

# MEZINÁRODNÍ RÁMEC PROFESNÍ PRAXE INTERNÍHO AUDITU



**INTERNATIONAL PROFESSIONAL  
PRACTICES FRAMEWORK (IPPF)**

**Překlad:** Jana Báčová, Pavel Caska, Petra Sokolová,  
Antonín Šenfeld, Jan Žižka

**Odborná jazyková korektura:** Jana Báčová,  
Antonín Šenfeld, Pavel Vácha

**Vydavatel:** Český institut interních auditorů, z. s.

**Vydání 8. české:** listopad 2017

**Sazba:** Viktor Beránek

**Tisk:** REPRO servis s. r. o.

ISBN 80-86284-10-7 (1. vydání – MJF Praha)  
ISBN 80-86689-05-0 (2. vydání – ČIIA Praha)  
ISBN 80-86689-25-5 (3. vydání – ČIIA Praha)  
ISBN 80-86689-39-5 (4. vydání – ČIIA Praha)  
ISBN 80-86689-42-5 (5. vydání – ČIIA Praha)  
ISBN 978-80-86689-46-8 (6. vydání – ČIIA Praha)  
ISBN 978-80-86689-48-7 (7. vydání – ČIIA Praha)

ISBN 978-80-86689-55-5

**Mezinárodní Rámec profesní praxe interního auditu**

© Český institut interních auditorů, z. s., 2017

Český institut interních auditorů, z. s.  
Karlovo náměstí 319/3, 120 00 Praha 2  
E-mail: [ciiia@interniaudit.cz](mailto:ciiia@interniaudit.cz)  
[www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz)

*Copyright © 2017 by The Institute of Internal Auditors, Inc., („The IIA“) strictly reserved. Any reproduction of The IIA name or logo will carry the U.S. federal trademark registration symbol ®. No parts of this material may be reproduced in any form without the written permission of The IIA.*

*Permission has been obtained from the copyright holder, The Institute of Internal Auditors, Inc., 1035 Greenwood Boulevard, Suite 401, Lake Mary, Florida, 32746, U.S.A. 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.*

*This document was translated by The Czech Institute of Internal Auditors on November 2017.*

Copyright © 2017 The Institute of Internal Auditors, Inc., („The IIA“), veškerá práva vyhrazena. Jakékoli použití názvu nebo loga The IIA musí nést symbol ochranné známky U. S. federal trademark registration ®. Žádná část tohoto materiálu nesmí být jakkoli reprodukována bez písemného souhlasu The IIA.

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 jakékoli formě kopírována, ukládána v jiném vyhledávacím systému nebo přenášena elektronickým, mechanickým, fotokopírovacím, nahrávacím či jiným způsobem bez předchozího písemného souhlasu The IIA.

Z Anglického originálu přeloženo Českým institutem interních auditorů, listopad 2017.

**MEZINÁRODNÍ RÁMEC  
PROFESNÍ PRAXE  
INTERNÍHO AUDITU**

**INTERNATIONAL PROFESSIONAL  
PRACTICES FRAMEWORK (IPPF)**



Vážené čtenářky, vážení čtenáři,

dostává se vám do rukou česká verze nových *Standardů* platných od ledna 2017. ČIIA pokračuje ve své zavedené praxi a přichází za vámi s lokalizovanou verzí základní pomůcky interního auditora.

Na první pohled nové *Standardy* mnoho změn nepřinášejí. Ale podle mého názoru se jedná o nejzásadnější změny přístupu k internímu auditu za dobu existence našeho národního institutu.

První změnou je zaměření na kompetence auditora. Proaktivnost, strategie organizace, dívat se na organizaci očima manažera, být kvalitně komunikujícím partnerem vedení organizace. Právě tyto kompetence dnešního interního auditora jsou zde akcentovány.

Druhou změnou, procesně jednoznačně nejzásadnější, je umožnění vedoucímu IA získat odpovědnosti „nad rámec funkce interního auditu“. Samozřejmě to neznamená, že je opuštěn základní atribut auditora, a to jeho objektivita vycházející z organizační nezávislosti útvaru. Ale *Standardy* jednoznačně říkají, že kvalit, schopností a kapacity útvaru interního auditu je možné využít ku prospěchu organizace nejen prostřednictvím ujišťovacích služeb. A co je úplně geniální, je fakt, že ponechávají plně v kompetenci vedoucího útvaru interního auditu, jak tento potenciální konflikt řešit. Sekundárním efektem této (jen zdánlivé) rezignace na samu podstatu auditingu bude zvýšení respektu útvaru v očích vedení organizace a lepší vnímání sounáležitosti auditora s jeho organizací. Je ovšem nutno zdůraznit, že jakékoli rozšíření odpovědností je nutno skutečně pečlivě ošetřit vhodným a účinným kontrolním mechanismem.

Třetí výraznou změnou je nová podoba Prováděcích směrnic. Nově pokrývají celé *Standardy* a nahradily v plné šíři dosavadní Doporučení pro praxi. Mají jednotnou strukturu, která interpretuje vlastní standard, ukazuje, jak ho realizovat v praxi a dokonce jak prokazovat, že je útvar v souladu se samotným standardem. Tu poslední část ocení zejména vedoucí útvarů interního auditu, kteří chtějí dosáhnout úspěšného externího hodnocení kvality. Prováděcí směrnice jsou v podstatě velmi praktický manuál, jak správně a efektivně provádět interní audit. Proto by neměly chybět v žádné knihovničce interního auditora.

IIA touto zásadní aktualizací *Standardů* ukázal, že je v těsném kontaktu s vývojem ekonomických aktivit společnosti, a tedy i profesí interního auditora. Celosvětová diskuse návrhu, který vytvořila začátkem minulého roku úzká skupinka odborníků, prokázala jeho kvalitu. Změny ve finální verzi byly pouze kosmetické.

Přeji nám všem, ať se nám daří nové *Standardy* naplňovat beze zbytku v našich auditních aktivitách a posouváme tak naši profesi k metám, které ocení hlavně naši zákazníci.

Auditis bene!

*Pavel Vácha*

## CONTENT

Preface	5
Introduction	18
<b>Mission of Internal Audit</b>	<b>28</b>
<b>Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing</b>	<b>32</b>
<b>Definition of Internal Auditing</b>	<b>36</b>
<b>Code of Ethics</b>	<b>40</b>
Introduction to the Code of Ethics	40
Applicability and Enforcement of the Code of Ethics	40
Principles	40
Rules of Conduct	42
<b><i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)</i></b>	<b>46</b>
<b>Introduction to the <i>Standards</i></b>	<b>46</b>
<b>Attribute Standards</b>	<b>50</b>
1000 – Purpose, Authority, and Responsibility	50
1010 – Recognizing Mandatory Guidance in the Internal Audit Charter	50
1100 – Independence and Objectivity	50
1110 – Organizational Independence	50
1111 – Direct Interaction with the Board	52
1112 – Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing	52
1120 – Individual Objectivity	52
1130 – Impairment to Independence or Objectivity	52
1200 – Proficiency and Due Professional Care	54
1210 – Proficiency	54
1220 – Due Professional Care	56
1230 – Continuing Professional Development	56
1300 – Quality Assurance and Improvement Program	56
1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program	58
1311 – Internal Assessments	58
1312 – External Assessments	58
1320 – Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program	58
1321 – Use of “Conforms with the <i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing</i> ”	60
1322 – Disclosure of Nonconformance	60

## OBSAH

Předmluva	5
Úvod	19
<b>Poslání interního auditu</b>	<b>29</b>
<b>Hlavní principy profesní praxe interního auditu</b>	<b>33</b>
<b>Definice interního auditu</b>	<b>37</b>
<b>Etický kodex</b>	<b>41</b>
Úvod k Etickému kodexu	41
Uplatnitelnost a vymahatelnost Etického kodexu	41
Základní zásady	41
Pravidla jednání	43
<b>Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)</b>	<b>47</b>
<b>Úvod ke Standardům</b>	<b>47</b>
<b>Základní standardy</b>	<b>51</b>
1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti	51
1010 – Přijetí závazných směrnic ve statutu interního auditu	51
1100 – Nezávislost a objektivita	51
1110 – Organizační nezávislost	51
1111 – Přímá vzájemná součinnost s orgány společnosti	53
1112 – Role vedoucího interního auditu mimo oblast interního auditu	53
1120 – Objektivita jednotlivce	53
1130 – Narušení nezávislosti nebo objektivity	53
1200 – Odbornost a náležitá profesní péče	55
1210 – Odbornost	55
1220 – Náležitá profesní péče	57
1230 – Průběžný profesní rozvoj	57
1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality	57
1310 – Požadavky kladené na Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality	59
1311 – Interní hodnocení	59
1312 – Externí hodnocení	59
1320 – Podávání zpráv o Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality	59
1321 – Užívání výrazu „Je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu“	61
1322 – Informování týkající se nesouladu	61

<b>Performance Standards</b>	<b>62</b>
2000 – Managing the Internal Audit Activity	62
2010 – Planning	62
2020 – Communication and Approval	62
2030 – Resource Management	62
2040 – Policies and Procedures	64
2050 – Coordination and Reliance	64
2060 – Reporting to Senior Management and the Board	64
2070 – External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing	64
2100 – Nature of Work	66
2110 – Governance	66
2120 – Risk Management	66
2130 – Control	68
2200 – Engagement Planning	68
2201 – Planning Considerations	68
2210 – Engagement Objectives	70
2220 – Engagement Scope	70
2230 – Engagement Resource Allocation	72
2240 – Engagement Work Program	72
2300 – Performing the Engagement	72
2310 – Identifying Information	72
2320 – Analysis and Evaluation	72
2330 – Documenting Information	72
2340 – Engagement Supervision	74
2400 – Communicating Results	74
2410 – Criteria for Communicating	74
2420 – Quality of Communications	74
2421 – Errors and Omissions	76
2430 – Use of “Conducted in Conformance with the <i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing</i> ”	76
2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance	76
2440 – Disseminating Results	76
2450 – Overall Opinions	76
2500 – Monitoring Progress	78
2600 – Communicating the Acceptance of Risks	78



<b>Standardy pro výkon interního auditu</b>	<b>63</b>
2000 – Řízení interního auditu	63
2010 – Plánování	63
2020 – Komunikace a schvalování	63
2030 – Řízení zdrojů	63
2040 – Zásady a postupy	65
2050 – Koordinace a možnost spolehnout se	65
2060 – Předávání zpráv vedení a orgánům společnosti	65
2070 – Externí poskytovatel služeb a organizační odpovědnost za provádění interního auditu	67
2100 – Charakter práce	67
2110 – Řízení a správa společnosti	67
2120 – Řízení rizik	67
2130 – Řízení a kontrola	69
2200 – Plánování zakázky	69
2201 – Přístup k plánování	69
2210 – Cíle zakázky	71
2220 – Rozsah zakázky	71
2230 – Rozvržení zdrojů v rámci zakázky	73
2240 – Pracovní program zakázky	73
2300 – Realizace zakázky	73
2310 – Identifikace informací	73
2320 – Analýza a hodnocení	73
2330 – Dokumentace informací	73
2340 – Dohled (supervize) nad prováděním zakázky	75
2400 – Předávání výsledků	75
2410 – Kritéria komunikace	75
2420 – Kvalita zpráv	75
2421 – Chyby a opomenutí	77
2430 – Užívání výrazu „Provedeno v souladu s <i>Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu</i> “	77
2431 – Poskytnutí informací v případě nesouladu	77
2440 – Distribuce výsledků	77
2450 – Celkové názory	77
2500 – Monitorování	79
2600 – Předávání informace týkající se přijetí rizika	79

## Implementation Guidance:

IG 1000 – Purpose, Authority, and Responsibility	82
IG 1010 – Recognizing Mandatory Guidance in the Internal Audit Charter	86
IG 1100 – Independence and Objectivity	88
IG 1110 – Organizational Independence	94
IG 1111 – Direct Interaction with the Board	98
IG 1112 – Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing	100
IG 1120 – Individual Objectivity	106
IG 1130 – Impairment to Independence or Objectivity	110
IG 1200 – Proficiency and Due Professional Care	114
IG 1210 – Proficiency	118
IG 1220 – Due Professional Care	124
IG 1230 – Continuing Professional Development	128
IG 1300 – Quality Assurance and Improvement Program	132
IG 1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program	138
IG 1311 – Internal Assessments	142
IG 1312 – External Assessments	148
IG 1320 – Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program	156
IG 1321 – Use of “Conforms with the <i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing</i> ”	162
IG 1322 – Disclosure of Nonconformance	166
IG 2000 – Managing the Internal Audit Activity	170
IG 2010 – Planning	174
IG 2020 – Communication and Approval	178
IG 2030 – Resource Management	182
IG 2040 – Policies and Procedures	186
IG 2050 – Coordination and Reliance	190
IG 2060 – Reporting to Senior Management and the Board	194
IG 2070 – External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing	202
IG 2100 – Nature of Work	208
IG 2110 – Governance	212
IG 2120 – Risk Management	220
IG 2130 – Control	226
IG 2200 – Engagement Planning	232
IG 2201 – Planning Considerations	236

## Prováděcí směrnice:

PS 1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti	83
PS 1010 – Přijetí Závazných směrnic ve statutu interního auditu	87
PS 1100 – Nezávislost a objektivita	89
PS 1110 – Organizační nezávislost	95
PS 1111 – Přímá vzájemná součinnost s orgány společnosti	99
PS 1112 – Role vedoucího interního auditu mimo oblast interního auditu	101
PS 1120 – Objektivita jednotlivce	107
PS 1130 – Narušení nezávislosti nebo objektivity	111
PS 1200 – Odbornost a náležitá profesní péče	115
PS 1210 – Odbornost	119
PS 1220 – Náležitá profesní péče	125
PS 1230 – Průběžný profesní rozvoj	129
PS 1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality	133
PS 1310 – Požadavky kladené na Program pro zabezpečení a zvyšování kvality	139
PS 1311 – Interní hodnocení	143
PS 1312 – Externí hodnocení	149
PS 1320 – Podávání zpráv o Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality	157
PS 1321 – Užívání výrazu „Je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu“	163
PS 1322 – Informování týkající se nesouladu	167
PS 2000 – Řízení interního auditu	171
PS 2010 – Plánování	175
PS 2020 – Komunikace a schvalování	179
PS 2030 – Řízení zdrojů	183
PS 2040 – Zásady a postupy	187
PS 2050 – Koordinace a možnost spolehnout se	191
PS 2060 – Předávání zpráv vedení a orgánům společnosti	195
PS 2070 – Externí poskytovatel služeb a organizační odpovědnost za provádění interního auditu	203
PS 2100 – Charakter práce	209
PS 2110 – Řízení a správa společnosti	213
PS 2120 – Řízení rizik	221
PS 2130 – Řízení a kontrola	227
PS 2200 – Plánování zakázky	233
PS 2201 – Přístup k plánování	237

IG 2210 – Engagement Objectives	240
IG 2220 – Engagement Scope	244
IG 2230 – Engagement Resource Allocation	248
IG 2240 – Engagement Work Program	252
IG 2300 – Performing the Engagement	256
IG 2310 – Identifying Information	262
IG 2320 – Analysis and Evaluation	266
IG 2330 – Documenting Information	274
IG 2340 – Engagement Supervision	278
IG 2400 – Communicating Results	282
IG 2410 – Criteria for Communicating	284
IG 2420 – Quality of Communications	288
IG 2421 – Errors and Omissions	292
IG 2430 – Use of “Conducted in Conformance with the <i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing</i> ”	294
IG 2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance	296
IG 2440 – Disseminating Results	300
IG 2450 – Overall Opinions	304
IG 2500 – Monitoring Progress	308
IG 2600 – Communicating the Acceptance of Risks	312
<b>Glossary</b>	<b>316</b>

PS 2210 – Cíle zakázky	241
PS 2220 – Rozsah zakázky	245
PS 2230 – Rozvržení zdrojů v rámci zakázky	249
PS 2240 – Pracovní program zakázky	253
PS 2300 – Realizace zakázky	257
PS 2310 – Identifikace informací	263
PS 2320 – Analýza a hodnocení	267
PS 2330 – Dokumentace informací	275
PS 2340 – Dohled (supervize) nad prováděním zakázky	279
PS 2400 – Předávání výsledků	283
PS 2410 – Kritéria komunikace	285
PS 2420 – Kvalita zpráv	289
PS 2421 – Chyby a opomenutí	293
PS 2430 – Užívání výrazu „Provedeno v souladu s <i>Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu</i> “	295
PS 2431 – Poskytnutí informací v případě nesouladu	297
PS 2440 – Distribuce výsledků	301
PS 2450 – Celkové názory	305
PS 2500 – Monitorování	309
PS 2600 – Předávání informace týkající se přijetí rizika	313
<b>Výklad pojmů</b>	<b>317</b>

**Available only on the website of The Czech Institute of Internal Auditors  
Pouze na webových stránkách Českého institutu interních auditorů**

## **SUPPLEMENTAL GUIDANCE / DOPLŇKOVÉ SMĚRNICE**

### **Practice Guides – General / Praktické pomůcky – Obecné**

Formulating and Expressing Internal Audit Opinions	April 2009
Auditing External Business Relationships	May 2009
Internal Auditing and Fraud	December 2009
Evaluating Corporate Social Responsibility/Sustainable Development	February 2010
Auditing Executive Compensation and Benefits	April 2010
CAEs – Appointment, Performance Evaluation and Termination	May 2010
Assessing the Adequacy of Risk Management	December 2010
Measuring Internal Audit Effectiveness and Efficiency	December 2010
Assisting Small Internal Audit Activities In Implementing the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing	April 2011
Auditing the Control Environment	April 2011
Interaction with the Board	August 2011
Independence and Objectivity	October 2011
Reliance by Internal Audit on Other Assurance Providers	December 2011
Coordinating Risk Management and Assurance	March 2012
Quality Assurance and Improvement Program	March 2012
Evaluating Ethics-related Programs and Activities	June 2012
Integrated Auditing	July 2012
Auditing Privacy Risks, 2 <sup>nd</sup> Edition, (replaces GTAG 5)	July 2012
Developing the Internal Audit Strategic Plan	July 2012
Assessing Organizational Governance in the Private Sector	July 2012
Selecting, Using, and Creating Maturity Models: A Tool for Assurance and Consulting Engagements	July 2012
Auditing anti-bribery and anti-corruption programs	June 2014
Business Continuity Management	August 2014
Talent Management	December 2015
Internal Audit and the Second Line of Defense	January 2016
Audit Reports: Communicating Assurance Results	October 2016
Engagement Planning: Establishing Objectives and Scope	August 2017

**Practice Guides – Public Sector / Praktické pomůcky – Veřejný sektor**

Assesing Organizational Governance in the Public Sector _____	October 2014
Creating an Internal Audit Competency Process for the Public Sector _____	February 2015

**Practice Guides — Global Technology Audit Guide (GTAG) / Praktické pomůcky – Globální technologické auditní pomůcky**

Business Continuity Management _____	July 2008
Auditing Application Controls _____	January 2009
Identity and Access Management _____	January 2009
Developing the IT Audit Plan _____	January 2009
Auditing IT Projects _____	March 2009
Fraud Prevention and Detection in an Automated World _____	December 2009
Auditing User – developed Applications _____	June 2010
Information Security Governance _____	June 2010
Data Analysis Technologies _____	August 2011
Information Technology Risk and Controls – 2 <sup>nd</sup> Edition _____	March 2012
Change and Patch Management Controls: Critical for Organizational Success – 2 <sup>nd</sup> Edition _____	March 2012
Information Technology Outsourcing – 2 <sup>nd</sup> Edition _____	June 2012
Auditing IT Governance _____	July 2012
Management of IT Auditing – 2 <sup>nd</sup> Edition _____	January 2013
Continuous Auditing: Implications for Assurance, Monitoring, and Risk Assessment – 2 <sup>nd</sup> Edition _____	March 2015
Auditing Smart Devices: An Internal Auditor’s Guide to Understanding and Auditing Smart Devices _____	August 2016
Assessing Cybersecurity Risk: Roles of the Three Lines of Defense _____	September 2016
Understanding and Auditing Big Data _____	May 2017

**Practice Guides — Guide to the Assessment of IT Risk (GAIT) / Pomůcky pro hodnocení IT rizik**

The GAIT Methodology _____	August 2007
GAIT for IT General Control Deficiency Assessment _____	March 2008
GAIT for Business and IT Risk (GAIT-R) _____	March 2008
Case Studies Using GAIT-R to Scope PCI Compliance _____	September 2008

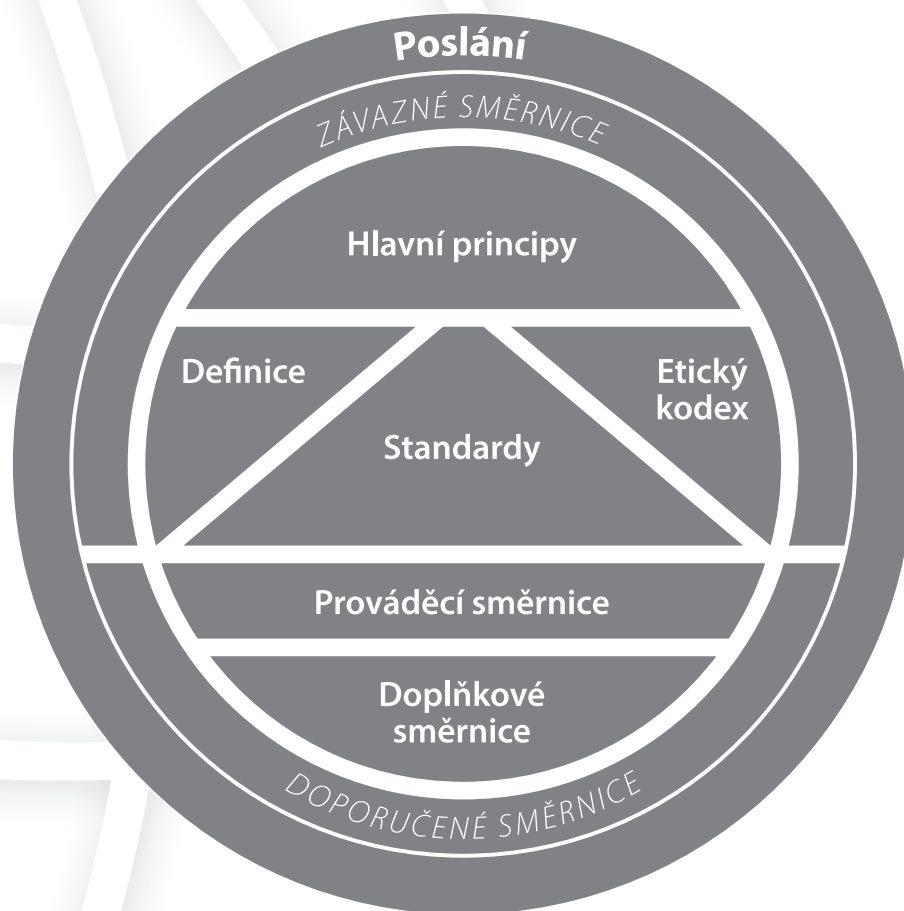
**Other Supplemental Guidance / Další doplňkové směrnice**

Applying The IIA’s International Professional Practices Framework as a Professional Services Firm _____	August 2016
Model Internal Audit Activity Charter _____	March 2017



**ČESKÝ INSTITUT  
INTERNÍCH AUDITORŮ**





## **ACKNOWLEDGEMENTS**

The Institute of Internal Auditors (IIA) is grateful to those government agencies, professional organizations, internal and external auditors, and members of management, boards of directors, and academe who provided guidance and assistance in the development and interpretation of the International Professional Practices Framework (IPPF). The IIA is deeply indebted to those individuals who served on the IPPF Oversight Council, Professional Practices Advisory Council, Professional Guidance Advisory Council, the Professional Responsibilities and Ethics Committee, the International Internal Audit Standards Board, and Guidance Development Committee, Information Technology Guidance Committee, Financial Services Guidance Committee and Financial Services Guidance Committee.

## **ABOUT THE IIA**

The Institute of Internal Auditors (IIA) is the internal audit profession's most widely recognized advocate, educator, and provider of standards, guidance, and certifications. Established in 1941, The IIA today serves more than 185,000 members from more than 170 countries and territories. The Institute's global headquarters are in Lake Mary, Fla., USA. For more information, visit [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org).

## **PODĚKOVÁNÍ**

Institut interních auditorů (IIA) děkuje všem vládním agenturám, profesním organizacím, interním a externím auditorům, členům managementu, orgánům společností a členům akademické obce, kteří poskytli radu a pomoc při přípravě a interpretaci Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu (IPPF). IIA je hluboce zavázána všem osobám, které působily v následujících orgánech a výborech: IPPF Oversight Council, Professional Practices Advisory Council, Professional Guidance Advisory Council, the Professional Responsibilities and Ethics Committee, the International Internal Audit Standards Board, and Guidance Development Committee, Information Technology Guidance Committee a Financial Services Guidance Committee.

## **O IIA**

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 185 000 členů ve více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála Institutu sídlí v Lake Mary, Fla., USA. Pro další informace navštivte [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org).

## ABOUT THE IPPF

In general, a framework provides a structural blueprint of how a body of knowledge and guidance fit together. As a coherent system, a framework facilitates consistent development, interpretation, and application of concepts, methodologies, and techniques useful to a discipline or profession. Specifically, the purpose of the International Professional Practices Framework (IPPF) is to organize The Institute of Internal Auditors' (IIA's) authoritative guidance in a manner that is readily accessible on a timely basis while strengthening the position of The IIA as the standard-setting body for the internal audit profession globally. By encompassing current internal audit practice as well as allowing for future expansion, the IPPF is intended to assist practitioners and stakeholders throughout the world in being responsive to the expanding market for high quality internal auditing.

Throughout the world, internal auditing is performed in diverse environments and within organizations that vary in purpose, size, and structure. In addition, the laws and customs within various countries differ from one another. These differences may affect the practice of internal auditing in each environment. The implementation of the IPPF, therefore, will be governed by the environment in which the internal audit activity carries out its assigned responsibilities. No information contained within the IPPF should be construed in a manner that conflicts with applicable laws or regulations. If a situation arises where information contained within the IPPF may be in conflict with legislation or regulation, internal auditors are encouraged to contact The IIA or legal counsel for further guidance.

The mandatory nature of the *Standards* is emphasized by the use of the word "must." The *Standards* use the word "must" to specify an unconditional requirement. In some exceptional cases, the *Standards* use the term "should." The *Standards* use the word "should" where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

## O IPPF

Z obecného hlediska struktura rámce podrobně ukazuje, na jakém souboru znalostí jsou jednotlivé směrnice založeny. Rámec jako logicky provázaný systém usnadňuje jednotnou přípravu, interpretaci a aplikaci přístupů, metodik a postupů vhodných pro obor nebo profesi interního auditu. V rámci posílení role Institutu interních auditorů (IIA) jako globálního tvůrce standardů v oblasti profese interního auditu, je konkrétním cílem Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu (IPPF) včasná příprava závazných směrnic a jejich dostupnost. Díky tomu, že IPPF obsahuje současnou praxi interního auditu a zároveň je otevřen budoucím změnám, cílem IPPF je v globálním měřítku napomáhat odborníkům a všem zainteresovaným stranám, aby byli vnímaví vůči rozvíjejícímu se trhu a poptávce po vysoce kvalitních službách interního auditu.

Na celém světě je interní audit prováděn v rozmanitých prostředích a uvnitř organizací, které se liší svým účelem, velikostí a strukturou. Mimo to se zákony a zvyky od sebe v jednotlivých zemích liší. Z hlediska prostředí, v kterém je interní audit vykonáván, mohou mít tyto rozdíly vliv na jeho postupy. Proto aplikace IPPF závisí na prostředí, v kterém interní audit vykonává své odpovědnosti. Žádný požadavek obsažený v IPPF by neměl být vykládán způsobem, který je v rozporu s platnými zákony nebo regulacemi. Pokud se vyskytne situace, že informace obsažená v IPPF je v rozporu s právem nebo regulacemi, interní auditoři by měli z hlediska stanovení dalšího postupu kontaktovat IIA nebo vyhledat pomoc právního poradce.

Povinný charakter *Standardů* je zdůrazněn používáním slova „muset“. *Standardy* používají slovo „muset“ pro stanovení nepodmíněného požadavku a slovo „měl by“ tam, kde je očekáván soulad, vyjma případů, kdy při použití profesního úsudku dané okolnosti zdůvodňují odchylku.

	Elements	Definition
	<b>Mission of Internal Audit</b>	The Mission of Internal Audit articulates what internal audit aspires to accomplish within an organization. Its place in the IPPF is deliberate, demonstrating how practitioners should leverage the entire framework to facilitate their ability to achieve the Mission.
<b>Mandatory Guidance</b>	<b>Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing</b>	The Core Principles, taken as a whole, articulate internal audit effectiveness. For an internal audit function to be considered effective, all Principles should be present and operating effectively. How an internal auditor, as well as an internal audit activity, demonstrates achievement of the Core Principles may be quite different from organization to organization, but failure to achieve any of the Principles would imply that an internal audit activity was not as effective as it could be in achieving internal audit's mission (see Mission of Internal Audit).
	<b>Definition of Internal Auditing</b>	Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.
	<b>Code of Ethics</b>	The Code of Ethics states the principles and expectations governing behavior of individuals and organizations in the conduct of internal auditing. It describes the minimum requirements for conduct, and behavioral expectations rather than specific activities.
	<b><i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)</i></b>	The <i>Standards</i> are a set of principles-based, mandatory requirements consisting of: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Statements of core requirements for the professional practice of internal auditing and for evaluating the effectiveness of performance that are internationally applicable at organizational and individual levels.</li> <li>• Interpretations clarifying terms or concepts within the Standard</li> </ul>

	Prvky	Definice
	<b>Poslání interního auditu</b>	Poslání interního auditu vyjadřuje cíle, o jejichž dosažení interní audit pro danou organizaci usiluje. Zahrnutí Poslání do nového IPPF je záměrné a ukazuje, jak využít celý rámec k tomu, aby odborníci dokázali Poslání naplnit.
<b>Závazné směrnice</b>	<b>Hlavní principy profesní praxe interního auditu</b>	Hlavní principy, jako celek, vyjadřují účinnost interního auditu. Aby bylo možné útvary interního auditu považovat za účinné, měly by být účinným způsobem zavedeny všechny Principy. Způsob, kterým interní auditor, podobně jako útvary interního auditu, prokazuje splnění Hlavních principů, se může podstatně lišit mezi jednotlivými organizacemi. Nicméně neschopnost dosažení jakéhokoli z Hlavních principů by mohla vést k závěru, že útvary interního auditu nebyl tak účinné, jak by při naplňování Poslání interního auditu mohl být (viz Poslání interního auditu).
	<b>Definice interního auditu</b>	Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci. Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy organizace.
	<b>Etický kodex</b>	Etický kodex vyjadřuje základní zásady a předpoklady chování jednotlivců nebo organizací při výkonu interního auditu. Popisuje minimální požadavky kladené na postoje a modely chování, nestanovuje však konkrétní požadované činnosti.
	<b>Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)</b>	<p><i>Standardy</i> představují soubor závazných požadavků založených na základních principech, který se skládá z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hlavních 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.</li> <li>• Interpretací, které vysvětlují pojmy nebo pojetí použité v jednotlivých Standardech.</li> </ul>

Recommended Guidance	Elements	Definition
	<b>Implementation Guidance</b>	Implementation Guides and Practice Advisories assist internal auditors in applying the <i>Standards</i> . They collectively address internal auditing’s approach, methodologies, and consideration, but do not detail processes or procedures.
<b>Supplemental Guidance</b>	<p>Supplemental Guidance provides detailed guidance for conducting internal audit activities. These include topical areas, sector-specific issues, as well as processes and procedures, tools and techniques, programs, step-by-step approaches, and examples of deliverables.</p> <p>Supplemental Guidance includes Practice Guides, Practice Guides: Financial Services, Practice Guides: Public Sector, Global Technology Audit Guides (GTAGs), and Guides to the Assessment of IT Risks (GAIT) as part of Supplemental Guidance.</p>	

While endorsed by The IIA and developed by an IIA international guidance committees and/or institute following due process, recommended guidance is not mandatory and has been developed to provide a wide range of applicable solutions to meet the requirements of The IIA’s mandatory guidance. The IIA recommends that independent expert advice be sought relating directly to any specific situation.



Doporučené směrnice	Prvky	Definice
	<b>Prováděcí směrnice</b>	Prováděcí směrnice a Doporučení pro praxi napomáhají interním auditorům při aplikaci <i>Standardů</i> . Společně pojmenovávají přístup k internímu auditu, metodiky a zvažované oblasti, nicméně neobsahují podrobnosti procesů nebo postupů.
<b>Doplňkové směrnice</b>	<p>Doplňkové směrnice poskytují podrobné pokyny pro provádění činností interního auditu. Tyto pokyny zahrnují tematické oblasti, otázky specifické danému odvětví a rovněž podrobné procesy a postupy, nástroje a metody, plány a postupná řešení, včetně příkladů jejich výstupů.</p> <p>Doplňkové směrnice zahrnují Praktické pomůcky (Practice Guides), Praktické pomůcky pro finanční sektor, Praktické pomůcky pro veřejný sektor, Globální technologické auditní pomůcky (Global Technology Audit Guides/GTAG) a Pomůcky pro hodnocení IT rizik (Guides to the Assessment of IT Risks/GAIT).</p>	

Na základě návrhu pečlivě připraveného mezinárodními výborem pro standardy a samotným Institutem, schválil IIA doporučené směrnice, které však nejsou závazné. Účelem těchto doporučených směrnic je poskytnout širokou škálu použitelných řešení určených ke splnění požadavků stanovených Závaznými směrnicemi IIA. IIA doporučuje, aby v dané konkrétní situaci, byl vyhledán nezávislý odborný poradce.