE dále může využít Kompetenční rámec IIA pro srovnání vyspělosti útvaru interního auditu a postupovat směrem k jejímu průběžnému zvyšování. Spolu tyto prvky mohou fungovat synergicky a podporovat útvar interního auditu při dodržování a podpoře Etického kodexu IIA a *Standardů*.

### Jednotliví interní auditoři

Zavedení Pravidla 4.1 vyžaduje, aby se interní auditoři zapojovali pouze do těch služeb, pro které mají nezbytné znalosti, dovednosti a zkušenosti. Standard 1210 – Odbornost a jeho doprovodné prováděcí směrnice vysvětlují tyto vlastnosti a způsob, jakým je interní auditoři mohou budovat a udržovat. Standard 1210.A2 blíže vymezuje odbornost interního auditu ve vztahu k podvodu a Standard 1210.A3 ukazuje odbornost

interního auditu související s klíčovými IT riziky a řídicími a kontrolními mechanismy a dostupné softwarově podporované auditní postupy.

Pro získání detailního poznání své úrovně kompetentnosti, odbornosti a účinnosti a pro nalezení oblastí pro možný růst, by interní auditoři měli pravidelně provádět sebehodnocení. Kompetenční rámec IIA může být pro tento účel vhodným porovnávacím nástrojem. Dále by interní auditoři měli usilovat o konstruktivní zpětnou vazbu od svých kolegů, od osob jmenovaných pro dohled nad zakázkou a od CAE. Zpětná vazba může být poskytována v průběhu zakázek, v průběhu prověření pracovní dokumentace supervizorem (osobou jmenovanou pro dohled nad zakázkou) a/nebo po ukončení zakázek. Tato zpětná vazba může zahrnovat kombinaci neformální komunikace a formalizovaných procesů stanovených CAE. Celková pracovní výkonnost jednotlivých interních auditorů může být posuzována v pravidelných intervalech, například ročně nebo půlročně.

Interní auditoři, kteří mají na starosti plánování jednotlivých zakázek, musí určit schopnosti a dovednosti potřebné pro dosažení cílů zakázky (Standard 2230 - Rozvržení zdrojů v rámci zakázky). Interní auditoři provádějící zakázku mohou, v rámci pracovní dokumentace, dokumentovat svá zdůvodnění pro rozvržení zdrojů. Pokud nejsou k dispozici vhodné a dostatečné zdroje, interní auditoři by měli tuto situaci konzultovat s CAE a dokumentovat výsledky této konzultace. Může být nezbytné získat dodatečné zdroje mimo útvar interního auditu. Prováděcí směrnice 1210 – Odbornost poskytuje více doporučení.

Interní auditoři mohou budovat své schopnosti využíváním příležitostí pro vzdělávání a mentoring a využíváním zkušeností s prací pod dohledem jiné osoby. Tento přístup jim umožní rozšířit dovednosti. Zakázky interního auditu s řádně prováděným dohledem hrají významnou roli při podpoře rozvoje interních auditorů, protože většina útvarů interního auditu disponuje omezenými zdroji.

Například, interní auditor může disponovat podrobnými znalostmi rizik, hodnocení rizik, kontrolních a řídicích mechanismů a postupů interního auditu, ale může mu chybět odborná znalost ve specializovaných oblastech nebo procesech, které jsou předmětem hodnocení. V takovém případě může interní auditor spolupracovat s vhodným odborníkem na danou problematiku, aby lépe pochopil tuto oblast nebo proces a aby si vybudoval relevantní podnikatelský přístup a rozhodování.

Na druhou stranu, některým odborníkům přijatých pro jejich rozsáhlé odborné znalosti určitých oblastí nebo procesů mohou chybět odborné dovednosti interního auditu. V tomto případě, zkušený interní auditor (např. osoba jmenovaná pro dohled nad zakázkou) by měl úzce spolupracovat s těmito odborníky, aby zajistil, že zakázka je prováděna s dostatečnou úrovní kompetentnosti interního auditu. Oba přístupy pomohou zvýšit podnikatelské a organizační znalosti interních auditorů a přispět k rozšíření podnikatelského přístupu a rozhodování a k získání strategického porozumění podstatě věci.

Pravidlo 4.3 vyžaduje, aby interní auditoři soustavně zdokonalovali svou odbornost, kvalitu a účinnost jimi poskytovaných služeb. Tento požadavek je znovu opakován ve Standardu 1230 – Průběžný profesní rozvoj, který v souvisejících prováděcích směrnících poskytuje možnosti pro naplnění tohoto požadavku. Jednotliví interní auditoři nesou odpovědnost za provádění nezbytných kroků pro získání vyžadovaného počtu hodin průběžného profesního vzdělávání a rozvoje (CPE/CPD). Aby sledovali svůj pokrok, interní auditoři mohou



vytvořit a průběžně aktualizovat plány svého profesního rozvoje.

Odborníci by si měli být vědomi aktuálních požadavků pro udržování aktivního stavu všech titulů, které jim byly uděleny. Nesplnění těchto požadavků může ohrozit povolení používat tyto tituly do doby, než je nedostatek odstraněn. Většina certifikací a kvalifikací, jako například certifikace a kvalifikace udělované IIA, vyžadují absolvování etického školení a průběžného profesního vzdělávání/rozvoje.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

### Vedoucí interního auditu

CAE může prokázat soulad se zásadou kompetentnosti dokumentovaným hodnocením schopností interních auditorů a ostatních poskytovatelů ujišťovacích a poradenských služeb, na jejichž práci se útvar interního auditu spoléhá. Soulad může být také prokázán dokumentovaným plánem interního auditu, přehledem schopností nezbytných pro naplnění tohoto plánu a související analýzy rozdílů. CAE může ukázat, že udržuje prostředí, v kterém jsou podporovány schopnosti a průběžně zdokonalovány odbornost, kvalita a účinnost. Toto může být prokázáno splněním následujících požadavků:

- Zdroje jsou správně přiřazeny k zakázkám a je nad nimi vykonáván dohled.
- Od subjektů zainteresovaných na činnosti interního auditu je vyžadována zpětná vazba, která je dostatečně zohledňována.
- Pravidelné hodnocení výkonnosti interních auditorů je prováděno.
- Příležitosti pro školení, mentoring a profesní vzdělávání jsou poskytovány.
- Program pro zabezpečení a zvyšování kvality je aktivní.
- Služby interního auditu jsou poskytovány v souladu se Závaznými směrnici IPPF.

### Jednotliví interní auditori

Znalosti, dovednosti a zkušenosti jednotlivých interních auditorů mohou být prokázány jednak kvalifikacemi, které jsou osvědčeny tituly, jako např. univerzitní tituly a certifikace, a také profesní historií uvedenou v životopise interního auditora, který by CAE a/nebo oddělení lidských zdrojů dané organizace měli mít k dispozici. Dále mohou interní auditori vést dokumentaci provedených sebehodnocení dovedností, plánu profesního rozvoje a dokumentaci o dokončení kursů nebo školení průběžného profesního vzdělávání/rozvoje.

Interní auditori mohou také poskytnout důkaz o svých dosavadních zkušenostech – např. specifických pracovních úkolech (tj. „školení při práci“ – on-the-job training) nebo dobrovolnictví v profesních organizacích – pro rozšíření svých schopností. Účast v profesním vzdělávání a jeho dokončení, ať se jedná o nové certifikace nebo průběžné profesní vzdělávání, dále prokazuje závazek interního auditora průběžně

zdokonalovat svou odbornost, kvalitu a účinnost jím poskytovaných služeb.

#### Uplatnitelnost a vymahatelnost etického kodexu

Interní auditoři si jsou vědomi, že Etický kodex se vztahuje jak na organizační útvary, tak na jednotlivce, kteří poskytují služby interního auditu. V případě členů IIA, držitelů nebo uchazečů o profesní certifikace IIA, porušení Etického kodexu budou vyhodnocena a následně bude postupováno dle Stanov a Administrativních směrnic IIA. Neuvedení určitého druhu jednání v Pravidlech jednání nevylučuje, aby takové jednání bylo považováno za nepřijatelné nebo diskreditační. Proto se člen, držitel certifikace nebo uchazeč o ni mohou stát subjektem disciplinární akce, která se vztahuje k jednání, které není explicitně definováno v Pravidlech jednání.

### O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 190 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla. Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org).

### O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA® (IPPF®), poskytují Doporučené pokyny (nepovinné) pro profesi interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*.

Prováděcí směrnice popisují přístupy a činnosti, které mohou být využity pro zavedení Závazných směrnic IIA., ale neposkytují podrobný popis programů, procesů, postupů nebo nástrojů.

Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance)

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniiaudit.cz](http://www.interniiaudit.cz).

### O Etickém kodexu IIA

Etický kodex IIA se skládá ze dvou významných částí:

- Čtyř základních zásad pro profesi a praxi interního auditu.
- Pravidel jednání stanovených pro každou ze základních zásad, která popisují normy chování očekávaného od interních auditorů.

Cílem Etického kodexu IIA je podpora etické kultury v profesi interního auditu.

Úplné znění Etického kodexu je k dispozici na <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Code-of-Ethics.aspx>.

### Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

### Copyright

Copyright © 2019 by The Institute of Internal Auditors, 1035 Blvd, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA. Veškerá práva vyhrazena.

„Vlastníkem autorských práv, kterým je The Institute of Internal Auditors, 1035 Blvd, Suite 401, Lake Mary, Florida 32746, USA, bylo uděleno povolení k uveřejnění tohoto překladu, který ve všech významných ohledech reprezentuje původní text, s výjimkou případů schválených změn. Žádná část tohoto dokumentu nesmí být v jakékoliv formě kopírována, ukládána v jiném vyhledávacím systému nebo přenášena elektronickým, mechanickým, fotokopírovacím, nahrávacím či jiným způsobem, bez předchozího písemného souhlasu IIA, Inc.“

K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2019 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniiaudit.cz](mailto:ciiia@interniiaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1000

## Účel, pravomoci a odpovědnosti

### Standard 1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti

Účel, pravomoci a odpovědnosti interního auditu musí být formálně stanoveny ve statutu interního auditu, který je v souladu s Posláním interního auditu a se závaznými prvky Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu (Hlavní principy profesní praxe interního auditu, Etický kodex, *Standards*, Definice interního auditu). Vedoucí interního auditu musí pravidelně ověřovat aktuálnost statutu interního auditu. Vedoucí interního auditu musí předkládat statut interního auditu vedení a orgánům společnosti ke schválení.

#### **Interpretace:**

*Statutem interního auditu se rozumí formální dokument, který definuje účel, pravomoci a odpovědnosti interního auditu. Statut interního auditu určuje postavení interního auditu v rámci společnosti, včetně povahy vztahu funkční podřízenosti vedoucího interního auditu vůči orgánům společnosti; dále stanoví oprávnění k přístupu k dokladům, osobám a majetku, které souvisejí s prováděním zakázek, a definuje rozsah činnosti interního auditu. Konečné schválení statutu interního auditu přísluší orgánům společnosti.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017.

### Začínáme

Statut interního auditu je stěžejním dokumentem, který představuje dohodu týkající se účelu, pravomocí a odpovědností interního auditu v dané organizaci. Před vytvořením tohoto dokumentu, musí vedoucí interního auditu (CAE) porozumět Posláním interního auditu a závazným prvkům Rámce pro profesní praxi interního auditu (IPPF) — včetně Hlavních principů profesní praxe interního auditu, Etického kodexu, *Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu* a Definice interního auditu.

Porozumění těmto prvkům je základem pro diskusi mezi vedoucím interního auditu, vedením a orgány společnosti, jejímž cílem je dosažení vzájemného souhlasu ohledně:

- cílů o odpovědnosti interního auditu,
- očekávání od útvaru interního auditu,
- funkčního a organizačního začlenění pozice vedoucího interního auditu,
- rozsahu pravomocí (včetně přístupu k dokladům, osobám a majetku), které jsou pro interní audit nezbytné z hlediska provádění zakázek a plnění dohodnutých cílů a odpovědností.

Může být nezbytné, aby vedoucí interního auditu konzultoval s právním zástupcem dané organizace nebo s tajemníkem představenstva nejvhodnější formát statutů a postup, jakým účinně a efektivně předložit navrhovaný statut interního auditu ke schválení orgány společnosti.

## Přístupy využívané pro realizaci

Na základě těchto úvodních kroků, vedoucí interního auditu (nebo jím delegovaná osoba) připraví návrh statutu interního auditu. IIA dává k dispozici vzorový statut interního auditu, který může být využit jako předloha. Přestože má každá organizace jiný statut, statuty typicky obsahují následující části:

- **Úvod** – vysvětlení celkové role a profesionální činnosti interního auditu, včetně odkazů na relevantní prvky IPPF.
- **Pravomoci** – vymezení neomezeného přístupu interního auditu k dokladům, majetku a osobám nezbytného pro provádění svých zakázek a stanovení vlastní zodpovědnosti za ochranu aktiv a důvěrnost informací.
- **Organizační a funkční struktura/začlenění** – zachycení podoby funkčního začlenění pozice vedoucího interního auditu. Vedoucí interního auditu funkčně podléhá orgánům společnosti a zároveň je organizačně začleněn pod takovou organizační úroveň, která umožňuje internímu auditu naplňovat své odpovědnosti. Tato část se může zabývat konkrétní funkční odpovědností, jako je schvalování statutu a auditního plánu a také způsobem náboru, odměňování a ukončení činnosti vedoucího interního auditu. Také může obsahovat organizační odpovědnosti jako je podpora informačních toků v rámci organizace nebo schvalování postupů a rozpočtů v oblasti lidských zdrojů.

- **Nezávislost a objektivita** – popis důležitosti nezávislosti a objektivity interního auditu a způsobu, jak je zachovat - např. nepřipustit převzetí provozní odpovědnosti nebo pravomoci interního auditu v oblastech, které jsou předmětem auditu.
- **Odpovědnosti** – vymezení hlavních oblastí představujících trvalou odpovědnost interního auditu, např. stanovení rozsahu zakázek, příprava auditního plánu a jeho předložení orgánům společnosti ke schválení, provádění zakázek, předávání výsledků zakázek a písemných auditních zpráv a sledování nápravných opatření přijatých vedením.
- **Zabezpečení a zvyšování kvality** – popis očekávání týkajících se zabezpečení, hodnocení a předávání výsledků v rámci programu kvality, přičemž tento program pokrývá všechny oblasti činnosti interního auditu.
- **Podpisy** – zachycení dohody mezi vedoucím interního auditu, pověřeným zástupcem orgánů společnosti a osobou, které je vedoucí interního auditu podřízen, obsahující datum, jména a názvy pozic osob, které tento dokument podepsaly.

Poté, co je návrh statutu připraven, měl by být projednán s vedením a orgány společnosti, aby bylo potvrzeno, zda tento statut přesným způsobem popisuje dohodnuté role a očekávání, nebo aby byly identifikovány změny, které bude v textu nezbytné učinit. Poté, co byl tento návrh přijat, vedoucí interního auditu formálním způsobem představí tento statut na zasedání orgánů společnosti s cílem jeho projednání a schválení. Vedoucí interního auditu určuje frekvenci, v které bude prováděno prověření a opětovné potvrzení ze strany orgánů společnosti, zda odsouhlasené podmínky nadále umožňují internímu auditu dosahovat svých cílů. Pokud se vyskytne nějaká pochybnost, statut by měl být potřebným způsobem opatřen komentáři a aktualizován, aby došlo k vyjasnění role interního auditu.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Zápis ze zasedání orgánů společnosti, na kterém vedoucí interního auditu nejprve diskutuje a poté formálně prezentuje statut interního auditu, je podkladem prokazujícím soulad. Kromě toho vedoucí interního auditu archivuje schválený statut. Je obvyklé, že vedoucí interního auditu spolu s orgány společnosti vytvoří pevný roční program, který dle potřeby zahrnuje diskusi, aktualizaci a schválení statutu. Provádění pravidelného ověřování aktuálnosti statutu interního auditu ve spolupráci s vedením a orgány společnosti je také zachyceno v zápisech z těchto jednání.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*





International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1010

Přijetí Závazných směrnic ve statutu interního auditu

## Standard 1010 – Přijetí Závazných směrnic ve statutu interního auditu

Ve statutu interního auditu musí být respektován povinný charakter Hlavních principů profesní praxe interního auditu, Etického kodexu, *Standardů* a Definice interního auditu. Vedoucí interního auditu by měl obsah Poslání interního auditu a závazných prvků Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu diskutovat s vedením a orgány společnosti.

Znění *Standardů* platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Před vytvořením nebo aktualizací statutu interního auditu, by si měl vedoucí interního auditu (CAE) projít Rámec pro profesní praxi interního auditu (IPPF) a oživit si svou znalost Poslání interního auditu a závazných prvků, včetně Hlavních principů profesní praxe interního auditu, Etického kodexu, *Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu (Standardů)* a Definice interního auditu. CAE musí pravidelně ověřovat aktuálnost statutu interního auditu a musí jej předkládat vedení a orgánům společnosti ke schválení (Standard 1000: Účel, pravomoci a odpovědnosti). Je prospěšné, pokud CAE disponuje znalostí procesu, který se v organizaci využívá pro schvalování statutu interního auditu a pokud CAE, jako součást tohoto procesu, zajistí i projednání tohoto statutu s vedením a orgány společnosti.

## Přístupy využívané pro realizaci

Z hlediska zahrnutí povinných prvků do statutu interního auditu, CAE může využít konkrétních tvrzení. Například:

„Útvar interního auditu bude postupovat tak, aby byl v souladu se Závaznými směrnicemi Institutu interních auditorů, které zahrnují Hlavní principy profesní praxe interního auditu, Etický kodex, *Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu (Standards)* a Definici interního auditu. Tyto Závazné směrnice obsahují základní požadavky kladené na profesní praxi interního auditu a principy, pomocí kterých je hodnocena účinnost práce útvaru interního auditu.“

Další alternativou k využití konkrétního tvrzení je používat v textu celého statutu výrazy a styl, které budou soulad se Závaznými směrnicemi vyžadovat.

Projednání statutu interního auditu s vedením a orgány společnosti je pro CAE dobrou příležitostí pro vysvětlení Poslání interního auditu a závazných prvků IPPF a také způsobu, jakým tento statut tyto prvky zahrnuje. Po přijetí statutu je důležité, aby CAE sledoval Závazné směrnice IIA a aby případné změny projednal v rámci příští aktualizace statutu.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Soulad se Standardem 1010 je prokazován prostřednictvím písemného a schváleného statutu interního auditu, který jako povinné prvky zahrnuje Hlavní principy profesní praxe interního auditu, Etický kodex, *Standards* a Definici interního auditu. Zápisy ze schůzek, kde byly tyto závazné prvky a Poslání interního auditu diskutovány s vedením a orgány společnosti, prokazují soulad stejně jako záznamy z jednání, na kterých CAE projednával pravidelné aktualizace statutu.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnicích

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standards)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1100

## Nezávislost a objektivita

### Standard 1100 – Nezávislost a objektivita

Působení interního auditu musí být nezávislé a interní auditoři musí při výkonu své práce postupovat objektivně.

#### **Interpretace:**

*Nezávislost znamená nepřítomnost podmínek, za kterých je obložena schopnost interního auditu vykonávat odpovědnosti interního auditu nezaujatým způsobem. K dosažení stupně nezávislosti nezbytného pro účinné provádění odpovědností funkce interního auditu má vedoucí interního auditu přímý a neomezený přístup k vedení a orgánům společnosti. Stupně nezávislosti nezbytného pro účinné provádění odpovědností funkce interního auditu může být dosaženo prostřednictvím dvou linií řízení. Obložení nezávislosti musí být řízeno na úrovni jednotlivého auditora, zakázky, funkčních a organizačních úrovní.*

*Objektivita je nezaujatý myšlenkový postoj, který umožňuje interním auditorům provádět zakázky takovým způsobem, který zajišťuje důvěru ve výsledek jejich práce a zamezuje přijímání kompromisů ohledně její kvality. Objektivita vyžaduje, aby interní auditoři nepodřizovali svůj úsudek týkající se předmětu auditu jiným subjektům nebo jedincům. Obložení objektivity musí být řízeno na úrovni jednotlivého auditora, zakázky, funkčních a organizačních úrovní.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017.

## Začínáme

Nezávislost je definována jako „nepřítomnost podmínek, za kterých je ohrožena schopnost interního auditu vykonávat odpovědnosti interního auditu nezaujatým způsobem“. Často takový stav vychází z organizačního uspořádání a přiřazených odpovědností interního auditu. Například, pokud je interní audit navázán na jiné funkce v organizaci, není pokládán vůči takové funkci, pokud je předmětem auditu, za nezávislého. Podobně, pokud vedoucí interního auditu (CAE) má funkční odpovědnosti širší než interní audit, např. je odpovědný za řízení rizik nebo funkci souladu (compliance), není interní audit vůči těmto dodatečným funkcím, které jsou také předmětem auditu, nezávislý.

Nicméně CAE nemůže sám stanovit organizační nezávislost a uspořádání interního auditu; CAE potřebuje pomoc vedení a orgánů společnosti, aby mohl účinným způsobem vyřešit otázku nezávislosti. Většinou CAE, vedení a orgány společnosti dosahují sdíleného názoru na odpovědnost, pravomoc interního auditu a na očekávání od něho. Tento názor je základnou pro diskusi o nezávislosti a organizačním uspořádání.

V závislosti na zkušenosti a očekávání vedení a orgánů společnosti, může dosažení společné vize vyžadovat řadu diskusí s cílem zvýšit povědomí vedení a orgánů společnosti o významu nezávislosti, způsobu jejího dosahování a o klíčových úvahách jako jsou linie podřízenosti, profesní regulatorní požadavky, benchmarking a otázky firemní kultury.

Statut interního auditu obecně vyjadřuje dosažená rozhodnutí týkající se odpovědnosti, pravomoci a očekávání od interního auditu, stejně jako organizační uspořádání a linie podřízenosti (informačních toků).

Objektivita je definována jako nezaujatý myšlenkový postoj interních auditorů. Z hlediska zavedení tohoto standardu bude třeba, aby se CAE seznámil se zásadami nebo činnostmi v rámci organizace a v rámci interního auditu, které mohou podporovat nebo omezovat takový myšlenkový postoj. Například řada organizací má zavedeny standardní zásady v oblasti hodnocení výkonnosti a odměňování podobně jako zásady v oblasti střetu zájmů u zaměstnanců. CAE bude muset pochopit povahu relevantních zásad, které identifikoval a bude muset vzít v potaz jejich možný dopad na objektivitu interního auditu. Interní audit často přizpůsobuje tyto celopodnikové zásady, aby obsáhl specifické role interního auditu, a může zvláště pro oblast interního auditu vyvinout i jiné relevantní zásady, jako jsou např. zásady týkající se požadavků na školení.

## Přístupy využívané pro realizaci

Jak bylo zmíněno výše, CAE spolupracuje s vedením a orgány společnosti tak, aby zabránil výskytu stavu, který ovlivňuje schopnost interního auditu vykonávat své odpovědnosti nezkresleným způsobem. CAE často disponuje přímou funkční (informační) linií podřízenosti vůči orgánům společnosti a organizační linií podřízenosti vůči členovi vedení. Linie podřízenosti vůči orgánům společnosti poskytuje CAE přímý přístup k orgánům společnosti v citlivých záležitostech a umožňuje dostatečné organizační postavení. Organizační linie podřízenosti vůči členovi vedení poskytuje CAE dostatečné organizační postavení a také pravomoc k provádění odpovědností bez omezení, a také poskytuje půdu pro řešení obtížných problémů s ostatními členy vedení. Například, CAE nebude typicky podřízen vedoucímu účetnictví nebo controllingu nebo jinému představiteli středního managementu, jenž může být běžně předmětem auditu.

IIA doporučuje, aby byl CAE organizačně podřízen generálnímu řediteli (CEO), a to ze dvou důvodů: aby pozice CAE byla zřejmým způsobem definovaná jako seniorní pozice a aby interní audit nebyl umístěn v útvaru, který je předmětem auditu. CAE by měl být také obeznámen s požadavky ze strany regulátorů a ostatních řídicích orgánů, které mohou specifikovat požadované vztahy v oblasti předávání informací. Prováděcí směrnice pro Standard 1110 - Organizační nezávislost poskytuje další pokyny týkající se vztahu podřízenosti CAE a předávání informací.

Je také doporučeno, aby CAE neměl provozní odpovědnosti jdoucí za rámec interního auditu, protože tyto ostatní odpovědnosti mohou, samy o sobě, být předmětem auditu. V některých organizacích je CAE požádán, aby přijal provozní odpovědnosti, například za řízení rizik nebo oblast zajištění souladu (compliance). V těchto situacích CAE většinou diskutuje obavy o nezávislost a možné narušení objektivity s vedením a orgány společnosti, které zavedou preventivní opatření k omezení tohoto narušení. Preventivní opatření jsou dohledové činnosti, které jsou většinou prováděny orgány společnosti a které jsou určeny pro sledování a řešení střetů v oblasti nezávislosti. Mezi příklady patří pravidelné hodnocení odpovědností CAE, návrh alternativních procesů pro získání ujištění souvisejícího s dodatečnými oblastmi odpovědnosti a udržování obezřetnosti vůči možnému narušení objektivity při zvažování hodnocení rizik interním auditem.

Z hlediska účinného řízení interního auditu, řada CAE disponuje manuálem nebo příručkou zásad interního auditu, která popisuje očekávání a požadavky týkající se nezkresleného myšlenkového postoje. Takový manuál zásad může popisovat:

- Vysokou důležitost objektivitu pro profesi interního auditu.
- Typické situace, které by mohly oslabit objektivitu kvůli vlastnímu zájmu, sebeověřování, důvěrným vztahům, zaujatosti nebo nepatřičnému ovlivňování. Příkladem jsou např. provádění auditu v oblasti, ve které interní auditor v nedávné době pracoval; provádění auditu u rodinného příslušníka nebo blízkého přítele, nebo učinění předpokladu (bez ověření), že auditovaná oblast se nachází v přijatelném stavu a to výhradně na základě předchozích pozitivních zkušeností.
- Kroky, které by měl interní auditor provést, pokud se dozví o skutečné nebo možné obavě z narušení objektivitu, například prodiskutování takové obavy s manažerem interního auditu nebo CAE.
- Požadavky na předávání informací, v rámci kterých každý interní auditor pravidelně zvažuje přítomnost střetu zájmů a předává o něm informace.

K podpoře důležitosti těchto zásad a pro zajištění, aby si všichni interní auditori osvojili jejich důležitost, někteří CAE pořádají pravidelné semináře nebo školení těchto základních principů. Tato školení umožňují interním auditorům lépe pochopit otázky objektivitu a to prostřednictvím nalezení nejlepších odpovědí na scénáře možného narušení objektivitu. Dále při přiřazování interních auditorů na jednotlivé zakázky, CAE bude zvažovat možné narušení objektivitu a vyvaruje se nominaci členů týmu, kteří mohou mít střet zájmů.

Obecně je přijímáno, že postupy v oblasti měření výkonnosti a odměňování mohou významným a negativním způsobem ovlivnit objektivitu jedince. Například, pokud hodnocení výkonnosti, mzda nebo prémie interního auditora jsou významným způsobem založeny na průzkumech spokojenosti klientů, interní auditor se může zdráhat předávání negativních výsledků, které mohou mít za následek nízké hodnocení spokojenosti ze strany klienta. Z tohoto důvodu, musí CAE při návrhu hodnocení výkonnosti a systémů odměňování interního auditu postupovat obezřetným způsobem a zvážit, zda využívané ukazatele mohou vést k narušení objektivitu interního auditora. V ideálním případě, proces hodnocení uvádí do rovnováhy ukazatele výkonnosti, výsledky auditů a ukazatele zpětné vazby klienta. Prováděcí směrnice pro Standard 1120 – Individuální objektivita poskytuje další pokyny v oblasti objektivitu.



## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Existuje několik dokumentů, které mohou prokazovat soulad s tímto standardem včetně samotného statutu interního auditu; organizační struktury s vymezením odpovědností při předávání informací; manuálu zásad interního auditu, který zahrnuje zásady týkající se nezávislosti, objektivity, řešení střetů a hodnocení výkonnosti; záznamů o školeních a formulářů používaných pro předávání informací o střetech zájmů. Pokud je to vhodné, může soulad také prokázat dokumentace, která v souladu se Standardem 1130 - Narušení nezávislosti nebo objektivity prokazuje zveřejnění narušení.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standards)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1110

## Organizační nezávislost

### Standard 1110 – Organizační nezávislost

Vedoucí interního auditu musí podávat zprávy takovému organizačnímu stupni ve společnosti, který internímu auditu umožňuje plnění jeho funkcí. Vedoucí interního auditu musí nejméně jednou ročně potvrdit orgánům společnosti organizační nezávislost funkce interního auditu.

#### **Interpretace:**

*Organizační nezávislost je dosažena účinným způsobem tehdy, pokud je vedoucí interního auditu funkčně podřízen orgánům společnosti. Příklady funkčního podřízení orgánům společnosti zahrnují situace, kdy orgány společnosti:*

- *schvalují Statut interního auditu,*
- *schvalují rizikově zaměřený plán interního auditu,*
- *schvalují rozpočet a plán zdrojů interního auditu,*
- *dostávají od vedoucího interního auditu informace týkající se výkonnosti interního auditu ve vztahu k plánu a informace o ostatních záležitostech,*
- *schvalují rozhodnutí obledně jmenování a odvolání vedoucího interního auditu,*
- *schvalují odměňování vedoucího interního auditu,*
- *provádějí odpovídající dotazování vedení společnosti a vedoucího interního auditu, aby zjistili, zda neexistuje nepřiměřené omezení rozsahu a zdrojů auditu.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017.

## Začínáme

Tento standard vyžaduje, aby vedoucí interního auditu (CAE) byl podřízen takové úrovni v rámci organizace, která umožňuje internímu auditu vykonávat své odpovědnosti. Proto je z hlediska zajištění organizační nezávislosti interního auditu nezbytné zvážit jeho organizační umístění a linie dohledu a (informační) podřízenosti interního auditu.

CAE sám nestanovuje organizační umístění interního auditu, vztahy (informační) podřízenosti a povahu dohledu ze strany vedení a orgánů společnosti; CAE vyžaduje součinnost vedení a orgánů společnosti, aby mohl účinným způsobem vyřešit tyto oblasti. Většinou CAE, vedení a orgány společnosti dosahují sdíleného názoru na odpovědnost, pravomoc interního auditu a na očekávání od něho, stejně jako na úlohu vedení a orgánů společnosti při dohledu nad auditem. Obecně řečeno, statut interního auditu dokumentuje rozhodnutí dosažená ohledně organizačního umístění a ohledně linií (informační) podřízenosti.

Pro CAE může být také vhodné, aby se seznámil s regulačními požadavky týkajícími se jak umístění interního auditu, tak i linií (informační) podřízenosti CAE.

## Přístupy využívané pro realizaci

Jak bylo zmíněno výše, CAE spolupracuje s vedením a orgány společnosti tak, aby stanovil organizační umístění interního auditu, včetně vztahu (informační) podřízenosti CAE. Z hlediska zajištění účinné organizační nezávislosti, CAE disponuje přímou funkční linií podřízenosti vůči orgánům společnosti. Většinou ale také disponuje organizační nebo „tečkovanou“ linií podřízenosti vůči členovi vedení.

Funkční linie podřízenosti vůči orgánům společnosti poskytuje CAE přímý přístup k orgánům společnosti v citlivých záležitostech a umožňuje jeho dostatečné organizační postavení. Zajišťuje, aby CAE měl neomezený přístup k orgánům společnosti, které zpravidla reprezentují nejvyšší úroveň řízení v dané organizaci.

Funkční dohled vyžaduje, aby orgány společnosti vytvořily vhodné pracovní podmínky, které umožňují fungování nezávislého a účinného útvaru interního auditu. Jak bylo již uvedeno, orgány společnosti přebírají odpovědnost za schvalování statutu interního auditu, plánu interního auditu, rozpočtu a plánu zdrojů, hodnocení a odměňování CAE a za jmenování a odvolání CAE. Dále orgány společnosti monitorují schopnost interního auditu fungovat nezávislým způsobem. Tohoto stavu dosahují tím, že pokládají CAE a členům vedení otázky ohledně rozsahu interního auditu, omezení zdrojů, nebo ostatních nátlaků vyvíjených na interní audit nebo jiných překážek.

CAE, kteří se nacházejí v situaci, kdy orgány společnosti nevykonávají tyto důležité funkční dohledové odpovědnosti, mohou s orgány společnosti sdílet Standard 1110 a také doporučené postupy v oblasti řízení

a správy společnosti - včetně odpovědností orgánů společnosti – a to s cílem soustavného upevňování jejich funkčního vztahu.

Aby byl umožněn dohled ze strany orgánů společnosti, CAE poskytuje orgánům společnosti aktualizované zprávy ohledně výkonnosti, většinou na čtvrtletních zasedáních orgánů společnosti. CAE bývá často účasten tvorby programů zasedání orgánů společnosti a může si tak vyhradit dostatečný časový prostor pro diskusi o porovnání výkonnosti interního auditu s plánem, ale také o ostatních záležitostech, včetně klíčových zjištění nebo nově vznikajících rizik, které vyžadují pozornost orgánů společnosti. Dále, z hlediska splnění podmínky každoročního projednání organizační nezávislosti, jak je vyžadováno tímto standardem, CAE většinou postupuje cestou vytvoření stálé každoroční položky na pořadu jednání orgánů společnosti.

CAE disponuje také organizační linií podřízenosti vůči vedení, která internímu auditu navíc poskytuje nezbytné postavení a pravomoc pro plnění svých odpovědností. Například, CAE typicky nebude podřízen vedoucímu controllingu, vedoucímu účetnictví nebo jinému představiteli středního managementu. Z hlediska zlepšení postavení a zvýšení důvěryhodnosti, IIA doporučuje, aby CAE byl organizačně podřízen generálnímu řediteli (CEO) a nacházel se tak v jasně vnímané seniorní pozici a zároveň disponoval pravomocí provádění svých odpovědností neomezeným způsobem.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Existuje několik dokumentů, které mohou prokazovat soulad s tímto standardem, včetně statutu interního auditu a statutu výboru pro audit, které popisují dohledové odpovědnosti výboru pro audit. Popis pracovního místa CAE a hodnocení jeho výkonnosti by měly poskytovat záznam o vztazích podřízenosti a o dohledu (supervizi). Pokud je k dispozici dokumentace k přijetí CAE, tak může obsahovat informaci, kdo prováděl s CAE přijímací pohovor a kdo učinil rozhodnutí o jeho přijetí. Dále může být k prokázání souladu využit manuál zásad interního auditu, který obsahuje zásady v oblasti nezávislosti a požadavky na sdělování informací orgánům společnosti nebo organizační řád s odpovědnostmi v oblasti předávání informací. Zápisy, zprávy a programy jednání orgánů společnosti mohou prokazovat, že interní audit vhodným způsobem předával informace o takových záležitostech, jako jsou např. plán interního auditu, rozpočet a výkonnost, ale také o stavu své organizační nezávislosti.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standards)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 111

Přímá vzájemná součinnost s orgány společnosti

## Standard 1111 – Přímá vzájemná součinnost s orgány společnosti

Vedoucí interního auditu musí komunikovat a být ve vzájemné součinnosti přímo s orgány společnosti.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017.

### Začínáme

Tomu, aby interní audit plnil své odpovědnosti, většinou předchází proces, v rámci kterého vedoucí interního auditu (CAE), orgány společnosti a vedení vzájemně prodiskutovali a dosáhli dohody ohledně odpovědností, pravomocí a očekávání od interního auditu a také o vyžadovaném organizačním umístění interního auditu a vztazích podřízenosti CAE. Vztahy podřízenosti typicky zahrnují přímou funkční podřízenost vůči orgánům společnosti. Další pokyny jsou uvedeny v Prováděcí směrnici 1100 – Nezávislost a objektivita a Prováděcí směrnici 1110 – Organizační nezávislost.

### Přístupy využívané pro realizaci

Pokud CAE disponuje přímou funkční (informační) podřízeností vůči orgánům společnosti, pak to znamená, že orgány společnosti přejímají odpovědnost za schválení statutu interního auditu, plánu interního auditu, rozpočtu interního auditu a plánu zdrojů, hodnocení a odměňování CAE a za jmenování a odvolání CAE. Navíc orgány společnosti monitorují schopnost interního auditu fungovat nezávislým způsobem a naplňovat svůj statut.



Za podmínek takové funkční (informační) podřízenosti, má CAE mnoho příležitostí pro komunikaci a přímou interakci s orgány společnosti, jak je vyžadováno tímto standardem. Například CAE se účastní, většinou ve čtvrtletní frekvenci, výboru pro audit a/nebo zasedání orgánů společnosti, aby předával informace o záležitostech jako je navrhovaný plán interního auditu, rozpočet, stav plnění plánu a jakékoliv vyskytnuvší se problémy. Dále má CAE možnost kontaktovat předsedu nebo jakéhokoliv člena orgánu společnosti, aby mohl předat informace o citlivých záležitostech nebo problémech, se kterými se interní audit nebo organizace setkala. Většinou, a alespoň jednou ročně, je organizována neveřejná schůzka mezi orgány společnosti nebo výborem pro audit a CAE (bez přítomnosti vedení), aby zde mohli prodiskutovat tyto záležitosti nebo problémy. Aby byla zajištěna přímá otevřená komunikace, je také přínosné, aby se CAE účastnil osobních schůzek nebo pravidelných telefonních hovorů s orgány společnosti nebo s předsedou výboru pro audit, které buď předcházejí plánovaným zasedáním, nebo jsou běžně plánovány v průběhu roku.

CAE, kteří nemají přímý přístup k orgánům společnosti mohou sdílet Standard 1111 (a také standardy 1100 a 1110), doporučené postupy v oblasti řízení a správy společnosti, a nejlepší postupy pro výbory pro audit / orgány společnosti s cílem upevnění vztahů a zajištění přímého přístupu. Dále CAE v takové situaci může zvážit využití písemné komunikace adresované orgánům společnosti a to do okamžiku, dokud není k dispozici přímá linie komunikace, jak je vyžadováno tímto standardem.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Program jednání orgánů společnosti a zápisy z těchto jednání jsou často dostatečné k prokázání, zda CAE komunikoval a postupoval ve vzájemné součinnosti s orgány společnosti. Soulad může být prokázán též kalendářem CAE. Zásada, která vyžaduje, aby CAE měl pravidelná osobní setkání s orgány společnosti, může být dále dokumentována ve statutech orgánů společnosti nebo výboru pro audit.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standards)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standards*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 112

Role vedoucího interního auditu mimo oblast  
interního auditu

## Standard 1112 – Role vedoucího interního auditu mimo oblast interního auditu

Pokud vedoucí interního auditu zastává nebo bude zastávat role a/nebo odpovědnosti, které spadají mimo interní audit, musí být zavedena preventivní opatření omezující narušení nezávislosti a objektivitu.

### **Interpretace:**

*Vedoucí interního auditu může být požádán, aby přijal dodatečné role a odpovědnosti mimo oblast interního auditu, např. odpovědnost za činnosti v oblasti compliance nebo řízení rizik. Tyto role a odpovědnosti mohou narušit nebo vytvořit zdání narušení organizační nezávislosti funkce interního auditu nebo individuální objektivitu interního auditora. Preventivní opatření jsou dohledové činnosti, které jsou obvykle prováděny orgány společnosti za účelem vyřešení možných narušení a mohou zahrnovat takové činnosti jako je pravidelné hodnocení linií informačních toků a odpovědností, a návrh alternativních procesů určených pro získání ujištění souvisejícího s oblastmi dodatečných odpovědností.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017.

## Začínáme

Interpretace Standardu 1112 říká, že pokud vedoucí interního auditu (CAE) zastává role a/nebo odpovědnosti, které spadají mimo interní audit, organizační nezávislost útvaru interního auditu nebo individuální objektivita interního auditora může být narušena nebo může vytvářet zdání narušení. Nicméně vedení a orgány společnosti mohou za určitých okolností dojít k závěru, že je pro organizaci vhodné rozšířit role CAE nad rámec oblasti interního auditu.

Příklady situací, v kterých může být CAE požádán, aby zastával role, za které je za normálních okolností odpovědný management, zahrnují:

- Nový regulatorní požadavek vyvolá naléhavou potřebu přípravy zásad, postupů, kontrolních a řídicích mechanismů a činností řízení rizik pro zajištění souladu (compliance).
- Organizace potřebuje přizpůsobit současné činnosti řízení rizik, aby pokryly nově přidaný obchodní segment nebo geografický trh.
- Zdroje organizace jsou velmi omezené, nebo organizace je příliš malá, aby si mohla dovolit samostatnou funkci souladu (compliance).
- Procesy organizace nejsou vyspělé a CAE disponuje nejvhodnějšími odbornými znalostmi pro zavedení zásad řízení rizik v dané organizaci.

V některých případech může být od CAE očekáváno, aby přijal odpovědnosti v oblastech řízení rizik, nastavení a provádění kontrolních a řídicích mechanismů a v oblasti souladu (compliance). Například pokud je CAE požádán, aby přijal roli, která je funkčně podřízena vedení společnosti namísto jejích orgánů, nezávislost CAE související s odpovědnostmi interního auditu může být narušena. (Viz Prováděcí směrnice 1130 – Narušení nezávislosti nebo objektivit pro dodatečné příklady možných narušení). Standard 1112 je v těchto případech CAE vhodným vodítkem.

Pro zavedení Standardu 1112 musí CAE jasně rozumět Etickému kodexu IIA a koncepci nezávislosti a objektivit, jak je vysvětleno v řadě 1100 standardů a prováděcích směrnic. Dále některé z Hlavních principů profesní praxe interního auditu IIA se týkají nezávislosti a objektivit CAE. Poslání interního auditu a jeho statut, statut výboru pro audit a zásady dané organizace a její etický kodex mohou obsahovat dodatečné relevantní pokyny charakteristické pro danou organizaci.

Aby mohl CAE správně pochopit rizika související s narušením, měl by porozumět všem navrženým rolím, které spadají mimo interní audit a měl by s vedením a orgány společnosti projednat vztahy podřízenosti, odpovědnosti a očekávání související s danou rolí. V průběhu této diskuse by CAE měl zdůraznit standardy IIA upravující oblast nezávislosti a objektivit, možné narušení představované navrhovanou rolí a rizika s ní spojená. Měl by také hovořit o preventivních opatřeních, která mohou snižovat všechna tato rizika.

## Přístupy využívané pro realizaci

Standard 1112 zdůrazňuje důležitost preventivních opatření, jako jsou dohledové činnosti, často prováděné orgány společnosti, za účelem vyřešení možných narušení nezávislosti a objektivit CAE. Jedním z preventivních opatření je organizační pozice CAE a to, jaké pozici je podřízen. Podle Standardu 1110 – Organizační nezávislost „CAE musí být podřízen takové organizační úrovni ve společnosti, která internímu auditu umožní plnění jeho funkcí“. Tato podmínka je účinným způsobem splněna, pokud je CAE funkčně podřízen orgánům společnosti, což většinou zahrnuje dohled orgánů společnosti nad náborem, hodnocením a odměňováním CAE. Dále taková funkční podřízenost také zahrnuje schvalování statutu interního auditu a plánu interního auditu orgány společnosti a také schvalování jeho rozpočtu a zdrojů. Jak je uvedeno ve Standardu 1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti, statut interního auditu dokumentuje povahu vztahu funkční podřízenosti CAE vůči orgánům společnosti.

Změny v organizaci a v obsazení klíčovými zaměstnanci mohou vést k přehodnocení nebo přenastavení rolí a odpovědností. Podle Interpretace Standardu 1112 je jedním z preventivních opatření, které může řešit tuto situaci, periodické hodnocení hierarchické struktury a odpovědností v organizaci. Ověření aktuálnosti statutu interního auditu vedoucím interního auditu a projednání s vedením a orgány společnosti, jak je popsáno ve Standardu 1000, by mělo zahrnovat všechny změny v rolích a odpovědnostech, které mohou mít dopad na funkci interního auditu, zvláště těch, které mají potenciál narušit nezávislost a objektivitu CAE, ať již skutečně nebo zdánlivě. Pokud neauditní odpovědnosti CAE budou mít průběžný charakter, statut interního auditu by měl popisovat povahu těchto činností. Nicméně pokud by tyto odpovědnosti byly krátkodobé povahy, změny statutu interního auditu a ostatních dokumentů nemusí být nezbytné. V takových případech může být zpracován plán předání těchto odpovědností na stranu managementu, aby byla zajištěna nezávislost a objektivita CAE. Tento plán předání by měl zajistit, aby byly k dispozici vhodné zdroje a časový harmonogram, a usnadnit tak převzetí těchto odpovědností ze strany managementu.

Standard 1130 vyžaduje, aby CAE sdělil podrobnosti každého narušení nezávislosti nebo objektivitu, ať už je skutečné nebo zdánlivé. Ke sdělení, které umožňuje orgánům společnosti zhodnotit celkové riziko možných narušení, většinou dochází v průběhu zasedání orgánů společnosti a může zahrnovat diskusi souvisejících témat, jako například:

- role a odpovědnosti, o které je CAE žádán, aby je převzal,
- rizika související s převzetím,
- preventivní opatření chránící nezávislost a objektivitu CAE, včetně zvážení zdánlivého narušení,
- zavedené kontrolní a řídicí mechanismy určené pro ověření, že preventivní opatření fungují účinným způsobem,
- plán předání, pokud se jedná o krátkodobou záležitost,
- dohoda s vedením a orgány společnosti.

Orgány společnosti mohou sledovat objektivitu CAE zvýšením úrovně pozornosti věnované hodnocení rizik, plánu interního auditu a zprávám interního auditu a zvažováním možné zaujatosti, kterou CAE může mít v oblasti, v které provádí činnosti jdoucí nad rámec interního auditu. Aby byl CAE lépe ochráněn před narušeními objektivitu, Standard 1130.A1 zakazuje interním auditorům hodnotit takové procesy, za které byli odpovědní v období předchozího roku. Standard 1130.A2 vyžaduje, aby subjekt mimo interní audit prováděl dohled nad ujišťovacími zakázkami ve funkčních oblastech, za které je CAE odpovědný. Pokud CAE má odpovědnosti v oblastech mimo funkci interního auditu a tyto jsou předmětem interního auditu, poskytování ujištění by mělo být zajištěno objektivním odborně způsobilým poskytovatelem ujištění, který nezávisle odpovídá orgánům společnosti, spíše než CAE. Takový poskytovatel ujištění může být buď interní, nebo externí.

Externí hodnocení funkce interního auditu (viz Standard 1312 – Externí hodnocení), který zahrnuje prověření nezávislosti a objektivitu CAE – zvláště v oblastech, kde CAE vykonává neauditní odpovědnosti – může poskytnout dodatečné ujištění orgánům společnosti za podmínky, že může být potvrzena nezávislost externího hodnotitele.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumentace všech preventivních opatření, které byly zavedeny pro řešení možných narušení nezávislosti a objektivit CAE, může napomoci prokázání souladu se Standardem 1112. Taková dokumentace může zahrnovat prohlášení uvedená v zásadách dané organizace a v etickém kodexu, ve statutu výboru pro audit a v poslání interního auditu a ve schváleném statutu interního auditu, který upřesňuje role a odpovědnosti CAE dohodnuté s vedením a orgány společnosti. Soulad může být také prokázán prostřednictvím pravidelných aktualizací statutu interního auditu, který odráží měnící se role funkce interního auditu. Plány předání rolí a odpovědností, které spadají mimo oblast interního auditu (např. činnosti souladu –compliance- nebo řízení rizik), od CAE směrem k managementu, mohou také podobně prokazovat soulad. Dodatečné doklady mohou zahrnovat zápisy z jednání orgánů společnosti, v průběhu kterých CAE informoval o možných narušeních nezávislosti a objektivit a o navrhovaných preventivních opatřeních ke snížení rizik souvisejících s narušením na přijatelnou úroveň.

CAE může prokázat soulad prokázáním, že ostatní poskytovatelé ujištění hodnotili oblasti, v kterých CAE přijal role jdoucí za rámec interního auditu, a že plán interního auditu, hodnocení rizik a zprávy ze zakázek byly nezávislým způsobem ohodnoceny z hlediska nezávislosti a objektivit. Průzkumy klientů auditu a hodnocení výkonnosti CAE provedené orgány společnosti mohou obsahovat zpětnou vazbu o vnímání nezávislosti a objektivit CAE. Soulad může být také ověřen ve výsledcích externích hodnocení provedených nezávislým hodnotitelem.



## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1120

## Objektivita jednotlivce

### Standard 1120 – Objektivita jednotlivce

Interní auditoři musí postupovat nestranně a nezaujatě a musí se vyhýbat jakémukoliv střetu zájmů.

#### **Interpretace:**

*Střet zájmů je situace, v níž má interní auditor, vystupující v roli důvěryhodné osoby, protichůdný profesní či osobní zájem. Tyto protichůdné zájmy mohou znesnadnit nestranné plnění povinností auditora. Střet zájmů existuje dokonce i v případech, kdy se nestane nic neetického nebo nesprávného. Střet zájmů může vytvořit zdání nevhodnosti, které může narušit důvěru v interního auditora, k funkci interního auditu a k této profesi. Střet zájmů by mohl narušit schopnost jedince plnit objektivně své povinnosti a odpovědnosti.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017.

### Začínáme

Objektivita reprezentuje nezaujatý a nezkreslený myšlenkový postoj interního auditora, který je umožněn prostřednictvím vyhýbání se střetům zájmů. Proto, z hlediska zavádění tohoto standardu, by vedoucí interního auditu (CAE) nejprve měl porozumět zásadám nebo činnostem v rámci organizace a v rámci interního auditu, které mají potenciál zdokonalovat nebo omezovat takový myšlenkový postoj. Například, řada organizací má zavedeny standardní zásady pro hodnocení výkonnosti a odměňování, podobně jako zásady pro oblast střetů zájmů. Interní audit se bude většinou ubírat cestou úpravy těchto zásad, aby je přizpůsobil roli interního auditu. Interní audit může také disponovat příslušnými vlastními zásadami, jako jsou například zásady upřesňující požadavky na školení. CAE se bude ubírat směrem k pochopení podstaty příslušných zásad a zvážení možného dopadu na objektivitu interního auditu.

## Přístupy využívané pro realizaci

Z hlediska účinného řízení interního auditu, řada CAE disponuje manuálem nebo příručkou zásad interního auditu, která popisuje očekávání a požadavky týkající se nezkršeného myšlenkového postoje každého interního auditora. Takový manuál zásad může popisovat:

- Vysokou důležitost objektivitu pro profesi interního auditu.
- Typické situace, které by mohly negativně ovlivnit objektivitu, např. provádění auditu v oblasti, ve které interní auditor v nedávné době pracoval; provádění auditu u rodinného příslušníka nebo blízkého přítele; nebo učinění předpokladu bez důkazu, že auditovaná oblast se nachází v přijatelném stavu, a to výhradně na základě předchozích pozitivních zkušeností.
- Kroky, které by měl interní auditor provést, pokud se dozví o skutečné nebo možné obavě z narušení objektivitu, například prodiskutování takové obavy s manažerem interního auditu nebo CAE.
- Požadavky na předávání informací, v rámci kterých každý interní auditor pravidelně vyhodnocuje přítomnost střetu zájmů a předává o něm informace. Často zásady vyžadují, aby interní auditoři potvrdili, že se seznámili a pochopili zásady v oblasti střetu zájmů a aby možné střety hlásili. Interní auditoři podepisují roční prohlášení o neexistenci možných hrozeb nebo o přítomnosti jakýchkoli známých možných hrozeb.

K podpoře důležitosti těchto zásad a pro zajištění, aby si interní auditoři osvojili jejich důležitost, řada CAE pořádá školení těchto základních principů. Tato školení umožňují interním auditorům lépe pochopit otázky objektivitu a to prostřednictvím nalezení nejlepších odpovědí na scénáře možného narušení objektivitu. Například zkušenější auditoři a manažeři mohou sdílet osobní zkušenosti v případech, kde došlo ke zpochybnění objektivitu nebo kde sami byli nuceni zveřejnit vztah nebo zkušenost, která znamenala střet (zájmů). Dalším souvisejícím tématem vhodným pro školení je profesní skepticismus. Takové školení posiluje podstatu skepticismu a důležitost vyhýbání se zkršení a zachovávání otevřeného a zvědavého myšlenkového postoje.

Dále při přiřazování interních auditorů na jednotlivé zakázky, CAE (nebo jím delegovaná osoba) bude zvažovat možné narušení objektivitu a vyvaruje se nominaci členů týmu, kteří mohou mít střet zájmů, jak je popsáno výše. Například pokud dochází k tomu, že interní auditoři přišli do interního auditu z jiných oddělení, musí se CAE řídit Standardem 1130.A1, který vyžaduje, aby se interní auditoři, po dobu alespoň jednoho roku po odchodu z dané oblasti, zdrželi hodnocení činností, za které byly předtím odpovědní. Navíc, CAE (nebo jím delegovaná osoba) prodiskutuje s potenciálními členy týmu povahu dané zakázky a zaměstnance a oddělení, kterých se zakázka týká a zjistí, zda existuje střet zájmů, který by narušil (nebo by mohl vytvořit zdání narušení) objektivitu interního auditora. Interní auditoři jsou vyzváni, aby sdíleli

jakékoliv své obavy tak, aby vedení interního auditu mohlo rozhodnout, zda se daný interní auditor může podílet na dané zakázce.

Obecně je přijímáno, že zásady v oblasti měření výkonnosti a odměňování mohou významným a zároveň negativním způsobem ovlivnit objektivitu jedince. Například, pokud hodnocení výkonnosti, mzda nebo prémie interního auditora jsou významným způsobem založeny na průzkumech spokojenosti klientů, interní auditor může váhat, zda předat negativní výsledky, které mohou mít za následek nízké hodnocení spokojenosti ze strany klienta. Nebo pokud je proces hodnocení auditora významným způsobem zaměřen na počet připomínek/zjištění, nebo na dodržování rozpočtu auditu, může to mít za následek ztrátu objektivitu ze strany interního auditora, a to buď v podobě předání relativně minoritního problému jako auditního zjištění, nebo ignorování varovných signálů nových problémů, které se objeví v závěru zakázky, kdy je rozpočet auditu již skoro vyčerpán. Z tohoto důvodu, musí CAE při návrhu hodnocení výkonnosti a systémů odměňování interního auditu postupovat obezřetným způsobem a zvážit, zda využívané ukazatele mohou vést k narušení objektivitu interního auditora. V ideálním případě uvádí proces hodnocení do rovnováhy ukazatele výkonnosti, výsledky auditů a ukazatele zpětné vazby klienta.

## Prístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumentace, která může prokazovat soulad s tímto standardem, zahrnuje manuál interního auditu, který obsahuje procesy odměňování a hodnocení výkonnosti a také jasné zásady týkající se objektivitu a prevence střetů zájmu a zásady o předávání informací o jejich výskytu. Záznamy o proškolení nebo školicí materiály mohou prokazovat, že interní auditoři byli upozorněni na důležitost objektivitu, podstatu ohrožení objektivitu a na příklady střetů zájmu.

Dále, pokud na úrovni organizace nebo interního auditu existuje související směrnice, mohou být k dispozici podepsané deklarační formuláře potvrzující existenci (nebo neexistenci) střetů zájmu. Pracovní dokumentace zakázky dokumentuje složení auditního týmu a může být porovnána se záznamy o zaměstnání nebo s deklaračními formuláři potvrzujícími vyhnutí se známým střetům zájmu.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciaa@interniaudit.cz](mailto:ciaa@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1130

## Narušení nezávislosti nebo objektivity

### Standard 1130 – Narušení nezávislosti nebo objektivity

Pokud dojde ke zdánlivému či faktickému narušení nezávislosti nebo objektivity, musí být o této skutečnosti předány podrobné informace příslušné organizační úrovni ve společnosti. Způsob sdělení informací závisí na povaze tohoto narušení.

#### **Interpretace:**

*Narušení organizační nezávislosti a objektivity jednotlivce může zahrnovat následující situace (které však nejsou jejich vyčerpávajícím výčtem): osobní střet zájmů, omezení rozsahu působnosti auditu, omezení přístupu k dokladům, osobám a majetku a omezení zdrojů, např. finančních.*

*Stanovení příslušných subjektů, kterým musí být sděleny detaily týkající se narušení nezávislosti a objektivity, závisí na odpovědnostech očekávaných od funkce interního auditu a jeho výkonného vedení směrem k vedení a orgánům společnosti, jak je uvedeno ve statutu interního auditu a dále také závisí na charakteru tohoto narušení.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017.

### Začínáme

Tento standard vyžaduje, aby vedoucí interního auditu (CAE) oznámil skutečná nebo zdánlivá narušení nezávislosti nebo objektivity. Z tohoto důvodu musí CAE disponovat jasným pochopením požadavků týkajících se nezávislosti a objektivity, které jsou popsány v Etickém kodexu a ve standardech 1100, 1110, 1111, 1112 a 1120. Dále, předáním informací o těchto požadavcích vedení a orgánům společnosti, pomůže CAE zajistit, aby tito pochopili nezbytnost nezávislosti a objektivity pro zajištění účinné funkce interního auditu. Obecně, vedení a orgány společnosti bude zajímat diskuse o tom, jak a komu jsou předávány informace o narušeních a to v závislosti na povaze a možném dopadu daného narušení.

Z hlediska plného pochopení a zohlednění nezávislosti a objektivit je důležité, aby interní auditoři zvažili pohledy různých zainteresovaných stran (stakeholders) a situací, které mohou být ve vztahu k nezávislosti nebo objektivitě vnímány jako oslabující (nebo budící zdání oslabení). V mnoha případech, CAE bude mít k dispozici manuál nebo příručku zásad interního auditu, které obsahují úvahy na téma organizační nezávislosti a objektivit interního auditora, povahu narušení a způsoby, jakými by interní auditoři měli možná narušení řešit.

## Přístupy využívané pro realizaci

Jak je zmíněno výše, z hlediska účinného řízení nezávislosti a objektivit, včetně jejich narušení, většina CAE má k dispozici manuál nebo příručku interního auditu, které popisují související očekávání a požadavky. Kromě definice *nezávislosti* a *objektivit* takový manuál může obsahovat konkrétní související standardy, může popisovat druhy situací, které mohou vyvolat narušení nebo vyvolat jeho zdání a může specifikovat očekávané kroky, které by interní auditor měl provést, pokud se s možným narušením setká.

Situace, ve kterých dochází k narušení, obecně zahrnují okolnosti, kde jsou přítomny vlastní zájmy, sebeověřování, důvěrné vztahy, zaujatost nebo nepatřičné ovlivňování. Tyto situace mohou vést k osobním střetům zájmu, k omezení rozsahu, k omezení zdrojů nebo k omezení přístupu k záznamům, personálu nebo majetku. Příklady narušení organizační nezávislosti v oblasti interního auditu zahrnují následující možnosti, které, pokud nastanou, mohou také narušit objektivitu interního auditora:

- CAE má širší funkční odpovědnost přesahující interní audit a vykonává audit funkční oblasti, která také spadá do oblasti odpovědnosti tohoto CAE,
- nadřízený CAE má širší odpovědnost než jen interní audit a CAE vykonává audit také v rámci funkční odpovědnosti nadřízeného,
- CAE nedisponuje přímou komunikací a vzájemnou součinností s orgány společnosti,
- rozpočet útvaru interního auditu je omezen na úroveň, kdy interní audit nemůže plnit své odpovědnosti tak, jak jsou stanoveny ve statutu (Standard 2020 - Komunikace a schvalování poskytuje další pokyny o předávání informací týkajících se dopadu v případě, že dojde k omezení zdrojů).



Příklady narušení objektivit zahrnují:

- interní auditor provádí audit v oblasti, v které v nedávné době pracoval, například pokud zaměstnanec je přesunut do interního auditu z jiné funkční oblasti organizace a je poté zařazen do auditu této funkční oblasti (konkrétně se této situaci věnuje Standard 1130.A1),
- interní auditor provádí audit v oblasti, v které je zaměstnán jeho příbuzný nebo blízký přítel,
- interní auditor bez důkazů předpokládá, že v auditované oblasti jsou účinným způsobem snížena rizika, a to výhradně na základě předchozích pozitivních auditních nebo osobních zkušeností (jde o nedostatek profesního skepticismu),
- interní auditor bez odpovídajícího zdůvodnění změni plánovaný postup nebo výsledky, a to na základě nepatřičného vlivu jiné osoby, která se často nachází ve vyšším postavení než je interní auditor.

Manuál interního auditu obvykle popisuje vhodné kroky, které by měl interní auditor provést v případě, kdy si všimne těchto narušení nebo je jimi znepokojen. Prvním krokem je většinou prodiskutování této obavy s manažerem interního auditu nebo CAE, aby bylo možné rozhodnout, zda je tato situace skutečným narušením a jak nejlépe dále postupovat. Jak povaha narušení, tak očekávání ze strany vedení a orgánů společnosti určují vhodné subjekty, kterým bude toto narušení oznámeno a nejvhodnější komunikační postup. Například:

- Pokud je CAE přesvědčen, že narušení není skutečné, ale uznává, že se může jednat o *vnímané* narušení, může CAE prodiskutovat tuto svoji obavu s výkonným vedením v rámci schůzek při plánování zakázky, zdokumentovat tuto diskusi (například ve formě záznamu o plánování auditu) a vysvětlit neopodstatněnost této obavy. Za vhodné lze považovat uvedení takové informace v závěrečné zprávě ze zakázky.
- Pokud je CAE přesvědčen, že narušení je skutečné a ovlivňuje schopnost interního auditu vykonávat své odpovědnosti nezávislým a objektivním způsobem, CAE pravděpodobně prodiskutuje toto narušení s vedením a orgány společnosti a bude vyžadovat jejich podporu při řešení této situace.
- Pokud je narušení odhaleno až poté, co byl audit vykonán a pokud toto narušení ovlivňuje spolehlivost (nebo vnímanou spolehlivost) výsledků zakázky, CAE prodiskutuje tuto záležitost s provozním managementem a také s vedením a orgány společnosti (Standard 2421 - Chyby a opomenutí říká, že pokud závěrečná zpráva obsahuje významnou chybu nebo opomenutí, CAE musí předat opravenou informaci všem subjektům, kterým byla určena původní zpráva).

CAE je většinou osobně zapojen do rozhodnutí ohledně nejlepšího postupu pro zveřejnění informace týkající se narušení.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Existuje několik dokumentů, které mohou prokazovat soulad s tímto standardem včetně manuálu zásad interního auditu, který zahrnuje zásady týkající se nezávislosti, objektivit, řešení střetů zájmu a stanovující povahu narušení a obsahující způsoby, jak o nich předávat informace. Mezi ostatní dokumenty mohou patřit zápisy z jednání orgánů společnosti, a to v případech, kdy byla diskutována otázka narušení nezávislosti nebo objektivit; dalšími dokumenty jsou záznamy ve spisech nebo zprávy obsahující podobné informace ohledně zveřejnění narušení.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1200

## Odbornost a náležitá profesní péče

### Standard 1200 – Odbornost a náležitá profesní péče

Zakázky musí být prováděny odborně a s náležitou profesní péčí.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

#### Začínáme

Provádění zakázek odborným způsobem a s náležitou profesní péčí je odpovědností každého interního auditora. Naplňování těchto dvou atributů začíná seznámením se se Závaznými směrnici Mezinárodního rámce profesní praxe (IPPF), zvláště s Etickým kodexem IIA.

Interní auditori většinou rozvíjejí svou odbornost prostřednictvím vzdělávání, získáváním zkušeností, využíváním příležitostí k profesnímu rozvoji a prostřednictvím získávání kvalifikací, například nejvíce relevantní certifikací profese interního auditu, Certifikovaný interní auditor® (CIA®), udělovaná IIA. Interní auditori, kteří získali profesní certifikace, si musí být vědomi požadavků na průběžné vzdělávání, aby si udržovali své certifikace aktuální.

Náležitá profesní péče vyžaduje pochopení systematického a disciplinovaného přístupu k internímu auditu definovanému v IPPF, který je doplněn zásadami a postupy, specifickými pro danou organizaci, stanovenými vedoucím interního auditu (CAE).

CAE je odpovědný za zajištění, že útvar interního auditu jako celek je v souladu s tímto standardem. Jako součást procesu řízení útvaru interního auditu, CAE stanovuje zásady a postupy, které umožňují interním auditorům provádět zakázky s odborností a náležitou profesní péčí. To zahrnuje nábor a školení interních auditorů prováděné CAE, a také správné plánování zakázek, přiřazování pracovníků k zakázkám a provádění dohledu (supervize) nad zakázkami. Na počátku je vhodné, aby se CAE seznámil s odpovědnostmi stanovenými ve statutu interního auditu a s plánem interního auditu a mohl tak posoudit, jakými znalostmi, dovednostmi a ostatními schopnostmi bude muset útvar interního auditu disponovat, aby mohl uskutečnit plánované auditní zakázky.

## Přístupy využívané pro realizaci

Z pohledu interních auditorů, náležitá profesní péče vyžaduje soulad s Etickým kodexem IIA a může vyžadovat soulad s pravidly jednání zavedenými v dané organizaci a se všemi dalšími pravidly jednání vyžadovanými dalšími souvisejícími dosaženými profesními certifikacemi. Útvary interního auditu mohou mít zavedený formální proces, který vyžaduje, aby interní auditori podepsali jednou ročně prohlášení související s Etickým kodexem IIA nebo s pravidly jednání dané organizace.

V obecném pojetí, interní auditori rozvíjejí individuální odbornost prostřednictvím své profesní dráhy, získáváním a udržováním vhodných certifikací, zkušeností a prostřednictvím profesního vzdělávání, které zahrnuje průběžný profesní rozvoj. CAE může využít Globálního rámce způsobilostí interního auditu IIA nebo podobných srovnatelných rámců pro stanovení kritérií, pomocí kterých lze hodnotit odbornost interních auditorů. Tato kritéria mohou být využita pro vytvoření popisů pracovních míst a kompetenčních modelů vyžadovaných útvarem interního auditu. Aby CAE vybudoval odborný útvar interního auditu a aby si CAE byl jist, že schopnosti útvaru interního auditu jsou a budou aktuální a dostatečné, může dále připravit strategii pro nábor, přiřazování pracovníků, školení a profesní rozvoj zaměstnanců.

Při přípravě plánu interního auditu CAE většinou uvažuje o sladění znalostí, dovedností a ostatních schopností potřebných pro splnění plánu se zdroji dostupnými v útvaru interního auditu a u ostatních poskytovatelů ujišťovacích a poradenských služeb. CAE a osoby jmenované pro dohled nad interním auditem mohou porovnat odborné dovednosti všech dostupných interních auditorů s dovednostmi potřebnými pro naplnění rozsahu a cílů každé zakázky.

Aby bylo zajištěno uplatňování náležité profesní péče, CAE musí zavést zásady a postupy (Standard 2040), které obecným způsobem zohledňují Závazné směrnice IPPF a poskytují systematický a disciplinovaný přístup k procesu zakázky. CAE může vyžadovat, aby jednotliví auditori podepsali formulář, v kterém potvrzují, že se seznámili se zásadami a postupy.

Interní auditori mohou využít své znalosti pro hodnocení rozsahu a cílů zakázky a pro určení, jakým způsobem účinně provést zakázku. Pokud interní auditori postupují v souladu se Závaznými směrnicemi IPPF a zásadami a postupy interního auditu upravujícími oblast plánování, realizace a dokumentace auditních zakázek, pak v podstatě uplatňují náležitou profesní péči. Standardy 1220 až 1220.A3 obsahují základní prvky, které musí interní auditori splnit, aby prokázali uplatňování náležité profesní péče.

Poté, co jsou zakázky dokončeny, CAE nebo osoba jmenovaná pro dohled nad zakázkou obecně prověřují proces zakázky, její výsledky a závěry. Po tomto prověření může následovat schůzka s členy auditního týmu, který provedl danou zakázku, aby mohly být prodiskutovány relevantní pozorování a aby osoba jmenovaná pro dohled mohla provést hodnocení, v jakém rozsahu a jak pečlivě bylo postupováno v souladu se stanovenými postupy.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Doklady prokazující soulad se Standardem 1200 mohou zahrnovat jakoukoli z následujících položek:

- hodnocení způsobilosti útvaru interního auditu,
- záznamy o náboru a strategii v oblasti vzdělávání, popisy pracovních míst a životopisy,
- zásady a postupy interního auditu a vzory pracovní dokumentace,
- doklady prokazující, že zásady a postupy interního auditu byly komunikovány, a podepsaná prohlášení zaměstnanců interního auditu potvrzující seznámení se zásadami postupy interního auditu,
- doklady prokazující roční prohlášení související s Etickým kodexem IIA a s pravidly jednání uplatňovanými organizací,
- plán interního auditu a plány zakázek, které prokazují dostatečné a vhodné přiřazení zaměstnanců interního auditu.

Náležitá profesní péče uplatňovaná interními auditory může být prokázána v pracovní dokumentaci zakázky nebo prostřednictvím ostatní dokumentace postupů a procesů využívaných v průběhu auditní zakázky. Dokumentovaná prověření provedená osobou jmenovanou pro dohled nad zakázkou a průzkumy klientů provedené po ukončení zakázky nebo ostatní způsoby zpětné vazby mohou prokazovat odbornost a náležitou profesní péči uplatňovanou jednotlivými interními auditory. Nezávislá externí hodnocení provedená jako součást programu pro zabezpečení a zvyšování kvality mohou poskytnout dodatečné ujištění, že zakázky byly provedeny s odborností a náležitou profesní péčí.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*





International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1210

Odbornost

## Standard 1210 – Odbornost

Interní auditoři musí mít znalosti, dovednosti a další schopnosti potřebné pro plnění svých úkolů. Funkce interního auditu jako celek musí mít nebo být schopna zajistit takové znalosti, dovednosti a další schopnosti, které jsou potřebné pro plnění jejich odpovědností.

### **Interpretace:**

*Odbornost je společným termínem označujícím znalosti, dovednosti a další schopnosti vyžadované od interních auditorů, které jsou nezbytné pro účinný výkon jejich profesních odpovědností. Z hlediska poskytování relevantního poradenství a doporučení odbornost zahrnuje zvažování současných činností, trendů a nově vznikajících problémů. Interním auditorům se doporučuje, aby prokazovali svou odbornost získáním odpovídajících profesních kvalifikací a certifikací, např. osvědčení Certifikovaný Interní Auditor a další osvědčení nabízená Mezinárodním institutem interních auditorů a ostatními, pro tento účel vhodnými profesními organizacemi.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Pro splnění tohoto standardu je nezbytné, aby interní auditoři pochopili a v praxi využívali Závazné směrnice Mezinárodního rámce profesní praxe IIA (IPPF) a aby disponovali určitými znalostmi, dovednostmi a schopnostmi. Zajištění odbornosti útvaru interního auditu jako celku je obecnou odpovědností vedoucího interního auditu (CAE), který musí účinným způsobem řídit interní audit a jeho zdroje, aby splnil plán interního auditu a poskytoval organizaci přidanou hodnotu. (Řada standardů 2000 obsahuje podrobnosti týkající se řízení útvaru interního auditu a jeho zdrojů).

Globální rámec způsobilostí interního auditu IIA obsahuje klíčové způsobilosti vyžadované pro splnění požadavků IPPF pro všechny pracovní úrovně profese interního auditu, včetně zaměstnanců, managementu a exekutivního vedení. Pro dosažení souladu se Standardem 1210, může být pro CAE a interní auditory nezbytné, aby se s jednotlivými způsobilostmi uvedenými v Rámci způsobilostí seznámili, porozuměli jim a reagovali na ně.

## Přístupy využívané pro realizaci

Pro budování a udržování odbornosti interního auditu může CAE zavést nástroj pro hodnocení způsobilosti nebo hodnocení dovedností založit na Rámci způsobilostí nebo na jiném srovnatelném měřítku (např. jiný vyspělý útvar interního auditu). Dále CAE může do popisu pracovních pozic a do náborových materiálů zpracovat základní kritéria způsobilostí interního auditu s cílem napomoci oslovení a přijetí interních auditorů s vhodným profilem vzdělání a zkušeností. CAE může také využít nástroje hodnocení způsobilostí pro provedení pravidelného hodnocení dovedností v útvaru interního auditu, aby tak mohl identifikovat případné mezery. Přitom by CAE měl zvažovat rizika související s podvodem a IT a také využití dostupných softwarově podporovaných auditorových postupů, jak je vyžadováno standardy 1210.A2 a 1210.A3.

CAE má další povinnosti související se zajištěním odbornosti interního auditu jako celku. To zahrnuje povinnost řídit interní audit v souladu se Závaznými směrnici IPPF (Standard 2000 – Řízení interního auditu) a zajistit, že interní audit má vhodnou kombinaci znalostí, dovedností a dalších schopností potřebných pro splnění plánu interního auditu (Standard 2030 – Řízení zdrojů). Pokud útvar interního auditu nemá vhodné a dostatečné zdroje dostupné v rámci jeho týmu, od CAE se očekává, že pro odstranění těchto mezer zajistí odborné poradenství a podporu. CAE může využít kritéria stanovená v Rámci způsobilostí a pomocí nich identifikovat mezery v odbornostech útvaru interního auditu jako celku a připravit plány pro jejich odstranění prostřednictvím nábory, vzdělávání, outsourcingu a ostatních postupů. (Standard 2050 a jeho související prováděcí směrnice obsahují podrobnosti o koordinaci činností s ostatními interními a externími poskytovateli ujišťovacích a poradenských služeb).

Aby posílil odbornost interního auditu, CAE by měl podporovat profesní rozvoj interních auditorů bez ohledu na to, zda k němu dochází zapojením do specifické pracovní aktivity (on-the-job training), účastí na profesních konferencích a seminářích nebo motivací k získávání profesních certifikací. CAE může získat přehled o rozvojových potřebách prostřednictvím pravidelného posuzování výkonnosti interních auditorů a může jim tak poskytovat zpětnou vazbu, která napomáhá jejich rozvoji.

Tento standard také vyžaduje, aby jednotliví interní auditoři disponovali znalostmi, dovednostmi a schopnostmi vyžadovanými pro účinné provádění svých odpovědností. Jednotlivci mohou využívat Rámec způsobilostí jako základ pro sebehodnocení. Tento standard navíc povzbuzuje interní auditory k získávání vhodných certifikací a kvalifikací, které dále podporují profesní růst a zvyšování odbornosti jak jednotlivce, tak interního auditu jako celku. Podobně, Standard 1230 – Průběžný profesní rozvoj vyžaduje, aby interní auditoři zvyšovali své schopnosti prostřednictvím průběžného profesního rozvoje. Interní auditoři by měli sami znát, jaké průběžné vzdělávání je nezbytné absolvovat, aby mohli stále být právoplatnými nositeli jim udělených profesních certifikací.

Protože Standard 1210 vyžaduje odbornost, která zahrnuje zvážení současných činností, trendů a objevujících se problémů, průběžné vzdělávání může zahrnovat příležitosti pro seznámení se se změnami v daném odvětví, které mohou mít dopad na organizaci nebo profesi interního auditu. CAE může v tomto směru napomoci zajistit celkovou odbornost útvaru interního auditu. CAE může například předplatit informační služby o novinkách v odvětví nebo elektronické bulletiny, které většinou obsahují informace o nedávno publikovaných studiích a bílých knihách (odborných úvahách). CAE se může také účastnit nebo doporučit zaměstnancům interního auditu účast na seminářích nebo online webinářích. CAE může občas zorganizovat školení vlastních zaměstnanců, které je příležitostí pro představení nových technologií nebo změn v postupech interního auditu.

Na úrovni jednotlivých zakázek, CAE přijímá celkovou odpovědnost za provádění dohledu nad zakázkou, aby byla zajištěna kvalita, byly dosaženy cíle a rozvoj zaměstnanců (Standard 2340 – Dohled/supervize nad prováděním zakázky). Odbornost a zkušenost interních auditorů napomáhají při stanovení rozsahu vyžadovaného dohledu. Aby měl CAE stálý přehled, může v pravidelných intervalech přehodnocovat dovednosti jednotlivých interních auditorů. Také v okamžiku dokončení zakázky může CAE nebo osoba pověřená dohledem nad zakázkou provést průzkum a/nebo pohovory s klientem zakázky (formálně nebo neformálně) s cílem získání zpětné vazby o odbornosti interních auditorů při provádění zakázky.

Jednotlivé odpovědnosti interních auditorů při plánování zakázky zahrnují zvážení vhodnosti a dostatečnosti zdrojů vyžadovaných pro splnění cílů zakázky (Standard 2230 – Rozvržení zdrojů v rámci zakázky). Interní auditoři se většinou seznamují s cíli a rozsahem auditních zakázek. Poté s CAE projednávají všechna omezení svých schopností, které jim mohou být překážkou při dosažení cílů zakázky.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Jednotliví interní auditoři mohou doložit svou odbornost prostřednictvím předložení svých životopisů nebo profesních shrnutí a prostřednictvím vedení záznamů o certifikacích a průběžném profesním rozvoji (např. kurzy k získání bodů pro průběžné vzdělávání auditorů; účast na konferencích, seminářích a workshopech; hodnocení výkonnosti).

Snaha CAE vybudovat a udržovat odborně způsobilý útvar interního auditu může být doložena prostřednictvím využití nástroje pro hodnocení způsobilostí, v zásadách a postupech interního auditu a školicích materiálech. Snaha provádět nábor odborně způsobilých interních auditorů může být promítnuta do popisů pracovních pozic a ostatních náborových materiálů.

CAE nebo osoba pověřená dohledem nad zakázkou mohou uchovávat jejich záznamy o hodnocení jednotlivých interních auditorů a hodnocení interního auditu jako celku. Tato hodnocení mohou zahrnovat prověření individuální výkonnosti a diskuse, oběžníky a zápisy ze schůzek konaných po ukončení zakázky. Zdokumentovaná zpětná vazba z průzkumů klienta provedených po ukončení zakázky a z pohovorů může také prokazovat odbornost funkce interního auditu, jednotlivých interních auditorů nebo obou.

Každý z následujících dokumentů může být důkazem souladu interního auditu jako celku:

- plán interního auditu, který zahrnuje analýzu požadavků na zdroje,
- seznam dostupných dovedností auditního týmu nebo jednotlivé profily obsahující kvalifikace,
- mapa ujištění doplněná seznamem kvalifikací poskytovatelů služeb, na jejichž práci se interní audit spoléhá,
- dokumentované výsledky interních hodnocení.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1220

## Náležitá profesní péče

### Standard 1220 – Náležitá profesní péče

Interní auditoři musí uplatňovat péči a dovednosti, jaké se očekávají od přiměřeně uvážlivého a způsobilého interního auditora. Náležitá profesní péče neznámá neomylnost.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Získání vhodného vzdělání, zkušeností, certifikací a školení napomáhá interním auditorům rozvíjet úroveň dovedností a zkušeností vyžadovaných pro provádění svých povinností s náležitou profesní péčí. Dále by se interní auditoři měli seznámit a v praxi využívat Závazné směrnice Mezinárodního rámce profesní praxe (IPPF). Mohou považovat za užitečné seznámit se s klíčovými způsobilostmi popsanými v Globálním rámci způsobilostí interního auditu IIA.

Uplatňování náležité profesní péče na úrovni zakázky zahrnuje plné porozumění cílům a rozsahu zakázky, a také těch způsobilostí, které budou vyžadovány pro provedení auditních prací a porozumění všem zásadám a postupům zavedeným útvarem interního auditu a danou organizací.

### Přístupy využívané pro realizaci

Z pohledu interních auditorů uplatňování náležité profesní péče vyžaduje soulad s Etickým kodexem IIA a může zahrnovat i soulad s pravidly jednání uplatňovanými danou organizací i s ostatními pravidly jednání souvisejícími s ostatními získanými profesními certifikacemi. Útvar interního auditu může mít zaveden formální proces, který vyžaduje, aby interní auditoři na roční bázi podepsali prohlášení související s Etickým kodexem IIA nebo s pravidly jednání dané organizace.

Zásady a postupy interního auditu spolu s IPPF obsahují systematický a disciplinovaný přístup k plánování, provádění a dokumentaci prací interního auditu. Dodržováním tohoto systematického a disciplinovaného přístupu interní auditoři v podstatě uplatňují náležitou profesní péči. Nicméně, co všechno vytváří náležitou profesní péči, částečně závisí na složitosti zakázky. Standardy 1220.A1, 1220.A2, 1220.A3 a 1220.C1 popisují prvky, které musí interní auditoři zvažovat při uplatňování náležité profesní péče. Například interní auditoři musí zvážit možnost výskytu významných chyb, podvodu a nesouladu a je od nich očekáváno, že provedou zkoumání a ověření v rozsahu stejném, jako by ho provedl přiměřeně uvážlivý a způsobilý interní auditor za stejných nebo podobných okolností. Standard 1220 dále také říká, že náležitá profesní péče neznamená neomylnost. Z tohoto pohledu se od interních auditorů neočekává, že poskytnou absolutní ujištění o neexistenci žádného nesouladu nebo nesrovnalosti.

Pro zajištění náležité profesní péče na úrovni zakázky, Standard 2340 – Dohled (supervize) nad prováděním zakázky vyžaduje, aby nad zakázkami byl vykonáván náležitý dohled, který obecně zahrnuje prověření pracovní dokumentace, výsledků a závěrů zakázky osobou jmenovanou pro dohled nad zakázkou. Po provedení takového prověření osoby jmenované pro dohled většinou poskytují zpětnou vazbu interním auditorům, kteří provedli zakázku, často prostřednictvím schůzek konaných po ukončení zakázky. Vstup týkající se náležité profesní péče uplatňované interními auditory může být získán průzkumy klientů auditu provedenými po ukončení zakázky.

Při řízení interního auditu (řada standardů 2000) a při realizaci programu pro zabezpečení a zvyšování kvality (řada standardů 1300), vedoucí interního auditu (CAE) přijímá celkovou odpovědnost za zajištění, že náležitá profesní péče je uplatňovaná. CAE většinou zavádí nástroje pro měření jako je například sebehodnocení, měřítko jako například klíčové ukazatele výkonnosti a procesy pro hodnocení výkonnosti jednotlivých interních auditorů a funkce interního auditu jako celku. Kromě klientských průzkumů nástroje využívané pro hodnocení jednotlivých interních auditorů mohou zahrnovat prověření prováděné kolegy nebo osobou jmenovanou pro dohled. Interní audit jako celek může být hodnocen prostřednictvím interních a externích hodnocení, v souladu se standardy 1310 až 1312, a také prostřednictvím klientských průzkumů nebo podobných postupů pro získání zpětné vazby.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Interní auditoři prokazují soulad se Standardem 1220 prostřednictvím správného využívání Závazných směrnic IPPF, což se může odrazit v plánech zakázek, pracovních programech a pracovní dokumentaci zakázek. Provedené prověření výkonnosti interních auditorů může odkazovat na uplatňování náležité profesní péče. Vhodná prověření ze strany osoby jmenované pro dohled nad zakázkou budou pravděpodobně dokumentována v pracovní dokumentaci. Náležitá profesní péče může být také prokázána, pokud osoba jmenovaná pro dohled nad zakázkou uskuteční po ukončení zakázky schůzky se členy týmu realizujícího zakázku a pokud získá zpětnou vazbu od klientů auditu prostřednictvím průzkumů nebo ostatních nástrojů. Mezi další důkazy mohou patřit prohlášení související s Etickým kodexem IIA a s pravidly jednání dané organizace na roční bázi. Konečně, interní a externí hodnocení provedená jako součást programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu může také ukazovat, že bylo postupováno s náležitou profesní péčí.



## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1230

## Průběžný profesní rozvoj

### Standard 1230 – Průběžný profesní rozvoj

Interní auditoři musí zlepšovat své znalosti, dovednosti a další schopnosti prostřednictvím průběžného profesního rozvoje.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Aby interní auditoři zlepšili své způsobilosti a pokračovali ve svém profesním rozvoji, mohou zvážit požadavky kladené na své pracovní pozice, včetně zásad pro školení a požadavků profesního vzdělání vyžadovaných profesí, organizací, odvětvím a všemi certifikacemi nebo oblastmi specializace. Dále interní auditoři mohou zvážit zpětnou vazbu z hodnocení výkonnosti provedených v nedávné době, výsledky hodnocení ohledně souladu se Závaznými směrnici Mezinárodního rámce profesní praxe (IPPF) a výsledky sebehodnocení založené na Globálním rámci způsobilostí interního auditu IIA nebo na podobném srovnávacím měřítku. Úvahy o kariérních cílech mohou napomoci interním auditorům při dlouhodobém plánování svého profesního rozvoje.

### Přístupy využívané pro realizaci

Jednotliví interní auditoři mohou využít nástroj pro sebehodnocení, jako je například Rámec způsobilostí, jako základ pro vytvoření plánu profesního rozvoje. Plán rozvoje může obsahovat rozvoj zapojením do specifické pracovní aktivity, koučink, mentoring a ostatní interní a externí školení, dobrovolnickou práci nebo přípravu pro certifikaci. Interní auditor většinou projednává tento plán s vedoucím interního auditu (CAE). Může mezi nimi dojít k dohodě o využití plánu profesního rozvoje pro účely stanovení měřítek výkonnosti interního auditora (tj. klíčových ukazatelů výkonnosti), které mohou být zahrnuty do prověření prováděných osobou jmenovanou pro dohled, do klientských průzkumů a do ročního hodnocení výkonnosti.

Výsledky těchto prověření mohou napomoci CAE a internímu auditorovi při stanovení důležitosti oblastí průběžného profesního rozvoje. Každý jednotlivý interní auditor je v konečném důsledku odpovědný za soulad se Standardem 1230.

Příležitosti pro profesní rozvoj zahrnují účast na konferencích, seminářích, školicích programech, online kurzech a webinářích, programy samostatného studia nebo kurzy prezenčního studia; provádění výzkumných projektů; dobrovolnickou práci v profesních organizacích; získávání profesních certifikací jako je například Certifikovaný interní auditor® (CIA®). Průběžný profesní rozvoj související s určitým odvětvím nebo specializací (například analýza dat, finanční služby, IT, daňové právo nebo navrhování systémů) může vést k dodatečným profesním způsobilostem, které mohou zlepšit kvalitu práce interního auditu v těchto konkrétních oblastech.

Průzkumy u klientů interního auditu mohou občas odhalit obavy týkající se podnikatelské prozíravosti, kterou disponují interní auditoři. CAE a interní auditoři mohou tlumit tyto obavy účastí na různých školeních nebo využitím příležitostí nabízených jejich organizací pro lepší pochopení podnikání.

Aby bylo zajištěno, že interní auditoři mají příležitosti pro zlepšování svých znalostí, dovedností a dalších schopností, CAE může zavést zásady v oblasti školení a rozvoje, které podporují průběžný profesní rozvoj. Takové zásady mohou upřesňovat minimální počet hodin školení na každého auditora, například 40 hodin, což je v souladu s řadou požadavků na profesní certifikaci. CAE může zvážit využití srovnávacích měřítek pro hodnocení současných a nově se objevujících potřeb profese interního auditu a také pro hodnocení konkrétních trendů v rámci daného odvětví nebo specializované oblasti.

Aby bylo zajištěno, že znalosti interního auditu jsou udržovány aktuální na každodenní bázi, interní auditoři se mohou obracet na IIA ohledně získání návodů nebo rad ve věci standardů, nejlepší praxe, postupů a technik, které mohou mít dopad na profesi interního auditu nebo na jejich organizaci a konkrétní odvětví. To může zahrnovat udržování současného členství v IIA nebo v ostatních profesních organizacích, networking během místních akcí, a sledování nebo předplacení zdrojů nebo notifikačních služeb souvisejících s profesí interního auditu a novinek konkrétního odvětví.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Interní auditoři mohou prokázat soulad se Standardem 1230 prostřednictvím archivované dokumentace nebo ostatních důkazů ohledně následujících položek:

- sebehodnocení v porovnání s rámcem způsobilosti nebo s jiným srovnávacím měřítkem.
- plány profesního rozvoje a školení.
- členství a účast v profesních organizacích.
- předplatné zdrojů profesních informací.
- absolvovaná školení (např. body průběžného vzdělávání, certifikace nebo certifikáty o absolvování).

Zvýšení odbornosti dosažené zapojením do specifické pracovní aktivity a školení pořádaného v rámci firmy je většinou uvedeno v hodnocení výkonnosti, které může také sledovat příležitosti pro budoucí profesní rozvoj. Měřítko výkonnosti mohou reflektovat postřehy, které jsou učiněny osobou jmenovanou pro dohled nebo ostatními kolegy, ohledně nových dovedností nebo zlepšených schopností. Zásady interního auditu, rozvrh školení a průzkumy provedené mezi zaměstnanci interního auditu mohou být dokladem, že CAE poskytl příležitosti pro průběžný profesní rozvoj.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1300

## Program pro zabezpečení a zvyšování kvality

### Standard 1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality

Vedoucí interního auditu musí vypracovat a pravidelně aktualizovat program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu, který zahrnuje všechna hlediska funkce interního auditu.

#### **Interpretace:**

*Program pro zabezpečení a zvyšování kvality je navržen tak, aby umožnil hodnocení souladu činnosti interního auditu se Standardy a dále umožnil hodnocení, zda se interní auditoři řídí Etickým kodexem. Tento program také hodnotí účinnost a efektivnost činnosti interního auditu a identifikuje příležitosti ke zlepšení. Vedoucí interního auditu by měl podporovat orgány společnosti v jejich dohledu nad programem pro zabezpečení a zvyšování kvality.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Standard 1300 ukládá vedoucímu interního auditu (CAE) odpovědnost za vypracování a pravidelnou aktualizaci uceleného programu pro zabezpečení a zvyšování kvality (PZK). PZK by měl pokrývat všechna hlediska fungování a řízení útvaru interního auditu – včetně poradenských zakázek – jak je uvedeno v závazných prvcích Mezinárodního rámce profesní praxe (IPPF). Do PZK může být také vhodné promítnout nejlepší praxi profese interního auditu.

PZK je nastaven způsobem, který umožní provedení hodnocení souladu útvaru interního auditu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)* a toho, zda interní auditoři uplatňují Etický kodex IIA.

PZK jako takový musí zahrnovat průběžná a pravidelná interní hodnocení a také externí hodnocení provedená odborně způsobilým a nezávislým hodnotitelem nebo hodnotícím týmem (viz Standard 1310 – Požadavky kladené na program pro zabezpečení a zvyšování kvality).

CAE musí důkladně znát závazné prvky IPPF, zvláště *Standardy* a Etický kodex. CAE se zpravidla setkává s orgány společnosti, aby pochopil očekávání týkajících se interního auditu, aby projednal důležitost *Standardů* a provádění PZK a aby přiměl orgány společnosti k podpoře těchto oblastí.

CAE většinou hledá příklady toho, jak je PZK navržen a zaveden v jiných organizacích – zvláště těch, které jsou svou povahou a stupněm vyspělosti podobné – pro účely porovnání. CAE dále může nahlédnout do Doplňkových směrnic IIA a do ostatních publikovaných směrnic týkajících se tohoto tématu, včetně *Manuálu pro hodnocení kvality interního auditu* vydaného IIA.

## Přístupy využívané pro realizaci

Správně navržený PZK zajišťuje, že pojem kvality je zabudován do funkce interního auditu a do všech jeho činností. Interní audit nepotřebuje hodnotit, zda každá jednotlivá zakázka je v souladu se *Standardy*. Zakázky by měly být spíše provedeny v souladu se zavedenou metodikou, která podporuje kvalitu, a v základním nastavení soulad se *Standardy*. Tato metodika dále obecně podporuje průběžné zlepšování funkce interního auditu.

Jak vyžaduje Standard 1300, CAE vypracuje a pravidelně aktualizuje PZK, který zahrnuje všechna hlediska funkce interního auditu, s konečným cílem vybudování útvaru interního auditu, jehož rozsah a kvalita práce zahrnuje soulad se *Standardy* a uplatňování Etického kodexu. PZK umožňuje, aby útvar interního auditu mohl být hodnocen z hlediska souladu se *Standardy* a stanovit, zda interní auditoři uplatňují Etický kodex. PZK jako takový zahrnuje hodnocení účinnosti a efektivnosti interního auditu, které napomáhá nalézat příležitosti pro zlepšení.

CAE pravidelně vyhodnocuje PZK a dle potřeby ho aktualizuje. Například s vyhrávaním útvaru interního auditu nebo s měnícími se podmínkami v útvaru interního auditu, může nastat nutnost provedení změn v PZK, aby bylo zajištěno, že nadále funguje účinným a efektivním způsobem a aby došlo k ujištění zainteresovaných subjektů, že přináší přidanou hodnotu zdokonalováním procesů organizace.

V rámci realizace Standardu 1300, CAE musí zvážit požadavky související s jeho pěti nezbytnými součástmi:

- interní hodnocení (Standard 1311),
- externí hodnocení (Standard 1312),
- podávání zpráv o výsledcích PZK (Standard 1320),
- správné užívání prohlášení o souladu (Standard 1321),
- prohlášení o nesouladu (Standard 1322).

## **Interní hodnocení**

Interní hodnocení se skládají z průběžného sledování a pravidelných sebehodnocení (viz Standard 1311 – Interní hodnocení), které hodnotí soulad interního auditu se závaznými prvky IPPF, kvalitu a provádění dohledu nad provedenými auditními pracemi, přiměřenost zásad a postupů interního auditu, hodnotu, kterou interní audit přináší organizaci a zavedení a plnění klíčových ukazatelů výkonnosti.

CAE by měl zavést průběžné sledování a zajistit, že dochází k pravidelnému prověřování funkce interního auditu. Průběžné sledování je realizováno v první řadě prostřednictvím průběžných činností, jako jsou například plánování zakázek a vykonávání dohledu nad nimi, standardizované pracovní postupy, postupy vytváření a schvalování pracovní dokumentace, prověření zpráv a také identifikace možných slabín nebo oblastí, které vyžadují zlepšení a plány opatření pro jejich vyřešení. Průběžné sledování napomáhá CAE stanovit, zda procesy interního auditu poskytují kvalitu u každé zakázky.

Pravidelná sebehodnocení jsou prováděna s cílem ověření, že průběžné sledování funguje účinným způsobem a s cílem zhodnocení, zda funkce interního auditu je v souladu se *Standardy* a zda interní auditoři uplatňují Etický kodex. Prostřednictvím dosažení souladu se *Standardy* a Etickým kodexem, interní audit paralelně dosahuje souladu s Definicí interního auditu a s Hlavními principy profesní praxe interního auditu.

Prováděcí směrnice 1311 – Interní hodnocení poskytuje další pokyny ohledně požadavků PZK kladených na interní hodnocení.

## **Externí hodnocení**

Kromě interních hodnocení je CAE odpovědný za zajištění, že interní audit provádí alespoň jednou za pět let externí hodnocení (viz Standard 1312 – Externí hodnocení). Účelem tohoto hodnocení, které musí být provedeno nezávislým hodnotitelem nebo hodnoticím týmem mimo organizaci, je ověření, zda interní audit je v souladu se *Standardy* a zda interní auditoři uplatňují Etický kodex.

Sebehodnocení může být provedeno místo uceleného externího hodnocení, za podmínky, že je ověřeno odborně způsobilým, nezávislým a profesionálním externím hodnotitelem. V takových případech se bude rozsah sebehodnocení s externím nezávislým ověřením skládat z uceleného a plně dokumentovaného procesu sebehodnocení, který napodobuje proces uceleného externího hodnocení, a z nezávislého ověření provedeného na místě odborně způsobilým a nezávislým hodnotitelem.

Prováděcí směrnice 1312 – Externí hodnocení poskytuje další pokyny týkající se požadavků PZK kladených na externí hodnocení.



### **Podávání zpráv o výsledcích PZK**

CAE musí předávat informace o výsledcích PZK vedení a orgánům společnosti, jak je uvedeno ve Standardu 1320 – Podávání zpráv o programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu. Tyto zprávy by měly zahrnovat:

- rozsah a četnost jak interních, tak externích hodnocení,
- odbornou způsobilost a nezávislost hodnotitele(ů) nebo hodnotícího týmu,
- závěry hodnotitelů,
- všechny plány nápravných opatření, které byly vytvořeny na základě hodnocení a které se týkají oblastí, které nebyly v souladu se *Standards*, spolu s příležitostmi pro zdokonalení.

Prováděcí směrnice 1320 – Podávání zpráv o programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu poskytuje další pokyny týkající se podávání zpráv o PZK.

### **Správné užívání prohlášení o souladu**

Prohlášení – v písemné nebo ústní formě – že interní audit je v souladu se *Standards* může útvar interního auditu používat, pouze pokud výsledky jak interního, tak externího hodnocení PZK toto tvrzení podporují. Prováděcí směrnice 1321 – Užívání výrazu „Je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu“ poskytuje další pokyny pro správné užívání prohlášení o souladu.

### **Prohlášení o nesouladu**

Pokud interní nebo externí hodnocení dojde k závěru, že interní audit není v souladu se závaznými prvky IPPF a tato absence souladu má dopad na celkový rozsah působnosti a postupy interního auditu, CAE musí informovat vedení a orgány společnosti o tomto nesouladu a jeho dopadech. Prováděcí směrnice 1322 – Informování týkající se nesouladu poskytuje další pokyny, jak a kdy podávat zprávy o nesouladu.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Celá řada činností a dokumentů může prokazovat soulad se Standardem 1300. Nejdůležitějším z nich je samotný PZK dokumentované CAE, výsledky interních a externích hodnocení a dokumentace ukazující, že CAE předal informace o výsledcích PZK orgánům společnosti. Posledně zmíněná položka se většinou skládá z nálezů, plánů nápravných opatření a provedených nápravných opatření pro zlepšení souladu interního auditu se *Standardy* a Etickým kodexem. Dále všechna dokumentace opatření zavedených pro zvýšení účinnosti a efektivnosti interního auditu může napomoci prokázání souladu s tímto standardem. U externích hodnocení, dokumentace pořízená externím hodnotitelem nebo hodnotícím týmem nebo písemné nezávislé ověření sebehodnocení mohou být využity pro prokázání souladu se *Standardem* 1300. Zápisy z jednání orgánů společnosti, na kterých byl projednáván PZK a jeho výsledky, a prezentace připravené pro orgány společnosti a vedení mohou také napomoci prokázání souladu.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1310

Požadavky kladené na Program pro zabezpečení  
a zvyšování kvality

## Standard 1310 – Požadavky kladené na Program pro zabezpečení a zvyšování kvality

Program pro zabezpečení a zvyšování kvality musí zahrnovat jak interní, tak externí hodnocení.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Standard 1310 hovoří o požadavcích, které tvoří program pro zabezpečení a zvyšování kvality (PZK), který pokrývá všechna hlediska funkce interního auditu. Konkrétně tento standard říká, že je vyžadováno provádění jak interních, tak externích hodnocení.

Vedoucí interního auditu (CAE) by si měl být vědom těchto požadavků. Interní hodnocení se skládají z pečlivých, komplexně pojatých procesů, průběžného dohledu (supervize), z testování auditních i poradenských aktivit a z pravidelných ověřování souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)* a zda interní auditoři uplatňují Etický kodex IIA. Externí hodnocení jsou pro nezávislého hodnotitele nebo hodnotící tým příležitostí pro vyslovení závěru, zda funkce interního auditu je v souladu se *Standardy* a zda interní auditoři uplatňují Etický kodex. Dále je externí hodnocení příležitostí pro identifikaci oblastí pro zlepšení. PZK také zahrnuje průběžné měření a analýzu výkonnostních měřítek, jako například plnění plánu interního auditu, doba trvání jednoho cyklu, přijatá doporučení a spokojenost zákazníka.

CAE je obvykle seznámen se všemi předchozími výsledky jak interních, tak externích hodnocení, které stanovily oblasti, v kterých se interní audit může zlepšit. CAE realizuje plány opatření související se zlepšeními, která byla identifikována prostřednictvím PZK.

## Přístupy využívané pro realizaci

Standard 1310 vyžaduje, aby PZK zahrnovalo jak interní tak externí hodnocení. Interní hodnocení se skládají z průběžného sledování a z pravidelného sebehodnocení (viz Standard 1311 – Interní hodnocení), které hodnotí soulad funkce interního auditu se závaznými prvky IPPF, kvalitu a dohled nad provedenými auditními pracemi, adekvátnost zásad a postupů interního auditu, přidanou hodnotu, kterou interní audit poskytuje organizaci a zavedení a plnění klíčových ukazatelů výkonnosti.

CAE by měl zavést průběžné sledování a zajistit, že dochází k pravidelnému prověřování funkce interního auditu. Průběžné sledování je realizováno v první řadě prostřednictvím průběžných činností, jako je například plánování zakázek a vykonávání dohledu nad nimi, standardizované pracovní postupy, postupy přípravy a schvalování pracovní dokumentace, prověření zpráv a také identifikaci možných slabín nebo oblastí, které vyžadují zlepšení a plány opatření pro jejich vyřešení. Průběžné sledování napomáhá CAE stanovit, zda procesy interního auditu poskytují kvalitu u každé zakázky.

Pravidelná sebehodnocení jsou prováděna pro ověření, že průběžné sledování funguje účinným způsobem a pro hodnocení, zda funkce interního auditu je v souladu se *Standardy* a zda interní auditoři uplatňují Etický kodex. Prostřednictvím dosažení souladu se *Standardy* a Etickým kodexem, interní audit paralelně dosahuje souladu s Definicí interního auditu a s Hlavními principy profesní praxe interního auditu.

Kromě interních hodnocení, je CAE odpovědný za zajištění, že interní audit provádí alespoň jednou za pět let externí hodnocení (viz Standard 1312 – Externí hodnocení). Účelem tohoto hodnocení, které musí být provedeno nezávislým hodnotitelem nebo hodnotícím týmem mimo organizaci, je ověření, zda interní audit je v souladu se *Standardy* a zda interní auditoři uplatňují Etický kodex.

Sebehodnocení může být provedeno místo uceleného externího hodnocení, za podmínky, že je ověřeno odborně způsobilým, nezávislým a profesionálním externím hodnotitelem. V takových případech se bude rozsah sebehodnocení s externím nezávislým ověřením skládat z uceleného a plně dokumentovaného procesu sebehodnocení, který maximálně napodobuje proces uceleného externího hodnocení, a z nezávislého ověření provedeného na místě odborně způsobilým a nezávislým hodnotitelem.

Prováděcí směrnice pro Standard 1311 a Standard 1312 poskytují další pokyny týkající se požadavků PZK kladených na interní a externí hodnocení.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Existuje několik podkladů, které mohou prokazovat soulad se Standardem 1310, včetně veškeré dokumentace, která prokazuje soulad se Standardem 1311 a Standardem 1312. Dále může být soulad prokázán prostřednictvím zápisů z jednání orgánů společnosti, na kterých byly projednávány plány a výsledky hodnocení.

Zpráva z provedeného srovnání s obdobným externím subjektem (benchmarking) a požadavky na poskytnutí služeb, mohou prokázat náležitou péči organizace při výběru externích hodnotitelů.

Veškeré doklady týkající se interních hodnocení, které ukazují, že činnosti průběžného sledování byly realizovány v souladu s PZK interního auditu, mohou prokazovat soulad (např. prověření klíčových ukazatelů výkonnosti nebo prověření pracovní dokumentace). Soulad může být dále prokázán prostřednictvím dokumentace dokončených pravidelných hodnocení, včetně rozsahu a plánu prověření, pracovní dokumentace a zpráv ze zakázek. Na závěr, výsledky PZK (např. plány nápravných opatření, zavedená nápravná opatření pro zlepšení souladu, opatření zavedená pro zvýšení účinnosti a efektivnosti) mohou prokazovat soulad.

U externích hodnocení je nejdůležitějším ukazatelem souladu zpráva externího hodnotitele, která zahrnuje závěr o stupni souladu a plány nápravných opatření. Tato zpráva často obsahuje doporučení učiněná externím hodnotitelem o přístupech ke zlepšení kvality interního auditu, účinnosti a efektivnosti, které mohou napomoci internímu auditu lépe sloužit subjektům zainteresovaným na dané organizaci a přinášet přidanou hodnotu.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1311

## Interní hodnocení

### Standard 1311 – Interní hodnocení

Interní hodnocení musí zahrnovat:

- průběžné sledování výkonnosti funkce interního auditu,
- pravidelná sebehodnocení nebo hodnocení prováděná jinými osobami v rámci společnosti, které mají dostatečné znalosti postupů interního auditu.

#### **Interpretace:**

*Průběžné sledování je nedílnou součástí každodenního dohledu (supervize), prověřování a měření činnosti interního auditu. Průběžné sledování je začleněno do běžných zásad a postupů používaných k řízení interního auditu; průběžné sledování používá procesy, nástroje a informace, které jsou považovány za nezbytné pro hodnocení souladu s Etickým kodexem a Standardy.*

*Pravidelná hodnocení jsou definována jako analýzy hodnotící soulad s Etickým kodexem a se Standardy.*

*Dostatečná znalost postupů interního auditu vyžaduje alespoň porozumění všem prvkům Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Jak říká Standard 1311, vedoucí interního auditu (CAE) je odpovědný za zajištění, že útvar interního auditu provádí interní hodnocení, které zahrnuje jak průběžné sledování, tak pravidelná sebehodnocení. Interní hodnocení ověřují, že interní audit je nadále v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)* a s Etickým kodexem IIA. CAE je seznámen s tím, že se interní hodnocení zaměřují na průběžné zlepšování funkce interního auditu a že zahrnují sledování jeho účinnosti a efektivnosti.



*Manuál hodnocení kvality interního auditu* vydaný IIA nebo srovnatelné směrnice a nástroje mohou sloužit jako vodítko při provádění interního hodnocení.

## Přístupy využívané pro realizaci

Dvě vzájemně propojené části interních hodnocení – průběžné sledování a pravidelná sebehodnocení – poskytují účelné uspořádání, pomocí kterého může interní audit průběžně hodnotit svůj soulad se *Standardy* a zda interní auditori uplatňují Etický kodex. Také umožňují nalézat příležitosti pro zlepšení.

### Průběžné sledování

Průběžné sledování je realizováno v první řadě prostřednictvím průběžných činností, jako je například plánování zakázek a vykonávání dohledu nad nimi, standardizované pracovní postupy, postupy přípravy a schvalování pracovní dokumentace, prověření zpráv a také identifikace možných slabín nebo oblastí, které vyžadují zlepšení a plány opatření pro jejich vyřešení. Průběžné sledování napomáhá CAE stanovit, zda procesy interního auditu poskytují kvalitu u každé zakázky. Průběžné sledování funguje běžným způsobem v průběhu roku prostřednictvím zavedení standardních pracovních postupů. CAE může pro usnadnění realizace připravit vzory, které jsou interními auditory využívány v průběhu zakázek, aby zajistil jednotnost uplatňování *Standardů*.

Odpovídající dohled (supervize) je základním prvkem každého programu pro zabezpečení a zvyšování kvality (PZK). Dohled je prováděn nejdříve v průběhu plánovací fáze a pokračuje ve fázích provádění a předávání informací ze zakázky. Odpovídající dohled je zajištěn nastavením očekávání, průběžným předáváním informací mezi interními auditory v průběhu realizace zakázky a prostřednictvím postupů určených pro prověření pracovní dokumentace, včetně včasného schválení osobou provádějící dohled nad zakázkami. Prováděcí směrnice 2340 – Dohled (supervize) nad prováděním zakázky poskytuje další pokyny týkající se dohledu nad interním auditem.

Prováděcí směrnice pro následující řady standardů poskytují další pokyny o správném provádění zakázky, počínaje plánováním zakázky a konče distribucí výsledků: 2200, 2300 a 2400.

Mezi další mechanismy běžně využívané pro průběžné sledování patří:

- Kontrolní seznamy nebo automatické nástroje, které poskytují ujištění o souladu interních auditorů se zavedenými procesy a postupy a které zajišťují jednotnost při uplatňování výkonnostních standardů.

- Zpětná vazba od klientů interního auditu a ostatních zainteresovaných subjektů ohledně účinnosti a efektivnosti týmu interního auditu. Zpětná vazba může být získána okamžitě po ukončení zakázky nebo na pravidelné bázi (např. půlročně nebo ročně) prostřednictvím nástrojů pro provádění průzkumů nebo prostřednictvím rozhovorů mezi CAE a managementem.
- Klíčové ukazatele výkonnosti (KPI) pokrývající personální oblast a oblast realizace zakázky, jako například poměr certifikovaných a všech interních auditorů v útvaru, počet let zkušeností v oblasti interního auditu, počet hodin průběžného profesního rozvoje získaných v průběhu roku, včasnost zakázek a spokojenost zainteresovaných subjektů.
- Ostatní měřítka, která mohou být cenná pro stanovení účinnosti a efektivnosti funkce interního auditu. Měřítka projektových rozpočtů, systémy pro sledování času a plnění plánu auditu mohou napomoci rozhodnout, zda je na jednotlivé části auditní zakázky vynaložena přiměřená doba. Odchylka skutečnosti od rozpočtu může představovat cenné měřítko pro stanovení účinnosti a efektivnosti interního auditu.

Kromě ověření souladu se *Standardy* a Etickým kodexem průběžné sledování může odhalit příležitosti pro zlepšení funkce interního auditu. V takových případech CAE většinou využívá tyto příležitosti a může připravit plán opatření. Poté, co byly změny zavedeny, mohou být využity klíčové ukazatele výkonnosti pro sledování zlepšení. Výsledky průběžného sledování by měly být alespoň jednou ročně předány orgánům společnosti, jak je vyžadováno Standardem 1320 – Podávání zpráv o programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu.

### **Pravidelná sebehodnocení**

Pravidelná sebehodnocení mají jiné zaměření než průběžné sledování v tom, že obecně poskytují ucelenější, zevrubnější prověření *Standardů* a funkce interního auditu. Naopak průběžné sledování je obecně zaměřeno na prověření provedená na úrovni jednotlivé zakázky. Pravidelná sebehodnocení navíc řeší soulad s každým standardem, zatímco průběžné sledování je často více zaměřeno na výkonnostní standardy na úrovni jednotlivé zakázky.

Pravidelná sebehodnocení jsou většinou prováděna služebně staršími zaměstnanci interního auditu, k tomuto účelu jmenovaným týmem zajištění kvality nebo jednotlivcem v útvaru interního auditu, který má rozsáhlé zkušenosti s Mezinárodním rámcem profesní praxe (IPPF), Certifikovanými interními auditory, nebo ostatními odborně způsobilými profesionály v oblasti interního auditu, kteří mohou pracovat na jiných místech v dané organizaci. Vždy když je to možné, je výhodné zapojit zaměstnance útvaru interního auditu do procesu sebehodnocení, protože to může představovat vhodnou školicí příležitost pro zlepšení znalostí IPPF u interních auditorů.

Interní audit provádí pravidelná sebehodnocení, aby ověřil trvalý soulad se *Standardy* a Etickým kodexem

a aby hodnotil:

- kvalitu provedených prací a dohled nad nimi,
- adekvátnost a vhodnost zásad a postupů interního auditu,
- způsoby, jakými interní audit poskytuje přidanou hodnotu,
- plnění klíčových ukazatelů výkonnosti,
- rozsah, v jakém jsou plněna očekávání zainteresovaných subjektů.

Pro splnění těchto cílů, jednotlivec nebo tým provádějící sebehodnocení většinou hodnotí každý standard, aby stanovil, zda interní audit postupuje v souladu. To může zahrnovat detailní pohovory a průzkumy cílené na zainteresované subjekty. Prostřednictvím tohoto procesu je CAE většinou schopen hodnotit kvalitu auditních postupů využívaných v útvaru interního auditu, včetně souladu se zásadami a postupy pro provádění zakázek. Pravidelná sebehodnocení mohou být provedena zaměstnancem útvaru interního auditu nebo jinými osobami v rámci organizace, které mají dostatečné znalosti o postupech interního auditu, konkrétně *Standardů* a Etického kodexu.

Interní audit může pro podporu pravidelného sebehodnocení provést dodatečné kroky, jako například provedení prověření po ukončení zakázky nebo analýzu KPI.

- **Prověření provedená po ukončení zakázky** – Interní audit může vybrat vzorek zakázek z daného časového období a provést prověření a zhodnocení souladu se zásadami interního auditu (viz Standard 2040 – Zásady a postupy) a soulad se *Standardy* a Etickým kodexem. Tato prověření jsou většinou prováděna zaměstnancem interního auditu, který se neúčastnil dané zakázky. Ve větších nebo vyspělejších organizacích může být tento proces prováděn specialistou pro zabezpečení kvality nebo týmem. V menších organizacích může CAE nebo osoba odpovědná za prověření pracovní dokumentace pro provedení tohoto prověření využít kontrolní seznam, který je vyplněn po vydání závěrečné zprávy, a tím je spis uzavřen.
- **Analýza KPI** – Interní audit může také sledovat a analyzovat KPI související s efektivitou standardních pracovních postupů interního auditu (například porovnání rozpočtovaných a skutečných hodin strávených na zakázce, procento splnění auditního plánu, počet dní uplynulých mezi ukončením práce v terénu a vydáním zprávy, procento zavedených auditních pozorování a včasnost zavedení nápravných opatření souvisejících s auditními pozorováními). Mezi ostatní často používaná měřítka patří poměr certifikovaných interních auditorů ke všem auditorům v útvaru, délka zkušeností v oblasti interního auditu a počet hodin průběžného profesního rozvoje, které absolvovali v průběhu roku.

Po provedení pravidelného sebehodnocení, pokud je to vhodné, může CAE připravit plán opatření pro využití příležitostí pro zlepšení. Tento plán by měl zahrnovat návrhy termínů pro jednotlivá opatření.

Výsledky pravidelných sebehodnocení, které ukazují rozsah souladu interního auditu se *Standardy* a Etickým kodexem, musí být po jejich dokončení předány orgánům společnosti, jak je vyžadováno Standardem 1320. Pravidelné sebehodnocení provedené krátce před externím hodnocením může napomoci snížení času a úsilí vyžadovaného pro provedení externího hodnocení (viz Standard 1312 – Externí hodnocení).

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Existuje několik podkladů, které mohou prokazovat soulad se Standardem 1311, včetně všech důkazů, že činnosti průběžného sledování byly uskutečněny v souladu s PZK interního auditu. Mezi příklady mohou patřit vyplněné kontrolní seznamy, které jsou podpůrným důkazem prověření pracovní dokumentace, výsledky průzkumů, a KPI související s účinností a efektivností interního auditu, jako například analýza porovnání rozpočtovaných a skutečných hodin strávených na zakázce. Dále soulad může být prokázán prostřednictvím dokumentace provedených pravidelných hodnocení, které zahrnují rozsah a plán prověření, pracovní dokumentaci a související zprávy. Prezentace připravené pro orgány společnosti a management, zápisy z jednání a výsledky jak průběžného sledování, tak pravidelného sebehodnocení – včetně plánů nápravných opatření a výčtu nápravných opatření zavedených pro zlepšení souladu, účinnosti a efektivnosti – to jsou všechno důkazy, které mohou také prokazovat soulad.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1312

## Externí hodnocení

### Standard 1312 – Externí hodnocení

Externí hodnocení musí být provedeno minimálně jednou za pět let odborně způsobilým a nezávislým externím hodnotitelem nebo externím hodnoticím týmem. Vedoucí interního auditu musí s orgány společnosti projednat:

- formu a četnost externích hodnocení,
- odbornou způsobilost a nezávislost externího hodnotitele nebo hodnoticího týmu, včetně jakéhokoli možného střetu zájmů.

#### Interpretace:

*Externí hodnocení mohou být provedena prostřednictvím uceleného externího hodnocení nebo ve formě sebehodnocení s nezávislým externím potvrzením (validací). Externí hodnotitel musí vyjádřit závěr týkající se souladu s Etickým kodexem a se Standardy; externí hodnocení může také obsahovat komentáře k provozním nebo strategickým oblastem.*

*Odborně způsobilý hodnotitel nebo hodnoticí tým prokazuje způsobilost ve dvou oblastech: v profesní praxi interního auditu a v procesu externího hodnocení. Způsobilost může být prokázána kombinací zkušeností a teoretických znalostí. Zkušenosti získané ve společnostech obdobných velikostí a složitostí, v obdobném sektoru nebo odvětví, a zkušenosti v oblasti technických aspektů jsou hodnotnější než zkušenosti (z tohoto pohledu) méně relevantní. Jedná-li se o hodnoticí tým, nemusí mít všichni členové týmu způsobilost ve všech oblastech, ale kvalifikovaný musí být tým jako celek. K vyhodnocení, zda hodnotitel nebo hodnoticí tým prokazují dostatečnou způsobilost z hlediska kvalifikace, používá vedoucí interního auditu svůj profesní úsudek.*

*Nezávislost hodnotitele nebo hodnoticího týmu znamená, že nejsou ve skutečném ani zdánlivém střetu zájmů a že nejsou součástí nebo nejsou ve sféře vlivu společnosti, k níž náleží funkce interního auditu. Z hlediska snížení výskytu zdánlivého nebo možného střetu zájmů by vedoucí interního auditu měl podporovat orgány společnosti v jejich dohledu nad externím hodnocením.*

Znění revidovaných Standardů, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Jak tento standard říká, vedoucí interního auditu (CAE) je odpovědný za zajištění, že útvar interního auditu provádí alespoň jednou za pět let externí hodnocení prostřednictvím nezávislého hodnotitele nebo hodnotícího týmu pocházejícího z vnějšku dané organizace. Jako požadavek programu pro zabezpečení a zvyšování kvality (PZK), který je v útvaru interního auditu zaveden, externí hodnocení ověřuje, že funkce interního auditu je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy) a že interní auditoři se řídí Etickým kodexem IIA. Z tohoto pohledu je rozhodující, aby se CAE pravidelně informoval o obsahu Mezinárodního rámce profesní praxe (IPPF) a znal tak všechny změny, s nimiž by útvar interního auditu měl být seznámen.

CAE většinou disponuje znalostmi různých druhů externích hodnocení a také různých zdrojů, které jsou k dispozici pro poskytování takových služeb. CAE je také většinou seznámen s nákupními zásadami své organizace, které se mohou týkat zajištění služeb externího poskytovatele. Navíc by si CAE měl být vědom požadavků kladených na nezávislost externího hodnotitele nebo hodnotícího týmu a měl by chápat situace, které mohou narušit nezávislost nebo objektivitu nebo vést ke střetu zájmů.

## Přístupy využívané pro realizaci

CAE většinou projednává s vedením a orgány společnosti požadavky ohledně četnosti a typu externího hodnocení, které bude provedeno. Tato jednání jsou pro CAE příležitostí, aby ukázal a vysvětlil zainteresovaným subjektům, jaká očekávání organizace má v této oblasti a aby získal jejich pochopení a podporu.

*Standardy* vyžadují, aby útvar interního auditu alespoň jednou za pět let absolvoval externí hodnocení. Nicméně po projednání tohoto požadavku s vedením a orgány společnosti může CAE rozhodnout, že je vhodné provádět externí hodnocení častěji. Existuje několik důvodů, které by měly být zváženy v případě častějšího provádění prověření, včetně změn ve vedení (např. ve vedení společnosti nebo na pozici CAE), významných změn v zásadách a postupech interního auditu, spojení dvou a více auditních organizací do jednoho útvaru interního auditu nebo vysoké fluktuace zaměstnanců. Odvětvově specifické záležitosti nebo záležitosti související s prostředím, v kterém organizace provádí svoji činnost, mohou vyžadovat častější prověření.

Externí hodnocení hodnotí soulad funkce interního auditu se *Standardy* a poskytuje hodnocení toho, zda interní auditoři uplatňují Etický kodex. Jak je uvedeno ve Standardu 1320 – Podávání zpráv o programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu, výsledky externího hodnocení včetně závěru o souladu učiněném hodnotitelem nebo hodnotícím týmem musí být po jejich dokončení předány vedení a orgánům společnosti.



## Dva přístupy

Externí hodnocení může být provedeno využitím jednoho ze dvou přístupů: uceleného externího hodnocení nebo sebehodnocení s nezávislým externím potvrzením/validací (SAIV). Ucelené externí hodnocení je provedeno odborně způsobilým nezávislým externím hodnotitelem nebo hodnoticím týmem. Tento tým by měl být složen z odborně způsobilých odborníků a měl by být veden zkušeným a odborně zdatným vedoucím projektového týmu. Rozsah uceleného externího hodnocení většinou zahrnuje tři hlavní součásti:

- Stupeň souladu se *Standardy* a Etickým kodexem. Tato oblast může být hodnocena prostřednictvím prověření statutu, plánů, zásad, postupů a procesů interního auditu. V některých případech může takové prověření také zahrnovat související legislativní a regulatorní požadavky.
- Účinnost a efektivnost interního auditu. Ta může být měřena prostřednictvím hodnocení procesů a infrastruktury interního auditu včetně PZK a prostřednictvím hodnocení znalostí, zkušeností a odborných způsobilostí zaměstnanců útvaru interního auditu.
- Rozsah, v kterém funkce interního auditu splňuje očekávání vedení, orgánů společnosti a provozního managementu a poskytuje přidanou hodnotu organizaci.

Druhým přístupem pro splnění požadavků kladených na externí hodnocení je SAIV. Tento druh externího hodnocení je většinou prováděn útvarem interního auditu a poté je potvrzen odborně způsobilým nezávislým externím hodnotitelem. Rozsah SAIV se většinou skládá z:

- zevrubného a plně dokumentovaného procesu sebehodnocení, který je podobný procesu uceleného externího hodnocení, alespoň ve vztahu k hodnocení souladu interního auditu se *Standardy* a Etickým kodexem,
- ověření provedených na místě odborně způsobilým nezávislým externím hodnotitelem,
- limitovaného rozsahu prací věnovaných ostatním oblastem jako jsou porovnávací měřítka (benchmarking); poskytnutí přehledu, poradenství a možností využití nejlepších postupů a pohovory s vrcholovým vedením a provozním managementem.

## Odborná způsobilost externího hodnotitele

Bez ohledu na to, jaký přístup je zvolen pro provedení externího hodnocení, musí být zajištěn odborně způsobilý, nezávislý externí hodnotitel nebo hodnoticím tým. CAE většinou s vedením a orgány společnosti konzultuje výběr hodnotitele nebo hodnoticího týmu. Hodnotitelé nebo hodnoticím týmy musí být odborně způsobilé ve dvou hlavních oblastech: profesní praxe interního auditu (včetně aktuální detailní znalosti IPPF) a procesy externího hodnocení kvality. Mezi upřednostňované kvalifikace a odborné způsobilosti obecně patří:



- certifikace odborníka v oblasti interního auditu (např. Certifikovaný Interní Auditor),
- znalost nejlepších postupů v oblasti interního auditu,
- dostatečná nedávná zkušenost v praxi interního auditu na řídicí úrovni, která prokazuje pracovní znalost a uplatňování IPPF.

Organizace mohou u vedoucích hodnoticích týmů a nezávislých ověřovatelů vyžadovat další kvalifikace a odborné způsobilosti, včetně:

- vyšší úroveň odborné způsobilosti a zkušeností získaných z předchozí praxe v oblasti externího hodnocení,
- absolvování vzdělávacího kurzu v oblasti hodnocení kvality pořádaného IIA nebo obdobného školení,
- zkušenosti na pozici CAE (nebo na srovnatelné pozici ve vedení interního auditu),
- odpovídající technické znalosti a zkušenosti v příslušném odvětví.

Pokud je to vhodné, odborníci se zkušenostmi v ostatních oblastech mohou poskytovat podporu. Příklady zahrnují odborníky v oblasti celopodnikového řízení rizik, IT auditu, statistického výběru vzorku, monitorovacích systémů a sebehodnocení řídicích a kontrolních mechanismů.

CAE by měl stanovit jaké dovednosti vyžadovat pro provedení externího hodnocení a využít profesní úsudek pro výběr hodnotitele nebo hodnoticích týmů. Na základě potřeb útvaru interního auditu, může CAE například dát přednost odborníkům s praxí v interním auditu v organizaci podobné velikosti, složitosti a odvětví, protože tyto odborníci mohou poskytnout vyšší přidanou hodnotu hodnocení. Každý člen týmu nemusí disponovat všemi vyžadovanými odbornými způsobilostmi; spíše je to tým jako celek, který by měl disponovat nezbytnými odbornými způsobilostmi, aby poskytl nejlepší výsledky.

### **Nezávislost a objektivita hodnotitele**

CAE, vedení a orgány společnosti by při výběru externího hodnotitele nebo hodnoticích týmů měli zvážit a projednat několik hledisek souvisejících s nezávislostí a objektivitou. Externí hodnotitelé, hodnoticí týmy a jejich organizace by neměli být ve skutečném, možném nebo zdánlivém střetu zájmů, který by mohl narušit objektivitu. Mezi možná narušení mohou patřit minulé, současné nebo budoucí vztahy s organizací, s jejími zaměstnanci nebo jejím útvaru interního auditu (např. externí audit finančních výkazů za situace, kdy se externí audit spoléhá na práci útvaru interního auditu; pomoc poskytnutá útvaru interního auditu; osobní vztahy; minulé nebo budoucí účast v interních hodnoceních kvality; nebo poskytování poradenských služeb v oblastech řízení a správy společnosti, řízení rizik, finančního výkaznictví, vnitřní kontroly a řízení nebo v ostatních souvisejících oblastech).

V případech, kdy možnými hodnotiteli jsou bývalí zaměstnanci útvaru interního auditu v dané organizaci, by měla být zvažována délka období, po kterou je hodnotitel nezávislý. (Nezávislý v této souvislosti znamená nemít střet zájmů a nebýt součástí nebo nebýt v oblasti vlivu organizace, ke které útvar interního auditu náleží).

Jednotlivci z jiných oddělení dané organizace, přestože jsou organizačně oddělení od útvaru interního auditu, nejsou považováni za nezávislé z hlediska provedení externího hodnocení. Ve veřejném sektoru nejsou útvary interního auditu nalézající se v oddělených entitách v rámci stejné úrovně státní správy považovány za nezávislé, pokud jsou podřízeny stejnému CAE. Podobně jednotlivci z organizací, které jsou propojeny osobami (např. mateřská společnost; člen ze stejné skupiny entit; nebo entita s odpovědnostmi za stálý dohled nebo za zajištění kvality vůči dané organizaci) nejsou považovány za nezávislé.

Vzájemná hodnocení mezi dvěma organizacemi nejsou považována za nezávislá. Nicméně vzájemná hodnocení mezi třemi a více organizacemi – organizacemi ve stejném odvětví, regionálním sdružení nebo jiné zájmové skupině – mohou být považována za nezávislá. Pozornost musí být nicméně věnována tomu, aby nebyla narušena nezávislost a objektivita a aby všichni členové týmu byli schopni vykonávat v plném rozsahu své odpovědnosti.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Zpráva externího hodnotitele představuje prvotní dokument, který je využíván pro prokázání souladu se Standardem 1312. Tato zpráva často zahrnuje doporučení externího hodnotitele a plán opatření zaváděných managementem pro zlepšení kvality interního auditu, jeho účinnosti a efektivnosti. Tato doporučení mohou přinášet nové nápady nebo způsoby, jakými může interní audit lépe sloužit zainteresovaným subjektům v dané organizaci a jakými může poskytovat přidanou hodnotu.

Další dokumenty, které mohou napomoci prokázání souladu, zahrnují zápisy z jednání orgánů společnosti, kde byly projednány plány a výsledky externích hodnocení. Srovnávací zpráva a požadavky na poskytnutí služeb mohou prokazovat uplatnění náležitě péče při volbě externích hodnotitelů.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1320

Podávání zpráv o Programu pro zabezpečení  
a zvyšování kvality

## Standard 1320 – Podávání zpráv o Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality

Vedoucí interního auditu musí informovat vedení a orgány společnosti o výsledcích programu pro zabezpečení a zvyšování kvality. Předávané informace by měly zahrnovat:

- rozsah a frekvenci jak interních, tak externích hodnocení,
- informace o kvalifikaci a nezávislosti hodnotitele(ů) nebo hodnotícího týmu, včetně možných střetů zájmů,
- závěry učiněné hodnotiteli,
- plány nápravných opatření.

### **Interpretace:**

*Forma, obsah a frekvence předávání výsledků týkajících se programu pro zabezpečení a zvyšování kvality jsou stanoveny po dohodě s vedením a orgány společnosti a berou v úvahu odpovědnosti interního auditu a jeho výkonného vedení tak, jak jsou stanoveny ve statutu interního auditu. Za účelem prokázání souladu s Etickým kodexem a se Standardy, jsou výsledky externích hodnocení a výsledky pravidelných interních hodnocení předávány po ukončení příslušného hodnocení. Výsledky průběžného sledování jsou sdělovány nejméně jednou ročně. Tyto výsledky obsahují hodnocení hodnotitele nebo hodnotícího týmu ohledně stupně souladu.*

Znění revidovaných Standardů, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Standard 1320 obsahuje minimální rozsah informací, které musí vedoucí interního auditu (CAE) sdělovat vedení a orgánům společnosti v souvislosti s programem pro zabezpečení a zvyšování kvality (PZK). Seznámení se s požadavky souvisejícími s jednotlivými prvky tohoto standardu může CAE napomoci při přípravě na zavedení tohoto standardu.

Jak tento standard říká, CAE je odpovědný za sdělování výsledků celého programu. Aby tento úkol mohl splnit, musí CAE porozumět požadavkům PZK (viz Standard 1300 - Program pro zabezpečení a zvyšování kvality). CAE se ve většině případů pravidelně setkává s vedením a orgány společnosti, aby porozuměl a dohodl se na očekáváních ohledně sdělování informací týkajících se funkce interního auditu, včetně těch o PZK. CAE také zvažuje odpovědnosti související s PZK, které jsou vymezeny ve statutu interního auditu.

CAE by měl být informován o všech interních hodnoceních, včetně pravidelných hodnocení a průběžného sledování a také o všech provedených externích hodnoceních. CAE by měl tudíž mít představu o stupni souladu funkce interního auditu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)* a s Etickým kodexem IIA.

## Přístupy využívané pro realizaci

Podrobnosti týkající se PZK jsou většinou dokumentovány v manuálu zásad a postupů interního auditu (viz Standard 2040 - Zásady a postupy) a ve statutu interního auditu (viz Standard 1010 – Přijetí závazných směrnic ve statutu interního auditu). Prvním krokem CAE může být seznámení se s těmito informacemi, aby porozuměl požadavkům kladeným na podávání zpráv o PZK, které zahrnují čtyři klíčové prvky:

- rozsah a frekvenci interních a externích hodnocení,
- kvalifikaci a nezávislost hodnotitelů,
- závěry učiněné hodnotiteli,
- plány nápravných opatření.

### **Rozsah a frekvence interních a externích hodnocení**

Rozsah a frekvence jak interních, tak externích hodnocení musí být projednána s vedením a orgány společnosti (viz Standard 1311 – Interní hodnocení a Standard 1312 – Externí hodnocení). Stanovení rozsahu by mělo brát v potaz odpovědnosti interního auditu a CAE v podobě, ve které jsou obsaženy ve statutu interního auditu. Rozsah může zahrnovat očekávání vedení a orgánů společnosti od interního auditu a také očekávání vyslovená ostatními zainteresovanými subjekty.

Rozsah může rovněž zahrnovat postupy interního auditu hodnocené v porovnání se *Standardy* a také všechny ostatní regulatorní požadavky, které mohou mít dopad na funkci interního auditu. Frekvence externích hodnocení se liší v závislosti na velikosti a vyspělosti útvaru interního auditu.

### **Interní hodnocení**

Aby CAE přispěl ke zvýšení důvěryhodnosti a objektivity funkce interního auditu, měl by zavést způsob pro sdělování výsledků interních hodnocení s alespoň roční frekvencí. Interpretace Standardu 1320 říká, že výsledky pravidelných interních hodnocení by měly být předány po ukončení příslušného hodnocení a že výsledky průběžného sledování by měly být sdělovány alespoň jednou ročně.

Pravidelná interní hodnocení mohou zahrnovat zhodnocení souladu funkce interního auditu se *Standardy*, které představuje základ pro prohlášení o souladu (viz Standard 1321 – Užívání výrazu „Je v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“). Větší organizace mohou provádět pravidelná interní hodnocení jednou ročně, zatímco menší nebo méně vyspělé útvary interního auditu je mohou provádět méně často (např. každé dva roky). Útvar interního auditu může například provádět pravidelné hodnocení v průběhu několikaletého období a předávat informace o výsledcích provedených prací v každém období zvlášť.

Průběžné sledování většinou zahrnuje podávání zpráv o vývoji klíčových ukazatelů výkonnosti interního auditu. CAE může poskytnout vedení a orgánům společnosti výroční zprávu ohledně výsledků průběžného sledování a zahrnout do ní všechna doporučení ke zlepšení.

Zaměstnanci odpovědní za provádění průběžného sledování a pravidelných interních hodnocení obecně podávají informace o výsledcích přímo CAE, a to již během provádění těchto hodnocení. V menším útvaru interního auditu může být CAE více přímo zapojen v procesu interního hodnocení. Výsledky interních hodnocení zahrnují, kde je to vhodné, plány nápravných opatření a sledování postupu jejich realizace. CAE může distribuovat zprávy z interního hodnocení různým zainteresovaným subjektům, včetně vedení, orgánů společnosti a externích auditorů.

Prováděcí směrnice 1311 – Interní hodnocení poskytuje dodatečné podrobnosti ohledně průběžného sledování a pravidelných interních hodnocení.

### **Externí hodnocení**

CAE musí projednat s vedením a orgány společnosti frekvenci externích hodnocení. *Standardy* vyžadují, aby útvar interního auditu absolvoval alespoň jednou za 5 let externí hodnocení. Nicméně po projednání tohoto požadavku s vedením a orgány společnosti, CAE může rozhodnout, že je vhodné provádět externí hodnocení častěji.

Existuje několik důvodů, které by měly být zváženy v případě častějšího provádění prověření, včetně změn ve vedení (např. ve vedení společnosti nebo na pozici CAE), významných změn v zásadách a postupech interního auditu, fúze dvou a více auditních organizací do jednoho útvaru interního auditu nebo vysoké fluktuace zaměstnanců. Častější prověření může být provedeno i z důvodů specifických skutečností v odvětví nebo prostředí, v kterých organizace provádí svoji činnost.

### **Odborná způsobilost a nezávislost hodnotitelů**

Při výběru externího hodnotitele nebo hodnotícího týmu CAE většinou projednává s vedením a orgány společnosti odborné způsobilosti možného(ých) hodnotitele(ů) a další záležitosti související s nezávislostí a objektivitou, včetně skutečného, možného nebo zdánlivého střetu zájmů. Následně při předávání informací o výsledcích externího hodnocení, CAE většinou potvrzuje odborné způsobilosti a nezávislost externího hodnotitele nebo hodnotícího týmu. Všechny skutečné, možné nebo zdánlivé střety zájmů by měly být oznámeny vedení a orgánům společnosti. Prováděcí směrnice 1312 – Externí hodnocení poskytuje dodatečné podrobnosti ohledně odborné způsobilosti a nezávislosti externích hodnotitelů.

### **Závěry hodnotitelů**

Zpráva z externího hodnocení zahrnuje vyjádření názoru nebo závěru na výsledky externího hodnocení. Kromě vyjádření závěru ohledně celkového stupně souladu funkce interního auditu se *Standardy*, tato zpráva může zahrnovat hodnocení z pohledu každého standardu a/nebo řady standardů. CAE by měl vedení a orgánům společnosti vysvětlit závěr(y) hodnocení a také dopad těchto výsledků. Příkladem hodnotící škály, která může být využita pro vyjádření stupně souladu, je:

- **Je v celkovém souladu** – Toto je nejvyšší hodnocení, které znamená, že funkce interního auditu disponuje statutem, zásadami a procesy, a že realizace a výsledky těchto prvků jsou hodnoceny, že jsou v souladu se *Standardy*.
- **Je v částečném souladu** – Nedostatky v reálné praxi jsou hodnoceny jako odchylka od *Standardů*, nicméně tyto nedostatky nezabraňují internímu auditu v plnění jeho odpovědností.
- **Není v souladu** – Nedostatky v praxi jsou tak významné, že vážným způsobem narušují činnost interního auditu a zamezují, aby odpovídajícím způsobem realizoval své odpovědnosti ve významných oblastech nebo ve všech oblastech.

## Plány nápravných opatření

V průběhu externího hodnocení může hodnotitel poskytnout doporučení pro řešení oblastí, které nejsou v souladu se *Standardy* nebo využívají příležitosti ke zlepšení. CAE by měl informovat vedení a orgány společnosti o všech akčních plánech pro řešení doporučení z externího hodnocení. CAE by měl také zvážit zařazení doporučení z externího hodnocení a plánů opatření do existujících sledovacích procesů souvisejících s nálezy pocházejícími ze zakázek interního auditu (viz Standard 2500 – Monitorování). Po realizaci doporučení identifikovaných v průběhu externího hodnocení, CAE o tom podává orgánům společnosti informaci, buď jako součást procesu monitorování útvarem interního auditu nebo jednotlivou následnou kontrolou v rámci příštího interního hodnocení (Standard 1311) jako součást PZK.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Existuje několik položek, které mohou prokazovat soulad se Standardem 1320 včetně zápisů ze zasedání orgánů společnosti nebo zápisů z ostatních jednání, které dokumentují projednání rozsahu a frekvence jak interních, tak externích hodnocení s vedením a orgány společnosti. Záписy ze zasedání orgánů společnosti nebo z ostatních jednání by měly také poskytnout dokumentaci prokazující odbornou způsobilost a nezávislost externího hodnotitele nebo hodnotícího týmu. Dále nákupní dokumentace může zachycovat proces související s poptávkovými požadavky při výběru poskytovatele služeb.

Ostatní dokumentace může prokazovat soulad s tímto standardem, konkrétně související se sdělováním informací o pravidelných interních a externích hodnoceních. Sdělení interního auditu mohou zahrnovat kopii zprávy z externího hodnocení. Tato zpráva většinou poskytuje podrobnosti, které jsou základem pro závěr hodnotitele a mohou zahrnovat hodnocení z pohledu každého standardu. Externí hodnotitel může prezentovat vedení a orgánům společnosti výsledky PZK nebo to může být CAE, kdo o nich přímo informuje.



## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

## Prováděcí směrnice 1321

Užívání výrazu „je v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“

### Standard 1321 – Užívání výrazu „je v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“

Uvedení, že činnost interního auditu je v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*, je možné pouze pokud to výsledky programu pro zabezpečení a zvyšování kvality podporují.

#### **Interpretace:**

*Činnost interního auditu je v souladu s Etickým kodexem a se Standardy, pokud dosahuje výsledků v nich uvedených. Výsledky programu pro zabezpečování a zvyšování kvality obsahují jak výsledky interního, tak externího hodnocení kvality. Všechny útvary interního auditu budou mít k dispozici výsledky interního hodnocení. Útvary interního auditu, které existují alespoň pět let, budou též disponovat výsledky externího hodnocení kvality.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Jak interní, tak externí hodnocení interního auditu jsou prováděna s cílem provedení hodnocení a vyjádření názoru na soulad funkce interního auditu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)* a s Etickým kodexem IIA. Mohou také zahrnovat doporučení ke zlepšení.

Vedoucí interního auditu (CAE) by měl znát požadavky kladené na program pro zabezpečení a zvyšování kvality (PZK) a měl by být dostatečně informován o výsledcích nedávných interních a externích hodnocení interního auditu.

CAE je také většinou seznámen s očekáváními orgánů společnosti ohledně užívání výrazu „Je v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“. CAE může v pravidelných intervalech projednávat s orgány společnosti tuto problematiku, aby získal aktuální obraz očekávání orgánů společnosti v této oblasti.

## Přístupy využívané pro realizaci

Interní autoři mohou sdělovat – písemně nebo ústně – že funkce interního auditu je v souladu se *Standardy*, pouze pokud výsledky PZK, který zahrnuje jak interní, tak externí hodnocení, jak je vyžadováno Standardem 1312, takové tvrzení podporují. Poté, co externí hodnocení ověří soulad se *Standardy*, útvar interního auditu může začít využívat tento výraz – dokud interní hodnocení nadále podporují tento výraz – do termínu příštího externího hodnocení.

Následující scénáře ukazují vhodné využití výrazu o souladu:

- Pokud výsledky aktuálního interního hodnocení nebo posledního externího hodnocení nepotvrzují obecný soulad se *Standardy* a s Etickým kodexem IIA, útvar interního auditu musí přestat uvádět, že postupuje v souladu.
- Pokud útvar interního auditu existoval po dobu alespoň pěti let a neprovedl doposud externí hodnocení, útvar interního auditu nesmí uvádět, že postupuje v souladu se *Standardy*.
- Pokud útvar interního auditu absolvoval externí hodnocení v průběhu uplynulých pět let, ale neprovedl interní hodnocení dle frekvence interního hodnocení sdělené orgánům společnosti, CAE by měl zvážit, zda útvar interního auditu stále postupuje v souladu a, pokud je to vhodné, podmínit soulad do doby, než je ověřen interním hodnocením.
- Útvar interního auditu, který existuje po dobu kratší než pět let, může uvádět, že postupuje v souladu se *Standardy*, pouze pokud je takový závěr podpořen dokumentovaným interním hodnocením (tj. pravidelným sebehodnocením).
- Pokud uplynula doba delší než pět let od provedení posledního externího hodnocení, které bylo provedeno dle Standardu 1312 – Externí hodnocení, útvar interního auditu musí přestat uvádět, že postupuje v souladu, až do doby, kdy je dokončeno aktuální externí hodnocení podporující tento závěr.
- Pokud externí hodnocení odráží celkový názor, že útvar interního auditu nepostupoval v souladu se *Standardy*, útvar interního auditu musí okamžitě přestat využívat všechny výrazy, které uvádějí soulad se *Standardy*. Útvar interního auditu nesmí začít využívat výraz o souladu do doby, kdy odstraní daný nesoulad a provede externí hodnocení pro ověření celkového souladu se *Standardy*.

Je důležité poznamenat, že *Standardy* jsou založeny na principech. Při hodnocení souladu se *Standardy* se mohou vyskytnout situace, v kterých funkce interního auditu dosáhne pouze částečného souladu s jedním nebo více *standardy*.

Útvar interního auditu může prokázat jasný záměr a závazek v konečném důsledku se řídit Hlavními principy profesní praxe interního auditu, na nichž jsou *Standardy* založeny, nicméně může před ním stát nutnost využití několika příležitostí ke zlepšení, aby dosáhl plného souladu se *Standardy*. V takových případech by měl interní audit zvážit celkový závěr ohledně souladu, když bude hodnotit svou způsobilost použít výraz o souladu.

V situaci, kde konkrétní zakázka nedosáhne souladu se *Standardy*, může být od interního auditu vyžadováno, aby informoval o tomto nedostatku souladu. CAE je odpovědný za informování o těchto případech nesouladu. Prováděcí směrnice 1322 – Informování týkající se nesouladu poskytuje dodatečné informace o nesouladu se *Standardy*.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Existuje několik položek, které mohou prokázat soulad se *Standardem 1321*, včetně kopií interních a externích hodnocení, v kterých hodnotitel učinil závěr, že funkce interního auditu dosáhla souladu se *Standardy*. Zprávy ze zakázek, statut interního auditu, materiály orgánů společnosti a záznamy ze zasedání a ostatní sdělení mohou také napomoci prokázání souladu s tímto *standardem*.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciaa@interniaudit.cz](mailto:ciaa@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 1322

## Informování týkající se nesouladu

### Standard 1322 – Informování týkající se nesouladu

Pokud má nesoulad s Etickým kodexem nebo *Standardy* dopad na celkový rozsah působnosti a postupy interního auditu, musí vedoucí interního auditu informovat vedení a orgány společnosti o tomto nesouladu a jeho dopadech.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Vedoucí interního auditu (CAE) je odpovědný za zajištění, aby v útvaru interního auditu probíhalo průběžné sledování, pravidelná sebehodnocení a nezávislá externí hodnocení, jak vyžaduje program pro zabezpečení a zvyšování kvality. Tato interní a externí hodnocení jsou prováděná částečně s cílem hodnocení a vyjádření názoru ohledně souladu funkce interního auditu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)* a s Etickým kodexem IIA. CAE by měl být dostatečně informován o výsledcích nedávných interních a externích hodnocení interního auditu.

Standard 1322 je využitelný v případech, kde CAE dojde k závěru, že funkce interního auditu není v souladu se *Standardy* a s Etickým kodexem a tento nedostatek souladu může mít dopad na celkový rozsah působnosti nebo postupy interního auditu. Je důležité, aby se CAE seznámil se závaznými prvky Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu, se způsobem jakým mohou možné odchylky od souladu ovlivnit celkový rozsah působnosti funkce interního auditu. Dále je důležité, aby se CAE seznámil s očekáváními vedení a orgánů společnosti ohledně předávání zpráv o těchto problémech týkajících se souladu.

## Přístupy využívané pro realizaci

Výsledky všech interních a externích hodnocení a stupeň souladu interního auditu se *Standardy* musí být sdělovány vedení a orgánům společnosti alespoň jednou ročně. Tato hodnocení mohou odkrýt narušení nezávislosti nebo objektivity, omezení rozsahu, omezení zdrojů nebo ostatní situace, které mohou ovlivnit schopnost funkce interního auditu plnit své odpovědnosti vůči zainteresovaným subjektům.

O takovém nesouladu jsou většinou informovány orgány společnosti v okamžiku jeho identifikace, tato skutečnost je zaznamenána v záznamu z jednání.

Pokud například interní audit neabsolvuje alespoň jednou za pět let externí hodnocení, nemůže využívat prohlášení, že je v souladu se *Standardy* (viz Prováděcí směrnice 1321 – Užívání výrazu „Je v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“). V takovém případě by CAE měl zhodnotit dopad tohoto nesouladu.

Ostatní běžné příklady nesouladu mohou zahrnovat následující situace (ale nejen tyto), v kterých:

- byl interní auditor přiřazen na auditní zakázku, nicméně nesplnil požadavky týkající se objektivitu jednotlivce (viz Standard 1120 – Objektivita jednotlivce),
- interní audit provedl zakázku bez dostatečných znalostí, dovedností a zkušeností vyžadovaných pro plnění svých odpovědností (viz Standard 1210 – Odbornost),
- CAE nevezal v potaz rizika při přípravě plánu interního auditu (viz Standard 2010 – Plánování).

V takových případech by CAE měl zhodnotit daný nesoulad a rozhodnout, zda ovlivňuje celkový rozsah působnosti a postupy interního auditu. Z pohledu CAE je také důležité zvážit, zda a v jakém rozsahu může situace nesouladu mít dopad na schopnost interního auditu plnit své profesní odpovědnosti a/nebo očekávání zainteresovaných subjektů. Tyto odpovědnosti mohou zahrnovat schopnost poskytnout spolehlivé ujištění v konkrétních oblastech dané organizace, dokončit plán auditů a řešit oblasti s vysokým rizikem.

Po provedení tohoto kroku, CAE informuje vedení a orgány společnosti o daném nesouladu a také o jeho dopadu. Sdělení této povahy často zahrnují jednání s vedením a sdělení orgánům společnosti v průběhu jejich zasedání. CAE může také projednat téma nesouladu v průběhu osobních schůzek s orgány společnosti, osobních schůzek s předsedou orgánů společnosti nebo využitím jiných vhodných postupů.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Z hlediska prokázání souladu se Standardem 1322 by útvar interního auditu měl udržovat dokumentaci o výskytu a povaze všech nesouladů se *Standardy* nebo Etickým kodexem. Mezi ostatní položky, které mohou prokazovat soulad se Standardem 1322, patří dokumentace, která zachycuje stanovení celkového dopadu nesouladu, zápisy z jednání orgánů společnosti, na kterých byl sdělen nesoulad funkce interního auditu s Etickým kodexem nebo se *Standardy*, interní sdělení nebo emaily adresované vedení a orgánům společnosti, které se týkají konkrétního nesouladu. Tato dokumentace může zahrnovat výsledky všech provedených interních a externích hodnocení, a také všechna sdělení, která zachycují daný nesoulad a jeho dopad na rozsah působnosti a postupy interního auditu.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*





International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2000

## Standard 2000 – Řízení interního auditu

### Standard 2000 – Řízení interního auditu

Vedoucí interního auditu musí účinně řídit výkon interního auditu tak, aby interní audit přinášel společnosti přidanou hodnotu.

#### **Interpretace:**

*Funkce interního auditu je účinně řízena, pokud:*

- dosahuje účelu a plní odpovědnosti stanovené ve statutu interního auditu,
- je v souladu se Standardy,
- jeho jednotliví zaměstnanci postupují v souladu s Etickým kodexem a se Standardy,
- bere v úvahu trendy a nově vznikající problémy, které mají dopad na danou organizaci.

*Interní audit přidává hodnotu společnosti a ostatním zainteresovaným subjektům (stakeholders) pokud bere v úvahu strategie, cíle a rizika; pokud usiluje o nalézání cest ke zdokonalení procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů; a pokud objektivním způsobem poskytuje náležité ujištění.*

Znění revidovaných Standardů, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Tento standard sděluje minimální kritéria, která musí vedoucí interního auditu (CAE) splňovat při řízení útvaru interního auditu. Posouzení požadavků souvisejících s jednotlivými prvky této interpretace může napomoci CAE v přípravě k zavedení tohoto standardu.

Jak tento standard ukazuje, CAE je odpovědný za řízení útvaru interního auditu způsobem, který útvaru jako celku umožňuje dosažení souladu se Standardy a jednotlivým interním auditorům umožňuje dosažení souladu se Standardy a Etickým kodexem.

Proto je nezbytné, aby CAE pravidelně sledoval Mezinárodní rámec profesní praxe (IPPF) a dokázal postihnout podrobnosti ohledně dosažení tohoto souladu.

Standard 2000 zmiňuje několik základních pojmů nezbytných pro splnění principu, že interní audit přináší organizaci přidanou hodnotu. CAE může začít posouzením účelu a odpovědnosti útvaru interního auditu, který je výsledkem dohody mezi CAE, vedením a orgány společnosti a je zakotven ve statutu interního auditu. Pohled na organizační schéma může napomoci CAE identifikovat jednotlivé zainteresované subjekty v organizaci, její strukturu a vztahy podřízenosti. Pohled na strategický plán organizace poskytne CAE porozumění strategii organizace, jejím cílům a rizikům. Mezi zvažovaná rizika by měly patřit trendy a nově se objevující problémy, například takové, které se týkají daného odvětví nebo samotné profese interního auditu, regulačních požadavků a politicko-ekonomické situace. CAE může získat dodatečné vstupy z diskusí s vedením a orgány společnosti ohledně strategického plánu.

Tato příprava a rozvaha je základem pro to, aby CAE řídil útvar interního auditu způsobem, který přidává hodnotu zdokonalováním procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních mechanismů a poskytováním náležitého ujištění.

## Přístupy využívané pro realizaci

Po zvážení výše uvedených informací, CAE připravuje strategii a přístup interního auditu, který je v souladu s cíli a očekáváními vedení organizace. Navíc, jak je uvedeno ve Standardu 2010, CAE vytváří plán interního auditu reflektující rizika organizace, aby stanovil priority interního auditu v oblasti ujišťovacích a poradenských zakázek. Tento proces bere v potaz vstupy od vedení a orgánů společnosti a také vstup v podobě zdokumentovaného ročního hodnocení rizik (Standard 2010.A1).

V plánu interního auditu CAE většinou stanovuje rozsah činností a výstupy útvaru interního auditu, specifikuje zdroje nezbytné pro splnění plánu a navrhuje přístup k dalšímu rozvoji útvaru interního auditu a porovnává výkonnost a rozvoj útvaru s plánem. Podle Standardu 2020, CAE je odpovědný za předkládání plánu, požadavků na zdroje a dopadu jejich omezení vedení a orgánům společnosti a je odpovědný za získání jejich souhlasu. Významné mezitímní změny plánu musí být také předkládány a schváleny.

Jak je uvedeno ve Standardu 2030, CAE také musí zajistit, aby zdroje interního auditu byly účinně rozmístěny pro dosažení schváleného plánu. Pro zavedení systematického a disciplinovaného přístupu k řízení interního auditu, CAE bere v potaz Závazné směrnice IPPF a zavádí zásady a postupy interního auditu (Standard 2040). Zásady a postupy interního auditu často spolu tvoří manuál interního auditu, který daný útvar interního auditu využívá. Tyto dokumenty mohou zahrnovat metody a nástroje pro vzdělávání interních auditorů. CAE může vyžadovat, aby interní auditori stvrdili svým podpisem, že si tyto zásady a postupy přečetli a pochopili je.

Standard 2000 zavádí odpovědnost CAE za to, aby interní audit přinášel přidanou hodnotu organizaci poskytováním objektivního relevantního ujištění a návrhů ke zlepšení procesu řízení a správy společnosti, řízení rizik a vnitřní kontroly a řízení. Řada standardů a prováděcích směrnic 2100 popisuje požadavky a procesy, které umožňují internímu auditu dosáhnout těchto cílů.

CAE zajišťuje účinné řízení prostřednictvím sledování souladu se Závaznými směrnici IPPF jak na úrovni jednotlivého interního auditora, tak i na úrovni útvaru interního auditu jako celku. CAE je také odpovědný za zavádění programů zajištění a zvyšování kvality tak, jak je vyžadováno Standardem 1300, a za zavádění postupů a nástrojů souvisejících se standardy řady 1200.

CAE musí také hodnotit účinnost působení interního auditu z hlediska dosažení souladu se Standardem 2000. CAE většinou zavádí měřítka pro hodnocení účinnosti a efektivnosti interního auditu. Nástroje, které CAE může pro tento účel využívat, zahrnují získání zpětné vazby prostřednictvím průzkumů klientů provedených po ukončení auditu, prostřednictvím ročního posouzení výkonnosti jednotlivých interních auditorů, zaváděním programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu a porovnáváním činností útvaru interního auditu se skupinami jiných útvarů interního auditu v daném odvětví (benchmarking).

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Důkazy o tom, jak je útvar interního auditu řízen a zda přináší přidanou hodnotu organizaci, jsou k dispozici ve výsledcích průzkumů klientů auditu provedených po ukončení auditních zakázek a v dalších zdrojích zpětné vazby. Dále interní a externí hodnocení pomáhají měřit míru souladu interního auditu se závaznými směrnici IPPF, včetně měřítek výkonnosti souvisejících s řízením útvaru interního auditu. Výsledky porovnání s odvětvovými standardy (tj. benchmarking) mohou být také využity.

Protože Standard 2000 vyžaduje důkaz o souladu nejen na úrovni útvaru interního auditu, ale také na úrovni jednotlivého interního auditora, může být využitelný důkaz, který podporuje standardy řady 1200. To může zahrnovat vyhodnocení ze strany dohledu (supervize) a prověření provedená kolegy auditory a CAE, a to s využitím měřítek vztažených k výkonnosti a dosažení souladu.

Soulad se standardy řady 2000 (tj. standardy 2010 až 2070) poskytuje dodatečný důkaz souladu se Standardem 2000.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2010

## Plánování

### Standard 2010 – Plánování

Vedoucí interního auditu musí vytvořit rizikově zaměřený plán, který v souladu s cíli společnosti stanoví priority výkonu interního auditu.

#### **Interpretace:**

*Z hlediska přípravy rizikově zaměřeného plánu vedoucí interního auditu komunikuje s vedením a orgány společnosti a získává tak pochopení týkající se organizačních strategií, klíčových obchodních cílů, souvisejících rizik a procesů řízení rizik. Vedoucí interního auditu musí prověřit a, pokud je to nutné, musí upravit tento plán v reakci na změny v podnikatelském prostředí, rizicích, procesech, plánech, systémech a v řídicích a kontrolních mechanismech dané společnosti.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Účelem plánu interního auditu je zajistit, aby interní audit pokryl odpovídajícím způsobem oblasti s nejvyšší expozicí vůči klíčovým rizikům, která mohou mít dopad na schopnost organizace dosahovat svých cílů. Tento standard říká vedoucímu interního auditu (CAE), aby plán interního auditu začal připravovat prostřednictvím konzultací s vedením a orgány společnosti s cílem pochopit strategie, obchodní cíle, rizika a procesy řízení rizik dané organizace. Tímto způsobem CAE zvažuje vyspělost procesů řízení rizik dané organizace, včetně toho, zda organizace využívá formální rámec řízení rizik pro hodnocení, dokumentaci a řízení jednotlivých rizik. Méně vyspělé organizace mohou využívat méně formální způsoby řízení rizik.

V průběhu této přípravné fáze se CAE obvykle seznamuje s jakýmkoliv hodnoceními rizik provedenými managementem. Pro získání dodatečných vstupů o rizicích od managementu na různých úrovních dané organizace a také od orgánů společnosti a ostatních zainteresovaných subjektů, CAE může využít nástrojů jako jsou pohovory, průzkumy, porady a semináře.

## Přístupy využívané pro realizaci

Seznámení se s přístupem dané organizace k řízení rizik může napomoci CAE k rozhodnutí, jakým způsobem uspořádat nebo aktualizovat auditní prostor („audit universe“), který se skládá ze všech rizikových oblastí, které mohou být předmětem auditu a jehož výstupem je seznam možných auditních zakázek, které by mohly být provedeny. Auditní prostor zahrnuje projekty a iniciativy související se strategickým plánem organizace. Může být strukturován podle podnikatelských jednotek, výrobních řad nebo skupin služeb, procesů, programů, systémů, nebo kontrolních a řídicích mechanismů.

Propojení kritických rizik s konkrétními cíli a obchodními procesy napomáhá CAE uspořádat vymezení oblastí auditu a prioritizovat tato rizika. CAE využívá přístupu založeného na rizikových faktorech pro zvážení jak interních, tak externích rizik. Interní rizika mohou mít dopad na klíčové výrobky nebo služby, personál a systémy. Relevantní rizikové faktory související s interními riziky zahrnují proměnlivost rizika od okamžiku, kdy byla tato oblast naposledy auditována, kvalitu kontrolních a řídicích mechanismů a další faktory. Externí rizika mohou souviset s konkurencí, dodavateli nebo dalšími odvětvovými problémy. Relevantní rizikové faktory externích rizik mohou zahrnovat chystané regulační nebo právní změny a ostatní politicko-ekonomické faktory.

Aby bylo zajištěno, že vymezení oblastí auditu pokrývá všechna klíčová rizika dané organizace (v možném rozsahu), interní audit většinou nezávisle posuzuje a potvrzuje klíčová rizika, která byla identifikována ze strany vedení. Podle Standardu 2010.A1, plán interního auditu musí být založen na zdokumentovaném hodnocení rizik, které je prováděno nejméně jednou ročně a které bere v úvahu návrhy vedení a orgánů společnosti. Jak je uvedeno ve Výkladu pojmů, rizika se měří na základě jejich dopadu a pravděpodobnosti.

Při přípravě plánu interního auditu, CAE bere v úvahu také všechny požadavky vedení a/nebo orgánů společnosti a také schopnost interního auditu spoléhat se na práci ostatní interních a externích poskytovatelů ujišťovacích služeb (jak je uvedeno ve Standardu 2050).

Poté, co byly výše zmíněné informace shromážděny a posouzeny, CAE připraví plán interního auditu, který obvykle zahrnuje:

- seznam navrhovaných auditní zakázek (a označení, zda se jedná o zakázky ujišťovací nebo poradenské povahy),
- zdůvodnění výběru každé navrhované zakázky (např. ohodnocení rizika, doba od posledního auditu, změna v managementu atd.,
- cíle a rozsah každé navrhované zakázky,
- seznam iniciativ nebo projektů, které vycházejí ze strategie interního auditu, ale které nemusí mít přímou vazbu na auditní zakázku.

I když jsou auditní plány připravované většinou s roční frekvencí, mohou být připravovány i podle jiného cyklu. Například útvar interního auditu může využívat rolující 12-ti měsíční auditní plán a zakázky přehodnocovat na čtvrtletní bázi. Nebo útvar interního auditu může připravit víceletý auditní plán a každoročně ho přehodnocovat.

CAE projednává plán interního auditu s vedením a orgány společnosti a ostatními zainteresovanými subjekty tak, aby vytvořil soulad mezi prioritami různých zainteresovaných subjektů. CAE také označuje oblasti, které nejsou obsaženy v plánu. Taková diskuse může být pro CAE příležitostí k prověření rolí a odpovědností vedení a orgánů společnosti souvisejících s řízením rizik a k prověření standardů souvisejícími s udržováním nezávislosti a objektivit interního auditu (Standard 1100 až Standard 1130.C2). Před finalizací plánu CAE zohledňuje zpětnou vazbu získanou od zainteresovaných subjektů.

Plán interního auditu by měl být natolik flexibilní, aby umožňoval CAE dle potřeby jeho přehodnocení a úpravu v reakci na změny v podnikatelském prostředí, rizicích, procesech, plánech, systémech a v řídicích a kontrolních mechanismech dané organizace. Významné změny musí být předloženy vedení a orgánům společnosti k posouzení a schválení, v souladu se Standardem 2020.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Důkaz souladu se Standardem 2010 je k dispozici v podobě dokumentovaného plánu interního auditu a také v podobě hodnocení rizik, na kterém byl tento plán založen. Podpůrné důkazy mohou být v zápisech ze schůzek, na kterých CAE projednával s vedením a orgány společnosti problematiku auditního prostoru (audit universe) a hodnocení rizik. Rovněž archivované poznámky mohou dokumentovat podobné interakce s jednotlivými vedoucími na různých úrovních organizace.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*





International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2020

## Komunikace a schvalování

### Standard 2020 – Komunikace a schvalování

Vedoucí interního auditu musí předkládat plány interního auditu a požadavky na zdroje, včetně jejich průběžných významných změn, k posouzení a schválení vedení a orgánům společnosti. Vedoucí interního auditu musí též informovat o dopadech vzniklých v důsledku omezení zdrojů.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Před zahájením komunikace s vedením a orgány společnosti ohledně plánu interního auditu, požadavků na zdroje interního auditu a dopadu omezení zdrojů, vedoucí interního auditu (CAE) určuje zdroje, které jsou nutné pro splnění tohoto plánu a to na základě priorit založených na rizicích identifikovaných v rámci plánovacího procesu (Standard 2010). Zdroje mohou zahrnovat pracovníky (např. odpracované hodiny a dovednosti), technologie (např. auditní nástroje a postupy), načasování/časové plány (dostupnost zdrojů) a finanční rozpočet. Část zdrojů bývá většinou vyhrazena pro změny v auditním plánu, ke kterým může dojít, jako jsou například neočekávaná rizika, která mohou mít dopad na organizaci a požadavky na poradenské zakázky ze strany vedení a/nebo orgánů společnosti. Například požadavek na nový projekt interního auditu může vzniknout, pokud se objeví nová rizika v důsledku odprodeje části společnosti, spojení s jinou společností, vzhledem k politické nestabilitě nebo změnám v regulatorních požadavcích.

Je vhodné, aby CAE, orgány společnosti a její vedení se v předstihu dohodli na kritériích, která budou charakterizovat změnu dostatečně závažnou pro to, aby bylo vyžadováno její projednání. Dále by se měli dohodnout na postupu komunikace takovýchto změn. Může být vhodné zaznamenat tato kritéria ve statutu interního auditu nebo v jiném dokumentu.

## Přístupy využívané pro realizaci

CAE obvykle detailně strukturuje audity, které tvoří plán interního auditu a poté definuje druhy a množství zdrojů, které budou potřebné pro splnění každého z auditních projektů. Odhady jsou většinou založeny na minulých zkušenostech s daným projektem nebo na porovnání s podobným projektem. CAE může porovnat zdroje vyžadované pro splnění priorit plánu se zdroji, které má v útvaru interního auditu k dispozici, aby určil, zda existují nějaké rozdíly. Toto porovnání může být využito jako podklad pro určení dopadu omezení zdrojů.

CAE se obvykle setkává s jednotlivými členy vedení, aby si vyžádal jejich vstup do navrhovaného auditního plánu předtím, než je plán formálně předložen ke schválení orgánům společnosti. V průběhu těchto schůzek CAE může reagovat na připomínky, které mohou členové vedení vyjadřovat, zapracovat jejich názor (pokud je to vhodné) a získat jejich podporu. Tento proces může zahrnovat i získání dodatečné informace o načasování navrhovaných auditních zakázek a o dostupnosti zdrojů. Může také být zdrojem změn, které mají vliv na rozsah prací. Detailní porozumění, které CAE získává z těchto diskusí, napomáhá stanovit, zda by měly být učiněny nějaké změny v plánu interního auditu předtím, než je předložen orgánům společnosti ke schválení.

K předložení plánu interního auditu orgánům společnosti většinou dochází během schůzky, které se může účastnit také vedení. Navrhovaný auditní plán může zahrnovat:

- seznam navrhovaných auditních zakázek (a upřesnění, zda tyto zakázky jsou ujišťovacího nebo poradenského charakteru),
- zdůvodnění pro výběr každé z navrhovaných zakázek (např. hodnocení rizika, doba uplynulá od posledního auditu, změna v systému řízení atd.),
- cíle a rozsah každé z navrhovaných zakázek,
- seznam iniciativ nebo projektů, které vyplývají ze strategie interního auditu, které ale nemusí být přímo navázány na auditní zakázku.

Omezení zdrojů ovlivňují priority plánu interního auditu. Například pokud zdroje nejsou dostatečné pro provedení všech navrhovaných zakázek v tomto plánu, některé zakázky mohou být odloženy a některá rizika mohou zůstat neauditovaná. V rámci předložení orgánům společnosti, CAE probírá navrhovaný plán interního auditu a hodnocení rizik, na kterém je tento plán založen, a uvádí rizika, která budou auditovaná a také všechna rizika, která nemohou být auditovaná z důvodu omezení zdrojů. Členové orgánů společnosti mohou prodiskutovat tyto informace a učinit doporučení před konečným schválením plánu interního auditu.

Plán interního auditu je připraven s dostatečnou flexibilitou tak, aby CAE ho mohl dle potřeby upravovat v závislosti na změnách, ke kterým dochází v odvětví dané organizace, v jejích rizicích, provozních aspektech, programech, systémech, a řídicích a kontrolních mechanismech. Je důležité, aby významné změny auditního plánu, související zdůvodnění a možný dopad, CAE posoudil spolu s orgány a vedením společnosti a aby získal jejich schválení. Pravidelně plánované čtvrtletní nebo půlroční zasedání orgánů společnosti poskytují příležitosti pro posouzení a úpravu plánu interního auditu.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

CAE může prokázat soulad se Standardem 2020 prostřednictvím archivace záznamů o distribuci plánu interního auditu. Soulad může být také prokázán prostřednictvím předložení kopie materiálů zasedání orgánů společnosti, které zahrnují navržený plán interního auditu v podobě, ve které byl předložen k diskusi a schválení. Jednotlivé diskuse s vedením společnosti mohou být dokumentovány prostřednictvím oběžníků, e-mailů nebo poznámek pořízených v rámci hodnocení rizik prováděného interním auditem. Zápisy ze zasedání orgánů společnosti zpravidla obsahují záznamy o diskusi a schválení plánu interního auditu orgány společnosti, záznamy o všech mezitímních změnách a/nebo o dopadu možných omezení zdrojů.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2030

## Řízení zdrojů

### Standard 2030 – Řízení zdrojů

Vedoucí interního auditu musí zajistit, aby zdroje interního auditu pro splnění schváleného plánu byly vhodné, dostatečné a účinně rozmístěné.

#### **Interpretace:**

*Vhodnými zdroji se rozumí kombinace znalostí, dovedností a dalších schopností potřebných pro splnění plánu. Dostatečnými zdroji se rozumí množství zdrojů potřebných pro uskutečnění plánu. Zdroje jsou účinně rozmístěny, pokud jsou používány způsobem, který vede k dosažení schváleného plánu optimální cestou.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Při přípravě plánu interního auditu (Standard 2010) a při jeho posuzování ze strany vedení a orgánů společnosti (Standard 2020), vedoucí interního auditu (CAE) zvažuje a diskutuje zdroje nutné ke splnění priorit plánu. Z hlediska zavedení Standardu 2030, prvním krokem CAE je získání hlubšího zmapování zdrojů dostupných útvaru interního auditu pro plán interního auditu, který byl schválen orgány společnosti.

CAE může pečlivě zvážit počet pracovníků interního auditu a počet produktivních pracovních hodin, které jsou k dispozici pro plnění plánu v rámci limitů dané organizace. Produktivní pracovní hodiny zpravidla nezahrnují takové faktory jako je placená absence, čas strávený na školeních a při plnění administrativních úkolů. Pro získání přehledu o znalostech, dovednostech a schopnostech útvaru interního auditu jako celku, CAE může využít zdokumentované hodnocení dovedností, pokud je k dispozici, nebo získat informace z hodnocení výkonnosti zaměstnanců a z průzkumů provedených po ukončení auditu.

CAE může také chtít ukázat schválený rozpočet a zvážit rozsah peněžních zdrojů, které jsou k dispozici na školení, technologie nebo na dodatečné pracovníky, a to z hlediska dosažení plánu.

## Přístupy využívané pro realizaci

Při přiřazování konkrétních zdrojů na zakázky obsažené ve schváleném plánu interního auditu, CAE může zvážit, jak dostupné zdroje odpovídají požadovaným specifickým dovednostem a načasování vyžadovaném pro provedení zakázek. V průběhu tohoto procesu se CAE obvykle snaží zaplnit všechny mezery, které mohou být identifikovány.

Pro zaplnění mezer ve znalostech, dovednostech a schopnostech pracovníků interního auditu, CAE může stávajícím pracovníkům poskytnout školení, může si vyžádat odborníka z dané organizace, aby působil jako hostující auditor, může najmout dodatečné pracovníky nebo najmout externího poskytovatele služeb. Pokud je kvantita zdrojů nedostatečná k pokrytí plánovaných zakázek účinným a efektivním způsobem, CAE může najmout dodatečné pracovníky, ko-sourcovat nebo outsourcovat zakázky, využít jednoho nebo více hostujících auditorů nebo připravit program rotace auditorů.

Při přípravě časových plánů zakázek interního auditu CAE zvažuje časový program celé organizace, časové plány jednotlivých interních auditorů a dostupnost auditovaných entit. Například pokud musí být auditní zakázka provedena v určitý čas daného roku, zdroje vyžadované pro uskutečnění této zakázky musí být v tento čas k dispozici. Podobně pokud auditovaná entita je nedostupná nebo její dostupnost je omezena v průběhu určitého časového období roku z důvodů podnikatelských procesů, auditní zakázka je naplánována tak, aby se vyhnula tomuto období.

Protože CAE musí informovat o dopadu omezení zdrojů (Standard 2020) a o výkonnosti útvaru interního auditu v porovnání s jeho plánem (Standard 2060), je pro CAE důležité, aby na průběžné bázi posuzoval celkovou adekvátnost zdrojů. Z hlediska potvrzení, že zdroje jsou vhodné, dostatečné a účinným způsobem využité, CAE zavádí ukazatele, jejichž pomocí hodnotí výkonnost interního auditu a získává zpětnou vazbu od klientů interního auditu.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumentace, která prokazuje soulad se Standardem 2030, může zahrnovat plán interního auditu, který obsahuje odhadovaný časový plán auditních zakázek a přiřazených zdrojů. Z hlediska ověření, že zdroje byly účinně využity, lze po ukončení auditu porovnat a zdokumentovat plánované a skutečně odpracované hodiny. Výsledky hodnocení ze strany klienta související s výkonností interního auditu i jednotlivých interních auditorů jsou často obsaženy ve zprávách, průzkumech a výročních zprávách vydaných po ukončení auditu.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2040

## Zásady a postupy

### Standard 2040 – Zásady a postupy

Vedoucí interního auditu musí stanovit zásady a postupy, kterými se řídí činnost interního auditu.

#### **Interpretace:**

*Forma a obsah zásad a postupů jsou závislé na velikosti a struktuře útvaru interního auditu a složitosti jeho práce.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Z hlediska zavedení zásad a postupů, kterými se interní audit řídí, vedoucí interního auditu (CAE) zvažuje několik okolností. Je nezbytné zajistit, aby zásady a postupy interního auditu byly v souladu se Závaznými směrnici Mezinárodního rámce profesní praxe (IPPF). Soulad se statutem interního auditu dále napomáhá tomu, aby bylo zajištěno splnění očekávání zainteresovaných subjektů.

CAE může začít s přípravou zásad a postupů tak, že bude získávat informace, příklady a předlohy, například takové, které jsou k dispozici prostřednictvím IIA. Předlohy mohou být upraveny tak, aby vyhovovaly dané organizaci a potřebám konkrétního útvaru interního auditu.

Pro CAE je důležité, aby zvážil stávající strategie, zásady a procesy dané organizace, včetně toho zda vedení organizace očekává, že bude posuzovat a/nebo schvalovat postupy a zásady interního auditu.

### Přístupy využívané pro realizaci

Způsob zavedení Standardu 2040, který CAE zvolí, bude ve velké míře záviset na struktuře, vyspělosti a složitosti organizace a funkce interního auditu. Zatímco velké a vyspělé útvary interního auditu mohou disponovat formálním manuálem procesů interního auditu, menší nebo méně vyspělé organizace nemusí. Místo toho mohou být zásady a postupy zveřejněny jako oddělené dokumenty nebo jako integrální součást softwarového programu pro řízení auditu.



Následující témata bývají většinou zahrnuta v manuálu interního auditu nebo jsou jiným způsobem dokumentována tak, aby napomáhala řízení interního auditu:

- Zásady interního auditu.
  - Celkový účel a odpovědnosti interního auditu.
  - Soulad se Závaznými směrnici IPPF.
  - Nezávislost a objektivita.
  - Etika.
  - Ochrana důvěrných informací.
  - Archivace záznamů.
- Postupy interního auditu.
  - Příprava rizikově zaměřeného auditního plánu.
  - Plánování auditu a příprava pracovního programu zakázky.
  - Provádění auditních zakázek.
  - Dokumentace auditních zakázek.
  - Předávání výsledků/zpráv.
  - Procesy monitorování a následné kontroly.
- Program pro zabezpečení a zvyšování kvality.
- Administrativní záležitosti.
  - Možnosti vzdělávání a certifikace.
  - Požadavky průběžného vzdělávání.
  - Hodnocení výkonnosti.

Z hlediska zajištění, aby zaměstnanci interního auditu byli dobře informováni o zásadách a postupech interního auditu, CAE může vydat jednotlivé dokumenty, školící materiály nebo ucelený manuál; mohou být také zorganizována školení, kde jsou tyto informace probírány. CAE může požadovat, aby interní auditoři podepsali formuláře, ve kterých potvrdí, že se s těmito zásadami a postupy seznámili a porozuměli jim.

Zásady a postupy interního auditu by měly být pravidelně vyhodnocovány, a to buď prostřednictvím CAE, nebo prostřednictvím manažera interního auditu odpovědného za monitorování procesů interního auditu a sledování nově se objevujících záležitostí. Provádění takových hodnocení může být zahrnuto v interním hodnocení kvality interního auditu (Standard 1311) a v externím hodnocení kvality, které je prováděno alespoň jednou za 5 let (Standard 1312).

Návrhy procesních změn mohou vzniknout v důsledku programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu nebo v návaznosti na zpětnou vazbu získanou od interních auditorů nebo auditovaných jednotek (např. prostřednictvím průzkumu spokojenosti klientů). Pokud dochází ke změnám v postupech, mohou být komunikovány v písemné formě a/nebo diskutovány na schůzkách interního auditu tak, aby bylo zajištěno, že jsou tyto změny pochopeny. Může být také provedeno školení (např. předvedením nových postupů).

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumentované zásady a postupy jsou důkazem souladu se Standardem 2040. Důkazy, že zásady a postupy interního auditu byly jasným způsobem komunikovány zaměstnancům interního auditu, mohou zahrnovat programy porad interního auditu a související zápisy, emaily, podepsané informované souhlasy, programy školení, nebo podobnou dokumentaci.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2050

Koordinace a možnost spolehnutí se

## Standard 2050 – Koordinace a možnost spolehnutí se

Vedoucí interního auditu by měl sdílet informace, koordinovat činnosti, a zvážit možnost spolehnutí se na práci ostatních interních a externích dodavatelů obdobných ujišťovacích a poradenských služeb tak, aby bylo zajištěno dostatečné pokrytí auditními a poradenskými činnostmi a byly minimalizovány duplicity činností.

### **Interpretace:**

*Při koordinaci činností se vedoucí interního auditu může spoléhat na práci ostatních poskytovatelů ujišťovacích a poradenských služeb. Měl by být zaveden důsledný proces využívaný jako základna pro možnost spolehnutí se a vedoucí interního auditu by měl zvážit způsobilost, objektivitu a náležitou profesní péči u poskytovatelů ujišťovacích a poradenských služeb. Vedoucí interního auditu by měl také disponovat jasným porozuměním rozsahu, cílům a výsledkům prací prováděných ostatními poskytovateli ujišťovacích a poradenských služeb. V případech, kdy se spoléhá na práci ostatních poskytovatelů, je vedoucí interního auditu nicméně odpovědný za zajištění odpovídajícího zdůvodnění závěrů a názorů učiněných ze strany interního auditu.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Role poskytovatelů ujišťovacích a poradenských služeb se liší podle typu organizace. Z tohoto pohledu při zahájení plnění úkolu spočívajícího v koordinaci jejich činností, vedoucí interního auditu (CAE), na základě posouzení organizační struktury a zápisů nebo programů jednání orgánů společnosti, identifikuje jednotlivé role existujících poskytovatelů ujišťovacích a poradenských služeb. Tyto role jsou obecně rozděleny na kategorie interních nebo externích poskytovatelů.

- Kategorie interních poskytovatelů zahrnuje dohledové funkce, které jsou buď podřízeny vedení nebo jsou součástí vedení organizace. Jejich oblast působnosti může zahrnovat oblasti jako je ochrana životního prostředí, finanční kontrola, bezpečnost a ochrana zdraví, IT bezpečnost, právní problematiku, řízení rizik, soulad (compliance) nebo zajištění jakosti/kvality. Tyto funkce jsou často označovány jako činnosti „druhé linie obrany“, v rámci modelu IIA - 3 linií obrany.
- Kategorie externích poskytovatelů ujištění může být odpovědná vedení nebo externím zainteresovaným subjektům nebo mohou být externí poskytovatelé ujištění najati CAE a jemu podávat informace.

V okamžiku, kdy byly identifikováni poskytovatelé ujišťovacích a poradenských služeb, CAE zvažuje druhy a množství informací, které mohou být s nimi sdíleny, a to v souladu s požadavky na důvěrnost informací dané organizace. Je důležité, aby CAE zvažil omezení ohledně sdílení důvěrných informací, a to zvláště s externími stranami.

## Přístupy využívané pro realizaci

CAE se setká s každým z těchto poskytovatelů, aby získal dostatečné informace potřebné pro koordinaci ujišťovacích a poradenských činností v dané organizaci. V rámci omezení vyplývajících z požadavků na důvěrnost informací v dané organizaci, strany sdílejí cíle, rozsah a načasování budoucích prověrek, hodnocení a auditů, výsledky předchozích auditů a možnost spolehnout se na práci ostatních.

Proces koordinace ujišťovacích činností se liší podle organizace. V malých organizacích může být koordinace prováděna neformálním způsobem. Ve velkých nebo do značné míry regulovaných organizacích může být koordinace formální a složitá.

Jedním ze způsobů koordinace pokrytí ujišťovacími činnostmi je vytvoření mapy ujišťovacích činností, a to prostřednictvím provázání identifikovaných významných rizikových kategorií se souvisejícími zdroji ujištění a s ohodnocením rozsahu ujištění poskytovaného v každé rizikové kategorii. Pokud je tato mapa ucelená, vede k identifikaci mezer a duplicit v pokrytí ujišťovacími činnostmi, což umožňuje CAE ohodnotit dostatečnost ujišťovacích služeb v každé oblasti rizik. Výsledky mohou být projednány s ostatními poskytovateli ujišťovacích služeb, aby mezi nimi mohlo být dosaženo dohody o způsobu koordinace činností z hlediska minimalizace duplicitních činností a z hlediska maximalizace účinnosti a efektivnosti pokrytí ujišťovacími činnostmi.

Alternativním přístupem ke koordinaci pokrytí ujišťovacími činnostmi je model kombinovaného ujištění, v rámci kterého může interní audit koordinovat ujišťovací činnosti s funkcemi druhé linie obrany, jako je například funkce souladu (compliance), a to tak, aby došlo ke snížení rozsahu, četnosti a nadbytečnosti zakázek interního auditu.

Příklady koordinace činností zahrnují:

- časové sladění povahy, rozsahu a načasování plánovaných prací,
- zajištění společného porozumění postupům, metodám a terminologii v oblasti ujišťovacích činností,
- poskytnutí přístupu k pracovním programům, pracovní dokumentaci a zprávám ostatních poskytovatelů,
- možnost spolehnutí se na práci ostatních s cílem minimalizace duplicit prací,
- občasná schůzky za účelem stanovení, zda je nezbytné upravit načasování plánovaných prací, a to na základě výsledků práce, která již byla vykonána.

CAE může zvolit možnost spolehnutí se na práci ostatních poskytovatelů z nejrůznějších důvodů, jako jsou například hodnocení specializovaných oblastí, které spadají mimo kvalifikace interního auditu nebo zdokonalení rizikového pokrytí jdoucího nad rámec plánu interního auditu. Nicméně pokud se interní audit spoléhá na práci ostatních poskytovatelů služeb, je CAE v konečném důsledku odpovědný za závěry a názory interního auditu. Proto je nezbytné, aby CAE zavedl důsledný proces a sadu kritérií, které určí, zda se interní audit může spoléhat na práci ostatních poskytovatelů. V rámci tohoto procesu CAE může:

- hodnotit objektivitu tým, že zvaží, zda poskytovatel má, nebo by mohl mít, jakékoliv střety zájmů, a zda byly oznámeny,
- zvažovat nezávislost prostřednictvím posouzení vztahů odpovědnosti poskytovatele a dopadů takového uspořádání,
- potvrdit způsobilost prostřednictvím ověření, zda profesní zkušenosti poskytovatele, jeho kvalifikace, certifikace a profesní vztahy jsou vhodné a aktuální,
- zhodnotit náležitou profesní péči posouzením prvků činností, které poskytovatel uplatňuje při provádění prací (tj. metodika poskytovatele a to zda práce byly vhodným způsobem naplánovány, dohlíženy, dokumentovány a prověřovány).

Z hlediska určení míry, ve které se může CAE spolehnout na práci poskytovatele, může CAE také usilovat o získání pochopení rozsahu, cílů a výsledků skutečně provedených prací. CAE většinou zvažuje, zda nálezy učiněné poskytovatelem se jeví jako rozumné a zda jsou založeny na dostatečných, spolehlivých a relevantních auditních důkazech. CAE určí, zda jsou nezbytné dodatečné práce nebo testování, aby byly získány dostatečné důkazy pro podporu nebo zvýšení míry požadovaného spolehnutí se. Pokud jsou vyžadovány dodatečné práce, interní audit může opětovně otestovat výsledky poskytovatele.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Důkazy o souladu se Standardem 2050 mohou zahrnovat komunikaci ohledně jednotlivých ujišťovacích a poradenských rolí a odpovědností, které mohou být dokumentovány v záznamech ze schůzek s jednotlivými poskytovateli ujišťovacích a poradenských služeb nebo v zápisech ze schůzek s vedením a orgány společnosti. Soulad s požadavky týkajícími se možnosti spolehnutí se na práci ostatních poskytovatelů může být také prokázán prostřednictvím dokumentace procesů (přípravené CAE) a kritérií použitých pro rozhodnutí, zda se interní audit může spoléhat na práce daného poskytovatele. Soulad s požadavkem koordinace poskytovatelů ujišťovacích a poradenských služeb je prokazován prostřednictvím mapy ujišťovacích činností a/nebo prostřednictvím kombinovaných plánů interního auditu, které ukazují, který poskytovatel je odpovědný za poskytování ujišťovacích nebo poradenských služeb v té které oblasti.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*





International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2060

## Předávání zpráv vedení a orgánům společnosti

### Standard 2060 – Předávání zpráv vedení a orgánům společnosti

Vedoucí interního auditu musí vedení a orgánům společnosti pravidelně předávat zprávy, týkající se účelu, pravomoci, odpovědnosti interního auditu a jeho výkonnosti v porovnání s plánem interního auditu. Vedoucí interního auditu musí vedení a orgánům společnosti pravidelně předávat informace o souladu s Etickým kodexem a *Standardy*. Tyto zprávy musí též obsahovat zjištění týkající se významných rizik, řídicího a kontrolního systému, včetně rizik podvodu a dále zjištění ohledně řízení a správy společnosti a dalších záležitostí, které vyžadují pozornost vedení a/nebo orgánů společnosti.

#### **Interpretace:**

*Četnost a obsah předávaných zpráv jsou stanoveny ve spolupráci vedoucího interního auditu, vedení a orgánů společnosti. Četnost a obsah předávaných zpráv závisí na důležitosti předávaných informací a na naléhavosti souvisejících opatření, které mají být přijaty vedením a/nebo orgány společnosti.*

*Zprávy a sdělení předávaná vedoucím interního auditu vedení a orgánům společnosti musí zahrnovat informace o:*

- *statutu auditu,*
- *nezávislosti funkce interního auditu,*
- *plánu auditů a jeho plnění,*
- *požadavcích na zdroje,*
- *výsledcích auditních činností,*
- *souladu s Etickým kodexem a se Standardy, a akční plány pro řešení významných problémů v oblasti souladu,*
- *odpovědi vedení na rizika, která jsou dle úsudku vedoucího interního auditu pro organizaci nepřijatelná.*

*Na tyto a další požadavky kladené na předávání zpráv ze strany vedoucího interního auditu je odkazováno ve všech částech Standardů.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Účinná komunikace s vedením a orgány společnosti je nezbytnou odpovědností vedoucího interního auditu (CAE); tento standard shrnuje hlavní požadavky, kladené na CAE, v oblasti předávání zpráv, na které je odkazováno ve všech částech *Standardů*. Při zavádění standardů týkajících se předávání informací, bude CAE většinou chtít pochopit očekávání vedení a orgánů společnosti v oblasti související s předáváním zpráv; tato očekávání mohou být obsažena ve statutu výboru pro audit. Tyto 3 strany ve většině případů projednávají a společně určují četnost a obsah předávání zpráv interního auditu a časový rozvrh předávání zpráv, který je pro danou organizaci nejvhodnější, a také důležitost a naléhavost různých druhů auditních informací. Může být také vhodné dopředu se dohodnout na způsobech, prostřednictvím kterých bude CAE předávat informace o důležitých a naléhavých událostech v oblasti rizika a řídicího a kontrolního systému a o souvisejících opatřeních, která mají být přijata vedením a orgány společnosti.

Dále může CAE považovat za vhodné zavést nebo posoudit následující:

- statut interního auditu, zahrnující účel, pravomoc, odpovědnost interního auditu,
- plán interního auditu a klíčové ukazatele výkonnosti určené pro měření postupu interního auditu směrem k plnění plánu,
- program zabezpečení a zvyšování kvality, který podporuje soulad interního auditu se Závaznými směrnici Mezinárodního rámce profesní praxe (IPPF),
- procesy využívané pro identifikaci významných problémů v oblasti řízení rizik a řídicího a kontrolního systému.

## Přístupy využívané pro realizaci

I když Standard 2060 umožňuje flexibilitu v četnosti a obsahu předávaných zpráv, současně uvádí, že tyto faktory budou záviset na důležitosti informací a naléhavosti, s kterou vedení a/nebo orgány společnosti by mohli potřebovat na danou informaci reagovat. Navíc, některé standardy mají specifické požadavky ohledně četnosti. Například záležitosti, které musí být sdělovány alespoň jednou ročně, zahrnují organizační nezávislost interního auditu (Standard 1110) a výsledky průběžného sledování výkonnosti interního auditu (Standard 1320).

Pro udržení a dokumentaci důsledné a účinné komunikace s vedením a orgány společnosti může CAE zvážit využití kontrolního seznamu obsahujícího všechny požadavky týkající se předávání informací, na které je odkazováno v textu Standardů; jednalo by se o následující témata:

- statut interního auditu,
- organizační nezávislost funkce interního auditu,
- plán interních auditů, požadavky na zdroje a výkonnost,
- výsledky auditních zakázek,
- program pro zabezpečení a zvyšování kvality,
- soulad s Etickým kodexem a se *Standards*,
- zjištění týkající se významných rizik a řídicího a kontrolního systému a přijetí rizika ze strany vedení.

Takový kontrolní seznam může zahrnovat časový rozvrh komunikace a upozornění na všechny požadavky v oblasti schvalování. Zřízení stálé položky v programu jednání orgánů společnosti zajišťuje pro CAE příležitost pro pravidelnou komunikaci.

### **Statut interního auditu**

Podle Standardu 1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti, musí být účel, pravomoci a odpovědnosti interního auditu formálně stanoveny ve statutu interního auditu. CAE je odpovědný za pravidelné ověřování statutu a za jeho předkládání vedení a orgánům společnosti ke schválení. Poslání interního auditu a závazné prvky IPPF, na které je odkazováno ve statutu interního auditu, by měly být také projednávány, a to podle Standardu 1010 - Přijetí závazných směrnic ve statutu interního auditu.

### **Organizační nezávislost interního auditu**

Organizační nezávislost interního auditu musí být jednou ročně potvrzena orgánům společnosti, dle Standardu 1110 – Organizační nezávislost. Dále, každý zásah do stanovení rozsahu působnosti interního auditu, do vlastního provádění prací nebo do sdělování výsledků – a také dopady těchto zásahů – musí být dle Standardu 1110.A1 sděleny orgánům společnosti. Nezávislý vztah informační podřízenosti je nezbytný pro usnadnění možnosti přímé komunikace CAE s orgány společnosti, jak je vyžadováno ve Standardu 1111 – Přímá vzájemná součinnost s orgány společnosti.

### **Plány interního auditu, požadavky na zdroje a výkonnost**

Standard 2020 – Komunikace a schvalování a související Prováděcí směrnice upřesňují detaily předávání informací o plánech interního auditu a o požadavcích na zdroje. Standard 2060 doplňuje požadavek na předávání zpráv o výkonnosti interního auditu v porovnání s plánem. Toto představuje pro CAE příležitost k prokázání hodnoty interním auditem zvyšované a chráněné a dále pro prokázání, že doporučení interního auditu jsou zaváděna. Z hlediska kvantifikace úrovně výkonnosti využívá řada CAE klíčové indikátory výkonnosti, jako je například procento splnění plánu interního auditu, podíl auditních doporučení, která byla přijata nebo zavedena, stav nápravných opatření provedených vedením nebo průměrný čas potřebný pro vydání zpráv. Na zasedáních orgánů společnosti mohou být dále projednávány nové specifické informace požadované ze strany vedení nebo orgánů společnosti.

### **Výsledky auditních zakázek**

Řada standardů 2400 obsahuje požadavky kladené na předávání informací o výsledcích auditních zakázek, včetně požadavků na informace, které musí být obsaženy ve zprávě ze zakázky a požadavků na kvalitu těchto informací a nastavení procesu využívaného v případě chyb nebo opomenutí nebo v případě nesouladu s Etickým kodexem nebo *Standardy*, pokud konkrétní zakázku ovlivní. Standard 2440 – Distribuce výsledků obsahuje odpovědnosti CAE související se závěrečnou zprávou o zakázce a Standard 2450 – Celkové názory popisuje kritéria pro vydání celkového názoru.

### **Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu**

Řada standardů 1300 obsahuje odpovědnost CAE za vypracování a pravidelnou aktualizaci programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu, který zahrnuje interní a externí hodnocení. Standard 1320 – Podávání zpráv o programu zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu obsahuje seznam požadavků kladených na CAE v oblasti informování vedení a orgánů společnosti, včetně požadavku, že k předání informací musí dojít v okamžiku dokončení hodnocení. Nicméně výsledky průběžného sledování výkonnosti interního auditu, které je součástí procesu interního hodnocení, musí být sdělovány alespoň jednou ročně.

S ohledem na externí hodnocení interního auditu, které musí být provedeno alespoň jednou za pět let, Standard 1312 – Externí hodnocení vyžaduje, aby CAE projednal s orgány společnosti odbornou způsobilost a nezávislost externího hodnotitele nebo hodnotícího týmu, včetně jakéhokoliv možného střetu zájmů. Z hlediska snížení výskytu zdánlivého nebo možného střetu zájmů by CAE měl podporovat orgány společnosti v jejich dohledu nad externím hodnocením.

### **Soulad s Etickým kodexem a *Standardy***

Standard 1320 – Podávání zpráv o programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu a související Prováděcí směrnice také popisují detaily předávání zpráv o souladu interního auditu s Etickým kodexem a *Standardy*. Standard 1322 – Informování týkající se nesouladu říká: „Pokud má nesoulad s Etickým kodexem nebo *Standardy* dopad na celkový rozsah působnosti a postupy interního auditu, musí vedoucí interního auditu informovat vedení a orgány společnosti o tomto nesouladu a jeho dopadech.“ Standard 1322 také popisuje pokyny pro předávání informací o nesouladu. Standard 2431 – Poskytnutí informací v případě nesouladu stanoví okruh informací, které musí být sděleny, pokud má nesoulad dopad na konkrétní zakázku. Standard 2060 dále požaduje, aby CAE informoval o opatřeních pro řešení jakýchkoli významných problémů v oblasti souladu.

## **Významná zjištění v oblasti rizik a řídicího a kontrolního systému a přijetí rizika ze strany vedení**

Prvotním účelem předávání informací ze strany CAE je poskytnutí ujištění a rady vedení a orgánům společnosti ohledně řízení a správy společnosti (Standard 2110), řízení rizik (Standard 2120) a řízení a kontroly (Standard 2130). Důkladné pochopení těchto procesů může být získáno zavedením řady standardů 2100. Standard 2060 obsahuje odpovědnost CAE za předávání informací ohledně významných zjištění v oblasti rizik a řídicího a kontrolního systému, které mohou negativně ovlivnit organizaci a její schopnost dosahovat svých cílů. Významná zjištění jsou taková zjištění, která mohou vyžadovat pozornost vedení nebo orgánů společnosti a mohou zahrnovat střety zájmů, slabiny kontrolního a řídicího systému, chyby, podvod, protiprávní činy, nedostatečnou účinnost a efektivnost.

Pokud je CAE přesvědčen, že vedení přijalo úroveň rizika, kterou by organizace považovala za nepřijatelnou, měl by CAE nejprve prodiskutovat tuto záležitost s vedením. Pokud CAE a vedení nemohou tuto záležitost vyřešit, Standard 2600 ukládá CAE, aby tuto záležitost sdělil orgánům společnosti. Pokud jsou takové záležitosti příliš naléhavé na to, aby počkaly do příštího plánovaného zasedání orgánů společnosti (např. výskyt významného podvodu), je CAE silně doporučováno, aby provedl opatření umožňující komunikaci v dřívějším termínu.

## **Přístupy využívané pro prokázání souladu**

Jednání CAE s vedením a orgány společnosti – ohledně obsahu statutu, výkonnosti interního auditu ve vztahu k plánu auditu o významných expozicích vůči rizikům a zjištěním v oblasti řídicího a kontrolního systému – mohou být dokumentována v programech jednání a v zápisech ze schůzek s vedením a orgány společnosti. Jednání mezi těmito stranami mohou být také dokumentována ve zprávách a prezentacích s připojenými distribučními seznamy. Zápisy z jednorázových jednání a dokumentace zpráv nebo ostatních sdělení zasílaných elektronicky mohou také prokazovat soulad se Standardem 2060. Výsledky průzkumů zaměřených na vedení a orgány společnosti a hodnocení výkonnosti CAE mohou obsahovat zpětnou vazbu, která je měřítkem kvality a účinnosti komunikace CAE dle tohoto standardu. CAE může také disponovat kontrolním seznamem týkajícím se komunikace, který dokumentuje četnost předávání zpráv a požadavky na schvalování.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2070

Externí poskytovatel služeb a organizační  
odpovědnost za provádění interního auditu

## Standard 2070 – Externí poskytovatel služeb a organizační odpovědnost za provádění interního auditu

Pokud externí poskytovatel služeb provádí činnosti interního auditu, musí upozornit společnost, že odpovědnost za udržování účinného interního auditu má samotná společnost.

### **Interpretace:**

*Tato odpovědnost je prokazována prostřednictvím programu pro zabezpečení a zvyšování kvality, který hodnotí soulad s Etickým kodexem a Standardy.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Pokud organizace využívá externího poskytovatele služeb, aby sloužil jako její interní audit, je důležité, aby externí poskytovatel služeb byl seznámen s řadou standardů 1300 a také je důležité, aby organizaci upozornil na její odpovědnost za udržování programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu (PZK), který pokrývá všechny aspekty interního auditu. Externí poskytovatel služeb by měl zajistit, aby PZK zahrnoval všechny aspekty procesů a řízení interního auditu, a to v souladu se závaznými prvky Mezinárodního rámce profesní praxe a v souladu s nejlepšími postupy profese interního auditu.

PZK poskytuje závěr ohledně kvality interního auditu a jeho služeb poskytovaných v rámci dané organizace a může vést k doporučením pro průběžné zdokonalování. Aby bylo podpořeno dosažení souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)* a s Etickým kodexem IIA, musí PZK zahrnovat průběžné sledování, pravidelná sebehodnocení a externí hodnocení prováděná odborně způsobilým a nezávislým subjektem.

Více informací o požadavcích týkajících se PZK, včetně interních a externích hodnocení, předávání výsledků vedení a orgánům společnosti a užívání výrazu „Je v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“ poskytují prováděcí směrnice pro řadu standardů 1300.

## Přístupy využívané pro realizaci

Pokud organizace externě zajišťuje práce interního auditu, není tím zbavena odpovědnosti za udržování účinné funkce interního auditu. To znamená, že i když je interní audit zajišťován externě, organizace má stále odpovědnost za zajištění, že interní audit provádí své odpovědnosti účinným a efektivním způsobem, a že je v souladu se *Standardy* a že jednotliví interní auditoři jsou též v souladu se *Standardy* a Etickým kodexem.

PZK, jak je požadováno Standardem 1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu, zahrnuje jak interní, tak externí hodnocení. Pokud si organizace najme externího poskytovatele služeb, aby zastával funkci vedoucího interního auditu (CAE), tento poskytovatel služeb musí upozornit organizaci, že je odpovědná za udržování účinného interního auditu, včetně zajištění, aby PZK v souladu se *Standardy* zahrnoval jak interní, tak externí hodnocení.

CAE – nebo externí poskytovatel služeb najatý, aby působil v roli CAE – by měl zajistit, aby si organizace byla vědoma svých odpovědností souvisejících s PZK. Většinou smlouva (tj. pověření k provedení zakázky) mezi organizací a externím poskytovatelem služeb upřesňuje odpovědnosti poskytovatele služeb a výstupy související s PZK. Externí poskytovatel služeb najatý na místo CAE a fungující jako externě zajišťovaná funkce interního auditu se může také setkávat s vedením a orgány společnosti, aby projednal odpovědnosti organizace a charakter a požadavky PZK. Tyto požadavky jsou obsaženy v řadě standardů 1300.

- **Standard 1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu** vysvětluje, že CAE musí vypracovat a pravidelně aktualizovat PZK, který zahrnuje všechny aspekty funkce interního auditu. V případech, kdy externí poskytovatel služeb přejímá roli CAE, může tento poskytovatel služeb ve skutečnosti sám vypracovat a pravidelně aktualizovat PZK, pokud je to součástí smluvních ujednání. Nicméně najímající organizace je v konečném důsledku stále odpovědná za kvalitu interního auditu.
- **Standard 1310 – Požadavky kladené na program pro zabezpečení a zvyšování kvality** zdůrazňuje, že PZK musí zahrnovat jak interní, tak externí hodnocení.
- **Standard 1311 – Interní hodnocení** říká, že povinná interní hodnocení musí zahrnovat jak průběžné sledování, tak i pravidelná sebehodnocení. Pokud je funkce interního auditu kompletně externě zajišťována externím poskytovatelem služeb mohou být, v souladu se smlouvou, průběžná sledování a pravidelná sebehodnocení prováděna tímto externím poskytovatelem služeb.



- **Standard 1312 – Externí hodnocení** vysvětluje požadavky kladené na externí hodnocení, včetně jejich podoby a četnosti (alespoň jednou za 5 let) a také požadavky kladené na odbornou způsobilost a na nezávislost externího hodnotitele nebo hodnotícího týmu. Je důležité poznamenat, že v případech, kdy je celá funkce interního auditu zajišťována externím poskytovatelem služeb, je rozsah externích hodnocení založen pouze na činnostech provedených pro najímající organizaci. Dále by organizace měla zajistit, aby externí hodnotitel nebo hodnotící tým vybraný pro externí hodnocení splňoval požadavky v oblasti nezávislosti.
- **Standard 1320 – Podávání zpráv o programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu** obsahuje odpovědnosti CAE za sdělování výsledků PZK vedení a orgánům společnosti. Externí poskytovatel služeb najatý do funkce CAE a fungující jako externě zajišťovaná funkce interního auditu se většinou účastní schůzek s vedením a orgány společnosti, aby projednal požadavky a očekávání v oblasti předávání zpráv.
- **Standard 1321 – Užívání výrazu „Je v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“** zdůrazňuje, že interní audit může sdělovat – v písemné nebo ústní formě – soulad se *Standardy* pouze pokud výsledky programu PZK (včetně interních a externích hodnocení) takové prohlášení podporují.
- **Standard 1322 – Informování týkající se nesouladu** vyžaduje, aby CAE – nebo externí poskytovatel služeb najatý do funkce CAE – informoval vedení a orgány společnosti o všech případech, kdy funkce interního auditu není v souladu se *Standardy* nebo Etickým kodexem a také je informoval o tom, jakým způsobem tento nesoulad ovlivňuje celkový rozsah nebo fungování interního auditu.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Různé dokumenty mohou prokazovat soulad se Standardem 2070. V první řadě může být důkazem o odpovědnosti organizace týkající se udržování PZK smlouva (tj. pověření k provedení zakázky) uzavřená mezi organizací a externím poskytovatelem služeb. Mezi dva základní výsledky těchto odpovědností patří dokumentované PZK a výsledky interních a externích hodnocení. V případě interního hodnocení se dokumentace většinou skládá z výsledků průběžného sledování a také ze zjištění, plánů nápravných opatření a jednotlivých opatření zavedených v důsledku pravidelných interních hodnocení konaných s cílem zdokonalení souladu se závaznými prvky IPPF. Dále může k prokázání souladu s tímto standardem napomoci jakákoli dokumentace kroků přijatých ke zvýšení účinnosti a efektivnosti interního auditu. V případě externího hodnocení může být pro prokázání souladu využita dokumentace získaná od externího hodnotitele nebo hodnotícího týmu nebo písemné nezávislé ověření provedeného sebehodnocení.

Programy jednání a zápisy ze schůzek s vedením a orgány společnosti mohou ukazovat, že externí poskytovatel služeb předal informace ohledně odpovědnosti organizace související s udržováním účinné funkce interního auditu.

Záznamy ze schůzek mohou také prokazovat, že CAE předával informace o výsledcích PZK, jak je požadováno *Standardy*. Důkazem takové komunikace mohou být také archivovaná písemná sdělení nebo jiné písemné dokumenty.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciaa@interniaudit.cz](mailto:ciaa@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2100

## Charakter práce

### Standard 2100 – Charakter práce

Interní audit musí systematickým, metodickým a rizikově zaměřeným způsobem hodnotit procesy řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicí a kontrolní procesy a přispívat k jejich zdokonalování. K růstu důvěryhodnosti a hodnoty interního auditu dochází, pokud se auditoři chovají proaktivně, jejich hodnocení nabízejí nová porozumění podstatě věci a berou v potaz jejich budoucí dopad.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Soulad se Standardem 2100 vyžaduje důkladné pochopení pojmů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicího a kontrolního systému, jak jsou definovány v *Mezinárodních standardech pro profesní praxi interního auditu* a také v jednotlivých standardech, které se konkrétně týkají těchto pojmů: Standard 2110 – Řízení a správa společnosti, Standard 2120 – Řízení rizik a Standard 2130 - Řízení a kontrola. Je také důležité, aby interní audit disponoval porozuměním cílům organizace.

Poté, co interní audit dosáhl tohoto porozumění, vedoucí interního auditu (CAE) provádí většinou pohovory s vedením a orgány společnosti s cílem pochopení rolí a odpovědností každého zainteresovaného subjektu, a to s ohledem na oblasti řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicího a kontrolního systému. Orgány společnosti jsou ve většině případů odpovědné za usměrňování procesů řízení a správy společnosti a vedení je zodpovědné za řízení procesů řízení rizik a řízení a kontroly.

Aby interní auditoři byli schopni provádět smysluplná hodnocení, musí získat pochopení oblastí podnikání a mohou při svých hodnoceních využívat zavedené rámce řízení a správy společnosti, řízení rizik a řízení a kontroly. Dále interní auditoři mohou využívat svých znalostí, zkušeností a nejlepších postupů, aby proaktivním způsobem zdůraznili pozorované slabiny a poskytli doporučení ke zlepšení.

Aby interní audit snáze pochopil strategii a rizika podnikání, CAE většinou posuzuje jednací řády orgánů společnosti a jeho výborů, programy jednání a související zápisy a strategický plán organizace. CAE se také seznámí s posláním, klíčovými cíli, kritickými riziky a klíčovými kontrolními a řídicími mechanismy využívanými pro snižování souvisejících rizik na přijatelnou úroveň. V průběhu tohoto posuzování může interní audit porozumět definicím, rámcům, modelům a procesům řízení a správy společnosti, procesům řízení rizik a řízení a kontroly, které jsou v dané organizaci využívány. Pro interní auditory může být také vhodné získat pochopení klíčových rolí v organizaci souvisejících s těmito 3 procesy a tyto role mohou zahrnovat předsedu představenstva, generálního ředitele a ostatní členy vedení (např. v oblasti financí, etiky, rizik, souladu/compliance, lidských zdrojů, IT) a také ostatní pozice v organizaci.

Více informací o tématech řízení a správy společnosti, řízení rizik a procesech řízení a kontroly je uvedeno v prováděcích směrnících standardů 2110, 2120 a 2130.

## Přístupy využívané pro realizaci

Při zahájení realizace tohoto standardu projednává CAE většinou s vedením a orgány společnosti požadavky tohoto standardu, role a odpovědnosti a nejlepší postupy, kterými může interní audit účinně a efektivně hodnotit a přispívat k oblastem řízení a správy společnosti, řízení rizik a řízení a kontroly.

CAE může v rámci statutu interního auditu dokumentovat očekávání související s rolmi, povinnostmi a zodpovědnostmi orgánů společnosti, vedení a funkce interního auditu. Účelem tohoto postupu je zajištění nezávislosti funkce interního auditu poskytnutím potvrzení, že vedení a orgány společnosti jsou odpovědné za řízení a správu společnosti, řízení rizik a řízení a kontrolu, zatímco interní audit je odpovědný za poskytování objektivního ujištění a za poradenské činnosti související s těmito třemi procesy.

Z hlediska navržení vhodné strategie pro hodnocení procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řízení a kontroly v dané organizaci, CAE většinou zvažuje úroveň vyspělosti těchto tří procesů a také kulturu dané organizace a služební zařazení jednotlivců, kteří jsou odpovědní za tyto procesy. Potom CAE hodnotí rizika spojená s těmito třemi procesy. Pro usměrňování hodnocení může CAE využít uznávané rámce přijaté vedením (např. rámce vnitřní kontroly a celopodnikového řízení rizik vydané Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, The King Report on Corporate Governance nebo ISO 31000). V průběhu hodnocení CAE dokumentuje a projednává s vedením všechna související pozorování a závěry. CAE také poskytuje doporučení ke zdokonalení procesů a může eskalovat významná pozorování orgánům společnosti.

Pokud uznávaný rámec není využíván pro podporu procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řízení a kontroly v dané organizaci, CAE může zvážit doporučení vhodného rámce, který by pomohl vedení v jejich úsilí o zdokonalení těchto procesů.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumentace, která může prokazovat soulad s tímto standardem, zahrnuje statut interního auditu, který dokumentuje role a odpovědnosti interního auditu související s oblastmi řízení a správy společnosti řízení rizik a řízení a kontroly. Soulad může být dále prokázán prostřednictvím plánu interního auditu nebo zápisů ze schůzek, na kterých byly mezi CAE, orgány společnosti a vedením, projednávány prvky tohoto standardu. Plány zakázek mohou prokazovat metodický, systematický a rizikově zaměřený přístup a zprávy ze zakázky mohou prokazovat výstupy, které jsou relevantní a mají přidanou hodnotu.

Další důkazy o souladu jsou popsány v prováděcích směrnících standardů 2110, 2120 a 2130.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2110

## Řízení a správa společnosti

### Standard 2110 – Řízení a správa společnosti

Interní audit musí hodnotit a poskytovat vhodná doporučení, aby došlo ke zdokonalení procesů řízení a správy společnosti pro účely:

- přijímání rozhodnutí ve strategických a provozních oblastech,
- vykonávání dohledu nad řízením rizik a řídicími a kontrolními mechanismy,
- podporování vhodných etických a hodnotových kritérií v rámci společnosti,
- zajištění účinného řízení výkonnosti společnosti a účinného přiřazení zodpovědnosti,
- předávání informací týkajících se rizik a vnitřního řídicího a kontrolního systému příslušným organizačním úrovním v rámci společnosti,
- koordinace těchto činností a předávání informací mezi orgány společnosti, externími a interními auditory, ostatními poskytovateli ujist'ovacích služeb a vedením.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Aby splnili tento Standard, vedoucí interního auditu (CAE) a interní auditoři by měli nejprve dokonale porozumět pojmu řízení a správa společnosti a aspektům souvisejícím s typickými procesy řízení a správy společnosti. Měli by nastudovat definici řízení a správy společnosti uvedenou ve výkladu pojmů *Mezinárodních Standardů pro profesní praxi interního auditu*, a také se seznámit s celosvětově uznávanými rámci a modely (např. rámce vydané Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, nebo ISO 31000).



Rámce, modely a požadavky týkající se řízení a správy společnosti se liší dle typu organizace nebo místně příslušného regulatorního rámce. Způsob, jakým organizace vytvoří a uplatňuje principy účinného řízení a správy společnosti, také závisí na faktorech jako je její velikost, složitost, současné stádium životního cyklu, vyspělost zainteresovaných subjektů a právní požadavky, které jsou na organizaci kladeny. Přístup vedoucího interního auditu k hodnocení se bude lišit v závislosti na rámci nebo modelu využívaném v dané organizaci.

V dalším kroku CAE zvažuje, zda aktuální plán interního auditu zahrnuje procesy řízení a správy společnosti a zda je orientován na rizika související s touto oblastí. Řízení a správa společnosti nefunguje jako soubor nezávislých procesů a struktur. Spíše jsou oblasti řízení a správy společnosti, řízení rizik a řízení vzájemně propojeny. Například, účinné činnosti řízení a správy společnosti při formulaci strategie berou v úvahu rizika. Podobně je řízení rizik závislé na účinném řízení a správě společnosti (jedná se např. o „tón udávaný shora“, rizikový apetit a toleranci, rizikovou kulturu a dohled nad řízením rizik). A naopak, účinné řízení a správa společnosti spoléhají na vnitřní kontrolní mechanismy a na předávání informací o jejich účinnosti orgánům společnosti.

CAE se může seznámit se statuty (jednacími řády) orgánů společnosti a jejich výborů, s programy a zápisy z jejich jednání, aby získal přehled o roli, kterou orgány společnosti hrají v rámci řízení a správy společnosti, zvláště v oblasti strategického a provozního rozhodování. CAE může jednat s ostatními osobami zastávajícími klíčové role v rámci řízení a správy společnosti (např. předseda představenstva, nejvyšší volený nebo jmenovaný představitel v rámci státního orgánu, ředitel zabývající se etickými otázkami, ředitel lidských zdrojů, nezávislý externí auditor, ředitel compliance/souladu a ředitel řízení rizik, atd.), aby jasněji pochopil procesy specifické pro danou organizaci a již zavedené ujišťovací činnosti. Pokud organizace podléhá regulaci, vedoucí interního auditu může chtít seznámit se i s nálezy regulačního orgánu učiněnými v oblasti řízení a správy společnosti.

Pochopení procesů řízení a správy je základem pro diskusi s vedením a orgány společnosti, která se může týkat:

- definice řízení a správy a povahy procesů řízení a správy v rámci dané společnosti,
- požadavků Standardu 2110,
- role útvaru interního auditu,
- jakýchkoli změn v přístupu interního auditu a plánu interního auditu, které mohou zlepšit soulad s tímto standardem.

Tato diskuse napomáhá dosažení dohody a sladění očekávání s vedením a orgány společnosti ohledně prvků, které tvoří řízení a správu společnosti, a umožňuje tak realizaci příslušného plánu a vhodného přístupu interního auditu.

## Přístupy využívané pro realizaci

V průběhu hodnocení rizik prováděného útvaru interního auditu a v průběhu přípravy auditního plánu jsou posuzovány procesy řízení a správy společnosti. CAE obvykle identifikuje procesy řízení a správy dané společnosti, které jsou více rizikové a jsou dále předmětem ujišťovacích a poradenských projektů uvedených v konečném auditním plánu. Kromě toho, Standard 2110 specifikuje odpovědnost interního auditu za hodnocení a poskytování doporučení směrem ke zlepšování procesů řízení a správy v následujících oblastech:

- **Přijímání rozhodnutí ve strategických a provozních oblastech** – Pro zhodnocení procesů řízení a správy společnosti v oblasti strategického a provozního rozhodování se může interní audit seznámit s předcházejícími auditními zprávami a také se zápisy ze zasedání orgánů společnosti, s příručkou zásad používanou orgány společnosti nebo se souvisejícími podklady řízení a správy společnosti, které mohou napomoci získání informací o tom, jakým způsobem jsou tato rozhodnutí projednávána a nakonec realizována. Studium těchto podkladů většinou ukazuje, zda byly vytvořeny důsledné rozhodovací procesy. Kromě toho, pohovory s vedoucími oddělení mohou ukázat, které procesy jsou zdrojem strategických a provozních rozhodnutí.
- **Vykonávání dohledu nad řízením rizik a řídicími a kontrolními mechanismy** – Pro stanovení míry, v jaké organizace provádí dohled nad vlastními činnostmi řízení rizik a řízení a kontroly, interní audit prověřuje proces provádění ročního hodnocení rizik. Interní audit se také může seznámit se zápisy z jednání, na kterých byla diskutována strategie řízení rizik, může se také seznámit s již provedenými hodnoceními rizik a může vést pohovory s klíčovými zástupci managementu, jako jsou vedoucí pracovníci úvarů compliance, rizik a financí. Z hlediska zajištění, že všechna relevantní rizika byla vzata v potaz, získané informace mohou být porovnány s trendy v odvětví nebo s porovnávacími studii.
- **Podporování vhodných etických a hodnotových kritérií v rámci společnosti** – Pro posouzení, jak organizace podporuje etická a hodnotová kritéria, jak interně, tak mezi svými externími obchodními partnery, interní audit ověřuje cíle, programy a činnosti, které organizace zavedla. Sem mohou patřit vyjádření poslání a hodnot, etický kodex, procesy nábory a školení zaměstnanců, postupy v oblasti podvodů a oznamování nekalých činností (whistleblowing), procesy vyšetřování a provoz informační „horké“ linky (hotline). Aby se zjistilo, zda toto úsilí vede k dostatečné informovanosti o vlastních etických standardech a hodnotách, mohou být využity průzkumy a pohovory.
- **Zajišťování účinného řízení výkonnosti a účinného přiřazení zodpovědnosti** – Při hodnocení, jak organizace zajišťuje účinné řízení výkonnosti a účinné přiřazení zodpovědnosti, by měl interní audit posuzovat směrnice a procesy dané organizace týkající se odměňování zaměstnanců, stanovení cílů a vyhodnocení výkonnosti. Interní audit může prověřit související

systemy měření (např. klíčové ukazatele výkonnosti) a motivační systémy (např. prémie), aby určil, zda jsou vhodným způsobem navrženy a vykonávány, aby zabránily nebo detekovaly nevhodné chování nebo podstupování nepřiměřených rizik a zda slouží k podpoře opatření sladěných se strategickými cíli organizace.

- **Předávání informací týkajících se rizik a vnitřního řídicího a kontrolního systému příslušným organizačním úrovním v rámci společnosti** – Při posouzení, jak dobře organizace předává informace týkající se rizik a vnitřního řídicího a kontrolního systému příslušným organizačním úrovním ve společnosti, interní audit by měl získat přístup k interním zprávám, informačním bulletinům, relevantním oběžníkům a emailům, a k zápisům ze schůzek zaměstnanců, aby posoudil, zda informace týkající se rizik, řízení a kontroly jsou úplné, přesné a jsou distribuovány včas. Průzkumů a pohovorů lze využít k posouzení, zda zaměstnanci rozumí svým odpovědnostem v procesech řízení rizik, řízení a kontroly a zda rozumí dopadu na organizaci, pokud by tyto odpovědnosti nebyly plněny. V průběhu ujišťovacích a poradenských zakázek interní audit také většinou hodnotí, jakým způsobem prověřovaná oblast předává informace o rizicích a řídicím a kontrolním systému.
- **Koordinace činností a předávání informací mezi orgány společnosti, externími a interními auditory a ostatními poskytovateli ujišťovacích služeb a vedením** – Při posouzení schopnosti organizace koordinovat činnosti orgánů společnosti a předávat informace mezi těmito různými subjekty, může interní audit zmapovat schůzky zahrnující tyto skupiny (např. orgány společnosti, výbor pro audit, finanční výbor) a frekvenci jejich konání. Členové útvaru interního auditu se mohou účastnit těchto schůzek jako účastníci nebo jako pozorovatelé nebo se mohou seznámit se zápisy ze zasedání, pracovními plány a reporty distribuovanými mezi těmito skupinami, aby zjistili, jak tyto subjekty koordinují své činnosti a jak navzájem mezi sebou komunikují.

Při posuzování a doporučování způsobů, které povedou ke zlepšení postupů v oblasti řízení a správy společnosti, mohou interní auditoři působit v řadě různých rolí. Mohou poskytovat nezávislé, objektivní hodnocení návrhu a účinnosti procesů řízení a správy v dané organizaci. Navíc k poskytování ujištění nebo místo něho, mohou interní auditoři zvolit poskytnutí poradenských služeb. To může představovat upřednostňovaný přístup, zvláště pokud existují již známé problémy nebo pokud proces řízení a správy není dostatečně vyspělý. Jak při poskytování ujišťovacích, tak i poradenských zakázek, vedoucí interního auditu může rozhodnout o využití postupů průběžného sledování, jako je například přidělení interních auditorů jako pozorovatelů na zasedáních orgánů, které jsou součástí řízení a správy, s tím, že poradenství je možné poskytovat na průběžné bázi. Není obvyklé, aby byl prováděn audit zaměřený výhradně na řízení a správu. Spíše je hodnocení procesů řízení a správy poskytované interním auditem založeno na informacích získaných v průběhu několika auditních zakázek.

Pokud je celkové hodnocení řízení a správy správně nastaveno, tak bere v potaz:

- Výsledky auditů specifických procesů řízení a správy vyjmenovaných výše.
- Problematické oblasti řízení a správy vyplývající z auditů, které se specificky nezaměřovaly na řízení a správu, jako například:
  - strategické plánování,
  - procesy řízení rizik,
  - provozní účinnost a efektivnost,
  - vnitřní kontrola v oblasti finančního výkaznictví,
  - rizika související s IT, podvody a ostatními oblastmi,
  - soulad s platnými zákony a regulacemi.
- Výsledky hodnocení vedení společnosti (např. inspekce týkající se souladu - compliance -, auditu jakosti, sebehodnocení kontroly a řízení).
- Činnost ostatních poskytovatelů ujištění (např. soudních vyšetřovatelů, státních kontrolních úřadů a veřejných účetních poradců) a regulátorů.
- Činnost interních poskytovatelů ujištění nebo funkce „druhé linie obrany“ (např. bezpečnost práce, soulad - compliance -, jakost).
- Ostatní informace týkající se problémových oblastí řízení a správy, jako jsou nepříznivé události, poukazující na příležitost ke zlepšení procesů řízení a správy.

V průběhu fáze plánování, hodnocení a předávání informací, interní auditoři zvažují možnou povahu a dopady těchto výsledků a zajišťují vhodnou komunikaci s orgány a vrcholovým vedením společnosti.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Soulad se Standardem 2110 může být dokumentován v podobě samostatných zpráv interního auditu o jednotlivých procesech řízení a správy společnosti nebo jako celková zpráva o stavu správy a řízení, která obsahuje hodnocení založená na ujišťovacích činnostech a na doporučeních vzešlých z poradenských služeb. Dokumentace může také zahrnovat zápisy ze zasedání orgánů společnosti, na kterých vedoucí interního auditu projednal celkové hodnocení postupů v oblasti řízení a správy provedené útvarem interního auditu. Materiály ze zasedání orgánů společnosti mohou poskytnout důkaz, že orgány společnosti jsou dobře informovány o odměňovacích a motivačních balíčcích a že sledují výkonnost vrcholových manažerů. Prohlášení podepsaná zaměstnanci a obchodními partnery prokazují úsilí dané organizace, jímž podporuje informovanost o svých etických postupech a firemních hodnotách.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2120

## Řízení rizik

### Standard 2120 – Řízení rizik

Interní audit musí hodnotit účinnost procesů řízení rizik a přispívat ke zdokonalování těchto procesů.

#### Interpretace:

*Rozhodnutí, zda jsou procesy řízení rizik účinné, je výsledkem úsudku interního auditora založeném na zhodnocení, že:*

- *cíle společnosti podporují poslání společnosti a jsou s ním v souladu,*
- *významná rizika jsou identifikována a ohodnocena,*
- *v reakci na rizika jsou podnikány přiměřené kroky, které dávají do souladu velikost rizika s rizikovou tolerancí společnosti,*
- *důležité informace týkající se rizik jsou získávány a včas sdělovány napříč společností; tyto informace umožňují zaměstnancům, vedení a orgánům společnosti vykonávat jejich odpovědnosti.*

*K podpoře takového zhodnocení může interní audit získávat informace prostřednictvím několika zakázek. Společný pohled na výsledky těchto zakázek pak poskytuje porozumění procesům řízení rizik ve společnosti a jejich účinnosti.*

*Procesy řízení rizik jsou sledovány prostřednictvím průběžných řídicích činností, samostatných hodnocení nebo prostřednictvím kombinace obou uvedených činností.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Z hlediska splnění tohoto standardu, vedoucí interního auditu (CAE) a interní auditoři začínají získáváním jasného pochopení rizikového apetitu a také obchodního poslání a cílů organizace. Je také důležité získat ucelené pochopení obchodní strategie organizace a rizik identifikovaných managementem.

Rizika mohou být finanční, provozní, právní/regulatorní nebo strategické povahy. Měla by být vzata v potaz definice řízení rizik dostupná ve výkladu pojmů v rámci *Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu* a také globálně zveřejňované modely a rámce řízení rizik. Prováděcí směrnice 2100 - Charakter práce může být navíc využitelná pro získání základů nezbytných pro zavedení Standardu 2120.

Protože tento standard ukládá internímu auditu provedení zhodnocení účinnosti procesů řízení rizik, interní auditoři většinou postupují směrem k pochopení současného prostředí řízení rizik v dané organizaci a nápravných opatření zavedených k vyřešení dříve identifikovaných rizik. Předtím, než interní auditoři zahájí realizaci Standardu 2120, je důležité znát, jakým způsobem organizace identifikuje, hodnotí a poskytuje dohled nad riziky.

V rámci vlastního hodnocení rizik, interní audit zvažuje velikost, složitost, životní cyklus, vyspělost, strukturu zainteresovaných subjektů a právní a konkurenční prostředí dané organizace. Nedávné změny v prostředí organizace (např. nová regulace, nové obsazení vedoucích míst, nová organizační struktura, nové procesy a nové produkty) mohou vést ke vzniku nových rizik. CAE může také posoudit vyspělost postupů v oblasti řízení rizik dané organizace a stanovit, do jaké míry se interní audit může spoléhat na hodnocení rizik provedených managementem.

Nakonec by měl interní audit disponovat zavedeným procesem pro plánování, auditování a předávání informací o záležitostech týkajících se řízení rizik. Interní auditoři budou také hodnotit řízení rizik v rámci ujišťovacích a poradenských prověrek souvisejících se specifickou oblastí nebo procesem.

## Přístupy využívané pro realizaci

V rámci realizace Standardu 2120 CAE i celý útvar interního auditu konečným způsobem prokazují vlastní porozumění procesům řízení v organizaci a hledají příležitosti ke zlepšení. V rámci rozhovorů s vedením a orgány společnosti bere CAE v úvahu rizikový apetit, rizikovou toleranci a rizikovou kulturu dané organizace. Interní audit by měl upozornit management na nová rizika a také na rizika, která nejsou odpovídajícím způsobem ošetřena a jako vhodnou odpověď na riziko poskytnout doporučení a plány opatření (např. pro přijetí rizika, jeho podstoupení, přenos, snížení nebo vyhnutí se). Dále by měl interní audit získat dostatečné informace pro zhodnocení účinnosti procesů řízení rizik v organizaci.

Prostřednictvím posouzení strategického plánu organizace, jejího obchodního plánu a zásad a také prostřednictvím jednání s orgány a vedením společnosti může CAE získat porozumění podstatě věci, které je nezbytné pro hodnocení, zda strategické cíle organizace podporují a jsou v souladu s jejím posláním, vizí a rizikovým apetitem. Pohovory se středním managementem mohou poskytnout dodatečné porozumění tomu, jak jsou poslání, cíle a rizikový apetit dané organizace na úrovni obchodní jednotky sladěny.



Interní auditoři by měli důkladně prozkoumat, jakým způsobem organizace identifikuje a řeší rizika, a jakým způsobem určuje, která rizika jsou přijatelná. Interní audit ve většině případů hodnotí odpovědnosti a procesy související s riziky náležícími do působnosti orgánů společnosti a dále odpovědnosti a rizikové procesy v působnosti klíčových rolí řízení rizik. Z hlediska dosažení tohoto cíle se interní auditoři mohou seznámit s nedávno dokončenými ohodnoceními rizik a souvisejícími zprávami vydanými vedením, externími auditory, regulátory a ostatními subjekty.

Vedle toho interní audit ve většině případů provádí svá vlastní ohodnocení rizik. Rozhovory s vedením a orgány společnosti a posouzení zásad dané organizace a také zápisů z jednání vedení jsou zdroji, na základě kterých obecně dochází k identifikaci rizikového apetitu organizace, což umožňuje CAE a internímu auditu sladit svá doporučení týkající se rizik. Aby interní audit pomohl při identifikaci rizik, může zvážit využití zavedeného rámce řízení rizik nebo kontroly a řízení (např. rámce publikované The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission's frameworks nebo ISO 31000). A aby měl interní audit k dispozici aktuální informace o možných rizicích a příležitostech, může si provádět průzkum nového rozvoje a trendů v odvětví dané organizace a také v oblasti procesů, které mohou být využity pro sledování, hodnocení a návrh odpovědí na taková rizika a příležitosti.

Těmito kroky mohou interní auditoři nezávislým způsobem provést analýzu slabých míst, aby určili, zda jsou významná rizika identifikována a odpovídajícím způsobem ohodnocena a zda funkce interního auditu je správně nastavena tak, aby mohla hodnotit procesy řízení rizik zavedené managementem. Při posuzování procesu řízení rizik je důležité, aby interní auditoři identifikovali a projednávali rizika a zvolenou odpovídající reakci na ně. Například management se může rozhodnout přijmout riziko a CAE musí rozhodnout, zda toto rozhodnutí je vhodné z hlediska rizikového apetitu organizace nebo z hlediska strategie řízení rizik. Pokud CAE dojde k závěru, že vedení přijalo úroveň rizika, která může být nepřijatelná pro organizaci, CAE musí projednat tuto záležitost s vedením a může vyžadovat, aby tato záležitost byla komunikována orgánům společnosti, v souladu se Standardem 2600 - Předávání informace týkající se přijetí rizika. V případech, kdy v odpovědi na identifikovaná rizika management rozhodne o zavedení strategie snižování rizik, interní audit, pokud je to nutné, může hodnotit adekvátnost a včasnost provedených nápravných opatření. Tohoto cíle může být dosaženo prostřednictvím prověření návrhu kontrolních a řídicích mechanismů a prostřednictvím otestování těchto kontrolních a řídicích mechanismů a souvisejících monitorovacích postupů.

Z hlediska zhodnocení, zda relevantní rizikové informace jsou zachycovány a komunikovány v rámci organizace včas, mohou mít interní auditoři pohovory se zaměstnanci na různých úrovních, aby mohli rozhodnout, zda cíle organizace, významná rizika a rizikový apetit jsou v rámci organizace dostatečně nastaveny a chápány. Ve většině případů také interní audit hodnotí adekvátnost a včasnost předávání informací o výsledcích řízení rizik.



Interní audit může ověřit zápisy z jednání orgánů společnosti, aby stanovil, zda nejvýznamnější rizika jsou včasným způsobem komunikována orgánům společnosti a zda orgány společnosti jednají způsobem, který zajišťuje, že management vhodným způsobem na rizika reaguje.

Na závěr je třeba uvést, že interní audit by měl provést nezbytné kroky k tomu, aby bylo zajištěno, že řídí svá vlastní rizika, jako je selhání auditní činnosti, nesprávné ujištění a reputační riziko. Obdobným způsobem by měla být sledována všechna nápravná opatření.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumenty, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2120, zahrnují statut interního auditu, který dokumentuje role a odpovědnosti interního auditu související s řízením rizik a dále plán interního auditu. Dále může být soulad prokázán prostřednictvím předložení zápisů z jednání, v rámci kterých byly mezi CAE, vedením a orgány společnosti projednávány prvky tohoto standardu, jakými jsou doporučení interního auditu v oblasti řízení rizik. Dále může být soulad prokázán prostřednictvím zápisů z jednání mezi interním auditem a relevantními výbory, pracovními týmy a klíčovými představiteli vedení společnosti.

Hodnocení rizik provedená interním auditem a plány opatření pro řešení rizik obecně prokazují jak provedení hodnocení, tak zdokonalování procesů řízení rizik.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2130

## Řízení a kontrola

### Standard 2130 – Řízení a kontrola

Interní audit musí napomáhat společnosti udržovat účinné řídicí a kontrolní systémy tím, že hodnotí jejich účinnost a efektivnost a podporuje jejich neustálé zdokonalování.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Z hlediska splnění tohoto standardu vedoucí interního auditu (CAE) a interní auditoři začínají získáním jasného pochopení pojmu řízení a kontroly a pochopením charakteristik typických procesů řízení a kontroly. Měli by také vzít v potaz formální definici řízení a kontroly, jak je uveřejněna ve výkladu pojmu *Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu*, a také v Prováděcí směrnici 2100 - Charakter práce. Prostřednictvím jednání s vedením a orgány společnosti se CAE seznamuje s rizikovým apetitem, rizikovou tolerancí a rizikovou kulturou organizace. Je důležité, aby interní auditoři porozuměli kritickým rizikům, která mohou snížit schopnost dané organizace dosahovat svých cílů, a dále porozuměli kontrolním a řídicím mechanismům, které byly zavedeny pro snížení rizik na přijatelnou úroveň.

Interní auditoři mohou považovat za užitečné seznámit se s výsledky dříve provedených hodnocení klíčových kontrolních a řídicích mechanismů, souvisejících plánů opatření a možných dopadů nedávných změn v podnikání, které mohou být zdrojem nových rizik. Interní auditoři mohou požadovat konzultace s právním oddělením organizace, s vedoucím funkce compliance (souladu) nebo s ostatními relevantními subjekty v oblasti právního a regulatorního rámce, se kterým musí být organizace v souladu. Pro interní audit je přínosné, aby pochopil jakým způsobem je organizace upozorňována na změny v regulatorních požadavcích a jak s nimi zajišťuje soulad.

Pro interní auditory je důležité, aby získali detailní pochopení rámců řízení a kontroly, které jsou buď formálním nebo neformálním způsobem v organizaci zavedeny, a aby se seznámili s globálně uznávanými ucelenými rámci řízení a kontroly, jako je Internal Control - Integrated Framework, vydaný The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

I když prvky, procesy a přiřazení odpovědnosti za řízení a kontrolu jsou podobné v jednotlivých rámcích, může se názvosloví využívané jednotlivými rámci lišit.

Interní auditoři by také měli pochopit odpovědnosti související s udržováním účinných řídicích a kontrolních mechanismů. Vedení je ve většině případů pověřeno dohledem nad zavedením, spravováním a hodnocením kontrolního a řídicího systému. Management je obecně odpovědný za hodnocení kontrolních a řídicích mechanismů v jednotlivých oblastech, které řídí. Interní audit poskytuje různé stupně ujištění o účinnosti zavedených procesů řízení a kontroly. Toto rozdělení odpovědností může být zahrnuto v zásadách manažerské kontroly a řízení dané organizace.

Na závěr, interní audit by měl mít zaveden proces pro plánování, provádění auditů a pro předávání informací o zjištěných týkajících se kontroly a řízení.

## Přístupy využívané pro realizaci

Prostřednictvím realizace tohoto standardu, CAE a celý útvar interního auditu by hlavně měli prokázat pochopení procesů řízení a kontroly dané organizace, upozornit management na nová zjištění v oblasti řízení a kontroly a poskytnout doporučení a plány nápravných opatření a jejich sledování. Interní audit by měl získat dostatečné informace pro hodnocení účinnosti procesů řízení a kontroly v dané organizaci.

Řídicí a kontrolní mechanismy jsou navrženy tak, aby snižovaly rizika na úrovni entity, činnosti a transakce. Odborné posouzení účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů vyžaduje ohodnocení řídicích a kontrolních mechanismů v kontextu rizik ohrožujících cíle na každé z těchto úrovní. Matice rizik a řídicích a kontrolních mechanismů může pomoci internímu auditorovi při těchto hodnoceních. Taková matice může internímu auditu napomoci při:

- identifikaci cílů a rizik bránících jejich dosažení,
- stanovení důležitosti rizik, při současném zvážení jejich dopadu a pravděpodobnosti,
- zjištění vhodné odpovědi na významná rizika (např. jejich přijetí, využití, přenos, snížení nebo vyhnutí se),
- zmapování klíčových řídicích a kontrolních mechanismů, které management používá pro řízení rizik,
- ohodnocení adekvátnosti návrhu řídicích a kontrolních mechanismů, aby bylo možné stanovit, zda je vhodné otestovat řídicí a kontrolní mechanismy z hlediska jejich účinnosti,
- testování řídicích a kontrolních mechanismů, o kterých se domníváme, že jsou odpovídajícím způsobem navrženy, a to s cílem stanovení, zda fungují, jak bylo zamýšleno.

Při využívání matice rizik a řídicích a kontrolních mechanismů může interní audit považovat za vhodné využít pohovorů s managementem, posoudit plány, zásady a procesy dané organizace; pro získání informací

o adekvátnosti návrhu řídicích a kontrolních mechanismů využít rekapitulace procesních kroků (walk-throughs), průzkumů, dotazníků vnitřní kontroly a řízení a vývojových diagramů; a pro otestování účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů využít výstupů z inspekcí, konfirmací, průběžných auditů a datových analýz.

Z hlediska ohodnocení účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů interní audit většinou určuje, zda management měří a sleduje náklady a přínosy řídicích a kontrolních mechanismů. To zahrnuje zjištění, zda zdroje využívané v procesech řízení a kontroly nepřevažují nad přínosy a zda procesy řízení a kontroly nevytvářejí významné obchodní problémy (např. chyby, zpoždění nebo duplikaci pracovních činností).

Pro interní auditory může být také užitečné zhodnotit, zda úroveň řízení a kontroly je vhodná z hlediska rizika, kterého se týká. Jedním z nástrojů, který řada interních auditorů používá pro vizuální dokumentaci tohoto vztahu, je mapa rizik a kontrolních a řídicích mechanismů, která vykresluje významnost rizika vůči účinnosti kontrolního a řídicího mechanismu.

Aby bylo podpořeno neustálé zdokonalování v oblasti udržování účinných kontrolních a řídicích mechanismů, interní audit často poskytuje vedení a orgánům společnosti celkové hodnocení nebo shromažďuje výsledky hodnocení kontrolních a řídicích mechanismů získané z jednotlivých auditních zakázek. CAE může doporučit zavedení rámce řízení a kontroly, pokud žádný není ještě zaveden. Dále interní auditoři mohou poskytovat doporučení, která vedou ke zdokonalení kontrolního a řídicího prostředí (např. tón shora, který podporuje kulturu etického chování a nízkou toleranci pro nesoulad).

Další kroky, které interní audit může provést, aby podpořil neustálé zdokonalování účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů, zahrnují:

- poskytování školení o kontrolních a řídicích mechanismech a o procesech průběžného sebesledování,
- organizování schůzek s managementem s cílem provedení ohodnocení řídicích a kontrolních mechanismů (nebo rizik a řídicích a kontrolních mechanismů),
- pomoc managementu při nastavování logické struktury pro dokumentaci, analýzu a hodnocení nastavení a fungování řídicích a kontrolních mechanismů v dané organizaci,
- pomoc při rozvíjení procesů identifikace, hodnocení a nápravných opatření ve vztahu ke slabším řídicích a kontrolních mechanismů,
- pomoc managementu držet krok s nově se objevujícími problémy, zákony a regulacemi souvisejícími s požadavky v oblasti řízení a kontroly,
- sledování technologických pokroků, které mohou být užitečné z hlediska účinnosti a efektivnosti řídicích a kontrolních mechanismů.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumenty, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2130, zahrnují hodnocení a testování kontrolních a řídicích mechanismů provedené interním auditem. Taková dokumentace je většinou k dispozici v rámci pracovní dokumentace auditu a může zahrnovat:

- zápisy z jednání se souvisejícími zainteresovanými subjekty, na kterých byly projednávány řídicí a kontrolní mechanismy,
- matice a mapy rizik a kontrolních a řídicích mechanismů,
- popisy provedených rekapitulací procesních kroků (walk-throughs),
- výsledky průzkumů a pohovorů s managementem,
- výsledky testování řídicích a kontrolních mechanismů.

Soulad může být také prokázán prostřednictvím plánů, zpráv z jednotlivých zakázek, následné kontroly zjištění obsažených v auditních zprávách a/nebo prostřednictvím celkového hodnocení řídicích a kontrolních mechanismů. Soulad může být prokázán i tím způsobem, že management udržuje správnou sadu provozních postupů a postupů řízení a kontroly, aby zaměstnancům předal informace o očekávaných kontrolních a řídicích mechanismech. Neustálé zdokonalování může být prokázáno nepřetržitou aktualizací standardních provozních postupů a postupů řízení a kontroly tak, aby odrážely měnící se prostředí.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2200

## Plánování zakázky

### Standard 2200 – Plánování zakázky

Pro každou zakázku musí interní auditoři vypracovat a zdokumentovat plán, který zahrnuje cíle zakázky včetně stanovení rozsahu, načasování a rozvržení zdrojů. Tento plán musí brát v úvahu strategii, cíle a rizika relevantní dané organizaci a dané zakázce.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Plánování zakázky je rozhodující z hlediska účinného provádění interního auditu. Je ústředním tématem nejen Standardu 2200, ale také ostatních standardů této řady.

Při plánování auditní zakázky se interní auditoři většinou nejdříve seznámí s ročním plánem interního auditu, plánovacím procesem a postupem, který vedl k jeho sestavení (viz Prováděcí směrnice 2010 – Plánování). Dále se seznámí se všemi významnými změnami, které měly na organizaci dopad od okamžiku, kdy daná auditní zakázka byla zahrnuta do ročního plánu interního auditu. Interní auditoři také musí pochopit, jaký dopad mají strategie, cíle a rizika dané organizace na konkrétní zakázku interního auditu.

Pro interní auditory je důležité, aby pochopili proces plánování zakázky tak, jak je prováděný útvarem interního auditu v dané organizaci a jak je často popsán v zásadách interního auditu a v manuálu postupů interního auditu. Interní auditoři by také měli pochopit rozsah zakázky, očekávání zainteresovaných subjektů a měli by se seznámit s předchozími audity (interními nebo externími) nebo s prověrkami souladu provedenými v prověřované oblasti. Dále se interní auditoři ve většině případů seznamují se strategiemi, cíli a riziky souvisejícími s organizačním útvarem, oblastí nebo procesem prověřovanými v rámci nadcházející zakázky. Může být vhodné, aby interní auditoři získali informace o tom, zda management provedl hodnocení rizik v prověřované oblasti. Pokud ano, měli by se seznámit s názorem managementu na toto hodnocení rizik a také se seznámit se všemi souvisejícími riziky a kontrolními a řídicími mechanismy v oblasti chystané auditní zakázky.



Interní auditoři by měli zvážit zdroje vyžadované pro danou zakázku (viz Prováděcí směrnice 2030 – Řízení zdrojů), a stanovit způsob, jak využít zdroje co nejúčinněji.

Prováděcí směrnice pro Standard 2201 – Přístup k plánování; Standard 2210 – Cíle zakázky; Standard 2220 – Rozsah zakázky; Standard 2230 - Rozvržení zdrojů v rámci zakázky; Standard 2240 – Pracovní program zakázky poskytují další informace o procesu plánování zakázky.

## Přístupy využívané pro realizaci

Při realizaci Standardu 2200 je důležité, aby interní auditoři určili cíle zakázky, což představuje kritickou část plánování zakázky. Z tohoto pohledu a z hlediska navázání cílů zakázky na rizika v prověřované oblasti by se interní auditoři měli seznámit se všemi hodnoceními rizik provedenými managementem v nedávné době a také s hodnoceními rizik provedenými interním auditem v rámci ročního plánování. Ostatní vstupy zahrnují hodnocení rizik z předchozích zakázek a auditní zprávy z prověřované oblasti. Jakmile jsou stanoveny rizikově zaměřené cíle, může být stanoven rozsah auditní zakázky nastavením hranic, v rámci kterých budou interní auditoři pracovat.

Z hlediska nastavení cílů zakázky interní auditoři většinou identifikují data požadovaná v rámci rozsahu zakázky a předávají informace o rozsahu zakázky managementu prověřované oblasti. Rovněž mu poskytují odpovídající čas pro přípravu. Interní auditoři také komunikují s managementem nebo ostatními klíčovými zaměstnanci v prověřované oblasti, aby hned na počátku zajistili jejich dostupnost.

V průběhu procesu plánování zakázky interní auditoři ve většině případů dokumentují průběh jednání a závěry schůzek a zahrnují tyto dokumenty do pracovní dokumentace zakázky. V průběhu etapy plánování zakázky interní auditoři stanovují míru formálnosti a rozsah požadované dokumentace. Manuál zásad interního auditu dané organizace může upřesňovat kroky formalizovaného procesu a zahrnovat vhodné vzory.

V průběhu plánování zakázky interní auditoři mohou začít s přípravou pracovního programu zakázky. Při tom by měli zvážit rozpočet, logistiku a formát závěrečné zprávy. Vedoucí interního auditu ve většině případů rozhoduje jak, kdy a komu budou předány výsledky zakázky (viz Standard 2440 – Distribuce výsledků). Vedoucí interního auditu také rozhoduje o rozsahu potřeby přímého dohledu/supervize nad pracovníky auditu, dle konkrétního plánu zakázky (viz Standard 2340 – Dohled/supervize nad prováděním zakázky). Poslední krok plánování před tím, než interní auditor zahájí práci v terénu, většinou představuje získání schválení pracovního programu zakázky ze strany vedení auditu. Nicméně, plán zakázky a pracovní program zakázky mohou být upravovány – se schválením vedení auditu – v průběhu práce na zakázce, pokud se objeví nové informace.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumenty, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2200, zahrnují zdokumentovaný plán zakázky, který pokrývá přístupy k plánování, rozsah zakázky, cíle, přiřazení zdrojů a schválený pracovní program zakázky. Zásady interního auditu a manuál jeho postupů mohou zahrnovat schválené vzory dokumentace plánování zakázky. Dokumentace může zahrnovat poznámky z plánovacích schůzek, které předcházely zakázce, jako jsou zápisy, seznamy účastníků, časový rámec zakázky, dostupné zdroje a ostatní klíčové položky. Takové poznámky jsou většinou dokumentovány v rámci pracovní dokumentace zakázky.

Další prokázání souladu mohou představovat sdělení určená klientovi zakázky, která podrobněji rozvádějí cíle a rozsah chystané zakázky. Všechny dokumenty pořízené od úvodní schůzky až po přípravu pracovního programu zakázky mohou také sloužit k prokázání souladu se Standardem 2200.

Dodatečné důkazy souladu jsou popsány v prováděcích směrnících Standardu 2201 - Přístup k plánování, Standardu 2210 – Cíle zakázky, Standardu 2220 – Rozsah zakázky, Standardu 2230 – Rozvržení zdrojů v rámci zakázky a Standardu 2240 – Pracovní program zakázky.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2201

## Přístup k plánování

### Standard 2201 – Přístup k plánování

Při plánování jednotlivých zakázek musí interní auditoři vzít v potaz:

- strategie a cíle prověřované činnosti a prostředky, kterými je výkon této činnosti řízen a kontrolován,
- významná rizika související s touto činností, jejími cíli, zdroji a postupy a dále prostředky, použitím kterých je udržován možný dopad rizika na přijatelné úrovni,
- přiměřenost a účinnost procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů týkajících se prověřované činnosti a jejich porovnání s celkovým rámcem nebo modelem,
- příležitosti pro dosažení významných zdokonalení procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů týkajících se prověřované činnosti.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Interní auditoři musí pečlivě plánovat zakázky, aby účinným způsobem splnili záměry a cíle stanovené v ročním plánu interního auditu a aby postupovali v souladu se zásadami a postupy interního auditu uplatňovanými v dané organizaci. Plánování zakázky obvykle začíná seznámením se s dokumentací, která byla podkladem pro sestavení ročního plánu interního auditu.

Interní auditoři mohou plánovat zakázku účinným způsobem, pokud se hned na začátku seznámí s posláním, vizí, cíli, riziky, rizikovým apetitem, kontrolním a řídicím prostředím, strukturou řízení a správy společnosti a s procesy řízení rizik v prověřované oblasti nebo procesu.

Předběžný průzkum (tzv. předaudit) může představovat cenný nástroj, který napomáhá interním auditorům získat dostatečné znalosti prověřované oblasti nebo procesu.

Sestavení matice rizik a kontrolních a řídicích mechanismů – nebo seznámení se s existující maticí – je běžnou praxí využívanou interními auditory pro identifikaci rizik, která mohou mít dopad na cíle, zdroje a/nebo postupy v prověřované oblasti nebo procesu. Matice rizik a kontrolních a řídicích mechanismů může poskytnout velmi důležitou zpětnou vazbu ohledně identifikovaných klíčových rizik, a také ohledně kontrolních a řídicích mechanismů sloužících ke snižování rizik. Může být využita pro identifikaci klíčových cílů podprocesů v dané oblasti nebo prověřovaném procesu.

V průběhu plánování zakázky, interní auditor většinou shromažďuje informace týkající se zásad a postupů uplatňovaných klientem auditu a snaží se seznámit se všemi IT systémy využívanými v prověřované oblasti. Rovněž shromažďuje informace o zdrojích, druzích a spolehlivosti informací jednak využívaných v daném procesu, jednak informací, které budou hodnoceny jako důkazy. Interní auditoři také získávají a hodnotí výsledky prací provedených ostatními poskytovateli interních nebo externích ujišťovacích služeb a/nebo výsledky předchozího auditu v prověřované oblasti nebo procesu, pokud jsou k dispozici.

Je důležité, aby interní auditoři stanovili, zda by nové procesy nebo podmínky mohly vést ke vzniku nových rizik. Dále je vhodné, aby interní auditoři předběžně stanovili potřebné zdroje a informace, včetně dovedností interního auditu vyžadovaných pro účinné provedení auditu.

## Přístupy využívané pro realizaci

Z hlediska zavedení Standardu 2201 je pro interní auditory důležité, aby identifikovali, pochopili a zdokumentovali poslání, strategické cíle, záměry, klíčové ukazatele výkonnosti, rizika a kontrolní a řídicí mechanismy související s auditovanou oblastí nebo procesem. Interní auditoři ve většině případů hodnotí, zda rizika jsou řízena na přijatelné úrovni prostřednictvím procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a kontrolními a řídicími procesy.

Interní auditoři mohou diskutovat s managementem prověřované oblasti, aby pochopili strategie a cíle. Tato jednání mohou být doplněna posouzením strategických podkladů, obchodních plánů, rozpočtů a zápisů z jednání. V podpůrné dokumentaci mohou být zachycena významná rizika. Interní auditoři mohou využít svůj pohled na podnikání a své znalosti prostředí pro nezávislé ohodnocení rizikových faktorů používaných managementem.

Pochopení strategií, cílů a rizik auditované oblasti nebo procesu mohou napomoci interním auditorům při hodnocení adekvátnosti a účinnosti procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů. Interní auditoři se mohou seznámit s organizační strukturou, rolemi a odpovědnostmi managementu, manažerskými reporty a provozními postupy, aby pochopili procesy řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicí a kontrolní procesy. Pro interní auditory je také důležité, aby se ve fázi

plánování zakázky seznámili s poznámkami z jednání, aby mohli rozhodnout, zda by měly být do pracovního programu zařazeny dodatečné testy.

Management může mít nastaveny procesy a kontrolní a řídicí dokumentaci tak, aby byly v souladu s regulatorními požadavky, jako například Sarbanes-Oxley (USA), Turnbull (UK) nebo s dalšími burzovními kotečnými požadavky. Interní auditoři se mohou s touto dokumentací seznámit, aby určili klíčové kontrolní a řídicí mechanismy. Poté, z hlediska usnadnění tohoto hodnocení, interní auditoři mohou zvážit využití relevantního rámce nebo modelu, jako například rámce COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) nebo ISO 31000.

V průběhu plánování zakázky je pro interní auditory důležité zvažovat, jakým způsobem interní audit může přinést přidanou hodnotu. V tomto ohledu interní auditoři využívají svůj profesní úsudek, znalosti a zkušenosti pro nalezení příležitostí k významným zlepšením v procesech řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů.

Při plánování zakázky interní auditoři stanovují cíle a rozsah zakázky v souladu se Standardem 2210 – Cíle zakázky a se Standardem 2220 – Rozsah zakázky. To umožňuje interním auditorům zvážit, co by mělo být otestováno v prověřovaném procesu nebo oblasti. Také to umožňuje stanovit pořadí důležitostí jednotlivých oblastí v rozsahu zakázky na základě významnosti identifikovaných rizik. Pořadí důležitosti je obecně určeno pravděpodobností výskytu rizika a dopadem na organizaci, který by riziko mohlo mít, pokud by se projevilo. Rizika s vysokou pravděpodobností výskytu a nejvyšším dopadem mají většinou nejvyšší důležitost z hlediska jejich testování.

Dále interní auditoři ve většině případů hovoří se zaměstnanci, kteří pracují v prověřované oblasti nebo procesu. To může zlepšit pochopení a vést k účinnějšímu naplánování zakázky.

Prováděcí směrnice 2210 – Cíle zakázky a Prováděcí směrnice 2220 – Rozsah zakázky poskytují další dodatečné informace.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumenty, které mohou prokazovat soulad s tímto standardem, zahrnují dostatečně zdokumentovaný záznam o plánování, který, mimo jiné, ukazuje, že interní auditoři zvážili položky uvedené ve Standardu 2201. Ostatní dokumentace, jako například poznámky z provedené rekapitulace procesních kroků (walk-through), procesní vývojové diagramy, pracovní dokumentace a matice rizik a kontrolních a řídicích mechanismů, může také prokazovat soulad.

Dále interní auditoři ve většině případů požijí dokumentaci rozdílů nalezených mezi zásadami a postupy prověřované oblasti a toto může sloužit pro prokázání souladu. Příležitosti pro významná zlepšení v procesech řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesech mohou být dokumentovány v zápisech z jednání, v prezentacích nebo v závěrečné zprávě pro management.

### O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

### O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

### Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

### Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2210

## Cíle zakázky

### Standard 2210 – Cíle zakázky

Každá zakázka musí mít stanoveny své cíle.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Standard 2210 jasně říká, že při plánování každé zakázky musí interní auditoři stanovit cíle. Cíle jsou většinou stanoveny na základě klíčových rizik, u nichž byla identifikovaná souvislost s prověřovanou oblastí nebo procesem.

Obecně, interní auditoři zahajují proces nastavení cílů zakázky seznámením se s jednotlivými vstupy pro plánování (viz Prováděcí směrnice 2201 – Přístupy k plánování) a seznámením se s ročním plánem interního auditu, aby zcela porozuměli důvodům pro provedení dané zakázky a cílům, kterých se organizace snaží dosáhnout. Interní auditoři mohou považovat za užitečné začít seznámením se s posláním, vizí a krátkodobými i dlouhodobými cíli organizace a také s klíčovými zásadami a postupy a vztahem, který mají k prověřované oblasti nebo procesu. Dále je pro interní auditory důležité získat důkladné pochopení strategií, poslání a cílů prověřované oblasti nebo procesu a také souvisejících vstupů a výstupů.

Před stanovením cílů zakázky je pro interní auditory vhodné, aby zjistili, zda před plánovací fází zakázky bylo provedeno hodnocení rizik, a aby získali důkladné porozumění rizikům dané organizace a současně i prověřované oblasti nebo procesu. Dále je klíčové pochopit očekávání zainteresovaných subjektů včetně vedení a orgánů společnosti.

### Přístupy využívané pro realizaci

Interní auditoři mohou stanovit předběžné cíle zakázek na základě ročního plánu interního auditu a na základě výsledků předchozích zakázek, diskusí se zainteresovanými subjekty a na základě zvážení poslání, vize a cílů prověřované oblasti nebo procesu.



Předběžné cíle jsou dále zdokonaleny prostřednictvím zhodnocení rizik aplikovaným na procesy řízení a správy, řízení rizik a na kontrolní a řídicí mechanismy prověřované oblasti nebo procesu. Cíle zakázky vyjadřují, co konkrétního se zakázka snaží dosáhnout a určují rozsah zakázky (viz Prováděcí směrnice 2220 – Rozsah zakázky).

Cíle zakázky pomáhají interním auditorům určit, které postupy mají být provedeny. Také pomáhají interním auditorům v průběhu zakázky stanovit pořadí důležitosti rizik a testování kontrolních a řídicích mechanismů v procesech a systémech. Testování rizik a kontrolních a řídicích mechanismů obvykle poskytuje ujištění ohledně přiměřenosti nastavení kontrolního a řídicího mechanismu, jeho provozní účinnosti, souladu, efektivnosti, přesnosti a předávání relevantních zpráv.

Pro interní auditory je důležité stanovit cíle, které mají jasný účel, jsou stručně vyjádřené, a mají návaznost na hodnocení rizik. Když stanovují cíle pro řešení rizik a kontrolních a řídicích mechanismů, interní auditoři často využívají nejlepší postupy a rámce, například COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) nebo ISO 31000.

V průběhu plánování zakázky je pro interní auditory vhodné, aby připravili plánovací dokument, v němž mohou dokumentovat cíle, rozsah, hodnocení rizik a oblasti upřednostňované pro testování. Plánovací dokument je také důležitým prvkem pro komunikaci cílů, rozsahu a ostatních důležitých doplňujících informací zakázky, který slouží členům auditního týmu.

Prováděcí směrnice 2300 – Realizace zakázky poskytuje dodatečné pokyny, jak nejlépe dosáhnout cílů zakázky.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumenty, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2210, zahrnují plánovací dokument obsahující cíle zakázky. Soulad s tímto standardem prokazuje také schválený pracovní program auditu, který tyto cíle rovněž obsahuje. Cíle zakázky by měly být také obsaženy v závěrečné zprávě ze zakázky.

Dodatečná dokumentace, která může ukazovat soulad, zahrnuje podpůrné záznamy ze zakázky, například zápisy ze schůzek nebo poznámky z diskusí se zainteresovanými subjekty. Tyto dokumenty mohou ukazovat, jakým způsobem byly cíle zakázky vyvozeny. Dále jsou to zásady a postupy interního auditu, které popisují, jaké kroky by interní auditoři měli provést v průběhu zakázky, a které tak mohou pomoci prokázat soulad se Standardem 2210.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2220

## Rozsah zakázky

### Standard 2220 – Rozsah zakázky

Stanovený rozsah zakázky musí být dostatečný k dosažení cílů zakázky.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Při zavádění Standardu 2220, interní auditoři mají úkol určit rozsah zakázky, který je dostatečný z hlediska dosažení cílů zakázky. Protože zakázka obecně nemůže pokrývat všechny oblasti, interní auditoři musí určit, co bude a co nebude zahrnuto. Když interní auditoři stanovují rozsah zakázky, většinou zvažují faktory jako například hranice dané oblasti nebo procesu, místa, která budou zahrnuta do zakázky a která budou již mimo její rozsah, podprocesy, prvky dané oblasti nebo procesu a časový rámec.

Aby interní auditoři získali porozumění klíčovému rizikům, která byla identifikovaná během plánovací fáze, obvykle se seznamují s přístupy k plánování (viz Prováděcí směrnice 2201 – Přístup k plánování) a s cíli zakázky (viz Prováděcí směrnice 2210 – Cíle zakázky). Tento postup jim umožňuje získat komplexní představu, jakým způsobem nejlépe navázat rozsah zakázky na její cíle. Pro interní auditory je důležité pečlivě zvážit hranice zakázky, protože rozsah musí být dostatečně široký, aby cíle zakázky byly dosaženy.

### Přístupy využívané pro realizaci

V průběhu plánování interní auditoři ve většině případů připravují návrh rozsahu, který konkrétně říká, co bude a co nebude zahrnuto v zakázce (například hranice oblasti nebo procesů, místa, která budou zahrnuta do zakázky a která budou již mimo její rozsah, podprocesy, prvky oblasti nebo procesu a časový rámec). Časový rámec může být založen na časovém okamžiku, fiskálním čtvrtletí, kalendářním roce nebo na jiném předem určeném časovém úseku.

Aby bylo zajištěno, že rozsah je dostatečný z hlediska splnění cílů zakázky a že je sladěn s ročním plánem interního auditu v dané organizaci, interní auditoři musí využít svůj zdravý profesní úsudek, který je založený na relevantních zkušenostech a/nebo na pomoci dohlížejícího subjektu. Při stanovení rozsahu je vhodné posoudit cíle zakázky, aby bylo zajištěno, že každý cíl může být za daných parametrů dosažen. Interní auditoři ve většině případů zvažují a dokumentují všechna omezení rozsahu a stejný přístup aplikují na všechny požadavky klienta nebo zainteresovaných subjektů na zahrnutí nebo naopak na vyloučení položek z rozsahu zakázky. Pokud se interní auditoři setkají s omezeními rozsahu, musí o nich informovat v závěrečné zprávě ze zakázky.

Občas se interní auditoři mohou spolehnout na práci provedenou ostatními subjekty – např. externími auditory nebo týmy souladu (compliance) v dané organizaci – a může být vhodné toto spolehnutí se dokumentovat ve stanovení rozsahu. Standard 2050 - Koordinace a možnost spolehnutí se a související Prováděcí směrnice poskytují návrhy dalších možných způsobů, jakými se interní audit může spoléhat na takové činnosti.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumenty, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2220, zahrnují popis procesu plánování zakázky uvedený ve statutu interního auditu nebo v zásadách a postupech interního auditu. Tento popis většinou vysvětluje způsob, jakým je rozsah stanovován. Pracovní program zakázky, schválený vedením interního auditu, obecně ukazuje, zda je rozsah zakázky odpovídajícím způsobem sladěn s cíli a zda řeší identifikovaná klíčová rizika.

Stanovení rozsahu je většinou jasným způsobem dokumentováno v závěrečné zprávě ze zakázky. Ostatní dokumentace, která může sloužit k prokázání souladu, zahrnuje sdělení ohledně plánování, podepsaná schválení, oznámení zakázek a poznámky ze schůzek, v průběhu kterých byl rozsah diskutován.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2230

Rozvržení zdrojů v rámci zakázky

## Standard 2230 – Rozvržení zdrojů v rámci zakázky

Na základě ohodnocení povahy a složitosti každé zakázky, časových omezení a dostupnosti zdrojů musí interní auditoři určit zdroje vhodné a dostatečné ke splnění cílů zakázky.

### **Interpretace:**

*Vhodnými zdroji se rozumí kombinace znalostí, dovedností a dalších schopností potřebných pro provedení zakázky. Dostatečnými zdroji se rozumí množství zdrojů potřebných pro provedení zakázky s náležitou profesní péčí.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Aby byl splněn Standard 2230, interní auditoři musí zajistit přiřazení zdrojů pro dosažení cílů zakázky. Je rozhodující, aby interní auditoři přidělení na zakázku disponovali nezbytnými znalostmi, dovednostmi, zkušenostmi a dalšími schopnostmi pro provedení zakázky odborně způsobilým a důkladným způsobem. Pro interní audit je také důležité zahrnout takové množství zdrojů, aby byly požadavky zakázky dostatečně pokryty s požadovanou úrovní detailu a profesní péče.

Před stanovením způsobu, jakým nejlépe přiřadit zdroje zakázky, interní auditoři ve většině případů přezkoumají podklady plánování a tím získávají porozumění cílům a rozsahu zakázky. Pro interní auditory je nezbytné pochopit povahu a složitost zakázky prostřednictvím diskusí s klíčovými zainteresovanými subjekty, včetně managementu auditované oblasti.

Pro interní auditory je důležité pořídit soupis nejen personálních zdrojů, ale také dostupných technologií, které mohou být vhodné nebo nezbytné pro provedení zakázky kvalitním způsobem. Mohou také zvážit, zda jsou pro provedení zakázky nezbytné dodatečné vnější zdroje nebo technologie.

Pečlivým pročtením pracovního programu zakázky mohou interní auditoři získat detailní představu o tom, kolik času lze předpokládat pro provedení každého kroku. Měli by si být vědomi počtu hodin plánovaných na zakázku a také veškerých časových, jazykových, logistických, nebo ostatních omezení pro všechny ostatní relevantní subjekty (např. pracovníky útvaru interního auditu, management prověřované oblasti, vedení, orgány společnosti a/nebo externí subjekty).

Pokud interní audit nedisponuje vhodnými a dostatečnými vlastními personálními zdroji, od vedoucího interního auditu (CAE) se očekává, že zajistí odborné poradenství nebo podporu pro zaplnění všech nepokrytých oblastí. Prováděcí směrnice 1210 – Odbornost poskytuje dodatečné pokyny týkající se zajištění znalostí, dovedností a ostatních schopností, které jsou nezbytné pro plnění odpovědností interního auditu.

## Přístupy využívané pro realizaci

Interní auditoři ve většině případů hodnotí pracovní program zakázky a využívají svůj nejlepší profesní úsudek pro stanovení druhu a množství zdrojů, které mají být přiřazeny na zakázku z hlediska nejlepšího dosažení jejích cílů. Je důležité na zakázku přidělit vhodné pracovníky na základě jejich dostupnosti, znalostí, dovedností a zkušeností. Specializované okruhy dovedností (např. finanční reporting, IT, analýza nákladů, nakládání s majetkem, výstavba, odvětvově specifické dovednosti a ostatní) mohou být neocenitelnými pro interní audit, pokud jsou využívány správným způsobem. Proto je pro interní auditory důležité postupovat pečlivě při výběru nejvhodnějších zdrojů dostupných pro danou zakázku.

Pokud nejsou specializované dovednosti stávajících interních auditorů dostatečné pro provedení zakázky, interní auditoři většinou zvažují, zda je variantou dodatečné školení nebo zda by bylo vhodné zavést detailnější dohled (supervizi). V situacích, kde stávající personál interního auditu nedisponuje dostatečnými kvalifikacemi nebo znalostmi pro provedení zakázky, interní auditoři mohou zvážit doplnění stávajících zdrojů pomocí jiných možností, jako je například využití hostujících auditorů, odborníka v dané oblasti nebo cosourcing.

Interní auditoři by měli s CAE projednat všechny obavy související se zdroji přidělenými zakázce. Interní auditoři mohou zvážit zavedení sledování skutečně vynaloženého času na provedení zakázky v porovnání s plánovaným časem. Příčiny a dopady významného přečerpání mohou být dokumentovány jako zpětná vazba pro účely budoucího plánování.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumenty, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2230, zahrnují schválený pracovní program zakázky, který většinou ukazuje, že interní audit využil vhodné a dostatečné zdroje pro provedení zakázky, včetně pracovníků s vhodnými zkušenostmi, dovednostmi a schopnostmi v oblasti interního auditu. Podpůrná dokumentace obecně ukazuje výčet činností každého interního auditora a také časový plán dané zakázky.

Ostatní dokumentace, která může ukazovat soulad se Standardem 2230, zahrnuje poznámky z plánování interního auditu, které mohou popisovat technologie nebo ostatní zdroje, které byly zváženy v rámci plánovací fáze zakázky. Časové výkazy nebo další dokumentace využívané pro sledování porovnání plánovaných hodin v porovnání se skutečně odpracovanými hodinami mohou pomoci prokázat soulad. Průzkum klientů auditu, provedený po jeho ukončení, mapující problematiku kvality zdrojů interního auditu a plnění termínů auditní zprávy může také napomoci prokázání souladu.



## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2240

## Pracovní program zakázky

### Standard 2240 – Pracovní program zakázky

Interní auditoři musí vypracovat pracovní programy, které vedou k dosažení cílů zakázky. Tyto plány musí být zdokumentovány.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Z hlediska zavedení Standardu 2240, interní auditoři začínají získáním jasného a detailního porozumění cílům a rozsahu zakázky a také porozumění klíčovým rizikům a řídicím a kontrolním mechanismům v prověřované oblasti nebo procesu. Ve většině případů mají k dispozici ucelenou informaci o zdrojích dostupných pro zakázku.

Před přípravou pracovního programu mohou interní auditoři shledat, že je výhodné, aby zvažili řadu hledisek nadcházející zakázky, včetně:

- vhodné velikosti vzorku pro testování a využívaných metodik,
- registru rizik nebo rizikové matice a jejich dopadu na přípravu pracovního programu,
- rozsahu zakázky,
- způsobu, jakým budou realizovány cíle,
- informace, zda jsou k dispozici nezbytné zdroje,
- rozhodnutí a závěrů učiněných během plánovací fáze zakázky.

## Přístupy využívané pro realizaci

Při přípravě pracovního programu interní auditoři obecně zvažují rizika prověřované oblasti nebo procesu. Pracovní program je založen na cílech zakázky a jejím rozsahu. Většinou zahrnuje plány účinného využití zdrojů a popisuje postupy nebo metodiky, které budou použity pro provedení zakázky (např. postupy výběru vzorku). Pro interní auditory je důležité, aby určili, které testy nebo auditní kroky jsou nezbytné pro hodnocení rizik v prověřované oblasti nebo procesu a pro testování stávajících řídicích a kontrolních mechanismů. Dále by interní auditoři měli zajistit, že stanovené testy jsou dostatečně konkrétní, aby se vyhnuli neplánovanému rozšíření rozsahu auditu.

Aby byl pracovní program zakázky účinný, interní auditoři zvažují povahu, rozsah a načasování auditních testů vyžadovaných pro dosažení cílů zakázky. Každý postup uvedený v pracovním programu zakázky by měl být navržen tak, aby otestoval konkrétní řídicí a kontrolní mechanismus, který se týká rizika. Je také důležité, aby pracovní program byl připraven a dokumentován takovým způsobem, který zajišťuje, že všichni členové týmu pracující na zakázce rozumí, co je třeba provést, a které úkoly ještě zbývá udělat.

Formát pracovních programů se může lišit dle typu zakázky nebo organizace. Mezi běžně využívané formáty patří standardní vzory nebo kontrolní seznamy určené pro dokumentaci dokončení plánovacích kroků, sdělení, která shrnují provedené úkoly a dodatečné sloupce v matici rizik a kontrolních a řídicích mechanismů. Dobře dokumentované pracovní programy podporují předávání informací o rolích, odpovědnostech a úkolech členům týmu pracujícího na zakázce. Mohou zahrnovat potvrzení o provedených pracích, jména interních auditorů, kteří práce provedli a datum, kdy byly práce dokončeny.

Podle Standardu 2240.A1, pracovní programy musí být schváleny vedením interního auditu před zahájením auditních prací. Nicméně pokud se v průběhu prací objeví nová informace nebo poznatek, může být auditní program upraven a bezprostředně schválen vedením interního auditu.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Samotný pracovní program se zdokumentovaným schválením obecně prokazuje soulad se Standardem 2240. Všechny změny pracovního programu také musí mít zdokumentované schválení. Dohled (supervize) nad zakázkou a příslušná potvrzení každého úkolu pracovního programu provedená interním auditorem odpovědným za provedení tohoto úkolu mohou také napomoci prokázání souladu.

Ostatní dokumenty, které mohou ukazovat soulad se Standardem 2240, zahrnují poznámky z jednání nebo sdělení, která ukazují kroky plánování použité pro přípravu pracovního programu. Soulad dále mohou prokazovat poznámky z plánovacích schůzek auditního týmu pracujícího na zakázce, v průběhu kterých byly s klientem zakázky diskutovány výstupy a účel nebo důkaz, že se tyto schůzky uskutečnily.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2300

## Realizace zakázky

### Standard 2300 – Realizace zakázky

Za účelem splnění cílů zakázky musí interní auditoři identifikovat, analyzovat, hodnotit a dokumentovat dostatečné informace.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

V *Mezinárodních standardech pro profesní praxi interního auditu* je proces realizace zakázky rozdělen do tří fází, z nichž každá je reprezentovaná řadou standardů: plánování (řada 2200), realizace a dohled/supervize (řada 2300) a předávání výsledků (řada 2400). Ve skutečnosti standardy v těchto skupinách nejsou prováděny odděleně a postupně. Spíše dochází k tomu, že k části realizace zakázky dochází již v průběhu procesu plánování; pak k fázím plánování, dohledu a předávání výsledků dochází v průběhu samotné realizace zakázky. Z tohoto plyne, že při přípravě realizace zakázky by interní auditoři měli projít současně všechny tři skupiny standardů a prováděcích směrnic.

Před realizací zakázky interní auditoři mohou s výhodou použít informace připravené v průběhu plánovacího procesu, které by měly zahrnovat:

- cíle zakázky, které zohledňují výsledky předběžného hodnocení rizik provedeného interním auditem (Standard 2210 – Cíle zakázky a Standard 2210.A1),
- kritéria, která budou využita pro hodnocení řízení a správy společnosti, řízení rizik a kontrolních a řídicích mechanismů v prověřované oblasti nebo procesu (Standard 2210.A3),
- pracovní program zakázky (který zahrnuje závěry učiněné v průběhu plánovací fáze), úkoly zakázky a postupy, které budou využity pro identifikaci, analýzu, a dokumentaci informací ze zakázky (Standard 2240 – Pracovní program zakázky a Standard 2240.A1).

Práce provedené v průběhu plánovací fáze jsou většinou dokumentovány v pracovní dokumentaci a je na ni odkazováno v pracovním programu. Tyto práce mohou zahrnovat:

- matici rizik a kontrolních a řídicích mechanismů, která propojuje rizika a kontrolní a řídicí mechanismy na straně jedné s přístupem k testování, výsledky, pozorováními a závěry na straně druhé,
- procesní mapy, vývojové diagramy a/nebo slovní popisy kontrolních a řídicích procesů,
- výsledky hodnocení adekvátnosti návrhu kontrolních a řídicích mechanismů,
- testovací plán a přístup k testování účinnosti klíčových řídicích a kontrolních mechanismů.

Úroveň analýzy a detailů využívaných v průběhu plánovací fáze se odlišuje u různých útvarů interního auditu a u různých druhů zakázek. Hodnocení adekvátnosti návrhu kontrolních a řídicích mechanismů je často prováděno jako součást plánování zakázky, protože interním auditorům napomáhá jasným způsobem identifikovat klíčové řídicí a kontrolní mechanismy, jejichž účinnost je dále testována. Nicméně stanovení nejvhodnějšího času pro provedení tohoto hodnocení závisí na povaze dané zakázky; pokud hodnocení není dokončeno v průběhu plánování, hodnocení návrhu kontrolních a řídicích mechanismů může být provedeno v konkrétním kroku realizace zakázky, nebo interní auditoři mohou hodnotit návrh kontrolních a řídicích mechanismů v průběhu realizace testů účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů.

## Přístupy využívané pro realizaci

Řada standardů 2300 zahrnuje provedení testů definovaných v plánovací fázi a provedení hodnocení a dokumentace jeho výsledků. Protože interní auditoři zohledňují informace potřebné ke splnění cílů zakázky, měli by vzít v potaz očekávání vedení a orgánů společnosti. Typ vyžadovaných informací a aplikovaných analýz může záviset na tom, zda je zakázka navržena jako ujišťovací s vyslovením závěru a/nebo názoru (Standard 2410.A1) nebo jako konzultační a poradenská zakázka (Standard 2410.C1).

Interní auditoři přistupují k zakázkám objektivně, přesto všímavě, a strategickým způsobem hledají informace (např. auditní důkazy), které by mohly napomoci dosažení cílů zakázky. V každém kroku procesu realizace zakázky interní auditoři používají svůj profesní skepticismus, aby mohli zhodnotit, zda tyto informace jsou dostatečné a vhodné k poskytnutí rozumného základu, na kterém mohou být formulovány závěry a/nebo doporučení, nebo zda by měly být ještě získány další dodatečné informace. Standard 2330 - Dokumentace informací vyžaduje, aby interní auditoři dokumentovali informace vzešlé z realizace zakázky; tyto důkazy by měly logickým způsobem podporovat závěry a výsledky zakázky.

Interpretace Standardu 2310 – Identifikace informací říká: „Dostatečná informace je natolik konkrétní, odpovídající a přesvědčivá, že jakákoliv uvážlivá informovaná osoba by dospěla ke stejným závěrům jako auditor.“ Proto by informace ze zakázky měly být shromažďovány a dokumentovány takovým způsobem, že jakákoliv uvážlivá a informovaná osoba, například jiný interní auditor nebo externí hodnotitel, by mohla zopakovat danou zakázku a dojít k závěru, který potvrzuje výsledky interního auditora a logicky vede ke shodným závěrům.

Interní auditoři musí podložit závěry a výsledky zakázky vhodnými analýzami a hodnoceními (viz Standard 2320 – Analýza a hodnocení). U ujišťovacích zakázek a u některých poradenských zakázek je konečným cílem vyslovení závěru o tom, zda návrh a provádění klíčových kontrolních a řídicích mechanismů podporuje schopnost subjektu zakázky dosahovat svých cílů.

Součástí pracovního programu je testovací plán, který interní auditoři vytvářejí, aby získali důkazy o provozní účinnosti adekvátním způsobem navržených klíčových kontrolních a řídicích mechanismů (viz Standard 2240 – Pracovní program zakázky). Druhotné kontrolní a řídicí mechanismy (tj. ty, které zdokonalují proces, ale nejsou nezbytné) a kontrolní a řídicí mechanismy, které vykazují slabiny ve svém návrhu (tj. ty, které s největší pravděpodobností nejsou schopny dosáhnout kontrolního záměru, i když jsou vykonávány správně) obvykle nemusí být testovány v celém rozsahu své účinnosti. Pokud jsou podrobnosti testovacího plánu nedostatečné, po interních auditorech může být vyžadováno poskytnutí dodatečných podrobností o testech, jako jsou kritéria testování a populace, metodika vzorkování a velikost vzorku vyžadovaná pro získání dostatečné informace. Standard 2240.A1 vyžaduje, aby úpravy byly neprodleně schváleny.

Přístup interních auditorů k hodnocení často zahrnuje kombinaci manuálních auditních postupů a počítačem podporovaných auditorských postupů (CAAT). Mezi obecné kategorie manuálních auditních postupů patří dotazování (např. pohovory nebo průzkumy), pozorování, kontrola, potvrzování, sledování, opětovné provedení, konfirmace a analytické postupy (např. analýza poměrových ukazatelů, analýza trendů nebo benchmarking). CAAT zahrnují všeobecné auditní softwarové programy a specializované programy pro testování procesní logiky a kontrolních a řídicích mechanismů zabudovaných v jiném softwaru a systémech. Postupy hodnocení jsou ve větším detailu diskutovány v Prováděcí směrnici 2320 - Analýza a hodnocení.

V okamžiku, kdy jsou hodnocení ukončena, výsledky mohou být zaznamenány ve sloupci přidaném do matice rizik a kontrolních a řídicích mechanismů, která je ve většině případů zařazena v pracovní dokumentaci. Informace v matici většinou obsahují odkaz na dodatečnou pracovní dokumentaci, která dokumentuje podrobnosti postupu testování a využitých analýz, výsledky a dodatečné informace podporující závěry interního auditora. Informace interního auditu, výsledky testování a podklady pro vyslovení závěrů mohou být také dokumentovány v podobě shrnutí provedených prací.

Vedoucí interního auditu v manuálu zásad a postupů interního auditu většinou stanovuje obecný přístup k pracovní dokumentaci. Otázka dokumentace je ve větším detailu diskutována v Prováděcí směrnici 2330 – Dokumentace informací.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Soulad se Standardem 2300 může být prokázán v pracovní dokumentaci zakázky, která popisuje aktivity, analýzy a hodnocení provedené v průběhu zakázky. Také popisuje logiku, která podporuje závěry, názory a/nebo výstupy poradenství. Pracovní dokumentace většinou zahrnuje popis CAAT nebo softwaru, který byl využit v průběhu zakázky. Dále závěrečná zpráva ze zakázky ve většině případů také prokazuje soulad. Průzkumy provedené po ukončení zakázky nebo jiné mechanismy zpětné vazby mohou potvrzovat, že cíle zakázky byly z pohledu vedení a orgánů společnosti dosaženy. Dokumentace dohledu (supervize) nad zakázkou může poskytovat důkaz souladu.



## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat soulad s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standards)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2310

## Identifikace informací

### Standard 2310 – Identifikace informací

Ke splnění cílů zakázky musí interní auditoři identifikovat informace, které jsou dostatečné, spolehlivé, relevantní a účelné.

#### **Interpretace:**

*Dostatečná informace je natolik konkrétní, odpovídající a přesvědčivá, že jakákoli uvážlivá a informovaná osoba by dospěla ke stejným závěrům jako auditor. Spolehlivá informace je informace nejlépe získatelná prostřednictvím příslušných postupů pro provedení zakázky. Relevantní informace slouží v rámci dané zakázky k podpoře pozorování a doporučení. Relevantní informace je v souladu s cíli zakázky. Účelná informace napomáhá společnosti dosahovat jejích cílů.*

Znění revidovaných Standardů, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Interní audit využívá systematický a disciplinovaný přístup pro hodnocení a zvyšování účinnosti procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řízení a kontroly. Systematický a disciplinovaný přístup vyžaduje, aby interní auditoři identifikovali, analyzovali, hodnotili a dokumentovali informace podporující výsledky zakázky a závěry interních auditorů. Standard 2310 stanovuje kritéria kladená na informace, které musí být získávány.

Interní auditoři při plánování zakázky začínají shromažďováním informací, které zahrnují auditní důkazy. Seznámení se s cíli zakázky a jejím pracovním programem napomáhá interním auditorům připravit se na to, jak identifikovat dostatečné, spolehlivé, relevantní a účelné informace. Pracovní program určuje postupy, které interní auditoři používají pro realizaci zakázky.

Pro interní auditory může být vhodné seznámit se před zahájením prací na zakázce se zásadami dané organizace a s platnými zákony v oblasti ochrany důvěrnosti dat. Mohou se také poradit s právním zástupcem dané organizace nebo s dalšími odborníky-specialisty o všech otázkách nebo záležitostech, které mohou vzniknout ohledně přístupu k osobním informacím.

Atmosféra otevřené komunikace mezi interním auditorem a pracovníky organizace, zvláště těmi, kteří jsou přímo zapojeni v prověřované oblasti nebo procesu, usnadňuje proces získávání informací. Vytvoření a udržování účinných kanálů komunikace je významným aspektem realizace zakázky. Organizační nezávislost interního auditu je také nezbytná pro otevřenou komunikaci (viz Standard 1110 – Organizační nezávislost).

## Přístupy využívané pro realizaci

V průběhu plánování zakázky interní auditoři shromažďují informace o klientovi auditu a dokumentují tyto informace v pracovní dokumentaci. Úroveň analýzy a detailu použitých v průběhu plánovací fáze se liší dle útvaru interního auditu a druhu zakázky. Hodnocení adekvátnosti návrhu kontrolních a řídicích mechanismů je často prováděno jako součást plánování zakázky, protože napomáhá interním auditorům identifikovat klíčové kontrolní a řídicí mechanismy, které budou dále testovány z hlediska jejich účinnosti. Auditní důkaz tak může vzniknout z testování návrhu řídicích a kontrolních procesů.

Podle Standardu 2310, spolehlivost auditních informací závisí na využití vhodných postupů zakázky. Některé postupy vyžadují více času a zdrojů než ostatní. Tato investice se ale může vyplatit, protože umožňuje dosažení vyšší úrovně ujištění. Obecně, jednoduché manuální auditní postupy zahrnují:

- kontrolu fyzických důkazů, jako například fyzických objektů, které jsou součástí prověřované oblasti,
- prověření dokumentace předané klientem auditu nebo pocházející z ostatních zdrojů,
- získání svědeckých důkazů prostřednictvím pohovorů, průzkumů nebo ze sebehodnocení rizik a kontrolních a řídicích mechanismů,
- provedení rekapitulace kroků procesů pro pozorování fungování procesu,
- prověření dat, která jsou kontinuálně sledována prostřednictvím technologických prostředků.

Složitější postupy pro analýzu a hodnocení informací jsou ve větším detailu diskutovány v Prováděcí směrnici 2320 – Analýza a hodnocení.

Ke zvýšení dostatečnosti a spolehlivosti informací dochází, pokud je informace aktuální, potvrzená a/nebo získaná přímo interním auditorem (např. pozorování procesu nebo prověření dokumentace) nebo od nezávislé třetí strany. Informace jsou také více spolehlivé, pokud jsou získány ze systému, v kterém účinným způsobem fungují řídicí a kontrolní mechanismy.

Snad jednou z nejdůležitějších charakteristik dostatečné a spolehlivé informace je stav, kdy by měla být získána a dokumentována takovým způsobem, aby uvážlivá a informovaná osoba (např. supervizor interního auditu nebo externí hodnotitel) byla schopna zopakovat kroky a testy popsané v pracovní dokumentaci takovým způsobem, že by získala stejné výsledky a logicky došla ke stejným závěrům jako interní auditoři, kteří původně provedli tyto práce. Proto je důležité, aby vedoucí interního auditu (CAE) zavedl systém dokumentace, včetně upřednostňované terminologie a standardizovaných poznámek (např. symboly a odškrtačací značky) a zajistil, aby interní auditoři využívali důsledně tento systém. Dokumentace je diskutována ve větším detailu v Prováděcí směrnici 2330 – Dokumentace informací.

Protože zdroje zakázky nejsou neomezené, je pro interní auditory důležité identifikovat a upřednostnit nejvíce relevantní a účelné informace (tzn. informace, které podporují nebo dodávají důvěryhodnost pozorováním a doporučením učiněným v rámci zakázky). Pro interní

auditory je také důležité kritickým způsobem hodnotit soubor informací ze zakázky jako celek, spíše než se spoléhat na jednotlivé příklady, protože jejich závěry a rady jsou založeny na důkazech, které jsou spíše přesvědčivé než absolutní.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Soulad se Standardem 2310 může být prokázán prostřednictvím pracovního programu zakázky a podpůrné pracovní dokumentace zakázky, která může být uložena v elektronické nebo papírové podobě. Pracovní dokumentace je ve většině případů uspořádána podle pořadí pracovního programu a je s ním propojena. Pracovní dokumentace může existovat jako jednotlivé strany nebo auditní kroky v rámci počítačového auditního systému. Jako výstup dohledu (supervize) je získán důkaz o podpoře cílů, a to prostřednictvím identifikace dostatečných, spolehlivých, relevantních a účelných informací.

Aby se potvrdilo, že poskytnuté informace byly účelné pro danou organizaci, lze uskutečnit průzkumy u zaměstnanců v prověřované oblasti (poté, co je dokončena zpráva ze zakázky). Navíc CAE sleduje, jak management nakládá s výsledky zakázky, což může poskytovat důkaz o účelnosti předaných informací.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2320

## Analýza a hodnocení

### Standard 2320 – Analýza a hodnocení

Interní auditoři musí závěry a výsledky dané zakázky podložit vhodnými analýzami a hodnoceními.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Během plánování zakázky musí interní auditoři připravit pracovní program pro dosažení cílů zakázky (viz Standard 2240 - Pracovní program zakázky). Pracovní program musí u ujišťovací zakázky zahrnovat postupy pro identifikaci, analýzu, hodnocení a dokumentaci informací ze zakázky (Standard 2240.A1). Řada standardů 2300 popisuje skutečnou realizaci těchto plánovaných postupů.

Standard 2320 vyžaduje, aby interní auditoři před vyvozením závěrů analyzovali a hodnotili informace získané v průběhu zakázky. V okamžiku plánování zakázky a tvorby pracovního programu interní auditoři již mohli dokončit několik kroků zakázky a mít k dispozici důležité informace, včetně matice rizik a kontrolních a řídicích mechanismů a hodnocení přiměřenosti návrhu kontrolních a řídicích mechanismů. Pracovní program často obsahuje reference na pracovní dokumentaci, která zachycuje provedené práce, získané informace a z toho vyplývající rozhodnutí. Příklady typické pracovní dokumentace zahrnují: plánovací sdělení nebo kontrolní seznam, vývojové diagramy nebo slovní popisy klíčových procesů, rizikovou mapu na procesní úrovni a matici rizik a kontrolních a řídicích mechanismů, která dokumentuje vzájemné propojení rizik, řídicích a kontrolních mechanismů, přístupu k testování, shrnutí pohovorů, výsledků, důkazů a závěrů.

### Přístupy využívané pro realizaci

Přechod od plánování k realizaci zakázky nemusí být zcela zřetelný, protože obě fáze v určitém rozsahu zahrnují analýzu a hodnocení auditních informací.

V průběhu plánovacího procesu interní auditoři často identifikují řídicí a kontrolní mechanismy a hodnotí přiměřenost jejich návrhu, protože jim to pomáhá identifikovat, které klíčové kontrolní a řídicí mechanismy budou dále testovány z hlediska účinnosti.

Realizace zakázky obecně zahrnuje provedení testů předepsaných v pracovním programu, které jsou určeny pro získání důkazů o provozní účinnosti klíčových kontrolních a řídicích mechanismů. Na základě matice rizik a kontrolních a řídicích mechanismů a pracovního programu, interní auditoři budou pravděpodobně disponovat seznamem konkrétních postupů a testů, které mají být provedeny. Ostatní prvky, které jsou většinou obsaženy v pracovním programu, zahrnují tvrzení managementu; cíle, kritéria, přístup, postupy a soubory testování; metodiku vzorkování a velikosti vzorků. Nicméně některé detaily může být ještě zapotřebí stanovit v úvodních fázích realizace zakázky.

Interní auditoři se snaží v konečné fázi dosáhnout závěrů na základě realizace pracovního programu (např. závěr o tom, zda řídicí a kontrolní mechanismy jsou účinné z hlediska snižování rizik na přijatelnou úroveň). Na základě dostatečné informace o přiměřenosti návrhu a o provozní účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů, interní auditoři mohou učinit závěr o tom, zda existující kontrolní a řídicí mechanismy jsou přiměřené z hlediska dosažení cílů prověřované oblasti nebo procesu.

Rozsah testování závisí na tom, zda jeho výsledky již poskytly dostatečný auditní důkaz, na němž mohou interní auditoři založit své závěry nebo rady. Pokud postupy testování předepsané v pracovním programu neposkytly dostatečnou informaci pro učinění závěrů a doporučení, po interních auditorech může být vyžadováno, aby upravili plán testování a provedli dodatečné testování. Standard 2240.A1 vyžaduje, aby úpravy pracovního programu byly neprodleně schváleny.

## **Analýzy**

Přístup k testování často zahrnuje kombinaci manuálních auditních postupů a počítačem podporovaných auditorských postupů (CAAT); druhá položka zahrnuje všeobecné auditorské softwarové programy a programy, které se zaměřují na testování procesní logiky a kontrolních a řídicích mechanismů obsažených v jiných softwarech a systémech. Podobně jako při testování informací popsáném dříve, postupy testování v rámci zakázky jsou většinou stanoveny v průběhu přípravy pracovního programu zakázky (Standard 2240).

Interní auditoři mohou provést otestování celé populace nebo reprezentativního vzorku informací. Pokud se rozhodnou vybrat vzorek, jsou odpovědní za použití takových metod, které zajistí, že vybraný vzorek reprezentuje celou populaci a/nebo časové období, na které budou výsledky vztaženy. Využití CAAT může umožnit analýzu celé populace informací, spíše než pouhého vzorku. Další detaily o postupech vzorkování a CAAT mohou být nalezeny v Doplňkových směrnících IIA.

Jednoduché manuální auditní postupy zahrnují získávání informací prostřednictvím dotazování (např. pohovory nebo průzkumy), prostřednictvím pozorování a kontroly. Ostatní manuální auditní postupy mohou pro své provedení vyžadovat více času, nicméně obecně poskytují vyšší úroveň ujištění. Příklady manuálních auditních postupů zahrnují:

- Potvrzení – Interní auditoři testují pravdivost dokumentovaných nebo zaznamenaných informací jejich zpětným sledováním ke skutečnému zdroji nebo dříve připravenému záznamu.
- Sledování – Interní auditoři testují úplnost dokumentovaných nebo zaznamenaných informací prostřednictvím dopředného sledování informací vycházejícího z dokumentu, záznamu nebo skutečného zdroje k následně připravovanému dokumentu.
- Opětné provedení – Interní auditoři testují přesnost kontrolního a řídicího mechanismu opětným provedením úkolu, což může poskytovat přímý důkaz o provozní účinnosti kontrolního a řídicího mechanismu.
- Nezávislé potvrzení – Interní auditoři si vyžádají a získají od nezávislé třetí strany písemné ověření přesnosti informací.

Analytické postupy jsou využívány pro porovnání informací s očekáváními na základě nezávislého (tzn. nezaujatého) zdroje a na základě předpokladu, že v rozumné míře může být očekávána existence určitých vztahů mezi informacemi, pokud nic nenasvědčuje opaku. Analytické postupy mohou být také využity v průběhu plánování zakázky (řada standardů 2200). Příklady analytických postupů zahrnují:

- poměrovou analýzu, analýzu trendů a regresní analýzu,
- testy přiměřenosti,
- porovnání období mezi sebou,
- prognózování,
- porovnání (benchmarking) informací z podobných odvětví nebo organizačních jednotek.

Interní auditoři mohou dále zkoumat všechny významné odchylky od očekávání, aby stanovili příčinu a/nebo zdůvodnění této odchylky (např. podvod, chyba nebo změna podmínek). Nevysvětlitelné výsledky mohou znamenat potřebu dodatečného následného auditu a mohou ukazovat na existenci významného problému, který by měl být komunikován vedení a orgánům společnosti (viz Standard 2060 – Předávání zpráv vedení a orgánům společnosti).

## **Hodnocení**

Interní auditoři využívají svých zkušeností, logického uvažování a profesního skepticismu pro hodnocení informací získaných v průběhu zakázky a pro dosažení logických závěrů. Interní auditoři obecně přistupují k zakázkám se zvědavým a objektivním stavem mysli a strategickým způsobem hledají informace, které mohou vést ke splnění cílů zakázky.



V každém kroku procesu zakázky využívají profesní zkušenosti a profesní skepticismus pro hodnocení, zda jsou důkazy dostatečné a vhodné pro formulování závěrů a/nebo doporučení. Podle Standardu 2330 – Dokumentace informací, interní auditoři musí dokumentovat informace, které logickým způsobem podporují výsledky a závěry zakázky. Nicméně to neznamená, že by interní auditoři měli vyloučit relevantní informace, které mohou být v rozporu se závěry.

Interní auditoři často provádějí analýzu hlavních příčin pro identifikaci základního důvodu výskytu chyby, problému, zmařené příležitosti, nebo nesouladu. Analýzy hlavních příčin umožňují interním auditorům získat porozumění podstatě věci, které vede ke zvýšení účinnosti a efektivnosti procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a kontrolních a řídicích procesů. Nicméně tyto analýzy také někdy vyžadují významné zdroje jako je čas a expertní znalosti. Z toho plyne, že při provádění analýzy hlavních příčin, interní auditoři musí uplatňovat náležitou profesní péči porovnáním pracnosti ve vztahu k možným přínosům (Standard 1220.A1).

Ačkoliv složité problémy mohou vyžadovat preciznější analýzy, za určitých okolností může být analýza hlavních příčin jednoduchá jako položení několika otázek „proč“ s cílem stanovení hlavní příčiny odchylky. Například:

*Pracovník upadl. Proč? Protože na podlaze byl olej. Proč? Protože olej unikal ze součástky.*

*Proč? Protože je součástka často poruchová.*

*Proč? Protože jsou nedostatečné kvalitativní standardy pro dodavatele.*

Většina hlavních příčin může být sledována zpět k rozhodnutím, opatřením nebo nečinnosti osoby nebo několika osob. Nicméně určení *skutečné* hlavní příčiny může být obtížné a subjektivní, a to dokonce i poté, co interní auditoři provedli analýzu kvantitativních a kvalitativních dat. V některých případech může dojít ke kombinaci několika chyb s různým stupněm dopadu, jejichž výsledkem je hlavní příčina problému. Nebo hlavní příčina může zahrnovat riziko související se širším problémem jako je například organizační kultura. Z tohoto důvodu si mohou interní auditoři zvolit zahrnutí vstupu od několika interních a externích zainteresovaných stran. V některých případech mohou interní auditoři poskytnout managementu ke zvážení několik možných hlavních příčin, stanovených na základě nezávislého a objektivního hodnocení různých scénářů jako hlavních příčin problému. Pokud časový rámec nebo úroveň dovedností nutné pro dokončení analýzy hlavní příčiny překračují dostupnou kapacitu útvaru interního auditu, vedoucí interního auditu může doporučit managementu vyřešit související problém a provést další práce pro identifikaci hlavní příčiny.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Pracovní dokumentace obecně dokumentuje dostatečné informace o analýzách, výsledcích a závěrech zakázky a umožňuje čtenáři pochopit základy pro tyto závěry. Pracovní dokumentace také většinou popisuje testovanou populaci, proces a metodu vzorkování, které interní auditoři použili. V pracovním programu jsou uvedeny reference k příslušné pracovní dokumentaci. Prověření zakázky supervizorem (Standard 2340 – Dohled/supervize nad prováděním zakázky) může poskytnout další potvrzení správnosti provedení zakázky.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2330

## Dokumentace informací

### Standard 2330 – Dokumentace informací

Interní auditoři musí dokumentovat dostatečné, spolehlivé, relevantní a účelné informace, které podporují výsledky zakázky a její závěry.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Pracovní dokumentace zakázky je využívána pro dokumentování informací získaných a vytvořených v průběhu procesu zakázky, včetně plánování; testování, analýzy a hodnocení dat; a odvozování výsledků a závěrů zakázky. Pracovní dokumentace může být udržována v papírové, elektronické podobě nebo oběma způsoby. Využití softwaru pro interní audit může vést ke zvýšení jednotnosti a efektivity.

Obsah, uspořádání a formát pracovní dokumentace se obecně liší podle typu organizace a povahy dané zakázky. Nicméně v rámci útvaru interního auditu je důležité dosáhnout v co nejvyšší míře jednotnosti pracovní dokumentace, protože to obecně usnadňuje sdílení informací ze zakázky a koordinaci auditních činností. Protože vedoucí interního auditu (CAE) je odpovědný za takovou koordinaci a za vypracování zásad a postupů interního auditu (viz Standard 2050 – Koordinace a možnost spolehnout se a Standard 2040 - Zásady a postupy), je pro CAE logické, aby vypracoval směrnice a postupy upravující pořizování pracovní dokumentace u různých typů zakázek. Využití standardizovaného, přesto flexibilního, formátu pracovní dokumentace nebo jejích vzorů zvyšuje efektivnost a jednotnost procesu zakázky. Prvky pracovní dokumentace, které jsou obvykle standardizovány, zahrnují celkovou strukturu, symboly odškrtačacích značek (tzn. symboly využívané pro záznam konkrétních auditních postupů), systém křížových odkazů na ostatní soubory pracovní dokumentace a explicitně definované informace, které by měly být uchovávány nepřetržitě nebo přeneseny do ostatních zakázek. Před zahájením dokumentace informací ze zakázky, by se interní auditoři měli seznámit s postupy své organizace v oblasti přípravy pracovní dokumentace, se standardizovanými značkami a se všemi dostupnými vzory nebo softwarem, který je v útvaru interního auditu využíván.

## Přístupy využívané pro realizaci

Standard 2310 – Identifikace informací říká: "Ke splnění cílů zakázky musí interní auditoři identifikovat informace, které jsou dostatečné, spolehlivé, relevantní a účelné." Tyto charakteristiky jsou rovnocenným způsobem nezbytné pro interní auditory, aby je zohlednili při dokumentaci informací v pracovní dokumentaci. Účinná pracovní dokumentace obsahuje informace, které jsou dostatečné a relevantní vzhledem k cílům, pozorováním, závěrům a doporučením zakázky, což činí tyto informace účelnými pro pomoc organizaci při plnění jejích cílů.

Informace dokumentované v účinné pracovní dokumentaci jsou také spolehlivé, protože jsou odvozeny s využitím vhodných postupů zakázky, které jsou dokumentovány. Snad nejdůležitějším je, aby pracovní dokumentace obsahovala dostatečné a relevantní informace, které by umožnily jakékoliv uvážlivé, informované osobě, jako například jinému internímu nebo externímu auditorovi, aby dospěl ke stejným závěrům jako interní auditoři, kteří provedli tuto zakázku. Z toho plyne, že pracovní dokumentace představuje důležitou část systematického a metodického procesu zakázky, protože strukturuje auditní důkazy způsobem, který umožňuje opětovné provedení prací a který slouží k podpoře závěrů a výsledků zakázky.

Pracovní dokumentace může zahrnovat následující prvky:

- rejstřík nebo referenční číslo,
- název nebo nadpis, který identifikuje prověřovanou oblast nebo proces,
- datum nebo časové období zakázky,
- rozsah prováděných prací,
- definici účelu získávání a analýzy dat,
- zdroj(e) dat obsažené v pracovní dokumentaci,
- popis hodnocené populace, včetně velikosti vzorku a postupu výběru,
- metodiku využívanou pro analýzu dat,
- detaily provedených testů a analýz,
- závěry včetně odkazů na pracovní dokumentaci auditních pozorování,
- návrh prací, které mají být provedeny v následné zakázce,
- jména interních auditorů, kteří provedli práci na zakázce,
- záznam o prověření a jména interních auditorů, kteří provedli prověření práce.

Pracovní dokumentace je obvykle uspořádána dle struktury stanovené v pracovním programu a je opatřena odkazy na relevantní informace. Konečným výsledkem je ucelený soubor dokumentace (elektronické, papírové nebo obojí) zahrnující provedené postupy, získané informace, učiněné závěry, odvozená

doporučení a logický základ pro každý z těchto kroků. Tato dokumentace představuje prvotní zdroj podpory pro zprávy předávané interními auditory směrem k zainteresovaným subjektům, včetně vedení, orgánů společnosti a managementu prověřované oblasti nebo procesu.

Prověření pracovní dokumentace realizované osobou provádějící dohled je většinou využíváno pro rozvoj zaměstnanců interního auditu (viz Standard 2340 – Dohled/supervize nad prováděním zakázky). Takové prověření může být také využito jako základ pro hodnocení souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu* a pro realizaci programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu (viz Standard 1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu).

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Správně připravená a úplná pracovní dokumentace, ať již je uchovávána v papírové nebo elektronické podobě, prokazuje soulad se Standardem 2330. Důkazem toho, že informace ze zakázky jsou dostatečné, spolehlivé, relevantní a účelné, může být účinná realizace doporučených opatření ze strany managementu. Při předávání výsledků zakázky příslušným stranám, CAE může také získat zpětnou vazbu o kvalitě dokumentace informací ze zakázky. Podobně mohou také prokazovat soulad průzkumy (provedené po ukončení zakázky) zacílené na osoby, které obdržely informace ze zakázky.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2340

Dohled (supervize) nad prováděním zakázky

## Standard 2340 – Dohled (supervize) nad prováděním zakázky

Nad zakázkami musí být prováděn řádný dohled (supervize) tak, aby bylo zaručeno, že jsou splněny jejich cíle, je zajištěna jejich odpovídající kvalita a že kompetence zaměstnanců jsou dostatečné.

### Interpretace:

*Rozsah požadovaného dohledu bude záviset na odbornosti a zkušenostech interních auditorů a na složitosti dané zakázky. Vedoucí interního auditu má celkovou odpovědnost za dohled nad zakázkou, ať již je prováděna samotným interním auditem nebo jiným subjektem. Vedoucí interního auditu může ale též pověřit tímto prověřením dostatečně zkušené zaměstnance interního auditu. Příslušné doklady týkající se provádění dohledu jsou zdokumentovány a uchovávány.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Vedoucí interního auditu (CAE) má celkovou odpovědnost za dohled nad prováděním zakázek tak, aby bylo zaručeno, že jsou splněny jejich cíle, je zajištěna jejich odpovídající kvalita a že dochází k rozvoji kompetencí zaměstnanců. Z toho vyplývá, že při plánování způsobu, jakým bude prováděn dohled nad zakázkou, by se CAE měl seznámit s cíli zakázky a se zásadami a postupy interního auditu, které podporují plnění Standardu 2340. Dokonce ještě před zahájením procesu plánování zakázky má CAE většinou k dispozici zásady a postupy interního auditu, které stanovují, jakým způsobem jsou zakázky plánovány, prováděny a jak je nad nimi prováděn dohled (viz Standard 2040 – Zásady a postupy). Tyto zásady a postupy mohou vyjmenovávat softwarové programy nebo vzory, které by interní auditori měli využívat pro nastavení jednotných formátů pracovních programů a pracovní dokumentace. Zásady a postupy mohou obdobným způsobem upravovat využití příležitostí pro rozvoj zaměstnanců.



Možným příkladem může být zásada vyžadující po ukončení zakázky organizaci schůzky mezi interními auditory, kteří provedli zakázku, a CAE nebo osobou jmenovanou pro dohled nad zakázkou.

Hodnocení dovedností zaměstnanců interního auditu je průběžným procesem, který není výhradní součástí procesu zakázky. Hodnocení dovedností obecně poskytují dostatečnou informaci o schopnostech interních auditorů a umožňují CAE vhodně přiřazovat interní auditory na takové zakázky, pro které disponují vyžadovanými znalostmi, dovednostmi a ostatními schopnostmi. Podobně tato hodnocení umožňují CAE jmenovat kvalifikovanou osobu pro dohled nad zakázkou.

## Přístupy využívané pro realizaci

Dohled nad zakázkou je procesem, který začíná plánováním zakázky a pokračuje v průběhu realizace zakázky. V průběhu fáze plánování je osoba provádějící dohled nad zakázkou odpovědná za schválení pracovního programu zakázky a může přijmout odpovědnost za ostatní aspekty plánovacího procesu (viz Standard 2240.A1). Primárním kritériem pro schválení pracovního programu je to, zda je navržen pro dosažení cílů zakázky efektivním způsobem. Dále musí pracovní program zahrnovat postupy pro identifikaci, analýzu, hodnocení a dokumentaci informací ze zakázky. Standard 2240.A1 říká, že všechny změny pracovního programu musí být schváleny. Dohled nad prováděním zakázky také zahrnuje zabezpečení realizace pracovního programu a schválení všech změn v pracovním programu.

Osoba provádějící dohled nad zakázkou většinou udržuje průběžnou komunikaci s interními auditory přidělenými pro realizaci zakázky a s managementem prověřované oblasti nebo procesu. Osoba provádějící dohled nad zakázkou obvykle prověřuje pracovní dokumentaci zakázky, která popisuje provedené auditní postupy, identifikované informace a pozorování a předběžné závěry učiněné v průběhu zakázky. Osoba provádějící dohled nad zakázkou hodnotí, zda tyto informace, testování a výsledky jsou dostatečné, spolehlivé, relevantní a účelné pro dosažení cílů zakázky a zda podporují výsledky a závěry zakázky, jak je požadováno Standardem 2330 – Dokumentace informací.

Standard 2420 – Kvalita zpráv vyžaduje, aby zprávy ze zakázky byly přesné, objektivní, jasné, stručné, konstruktivní, úplné a včasné. Osoba provádějící dohled nad zakázkou prověřuje zprávu ze zakázky a pracovní dokumentaci z hlediska splnění těchto požadavků, protože pracovní dokumentace poskytuje primární podporu pro zprávu ze zakázky.

V průběhu zakázky, osoba provádějící dohled nad zakázkou a/nebo CAE se setkávají s interními auditory přidělenými pro provedení zakázky a diskutují proces zakázky, což poskytuje interním auditorům příležitosti pro školení, rozvoj a hodnocení. Při prověřování zprávy ze zakázky a pracovní dokumentace, což jsou prvky zachycující všechny aspekty procesu zakázky, osoba provádějící dohled nad zakázkou může požádat o poskytnutí dodatečných důkazů nebo vyjasnění.

Interní auditoři mohou odpovědi na tyto otázky osoby provádějící dohled nad zakázkou využít jako příležitosti pro zlepšení své práce.

Většinou jsou poznámky osoby provádějící dohled nad zakázkou dokladující provedení prověření ze závěrečné dokumentace odstraněny v okamžiku, kdy byly poskytnuty odpovídající důkazy nebo kdy byla pracovní dokumentace doplněna o dodatečné informace, které řeší otázky položené osobou provádějící dohled nad zakázkou. Další možností je, aby útvar interního auditu archivoval oddělené záznamy otázek a požadavků osoby provádějící dohled nad zakázkou, kroků provedených pro jejich vyřešení a výsledků těchto kroků.

CAE je odpovědný za všechny zakázky interního auditu a za všechny významné profesní úsudky učiněné v průběhu zakázek, ať už pracovníky útvaru interního auditu, nebo ostatními spolupracujícími osobami provádějícími práce pro útvar interního auditu. Z tohoto důvodu CAE většinou připravuje zásady a postupy, které jsou vytvořeny pro minimalizaci rizika, že interní auditor učiní úsudek nebo provede kroky, které nejsou v souladu s profesním úsudkem CAE a které mohou negativním způsobem ovlivnit danou zakázku. CAE většinou stanovuje postup pro řešení odlišností v profesních úsudcích. To může zahrnovat projednání souvisejících faktických informací, provedení dodatečného dotazování nebo výzkumu a pořízení dokumentace a učinění závěru ohledně odlišných úhlů pohledu v pracovní dokumentaci zakázky. Pokud existuje rozdíl v profesním úsudku týkajícím se etického problému, tento problém může být předán osobám v organizaci, které jsou odpovědné za etické záležitosti.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Důkaz souladu se Standardem 2340 může zahrnovat pracovní dokumentaci zakázky, ať už je parafovaná a datovaná osobou provádějící dohled nad zakázkou (pokud je dokumentována ručně) nebo elektronicky schválena (pokud je zpracována softwarovým systémem). Dodatečné důkazy mohou zahrnovat vyplněný kontrolní seznam prověření pracovní dokumentace zakázky a/nebo sdělení obsahující komentáře k prověřované zakázce.

Zajištění kvality na úrovni zakázky může být také prokázáno prostřednictvím pravidelné aktualizace programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu a prostřednictvím výsledků průzkumů, které získávají zpětnou vazbu o zkušenostech se zakázkou od osob přímo dotčených danou zakázkou. Interním auditorům může být také poskytnuta příležitost pro zpětnou vazbu k osobě provádějící dohled nad zakázkou prostřednictvím postupů vzájemného ověření, např. průzkumem.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2400

## Předávání výsledků

### Standard 2400 – Předávání výsledků

Interní auditoři musí předávat informace týkající se výsledků zakázky.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Tento standard vyžaduje, aby interní auditoři předávali informace o výsledcích zakázky. Z tohoto důvodu interní auditoři musí jasně chápat požadavky kladené na předávání informací ze zakázky. Vedoucí interního auditu (CAE) by se také měl seznámit s očekáváními vedení a orgánů společnosti ohledně předávání informací souvisejících s výsledky zakázky.

Interní auditoři by se měli seznámit se zásadami a postupy uvedenými v auditním manuálu – nebo se všemi ostatními očekáváními zainteresovaných subjektů – a se způsobem využití všech standardních vzorů sloužících k zajištění jednotného postupu při formulaci pozorování a závěrů. Standard 2040 – Zásady a postupy a související Prováděcí směrnice poskytují více informací o odpovědnostech CAE souvisejících se zásadami a postupy.

### Přístupy využívané pro realizaci

Manuál zásad a postupů interního auditu většinou stanovuje proces pro dokumentaci informací podporujících pozorování/závěry související s danou zakázkou. Útvar interního auditu může sestavit komunikační plán zakázky, který poskytuje detailní pokyny, jakým způsobem budou interní auditoři v průběhu zakázky předávat informace o pozorováních a jakým způsobem budou předávat informace o konečných výsledcích zakázky.

Interní auditoři při předávání informací s výsledky zohledňují tento komunikační plán včetně kritérií komunikace (Standard 2410), kvality zpráv (Standard 2420) a distribuce výsledků (Standard 2440).

Po stanovení, že tyto komunikační standardy byly splněny, interní auditor potvrzuje způsob, jakým budou komunikovány výsledky zakázky. Pracovní dokumentace obsahuje informaci o tom, jaké výsledky budou komunikovány ústní cestou a jaké budou komunikovány písemně.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Dokumentace, která může prokazovat soulad se Standardem 2400, zahrnuje manuál zásad a postupů interního auditu, který obsahuje:

- zásady ohledně předávání informací o nesouladu se zákony, předpisy nebo o ostatních záležitostech,
- zásady pro předávání citlivých informací v rámci nebo vně hierarchického řízení,
- zásady pro předávání informací mimo organizaci.

Ostatní dokumentace může zahrnovat komunikační plán, záznamy o pozorováních a eskalacích, mezitímní a předběžná sdělení, závěrečnou zprávu ze zakázky a sdělení ohledně monitorování a následné kontroly.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2410

## Kritéria komunikace

### Standard 2410 – Kritéria komunikace

Zprávy musí obsahovat cíl, rozsah a výsledky zakázky.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

#### Začínáme

Zprávy ze zakázky jsou rozhodujícím prvkem způsobu, jakým interní audit prokazuje svoji hodnotu. Forma a obsah těchto zpráv se může lišit podle povahy organizace nebo typu zakázky.

Komunikace vůči zainteresovaným subjektům vyžaduje pečlivé plánování. Je vhodné připravit plán předávání informací o zakázce a v předstihu projednat a odsouhlasit tento plán se zainteresovanými subjekty, pokud je to možné.

Aby byla splněna kritéria komunikace, interní audit se musí seznámit se Standardem 2200 - Plánování zakázky, Standardem 2210 - Cíle zakázky, Standardem 2220 - Rozsah zakázky, Standardem 2300 - Realizace zakázky, Standardem 2310 – Identifikace informací, Standardem 2320 – Analýza a hodnocení, Standardem 2330 – Dokumentace informací a se Standardem 2340 – Dohled (supervize) nad prováděním zakázky. Rozsah zakázky a její cíle jsou ve většině případů komunikovány:

- v průběhu plánování zakázky,
- v průběhu zakázky, pokud vzniknou odchylky od plánovaného rozsahu a cílů,
- v závěrečné zprávě ze zakázky.

Odpovídající dohled zajišťuje, aby byly splněny rozsah a cíle zakázky a aby byly zavedeny odpovídající kontrolní a řídicí mechanismy zajišťující kvalitní komunikaci výsledků.

## Přístupy využívané pro realizaci

Při zahájení nebo v okamžik blízky zahájení zakázky je důležité se seznámit s komunikačním plánem zakázky. Ve většině případů takový plán řeší proč, co, komu a jakým způsobem budou interní auditoři komunikovat. Například interní auditoři budou komunikovat cíle, rozsah, předběžné výsledky a závěrečné výsledky zakázky. Tento plán může také stanovovat použití konkrétního komunikačního formátu. (Proces rozhodování o čem by měly a neměly být formálně podávány zprávy je dokumentován v pracovní dokumentaci zakázky.) Komunikační plán je většinou v předstihu před zahájením auditních prací na zakázce projednán s relevantními zainteresovanými subjekty, např. s osobami odpovědnými za prověřovanou oblast. Tento plán může být pravidelně aktualizován, pokud okolnosti vyžadují změnu.

Při plánování závěrečné zprávy ze zakázky, interní auditoři zváží všechny počáteční diskuse a mezitímní komunikaci, ke které došlo s managementem prověřované oblasti. Interní auditoři pečlivě projdou příslušnou pracovní dokumentaci a její shrnutí a vezmou v potaz několik dodatečných faktorů, včetně:

- očekávání zainteresovaných subjektů,
- cíle zakázky,
- strategické cíle prověřované oblasti,
- rozsah zakázky a jeho jakékoli omezení,
- výsledky zakázky.

Interní auditoři by měli také zvážit požadavek Standardu 2410.A1 týkající se zahrnutí využitelných závěrů a také využitelných doporučení a/nebo plánů opatření do závěrečné zprávy ze zakázky. Názory uvedené v zakázce mohou zahrnovat rating, závěr, nebo další popis výsledků a jejich významnosti, jak je dále vysvětleno v interpretaci Standardu 2410.A1.

Komunikace s managementem je průběžným procesem, ke kterému dochází v průběhu zakázky. Interní audit poskytuje přidanou hodnotu podporou rozvoje komunikace (jak ústní, tak písemně), která má za následek pozitivní změnu v organizaci. Při komunikaci výsledků zakázky se interním auditorům doporučuje, aby zmiňovali uspokojivou výkonnost a aby uváděli veškerá omezení distribuce a/nebo použití těchto výsledků, jak je uvedeno ve Standardu 2410.A2 a Standardu 2410.A3.



## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Materiály, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2410, zahrnují písemné zásady a postupy interního auditu, které řeší jednotnost formátu zprávy ze zakázky a ostatních materiálů – jako jsou záznamy, vnitřní sdělení nebo e-mailová korespondence – které prokazují, jakým způsobem byl připraven konečný komunikační plán. Shoda může být prokázána prostřednictvím souladu s tímto komunikačním plánem nebo doložena prostřednictvím písemné zprávy (a jejího vhodného obsahu), pracovní dokumentace a/nebo zápisů ze schůzek, kde byly tyto výsledky a ostatní záležitosti diskutovány.

Pověření k provedení zakázky nebo zpráva interního auditu týkající se úvodních schůzek s klientem mohou prokazovat soulad, protože většinou obsahují pracovní program zakázky, cíle a rozsah a také odsouhlasené parametry závěrečné zprávy. Závěrečná zpráva, která zahrnuje cíle, rozsah a výsledky zakázky a také využitelné závěry s doporučeními a/nebo akčními plány, může také prokazovat soulad. Závěrečná zpráva může zmiňovat uspokojivou výkonnost a všechna omezení související s komunikací nebo použitím výsledků subjekty mimo danou organizaci.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standards)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2420

## Kvalita zpráv

### Standard 2420 – Kvalita zpráv

Zprávy musí být přesné, objektivní, jasné, stručné, konstruktivní, úplné a včasné.

#### **Interpretace:**

*Přesné zprávy neobsahují chyby a zkresení a věrným způsobem odpovídají zjištěným skutečnostem. Objektivní zprávy jsou nestranné, nezanjaté a nezkresené a jsou výsledkem spravedlivého a vyváženého ohodnocení všech souvisejících skutečností a okolností. Jasné zprávy jsou snadno pochopitelné a logické, neobsahují nepotřebné technické výrazy a poskytují všechny významné a relevantní informace. Stručné zprávy jdou k podstatě věci a vyhýbají se nepotřebným podrobným popisům, přemíře detailů, nadbytečnosti informací a rozvlácnosti. Konstruktivní zprávy přinášejí klientovi a společnosti prospěch a zdokonalení tam, kde je to potřebné. Úplné zprávy nepostrádají nic, co by bylo nezbytné z hlediska cílové skupiny uživatelů a obsahují všechny významné a související informace a pozorování nezbytná pro zdůvodnění doporučení a závěrů. Včasné zprávy jsou dobře načasované, odpovídajícím způsobem reagující na vznik nenadálých situací a to vzhledem k důležitosti zjištěného problému. Včasné zprávy umožňují vedení přijmout odpovídající nápravné opatření.*

Znění revidovaných Standardů, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

K předávání informací dochází v průběhu zakázky. Z tohoto pohledu se Standard 2420 dotýká všech fází zakázky, včetně plánování a realizace zakázky, předávání výsledků, monitorování postupu a předávání informací týkajících se přijetí rizika. Protože vysoká kvalita zprávy ze zakázky je zásadní, interní auditoři věnují při přípravě návrhu zprávy velkou pozornost podrobnostem a zohledňují charakteristiky kvalitních zpráv, jež jsou uvedeny v Interpretaci Standardu 2420.

Z hlediska zajištění souladu se Standardem 2420 by se interní auditoři měli seznámit s očekáváními dané organizace ohledně zprávy, včetně očekávání, která mají zainteresované subjekty stran termínů předání zprávy. Tyto informace jsou většinou uvedeny v předem stanoveném komunikačním plánu, jak je vysvětleno v Prováděcí směrnici 2410 – Kritéria komunikace.

Interní auditoři mohou nahlédnout do zásad a postupů interního auditu, které jsou často shrnuty v manuálu interního auditu, aby našli vzory, které by měly být využity; vzory obecně napomáhají zajištění správné, jednotné komunikace v průběhu všech fází zakázky. Seznámení se se směrnicemi upravujícími styl psaní využívaný organizací může před přípravou návrhu závěrečné zprávy napomoci interním auditorům připravit tuto zprávu v souladu se stylem psaní přijatým danou organizací.

## Přístupy využívané pro realizaci

Interpretace Standardu 2420 definuje konkrétní charakteristiky kvalitních zpráv: Přesné, objektivní, jasné, stručné, konstruktivní, úplné a včasné. Interní auditoři mohou vzít v potaz následující dodatečné informace související s jednotlivými charakteristikami:

- **Přesná** – Interpretace říká, že přesné zprávy neobsahují chyby a zkreslení a věrným způsobem odpovídají zjištěným skutečnostem. Pro zachování přesnosti je důležité používat přesnou volbu slov podpořenou důkazy získanými v průběhu zakázky. Podle Etického kodexu IIA je po interních auditorech vyžadováno, aby „uvedli všechny významné skutečnosti, které jsou jim známy a které, pokud by nebyly uvedeny, by mohly zkreslit zprávu o činnostech, které byly předmětem auditu“. Pokud se vyskytne ve zprávě chyba, vedoucí interního auditu (CAE) musí poskytnout opravené informace, jak je popsáno ve Standardu 2421 – Chyby a opomenutí.
- **Objektivní** – Aby zajistili objektivitu ve zprávách, interní auditoři se vyjadřují nezaujatě a zaměřují se na nedostatky v procesech a v jejich provádění. Objektivita začíná nezaujatým myšlenkovým postojem, s nímž by interní auditoři měli přistupovat k provádění zakázek. Objektivita představuje etický princip popsáný v Etickém kodexu IIA a ve Standardu 1120 – Objektivita jednotlivce. Hlavní principy profesní praxe interního auditu také zdůrazňují důležitost objektivitu a upřesňují, že pokud má být funkce interního auditu považována za účinnou, interní auditoři i útvar interního auditu by měli být objektivní a oproštěni od nepatřičného ovlivňování (jsou nezávislí).
- **Jasná** – Ke zvýšení srozumitelnosti zpráv dochází, pokud interní auditoři používají jazyk, který je jednoduše pochopitelný zamýšlenou cílovou skupinou a shoduje se s terminologií užívanou v daném odvětví a danou organizací. Jasně zprávy se obejdou bez nepotřebného technického jazyka. Interpretace Standardu 2420 také poukazuje na to, že jasné zprávy jsou logické a jsou charakteristickým znakem systematického a metodického, rizikově založeného přístupu k práci interního auditu. Ke zvýšení srozumitelnosti jako takové dochází, pokud interní auditoři předávají

informace o důležitých pozorováních a zjištěních a logickým způsobem zdůvodňují doporučení a závěry konkrétní zakázky.

- **Stručná** – Interní auditoři zajišťují, aby zprávy byly vhodným způsobem stručné tím, že se vyhýbají opakování informací a že do zprávy nezahrnují informace, které nejsou nezbytné, nejsou významné nebo nemají k dané zakázce vztah.
- **Konstruktivní** – Pro interní auditory je vhodné, aby ve zprávách využívali konstruktivní tón, který odráží důležitosti jednotlivých pozorování. Konstruktivní zprávy umožňují realizovat společný proces pro nalézání řešení, který usnadňuje dosažení pozitivních změn u subjektu zakázky a/nebo v dané organizaci. Nakonec, jak je stanoveno v Definicí interního auditu, interní auditoři se snaží napomáhat organizaci při dosahování jejích cílů.
- **Úplná** – Pro zajištění úplnosti zpráv je pro interní auditory vhodné, aby vzali v potaz všechny informace, které jsou pro cílovou skupinu zásadní. Úplné písemné zprávy obecně umožňují čtenáři dojít ke stejným závěrům, k jakým došel interní audit.
- **Včasná** – Nakonec je důležité, aby interní auditoři odevzdali všechny zprávy v termínech stanovených v průběhu fáze plánování. Chápání včasnosti se může lišit dle typu organizace. Aby interní auditoři mohli určit pojem včasnosti, často provádějí benchmarking nebo jiný výzkum ohledně subjektu zakázky. CAE nebo interní auditor může navíc zavést klíčové indikátory výkonnosti, které měří včasnost.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Materiály, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2420, zahrnují závěrečné zprávy schválené vedoucím interního auditu a také podpůrné dokumenty. Interní auditoři by měli být schopni prokázat, že tyto dokumenty jsou v souladu s konečnou verzí komunikačního plánu. V případě komunikace bez písemné zprávy, zápisy z jednání mohou poskytovat důkaz o souladu.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2421

## Chyby a opomenutí

### Standard 2421 – Chyby a opomenutí

Pokud závěrečná zpráva obsahuje závažné chyby nebo opomenutí, musí vedoucí interního auditu poskytnout opravené informace všem osobám, které obdržely původní zprávu.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Vedoucí interního auditu (CAE) by měl znát, které chyby nebo opomenutí by vedení a orgány společnosti považovaly za významné. Významnost je definována ve výkladu pojmů *Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu* jako „relativní závažnost určité události v souvislostech, ve kterých je posuzována, včetně kvantitativních a kvalitativních faktorů, jako jsou například velikost, charakter, vliv, souvislost a dopad. Při hodnocení významnosti dané záležitosti v souvislosti s příslušnými cíli napomáhá interním auditorům jejich profesní úsudek“.

### Přístupy využívané pro realizaci

Pokud se CAE dozví o chybě nebo opomenutí v závěrečné zprávě ze zakázky, může zvážit následující otázky, které pomáhají určit jejich významnost:

- Změnila by ta chyba nebo opomenutí výsledky zakázky?
- Změnila by ta chyba nebo opomenutí něčí názor na významnost zjištění?
- Změnila by ta chyba nebo opomenutí závěr?
- Změnila by ta chyba nebo opomenutí názor?
- Změnila by ta chyba nebo opomenutí doporučené opatření?

Pokud je odpověď na jakoukoliv z výše uvedených otázek „ano“, CAE může rozhodnout, že tato chyba nebo opomenutí je významné. CAE se většinou snaží nalézt příčinu této chyby nebo opomenutí, aby se bylo možné vyhnout podobné situaci v budoucnosti, a aby určil, zda tato příčina musí být zahrnuta ve sdělení vedení a orgánům společnosti. CAE poté rozhodne o nejvhodnějším postupu komunikace, aby zajistil, že opravenou informaci obdrží všichni příjemci původní zprávy. Účinná komunikace o chybách a opomenutích a jejich příčinách slouží k ochraně integrity a postavení interního auditu.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Soulad se Standardem 2421 může být prokázán existencí zásad a postupů interního auditu pro oblast zpracování chyb a opomenutí. E-mailová korespondence a ostatní záznamy mohou dokumentovat způsob, jakým CAE určil významnost a příčinu dané chyby nebo opomenutí.

Průkazné materiály – jako např. kalendář CAE, zápisy z jednání orgánů společnosti nebo z ostatních jednání, na nichž chyba nebo opomenutí bylo projednáváno, interní sdělení a e-mailová korespondence – mohou obsahovat konkrétní informace, které byly komunikovány, a také způsob projednávání a kdy k této komunikaci došlo. A konečně, původní a opravené závěrečné zprávy jsou dokladem souladu.



## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení ke reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

## Prováděcí směrnice 2430

Užívání výrazu „Provedeno v souladu  
s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“

### Standard 2430 – Užívání výrazu „Provedeno v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“

Označení, že zakázky jsou „Provedeny v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“, lze použít pouze tehdy, pokud je to podloženo výsledky programu pro zabezpečení a zvyšování kvality.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

## Začínáme

Aby byl v souladu se Standardem 2430, vedoucí interního auditu (CAE) by se měl seznámit s požadavky souvisejícími s vypracováním a pravidelnou aktualizací programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu / PZK (řada standardů 1300). Měl by dobře znát i výsledky aktuálně platných interních a externích hodnocení interního auditu. CAE by měl také zvážit očekávání orgánů společnosti související s využitím označení „Provedeno v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“ ve zprávách ze zakázek.

## Přístupy využívané pro realizaci

Pokud interní audit předává zprávu o zakázce, neexistuje žádný požadavek na sdělení, že zakázka byla provedena v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*. Nicméně používání tohoto označení zvyšuje důvěryhodnost interního auditu. Standard 2430 zakazuje použití tohoto označení v případě, že výsledky PZK v útvaru interního auditu – včetně aktuálně platných interních a externích hodnocení – nepodporují závěr, že interní audit je v obecném souladu se *Standardy*. Prováděcí směrnice 1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu poskytuje dodatečné informace o požadavcích souvisejících s PZK.

Pokud není útvar interního auditu v souladu se *Standardy*, interní audit se může rozhodnout, zda bude používat označení, že zakázka nebyla vykonána v souladu se *Standardy*. Nicméně používání takového označení není vyžadováno.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Pokud zpráva ze zakázky zahrnuje označení „Provedeno v souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu*“, výsledky PZK jsou často postačujícím podkladem pro prokázání souladu se *Standardem 2340*. Rozhodnutí útvaru interního auditu o tom, zda bude používat toto označení v závěrečných zprávách, může být dokumentováno ve vzoru zprávy ze zakázky nebo v záznamech o sdělení výsledků zakázky a/nebo v textu zásad a postupů interního auditu. Úplné prověření těchto dokumentů by ukázalo, zda je toto označení používáno oprávněně. Na druhou stranu si útvar interního auditu může zvolit nezahrnutí tohoto označení o souladu do zpráv zakázky a dokumentace tohoto rozhodnutí je také přijatelným důkazem souladu se *Standardem 2430*.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2431

## Poskytnutí informací v případě nesouladu

### Standard 2431 – Poskytnutí informací v případě nesouladu

Pokud má nesoulad s Etickým kodexem a Standardy dopad na konkrétní zakázku, zpráva o výsledcích musí obsahovat:

- výčet zásad nebo pravidel jednání obsažených v Etickém kodexu nebo ve *Standardech*, s kterými nebylo dosaženo souladu v plném rozsahu,
- důvod(y) nesouladu,
- dopad nesouladu na danou zakázku a její výsledky.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Standard 2431 vyžaduje informování, pokud nesoulad s Etickým kodexem nebo s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)* má dopad na konkrétní zakázku. Z tohoto důvodu by měli interní auditoři znát Etický kodex IIA a *Standardy*. Měli by se také seznámit s možnými oblastmi nesouladu v rámci zakázky a s očekáváními vedení a orgánů společnosti ohledně informování o záležitostech týkajících se případů nesouladu.

Etický kodex IIA obsahuje obecné principy, které se vztahují k profesi a praxi interního auditu, a konkrétnější pravidla jednání, která popisují chování očekávané jak od organizačních útvarů, tak od jednotlivců, kteří vykonávají služby interního auditu v souladu s Definicí interního auditu (včetně členů IIA, držitelů certifikací IIA a uchazečů o certifikaci). Cílem Etického kodexu je podpora etické kultury v globální profesi interního auditu.

Jak je uvedeno v úvodu ke *Standardům*, „Cílem *Standardů* je:

1. Usměrnovat soulad se závaznými prvky Mezinárodního rámce profesní praxe.
2. Poskytnout rámec pro provádění a podporu širokého spektra služeb interního auditu s přidanou hodnotou.
3. Vytvořit základnu pro hodnocení výkonu interního auditu.
4. Podporovat zdokonalené organizační procesy a postupy.

*Standardy* jsou souborem principů a závazných požadavků, které se skládají z:

- Vyjádření klíčových požadavků kladených na profesní praxi interního auditu a na hodnocení účinnosti jeho výkonu. Tyto požadavky jsou aplikovatelné mezinárodně jak na fyzické, tak i na právnické osoby.
- Interpretací vysvětlujících pojmy nebo pojetí použité v textu jednotlivých *Standardů*.“

## Přístupy využívané pro realizaci

Občas mohou určité okolnosti zamezit interním auditorům v průběhu provádění zakázky být v souladu s Etickým kodexem nebo *Standardy*. Obecně řečeno, jsou to okolnosti, za kterých je narušena nezávislost a/nebo objektivita interního auditora, nebo se interní auditor setká s nespolehlivými daty, nedostatkem informací, omezením rozsahu nebo s ostatními omezeními. V takových případech by interní auditor měl označit všechny základní zásady, pravidla jednání nebo standardy, s kterými nebylo dosaženo souladu v plném rozsahu a stanovit, zda má tento nesoulad dopad na výsledky zakázky. Pokud tento nesoulad ovlivňuje výsledky, zpráva ze zakázky by měla popisovat důvod, proč k nesouladu došlo a jakým způsobem to ovlivnilo výsledky a zprávu.

Může být vhodné zvážit několik scénářů, v kterých by Standard 2431 byl použit:

- Za situace, kdy je zjištěno, že narušení objektivity nebo nezávislosti interního auditora má dopad na výsledky zakázky, zpráva o výsledcích musí obsahovat informaci o nesouladu se Standardem 1120 – Objektivita jednotlivce a s principem objektivity uvedeným v Etickém kodexu.
- Za situace, kdy útvar interního auditu provedl zakázku, pro niž jako celek nedisponoval znalostmi, dovednostmi a zkušenostmi potřebnými pro plnění svých odpovědností, zpráva o výsledcích musí obsahovat informaci o nesouladu se Standardem 1210 – Odbornost a s principem kompetentnosti uvedeným v Etickém kodexu.

- Pokud se útvar interního auditu setká s jakýmkoliv omezeními svého oprávnění přístupu k dokladům, personálu nebo majetku, a tato omezení mají dopad na rozsah dané zakázky, zpráva o výsledcích musí obsahovat informaci o nesouladu se Standardem 2220.A1.
- Pokud zdroje interního auditu nejsou dostatečné, aby dosáhly cíle zakázky, zpráva musí obsahovat informaci o nesouladu se Standardem 2230 – Rozvržení zdrojů v rámci zakázky.

Předání informací této povahy jsou většinou dokumentována v pracovní dokumentaci zakázky. Je důležité, aby CAE zvážil, zda situace zahrnující nesoulad mají vliv na schopnost interního auditu vykonávat své profesní odpovědnosti a/nebo dosahovat očekávání zainteresovaných subjektů. Poté CAE rozhodne, jakým způsobem a zda předat informaci o těchto záležitostech vedení a orgánům společnosti. K předání takové informace často dochází projednáním s vedením a předáním informace orgánům společnosti během zasedání orgánu. CAE může v předstihu projednat nesoulad v rámci soukromé schůzky s orgány společnosti, osobní schůzky s předsedou nebo jiným vhodným postupem. Aby bylo zajištěno předání informací v plném rozsahu, CAE by také měl zvážit, zda by daný nesoulad měl být zahrnut do závěrečné zprávy ze zakázky.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Materiály, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2431, zahrnují:

- písemné zásady a postupy oddělení (interního auditu) upravující předávání informací o nesouladu s Etickým kodexem a/nebo *Standardy* v rámci pracovní dokumentace zakázky,
- sdělení, emaily nebo jinou písemnou komunikaci, která obsahuje principy Etického kodexu nebo pravidla jednání a standardy, se kterými nebylo dosaženo souladu; vysvětlení důvodu(ů) nesouladu; a popis dopadu nesouladu na zakázku a předané výsledky zakázky,
- zápisy z jednání nebo ostatní záznamy dokumentující ústní předání informace o nesouladu, důvodu(ů) nesouladu a dopad nesouladu na zakázku a předané výsledky zakázky,
- doklad o předání těchto informací v závěrečné zprávě ze zakázky.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*





International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2440

## Distribuce výsledků

### Standard 2440 – Distribuce výsledků

Vedoucí interního auditu musí předat výsledky všem příslušným stranám.

#### **Interpretace:**

*Vedoucí interního auditu je odpovědný za prověření a schválení závěrečné zprávy o zakázce před jejím vydáním a za rozhodnutí komu a jak bude distribuována. Pokud vedoucí interního auditu deleguje tyto povinnosti, nezabýváje ho to celkové odpovědnosti.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Standard 2440 definuje odpovědnost vedoucího interního auditu (CAE) po ukončení zakázky předat závěrečnou zprávu všem příslušným subjektům. Při přípravě zavádění tohoto standardu může CAE považovat za vhodné seznámit se s požadavky souvisejícími s jednotlivými prvky uvedenými v Interpretaci.

CAE je obvykle informován o způsobech komunikace v rámci organizace a také o její organizační struktuře. CAE by měl také zvážit očekávání vedení a orgánů společnosti související se zprávami ze zakázek.

Statut auditu a způsoby komunikace dané organizace mohou pomoci CAE stanovit proces pro předávání informací mimo organizaci. Mezi témata, která je třeba zvážit, by patřilo např. které subjekty zařadit mezi příjemce závěrečné zprávy nebo kterým subjektům zaslat její kopii a kdy upozornit regulační orgány, které provádějí dohled nad odvětvím dané organizace.

Prováděcí směrnice standardu 2400 – Předávání výsledků, Standard 2410 – Kritéria komunikace a Standard 2420 – Kvalita zpráv poskytují další informace o předávání výsledků zakázky.

## Přístupy využívané pro realizaci

Na základě projednání s orgány společnosti a na základě znalosti způsobů komunikace v dané organizaci, CAE určuje, kdo obdrží výsledky ze zakázky a jakým způsobem budou sděleny. Před sdělením výsledků může být pro CAE vhodné, aby se seznámil s návrhem(y) zprávy ze zakázky.

Při stanovení příjemců zprávy může CAE vzít v potaz, zda všechny subjekty mají procesně podloženou potřebu obdržení výsledků a také zda jim byla přiřazena nějaká odpovědnost v rámci plánů opatření stanovených managementem. Pozornost by měla být věnována způsobům komunikace v organizaci, aby bylo zajištěno, že jednotlivci nacházející se na příslušné úrovni odpovědnosti obdrží kopii zprávy. Vedení a orgány společnosti mohou být, podle svých očekávání, zahrnuty v této distribuci. Aby byla zajištěna jednotnost, útvar interního auditu může připravit standardní distribuční seznam subjektů, které obdrží všechna sdělení a také úrovně managementu, které by měly být obsaženy na distribučním seznamu výsledků zakázek, které se týkají jejich oblasti odpovědnosti. Nicméně CAE může, pokud je to nutné, rozšířit tento distribuční seznam, který bude často zahrnovat vedení dané organizace.

Výsledky mohou být sdělovány ústně nebo písemně a jejich forma se může lišit v závislosti na příjemci. CAE rozhoduje, který formát se použije pro kterého příjemce. Někteří příjemci mohou například obdržet exekutivní shrnutí, zatímco ostatní obdrží celou zprávu. Může být vhodné, aby výsledky byly sděleny na schůzce s prezentací a příležitostí pro diskusi. Bez ohledu na způsob sdělení, CAE by měl stanovit, kdo doručí a kdo obdrží výsledky.

Závěrečná(é) zpráva(y) vyžaduje(í) schválení CAE nebo osobou delegovanou CAE. V malém útvaru interního auditu, to může být CAE, kdo osobně připravuje závěrečnou(é) zprávu(y) ze zakázky. Nicméně ve větších organizacích CAE obdrží a před konečným schválením prověří zprávu(y) a stanoví rozsah, v kterém se lze spolehnout na práci interního auditora, který připravil zprávu.

CAE může zaslat elektronické nebo papírové kopie závěrečné zprávy ze zakázky příslušným interním a externím subjektům, jak bylo dohodnuto v průběhu plánovací fáze zakázky a/nebo je vyžadováno statutem auditu a způsobem komunikace v organizaci. Příjemci jsou většinou subjekty, které mohou s výsledky dané zakázky dále pracovat.

Udržování uceleného seznamu příjemců výsledků zakázek interního auditu je důležité v případě, že je po distribuci výsledků nalezena chyba nebo opomenutí. Standard 2421 řeší odpovědnost CAE za předání nesprávných informací nebo opomenutí.

Aby byl zajištěn soulad s právními povinnostmi a způsoby komunikace v organizaci je důležité, aby CAE věnoval velkou péči přípravě distribuce výsledků mimo danou organizaci. CAE by měl dále zvážit důsledky předání citlivých informací, protože takové informace mohou mít dopad na tržní hodnotu dané organizace, její dobrou pověst, zisk nebo konkurenceschopnost. Může být vhodné, aby se CAE poradil s právním zástupcem dané organizace a s reprezentantem oddělení souladu (compliance).

Je důležité poznamenat, že CAE může delegovat pravomoc k zavedení Standardu 2440, nicméně odpovědnost nemůže být delegována. Pokud je pravomoc za realizaci Standardu 2440 delegována, odpovědným zůstává CAE.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

CAE může prokázat soulad se Standardem 2440 prostřednictvím ověření rozsahu a hloubky, s nimiž prověřil příslušný dokument, a zajištěním autorizačních podpisů na všech listech pracovní dokumentace před vydáním závěrečné zprávy. Archivované kopie všech písemných zpráv o výsledcích – vydaných vedením, výborem pro audit, generálním ředitelem, subjekty mimo organizaci nebo ostatními subjekty – mohou dále prokazovat soulad. Důkaz o ústní komunikaci výsledků může být uchováván v zápisech z jednání, v prezentacích a sděleních, které obsahují příjemce dané zprávy. Je důležité uchovávat záznamy, které ověřují provedení schválení závěrečné zprávy ze strany CAE a doručení výsledků zakázky příjemcům stanoveným v komunikačním plánu.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní práci interního auditu (Standards)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [ciaa@interniaudit.cz](mailto:ciaa@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2450

## Celkové názory

### Standard 2450 – Celkové názory

Když je vydáván celkový názor musí v něm být zohledněny strategie, cíle a rizika dané společnosti a také očekávání vedení, orgánů společnosti a ostatních zainteresovaných subjektů (stakeholders). Celkový názor musí být podložen dostatečnými, spolehlivými, relevantními a účelnými informacemi.

#### **Interpretace:**

*Takové sdělení bude zahrnovat:*

- *rozsah, včetně časového období, ke kterému se názor vztahuje,*
- *omezení rozsahu,*
- *zvážení všech souvisejících projektů, včetně spolebnutí se na ostatní poskytovatele ujištění,*
- *shrnutí informací, které daný názor podporují,*
- *riziko nebo vnitřní řídicí a kontrolní rámec nebo další kritéria využitá jako základ pro formulaci celkového názoru,*
- *celkový názor, úsudek nebo závěr, ke kterému se dospělo.*

*Musí být uvedeny důvody vedoucí k nepříznivému celkovému názoru.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Celkový názor představuje kvantifikované hodnocení (rating), závěr a/nebo jiný popis výsledků poskytnutý vedoucím interního auditu (CAE), který vysloví názor, v širokém slova smyslu, o procesech řízení a správy společnosti, řízení rizik a kontrolních a řídicích procesech dané organizace. Celkový názor představuje profesní úsudek CAE, který je založen na výsledcích několika samostatných zakázek a ostatních podobných činnostech – jako jsou prověření provedená ostatními poskytovateli ujištění – za konkrétní časové období.

Celkové názory se liší od závěrů v tom, že závěr je učiněn na základě jedné zakázky, zatímco celkový

názor je učiněn na základě několika zakázek. Závěr také představuje součást zprávy ze zakázky, zatímco celkový názor je sdělován odděleně od zpráv ze zakázek.

Interpretace Standardu 2310 – Identifikace informací definuje pojmy dostatečný, spolehlivý, relevantní a účelný:

- Dostatečná informace je natolik konkrétní, odpovídající a přesvědčivá, že jakákoli uvážlivá a informovaná osoba by dospěla ke stejným závěrům jako auditor.
- Spolehlivá informace je informace nejlépe získatelná prostřednictvím příslušných postupů pro provedení zakázky.
- Relevantní informace slouží v rámci dané zakázky k podpoře pozorování a doporučení.
- Relevantní informace je v souladu s cíli zakázky. Účelná informace napomáhá společnosti dosahovat jejích cílů.

Interpretace Standardu 2450 poukazuje na vyžadované prvky sdělování celkového názoru; CAE by se měl před vydáním celkového názoru seznámit se všemi těmito prvky. CAE by měl dále před vydáním celkového názoru dobře chápat strategie, cíle a rizika dané organizace a také očekávání vedení, orgánů společnosti.

## Přístupy využívané pro realizaci

Jako první krok CAE zváží, jakým způsobem se názor bude vztahovat ke strategiím, cílům a rizikům dané organizace. CAE dále zváží, zda názor bude určen pro řešení problému, poskytnutí přidané hodnoty a/nebo pro poskytnutí ujištění managementu nebo ostatním zainteresovaným subjektům ohledně celkového trendu nebo stavu v dané organizaci. Diskuse s vedením, orgány společnosti a s ostatními zainteresovanými subjekty mohou napomoci CAE k pochopení jejich očekávání pro stanovení rozsahu celkového názoru.

V dalším kroku CAE stanovuje rozsah celkového názoru, který bude poskytnut. Dále stanovuje časové období, kterého se tento názor týká, a zvažuje, zda existují nějaká omezení rozsahu. Na základě těchto informací CAE může určit, které auditní zakázky by byly relevantní pro celkový názor. Všechny související zakázky nebo projekty jsou vzaty v potaz, včetně těch, které byly provedeny ostatními interními a externími poskytovateli ujištění. Poskytovatelé interního ujištění mohou zahrnovat ostatní funkce, které tvoří druhou linii obrany dané organizace. Externí poskytovatelé ujištění mohou zahrnovat externí auditory nebo regulatorní orgány. U každého zvažovaného projektu provedeného interním nebo externím poskytovatelem ujištění, CAE musí zhodnotit daný projekt a určit, do jaké míry se lze spolehnout na výstupy tohoto projektu. I když se CAE spoléhá na práci jiného poskytovatele ujištění, stále nese odpovědnost za celkový názor, který byl učiněn na základě takového spolehnutí se.

Celkový názor může být například založen na souhrnu závěrů zakázek provedených na místní, regionální a národní úrovni dané organizace, spolu s výsledky předanými subjekty mimo organizaci, jako jsou nezávislé třetí strany nebo regulační orgány. Stanovení rozsahu poskytuje rámec pro vyslovení celkového názoru upřesněním časového období, činností, omezení a ostatních parametrů, které popisují hranice celkového názoru.

Při seznamování se se závěry zakázek a ostatními zprávami, na kterých je založen celkový názor, CAE zajišťuje, aby tyto závěry a ostatní předané výsledky byly založeny na dostatečných, spolehlivých, relevantních a účelných informacích. CAE v dalším kroku připraví shrnutí těch informací, na základě kterých je celkový názor vytvořen. CAE dále označuje relevantní rámce řízení rizik a řízení a kontroly nebo ostatní kritéria, která jsou využívána jako základna pro vyslovení celkového názoru.

Po zvážení relevantních informací CAE vydává celkový názor, který formuluje jasně a stručně. Jednoduše a jasně ukazuje, jak tento názor souvisí se strategiemi, cíli a riziky dané organizace. Sdělení by mělo zahrnovat všech šest prvků uvedených v Interpretaci Standardu 2450.

Pokud je celkový názor nepříznivý, CAE musí vysvětlit důvody, které vedly k tomuto závěru.

Nakonec CAE rozhoduje o způsobu, jakým sdělit tento celkový názor (ústně nebo písemně). Celkové názory jsou většinou sdělovány písemně, i když *Standardy* takový požadavek neuvádějí. Prováděcí směrnice 2440 – Distribuce výsledků poskytuje další pokyny ohledně dalších úvah týkajících se předávání zpráv.

Je důležité poznamenat, že CAE nemá povinnost vydávat celkový názor; vydání takového názoru je na zvážení dané organizace a mělo by být projednáno s vedením a orgány společnosti. Nicméně pokud je požadováno vydání celkového názoru, Standard 2450 poskytuje dodatečné informace, které pomáhají CAE při plnění požadavků souvisejících se sdělováním celkového názoru.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Pro písemné celkové názory je kopie názoru většinou dostatečným důkazem pro prokázání souladu. V případě celkových názorů, které jsou distribuovány ústně, soulad může být prokázán prostřednictvím písemných poznámek CAE, poznámek z proslovů, snímků, nebo ostatních dokumentů. Mezi další materiály, které mohou prokazovat soulad se Standardem 2450, patří závěrečné zprávy ze zakázek a externí sdělení, na jejichž základě byl založen celkový názor, sdělení, emaily, programy jednání orgánů společnosti nebo ostatní programy jednání a zápisy z těchto schůzek.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem *standardů*, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standards)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [iia@interniaudit.cz](mailto:iia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*





International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2500

## Monitorování

### Standard 2500 – Monitorování

Vedoucí interního auditu musí zavést a udržovat systém, který umožní sledovat, jak se s výsledky předanými vedení dále nakládá.

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017

### Začínáme

Z hlediska splnění tohoto standardu, je pro vedoucího interního auditu (CAE) výchozí pozicí získání jasného chápání druhů informací a úrovně jejich detailu, které vedení a orgány společnosti očekávají od interního auditu v souvislosti se sledováním výsledků zakázek. Za výsledky jsou zpravidla považována pozorování získaná v průběhu ujišťovacích a poradenských zakázek, která byla sdělena managementu s cílem zavedení nápravného opatření.

Za situace, kdy bude vyžadována pravidelná součinnost ze strany managementu odpovědného za zavádění nápravných opatření, je obecně vhodné si vyžádat od managementu vstupy týkající se způsobu, jak vytvořit účinný a efektivní systém sledování.

Dále, z hlediska nalezení nejlepších prokazatelně účinných postupů, může CAE provést porovnání (benchmarking) s ostatními CAE nebo s funkcí compliance, tedy s těmi, kteří se též zabývají sledováním nevyřešených problémů. Tyto diskuse mohou zahrnovat oblasti jako např.:

- úroveň automatizace a detailu,
- druhy sledovaných pozorování (tj. všechny nebo pouze pozorování s vysokou rizikovostí),
- způsob a frekvenci aktualizace stavu nesplněných nápravných opatření,
- v jaký okamžik interní audit nezávisle potvrzuje účinnost nápravných opatření,
- frekvenci, podobu a rozsah připravovaných reportů.

## Přístupy využívané pro realizaci

Procesy sledování mohou být detailně propracované nebo velmi jednoduché a to v závislosti na řadě faktorů, zahrnujících velikost a složitost auditní organizace a dostupnost softwaru pro sledování výjimek. Bez ohledu na to, zda je tento proces detailně propracovaný nebo jednoduchý, je důležité, aby CAE nastavil takový proces, který pojme všechna relevantní pozorování, odsouhlasená nápravná opatření a současný stav. U nevyřešených pozorování sledované a uchovávané informace typicky zahrnují:

- pozorování sdělená managementu a jejich relativní rizikové hodnocení,
- povahu odsouhlasených nápravných opatření,
- načasování/termíny/stáří nápravných opatření a posuny konečných termínů,
- vlastníka na straně managementu/procesu, který je odpovědný za každé nápravné opatření,
- současný stav nápravných opatření a to, zda interní audit tento stav potvrdil.

Je obvyklé, že CAE zavede nebo zakoupí nástroj, mechanismus nebo systém, určený k zachycení, sledování a předávání těchto informací. Na základě informací, které management poskytuje internímu auditu, je pravidelným způsobem aktualizován stav nápravných opatření v tomto systému; často sám management provádí přímo tuto aktualizaci, a to s využitím sdíleného systému pro sledování výjimek.

Frekvence a přístup ke sledování (rozsah práce interního auditu vyžadovaný pro ověření, zda nápravné opatření bylo zavedeno) jsou stanoveny na základě profesního úsudku CAE a také na základě očekávání vedení a orgánů společnosti. Například, někteří CAE mohou zvolit pravidelnou čtvrtletní aktualizaci stavu nápravných opatření, která měla být zavedena v uplynulém období. Jiní mohou pro zhodnocení kvality zavedených nápravných opatření zvolit u auditů s významnými doporučeními provádění pravidelných zakázek cílených na následnou kontrolu plnění doporučení (tzv. follow-up). Jiní mohou sáhnout po sledování nevyřešených opatření v průběhu budoucího auditu naplánovaného do stejné oblasti dané organizace. Zvolený přístup je stanoven na základě očekávané úrovně rizika a také na základě dostupnosti zdrojů.

Obdobně, na základě úsudku CAE a na základě dohodnutých očekávání, je stanovena forma předávání informací. Někteří CAE budou předávat detailní informace o stavu každého opatření v rámci každé zakázky. Jiní budou předávat informace pouze o pozorováních s vysokou rizikovostí, možná shrnuté dle obchodního procesu nebo dle exekutivního vlastníka, a budou obsahovat statistiku zobrazující například procento nápravných opatření plněných včas, po termínu a splněných v termínu. V některých případech může být CAE požádán o předání informací nejen o tom, zda nápravné opatření bylo splněno, ale i o tom, zda zavedené opatření vedlo k nápravě souvisejícího problému. Zachycení a měření pozitivního zlepšení dosaženého díky zavedení nápravného opatření je považováno za nejlepší praxi.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Soulad je většinou prokazován prostřednictvím existence pravidelně aktualizovaného systému pro sledování výjimek, který může existovat v podobě kalkulační tabulky, databáze nebo jiného nástroje a který obsahuje dřívější auditní pozorování, související akční plány, stav a potvrzení ze strany interního auditu, jak je popsáno výše. Také většinou existují zprávy o stavu nápravných opatření, které jsou připravovány pro vedení a orgány společnosti.

### O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

### O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

### Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

### Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*



International Professional  
Practices Framework

# Prováděcí směrnice 2600

Předávání informace týkající se přijetí rizika

## Standard 2600 – Předávání informace týkající se přijetí rizika

Pokud vedoucí interního auditu dojde k závěru, že vedení společnosti přijalo takový stupeň rizika, který by mohl být pro tuto společnost nepřijatelný, musí s vyšším vedením tuto skutečnost projednat. Pokud vedoucí interního auditu dojde k závěru, že se nepodařilo tuto záležitost vyřešit, musí vedoucí interního auditu předat informaci o této záležitosti orgánům společnosti.

### Interpretace:

*Povaha rizik přijímaných vedením může být zaznamenávána prostřednictvím ujišťovacích nebo poradenských zakázek, sledováním postupu/vývoje opatření zaváděných managementem na základě předešlých zakázek, nebo jinými způsoby. Odpovědností vedoucího interního auditu není vyřešení daného rizika.*

Znění revidovaných *Standardů*, platné k 1. lednu 2017.

## Začínáme

Z hlediska úspěšného zavedení tohoto standardu, musí vedoucí interního auditu (CAE) nejprve pochopit pohled organizace na různé typy rizik, kterým je organizace vystavena, a její toleranci k nim. Organizace se liší tím, jaká rizika a v jaké velikosti považují za přijatelná. Například některé organizace mohou akceptovat větší velikost finančního rizika – např. při provedení kroků jako je expanze do nových geografických oblastí s nestabilní vládou; nebo velké investici do zajímavého nového výrobku, která má relativně malou pravděpodobnost úspěchu, nicméně vysokou návratnost v případě úspěchu. Jiné organizace se spíše staví proti takovým finančním rizikům a těmto situacím se vyhýbají. Dále organizace berou při stanovení přijatelné úrovně rizika v úvahu různé faktory; například možný dopad a pravděpodobnost rizikové události, zranitelnost organizace a čas, který je nezbytný pro vyřešení nepřijatelného rizika.

Pokud má organizace formalizované zásady řízení rizik, které mohou zahrnovat proces přijetí rizika, je důležité, aby jim CAE a útvar interního auditu porozuměli.

Jak je vyžadováno Standardem 2500, CAE také musí zavést a udržovat systém pro sledování, jak je nakládáno s výsledky interních auditů.

Z pohledu CAE může být také vhodné seznámit se s tím, jak jsou v organizaci zpravidla předávány informace o záležitostech týkajících se vyšších rizik. Stávající zásady mohou definovat upřednostňovaný přístup k předávání informací; například zásady řízení rizik dané organizace mohou obsahovat termíny, hierarchii reportingu a podobná ustanovení.

## Přístupy využívané pro realizaci

Při sledování nakládání s výsledky a souvisejícími nápravnými opatřeními se CAE může setkat s pozorováními vysoké rizikovosti, která nejsou včas napravena nebo představují riziko, které je větší než by byla za normálních okolností organizace schopna tolerovat a které je z tohoto důvodu pro organizaci nepřijatelné.

Nicméně průběžný proces sledování není jediným způsobem, který CAE používá pro identifikaci nepřijatelných rizik. Profesionálně zdatní CAE využívají několik způsobů, aby byli informováni o rizicích organizace. Například, CAE může dostávat od členů útvaru interního auditu k dispozici informace týkající se významných rizik, které byly identifikovány v průběhu ujišťovacích nebo poradenských zakázek. Nebo organizace může využít proces celopodnikového řízení rizik (ERM) pro identifikaci a sledování významných rizik a CAE může být součástí tohoto procesu. Dále CAE se může dozvědět o nově vznikajícím riziku v organizaci prostřednictvím vytváření a udržování sítě spolupracovníků z řad managementu. Snahou CAE je také držet krok s odvětvovými trendy a regulačními změnami, což napomáhá identifikaci potenciálních nebo nově vznikajících rizik.

Bez ohledu na to, zda jsou identifikována nepřijatelná rizika, pokud se CAE dozví o riziku, které je pro organizaci za normálních okolností netolerovatelné a pokud je CAE přesvědčen, že toto riziko není zmírněno na přijatelnou úroveň, pak musí předat informaci o této situaci vyššímu vedení. Před předáním těchto informací, CAE většinou projedná tento problém s členy managementu odpovědnými za oblast tohoto rizika a to s cílem sdílení názorů, pochopení pohledu managementu a dosažení odsouhlaseného způsobu řešení rizika. Nicméně pokud nedojde k dosažení dohody, musí CAE tuto záležitost eskalovat vyššímu vedení. A pokud po obdobné diskusi s vyšším vedením zůstává riziko nevyřešeno, potom musí CAE předat informaci o tomto problému orgánům společnosti. Následně jsou to orgány společnosti, kdo rozhodne, jakým způsobem bude tento problém ve spolupráci s managementem řešen.

CAE využívá svůj úsudek pro rozhodnutí jak nejlépe, jak rychle a komu předávat informace o těchto záležitostech a to na základě povahy, naléhavosti, potenciálních následků tohoto problému a na základě zavedených zásad. Například, měl by být požádán o radu hlavní právník společnosti, pokud mohlo dojít k porušení zákonů nebo regulace? A měly by informace o tomto riziku být předány důvěrným způsobem členovi vyššího vedení nebo naopak na vnitrofiremní poradě s účastí většího počtu specialistů, kterých se taková informace týká?

Tento standard se vztahuje na vysoce závažná rizika, o kterých se CAE domnívá, že překračují toleranci organizace. Tato mohou zahrnovat:

- rizika, která mohou poškodit pověst organizace,
- rizika, která mohou způsobit újmu zaměstnancům,
- rizika, která by mohla vyústit ve vysoké regulační pokuty, omezení podnikání nebo v jiné finanční nebo smluvní pokuty,
- významná zkreslení finančních výsledků,
- podvody nebo jiné nezákonné činy,
- významné překážky v dosahování strategických cílů.

## Přístupy využívané pro prokázání souladu

Prokázání souladu může být nalezeno v zápisech ze zasedání, kde byly s týmem výkonného vedení, s orgány společnosti nebo s výborem rizik projednány záležitosti týkající se významných rizik. Pokud CAE předává informaci o nepřijatelné rizikové situaci prostřednictvím dvoustranných schůzek nebo v průběhu důvěrného zasedání, může být pro dokumentaci podniknutých kroků využita podoba interního písemného sdělení, které je rozesláno managementu a členům orgánů společnosti. Navíc, nepřímým důkazem souladu jsou zásady uvedené v manuálu interního auditu, které popisují požadavky tohoto standardu a proces předávání informací v organizaci.

## O Institutu

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávanou autoritou, vzdělávací institucí a poskytovatelem standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. Založen v roce 1941. The IIA dnes poskytuje servisní služby pro více než 180 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary, Fla.

Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org) nebo [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

## O Prováděcích směrnících

Prováděcí směrnice, které jsou součástí Mezinárodního rámce profesní praxe IIA, poskytují doporučené (nepovinné) pokyny pro provádění činností interního auditu. Jsou navrženy s cílem napomáhat jak interním auditorům, tak útvarům interního auditu při zdokonalování svých schopností dosahovat souladu s *Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)*.

Prováděcí směrnice pomáhají interním auditorům při používání *Standardů*. V souhrnném pojetí se Prováděcí směrnice zabývají pojetím interního auditu, jeho metodikami a využívanými přístupy, ale neposkytují podrobný popis jednotlivých procesů a postupů.

Ostatní Závazné směrnice poskytované IIA jsou dostupné na naší webové stránce [www.globaliia.org/standards-guidance](http://www.globaliia.org/standards-guidance) nebo [www.theiia.org/guidance](http://www.theiia.org/guidance).

Prováděcí směrnice přeložené do českého jazyka jsou dostupné na webu Českého institutu interních auditorů [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

## Omezení odpovědnosti

IIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. IIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. IIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.

## Copyright

Copyright® 2016 The Institute of Internal Auditors. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org).

*Copyright® 2017 Český institut interních auditorů. Do českého jazyka přeložil Český institut interních auditorů (ČIIA), Institut IIA. K získání povolení k reprodukci tohoto materiálu prosím kontaktujte [cia@interniaudit.cz](mailto:cia@interniaudit.cz). ČIIA publikuje tento dokument pro informační a vzdělávací účely. Tento pomocný materiál není určen pro nalezení rozhodujících odpovědí na konkrétní individuální situaci a, jako takový, by měl být využíván jako vodítko. ČIIA doporučuje ve všech případech specifických situací vyhledat radu nezávislého odborníka. ČIIA nepřijímá žádnou odpovědnost za situace, kdy je výhradně spoléháno na tyto směrnice.*