

**ASISTENCE PRO MALÉ  
ÚTVARY INTERNÍHO  
AUDITU PŘI IMPLEMENTACI  
MEZINÁRODNÍCH  
STANDARDŮ  
PRO PROFESNÍ PRAXI  
INTERNÍHO AUDITU**

## OBSAH:

Definice malého útvaru interního auditu	6
Klíčové výzvy, kterým čelí malé útvary interního auditu při implementaci Standardů IIA	7
Rady pro implementaci Standardů	7
Soulad se standardem 1000 – Účel, pravomoc a odpovědnost	7
Soulad se standardem 1100 – Nezávislost a objektivita	8
Soulad se standardem 1200 – Odbornost a odborná náležitá profesní péče	8
Soulad se standardem 1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu	9
Soulad se standardem 2000 – Řízení interního auditu	10
Soulad se standardem 2100 – Charakter práce	11
Soulad se standardem 2200 – Plánování zakázky	12
Soulad se standardem 2300 – Realizace zakázky	13
Soulad se standardem 2400 – Předávání výsledků	14
Soulad se standardem 2500 – Monitorování	14
Soulad se standardem 2600 – Rozhodnutí o přijetí rizika vedením společnosti	15
Spolehnutí se na práci malého útvaru interního auditu externím auditorem	16
Příloha A – Tabulka pro snadnější identifikaci mezer v souladu se Standardy	18

## Shrnutí

Mezinárodní rámec profesní praxe (IPPF) a základní Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy) poskytují vedoucímu interního auditu (CAE) a vedení interního auditu rámec a příslušné odborné vedení, které lze využít při hodnocení a zajištění efektivnosti výkonu interního auditu. Standardy také poskytují osobám zainteresovaným na interním auditu (stakeholders) základ pro hodnocení efektivnosti interního auditu. Standardy jsou aplikovatelné na všechny útvary interního auditu bez ohledu na velikost, úroveň zdrojů, komplexnost nebo cíl a rozsah.

Tato praktická pomůcka poskytuje pracovní definici termínu malý útvar interního auditu. Tato pomůcka si je vědoma výzev, kterým čelí vedoucí malých útvarů interního auditu při implementaci Standardů, navrhuje jak na tyto výzvy reagovat, přináší výhody používání Standardů. Mnohé z výzev, které jsou v této příručce zmíněny, však nejsou specifické pouze pro malé útvary interního auditu, i větší útvary často čelí mnohým těmto výzvám. Nicméně častěji se s těmito výzvami potkáme a hůře je překonáváme v malých útvarech interního auditu.

Ačkoli vedoucí malého útvaru interního auditu odpovídá za implementaci všech Standardů, schopnost implementace jednotlivých Standardů může být mezi jednotlivými malými útvary interního auditu rozdílná. Graf v Úvodu ukazuje vizuální shrnutí různých stupňů výzev, kterým může vedoucí interního auditu (CAE) čelit při zavádění Standardů. Základem pro sestavení grafu byly neformální diskuse s malými auditními skupinkami a také se členy výborů pro audit. Ačkoli dosažení souladu se Standardy může přinášet výzvy, při stanovení vhodné strategie a plánování se souladu dosáhnout dá. Standardy vycházejí ze zásad a jejich účelem je, aby byly aplikovatelné na všechny útvary interního auditu bez ohledu na velikost.

Vedoucí malého útvaru interního auditu by měl vyhodnotit míru souladu s každým ze Standardů a zjistit mezery v souladu se Standardy jako takovými (předloha je v Příloze A). Poté, co vedoucí interního auditu identifikuje mezery, měl by s pomocí této příručky a dalších IPPF příruček sestavit plán, který zajistí plný soulad se Standardy. Je důležité, aby vedoucí interního auditu začlenil prvky Standardů do vize, poslání a statutu interního auditu. Dále je klíčové, aby vedoucí interního auditu vizi, poslání a statut jasně komunikoval klíčovým zainteresovaným osobám (stakeholders).

## Úvod

IIA s potěšením předkládá tuto praktickou pomůcku malým útvarům interního auditu, aby jim pomáhal při implementaci Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu (Standardy).

Rozsah práce, vykonávané dnešními interními auditory, je velký a různorodý. Proto se zvyšuje potřeba mít stručnou příručku, která poskytuje odborné vedení, a podle níž je možno rychle postupovat, bez ohledu na to, v jakém oddělení nebo sektoru je audit prováděn.

Rámec pro mezinárodní praxi interního auditu (IPPF) od IIA poskytuje praktické odborné vedení ve formě Standardů, Doporučení pro praxi (Practice Advisories), Praktických pomůcek (Practice guide) a Stanovisek (Position papers). Rámec pro mezinárodní praxi interního auditu (IPPF) poskytuje rady, které jsou povinné nebo významně doporučené. Tato praktická pomůcka by měla sloužit jako odborné doporučení, které by měly využívat v první řadě malé útvary interního auditu.

Tato praktická pomůcka uvádí konkrétní příklady a nejlepší praxi, relevantní pro vedoucí interního auditu a management auditu malých útvarů interního auditu, které jim pomohou nejlépe Standardy implementovat.