



MINISTERSTVO ZDRAVOTNICTVÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

Vzorová metodika interního auditu pro přímo řízené organizace MZ



Ing. Tereza Pavlíčková
20. 2. 2020

Východiska

- dokument vznikl za účelem metodické podpory přímo řízených organizací v působnosti Ministerstva zdravotnictví České republiky
- metodika není závazná, má pouze doporučující charakter a představuje metodickou pomůcku, kterou přímo řízené organizace mohou využít při tvorbě vlastní metodiky
- byl zpracován pracovní skupinou složenou ze zástupců:



- Odesláno PŘO dopisem pana ministra - leden 2020

Obsah dokumentu, včetně jeho příloh, byl vytvořen v souladu s:

- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
- Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu vydaného Institutem interních auditorů
- Metodickým pokynem CHJ č. 5 - Statut interního auditu, Doporučený vzor ze dne 12. 9. 2018
- Metodickým pokynem CHJ č. 6 - Manuál interního auditu, Doporučený vzor ze dne 12. 9. 2018



Etický kodex

Statut interního auditu

**Manuál interního auditu
včetně vzorových šablon (13)**



Etický kodex pro interní auditory

- stanovuje základní zásady, které jsou důležité pro profesi a praxi interního auditu
- dále stanovuje pravidla jednání, která se od interního auditora očekávají, tato pravidla slouží jako návod pro etické jednání interních auditorů:
 - **INTEGRITA**
 - **OBJEKTIVITA**
 - **DŮVĚRNOST**
 - **KOMPETENTNOST**



Statut interního auditu

- dokument, který definuje poslání, povinnosti, odpovědnosti a pravomoci interního auditu
- statut určuje postavení a rozsah činnosti interního auditu v rámci organizace
- stanovuje oprávnění k přístupu k dokladům, osobám a majetku
- statut schvaluje ředitel organizace
- měl by být součástí vnitřních předpisů



Manuál interního auditu

- stanovuje zásady a postupy výkonu interního auditu, které slouží k zajištění jednotného postupu při výkonu interního auditu



- vydáván jako vnitřní předpis na úrovni vedoucího útvaru interního auditu

Manuál interního auditu

- Rámec výkonu
- Řízení
- Plánování
- Pověření k provedení interního auditu
- Příprava na výkon interního auditu
- Program interního auditu
- Povinnosti při výkonu interního auditu
- Zahájení, vyžádání dokladů, postup při výkonu
- Auditní zpráva
- Ukončení auditu
- Sledování výsledků z interního auditu
- Auditorský spis
- Kvalita výstupů
- Roční zpráva o činnosti
- Poradenské nebo konzultační služby
- Přílohy



Přílohy - šablony

- Roční plán činnosti
- Pověření
- Prohlášení o objektivitě a nezávislosti
- Oznámení o zahájení auditu
- Program auditu
- Průběh auditu
- Záznamový list
- Mapa rizik
- Auditní zpráva
- Stanovisko auditovaného subjektu a akční plán
- Průvodní list
- Kontrolní seznam interního auditu
- Roční zpráva o činnosti





MINISTERSTVO ZDRAVOTNICTVÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

**KEEP
CALM
AND
LOVE
INTERNAL AUDIT**



MINISTERSTVO ZDRAVOTNICTVÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

Děkuji za pozornost!



Tereza.Pavlickova@mzcr.cz
+420 224 972 457, +420 603 703 311