

OBSAH

Předmluva	13
Definice interního auditu	27
Etický kodex	31
Úvod	31
Uplatnitelnost a vymahatelnost	31
Základní zásady	31
Pravidla jednání	33
Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu	35
Úvod ke Standardům	37
Základní standardy	41
1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti	41
1010 – Přijetí Definice interního auditu, Etického kodexu a Standardů ve statutu interního auditu	41
1100 – Nezávislost a objektivita	41
1110 – Organizační nezávislost	41
1111 – Přímá vzájemná součinnost s orgány společnosti	43
1120 – Objektivita jednotlivce	43
1130 – Narušení nezávislosti nebo objektivity	43
1200 – Odbornost a náležitá profesní péče	45
1210 – Odbornost	45
1220 – Náležitá profesní péče	45
1230 – Průběžný profesní rozvoj	47
1300 – Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu	47
1310 – Požadavky kladené na Program pro zabezpečení a zvyšování kvality	47
1311 – Interní hodnocení	47
1312 – Externí hodnocení	47
1320 – Podávání zpráv o programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu	49
1321 – Užívání výrazu „Je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu“	49
1322 – Informování týkající se nesouladu	49
Standardy pro výkon interního auditu	51
2000 – Řízení interního auditu	51
2010 – Plánování	51
2020 – Komunikace a schvalování	51
2030 – Řízení zdrojů	51
2040 – Zásady a postupy	51
2050 – Koordinace	53
2060 – Předávání zpráv vedení a orgánům společnosti	53
2070 – Externí poskytovatel služeb a organizační odpovědnost za provádění interního auditu	53
2100 – Charakter práce	53

2110 – Řízení a správa společnosti	53
2120 – Řízení rizik	55
2130 – Řízení a kontrola	55
2200 – Plánování zakázky	57
2201 – Přístup k plánování	57
2210 – Cíle zakázky	57
2220 – Rozsah zakázky	57
2230 – Rozvržení zdrojů v rámci zakázky	59
2240 – Pracovní program zakázky	59
2300 – Realizace zakázky	59
2310 – Identifikace informací	59
2320 – Analýza a hodnocení	59
2330 – Dokumentace informací	59
2340 – Dohled (supervize) nad prováděním zakázky	61
2400 – Předávání výsledků	61
2410 – Kritéria komunikace	61
2420 – Kvalita zpráv	61
2421 – Chyby a opomenutí	63
2430 – Užívání výrazu „Provedeno v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu“	63
2431 – Poskytnutí informací v případě nesouladu	63
2440 – Distribuce výsledků	63
2450 – Celkové názory	65
2500 – Monitorování	65
2600 – Rozhodnutí o přijetí rizika vedením společnosti	65
Výklad pojmů	67

Pouze na CD:

Doporučení pro praxi:

1000-1:	Statut interního auditu	77
1110-1:	Organizační nezávislost	79
1111-1:	Součinnost s orgány společnosti	81
1120-1:	Objektivita jednotlivce	81
1130-1:	Narušení nezávislosti nebo objektivity	83
1130.A1-1:	Posuzování operací, za které byli interní auditoři dříve odpovědní	85
1130.A2-1:	Odpovědnosti interního auditu za jiné (neauditorské) činnosti	87
1200-1:	Odbornost a náležitá profesní péče	89
1210-1:	Odbornost	91
1210.A1-1:	Využití externích poskytovatelů služeb pro podporu nebo doplnění činností interního auditu	93
1220-1:	Náležitá profesní péče	99
1230-1:	Průběžný profesní rozvoj	101
1300-1:	Program pro zabezpečení a zvyšování kvality	101
1310-1:	Požadavky kladené na Program pro zabezpečení a zvyšování kvality	105
1311-1:	Interní hodnocení	107
1312-1:	Externí hodnocení	109

1312-2:	Externí hodnocení: Sebehodnocení s nezávislým potvrzením/validací	115
1321-1:	Užívání výrazu „Je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu“	119
2010-1:	Spojení plánu auditů s riziky a mírou rizik, jimž je společnost vystavena	121
2010-2:	Využití procesu řízení rizik při plánování interního auditu	123
2020-1:	Komunikace a schvalování	131
2030-1:	Řízení zdrojů	131
2040-1:	Zásady a postupy	135
2050-1:	Koordinace	135
2050-2:	Mapy ujišťovacích činností	139
2050-3:	Spolehnout se na práci ostatních dodavatelů ujištění	145
2060-1:	Předávání zpráv vedení a orgánům společnosti	149
2110-1:	Řízení a správa společnosti: Definice	153
2110-2:	Řízení a správa společnosti: Souvislost s rizikem a s řízením a kontrolou	157
2110-3:	Řízení a správa společnosti: Hodnocení	159
2120-1:	Hodnocení přiměřenosti procesu řízení rizik	161
2120-2:	Řízení rizik interního auditu	167
2130-1:	Hodnocení přiměřenosti řídicích a kontrolních procesů	175
2130.A1-1:	Spolehlivost a integrita informací	179
2130.A1-2:	Hodnocení systému ochrany důvěrných/osobních informací v rámci organizace	181
2200-1:	Plánování zakázky	183
2200-2:	Používání rizikově zaměřeného přístupu „shora-dolů“ („top down“) k identifikaci kontrolních a řídicích mechanismů, které budou hodnoceny v průběhu zakázky interního auditu	185
2210-1:	Cíle zakázky	189
2210.A1-1:	Ohodnocení rizik při plánování zakázky	191
2230-1:	Rozvržení zdrojů v rámci zakázky	191
2240-1:	Pracovní program zakázky	193
2300-1:	Využívání osobních informací při provádění zakázek	193
2320-1:	Analytické postupy	195
2330-1:	Dokumentace informací	199
2330.A1-1:	Řízení přístupu k záznamům pořízeným v rámci zakázky	201
2330.A1-2:	Poskytování přístupu k záznamům pořízeným v rámci zakázky	203
2330.A2-1:	Archivace záznamů	205
2340-1:	Dohled (supervize) nad prováděním zakázky	207
2400-1:	Právní aspekty při předávání výsledků	209
2410-1:	Kritéria komunikace	213
2420-1:	Kvalita zpráv	217
2440-1:	Distribuce výsledků	219
2440-2:	Předávání citlivých informací v rámci nebo vně hierarchie řízení	221
2440.A2-1:	Předávání informací vně společnosti	227
2500-1:	Monitorování	229
2500.A1-1:	Proces následné kontroly	231

CONTENT

Preface	12
Definition of Internal Auditing	26
Code of Ethics	30
Introduction	30
Applicability and Enforcement	30
Principles	30
Rules of Conduct	32
International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing	34
Introduction	36
Attribute Standards	40
1000 – Purpose, Authority, and Responsibility	40
1010 – Recognition of the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards in the Internal Audit Charter	40
1100 – Independence and Objectivity	40
1110 – Organizational Independence	40
1111 – Direct Interaction With the Board	42
1120 – Individual Objectivity	42
1130 – Impairment to Independence or Objectivity	42
1200 – Proficiency and Due Professional Care	44
1210 – Proficiency	44
1220 – Due Professional Care	44
1230 – Continuing Professional Development	46
1300 – Quality Assurance and Improvement Program	46
1310 – Requirements of the quality assurance and improvement program	46
1311 – Internal Assessments	46
1312 – External Assessments	46
1320 – Reporting on the quality assurance and improvement program	48
1321 – Use of “Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”	48
1322 – Disclosure of Nonconformance	48
Performance Standards	50
2000 – Managing the Internal Audit Activity	50
2010 – Planning	50
2020 – Communication and Approval	50
2030 – Resource Management	50
2040 – Policies and Procedures	50
2050 – Coordination	52
2060 – Reporting to Senior Management and the Board	52
2070 – External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing	52
2100 – Nature of Work	52

2110 – Governance	52
2120 – Risk Management	54
2130 – Control	54
2200 – Engagement Planning	56
2201 – Planning Considerations	56
2210 – Engagement Objectives	56
2220 – Engagement Scope	56
2230 – Engagement Resource Allocation	58
2240 – Engagement Work Program	58
2300 – Performing the Engagement	58
2310 – Identifying Information	58
2320 – Analysis and Evaluation	58
2330 – Documenting Information	58
2340 – Engagement Supervision	60
2400 – Communicating Results	60
2410 – Criteria for Communicating	60
2420 – Quality of Communications	60
2421 – Errors and Omissions	62
2430 – Use of “Conducted in Conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”	62
2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance	62
2440 – Disseminating Results	62
2450 – Overall Opinions	64
2500 – Monitoring Progress	64
2600 – Resolution of Senior Management’s Acceptance of Risks	64
Glossary	66

Only on CD:

Practice Advisory:

1000-1: Internal Audit Charter	76
1110-1: Organizational Independence	78
1111-1: Board Interaction	80
1120-1: Individual Objectivity	80
1130-1: Impairments to Independence or Objectivity	82
1130.A1-1: Assessing Operations for Which Internal Auditors Were Previously Responsible	84
1130.A2-1: Internal Audit’s Responsibility for Other (Non-audit) Functions	86
1200-1: Proficiency and Due Professional Care	88
1210-1: Proficiency	90
1210.A1-1: Obtaining External Service Providers to Support or Complement the Internal Audit Activity	92
1220-1: Due Professional Care	98
1230-1: Continuing Professional Development	100
1300-1: Quality Assurance and Improvement Program	100
1310-1: Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program	104
1311-1: Internal Assessments	106
1312-1: External Assessments	108

1312-2	External Assessments: Self-assessment with Independent Validation	114
1321-1:	Use of “Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”	118
2010-1:	Linking the Audit Plan to Risk and Exposures	120
2010-2:	Using the Risk Management Process in Internal Audit Planning	122
2020-1:	Communication and Approval	130
2030-1:	Resource Management	130
2040-1:	Policies and Procedures	134
2050-1:	Coordination	134
2050-2:	Assurance Maps	138
2050-3:	Relying on the Work of Other Assurance Providers	144
2060-1:	Reporting to Senior Management and the Board	148
2110-1:	Governance: Definition	152
2110-2:	Governance: Relationship With Risk and Control	156
2110-3:	Governance: Assessments	158
2120-1:	Assessing the Adequacy of Risk Management Processes	160
2120-2:	Managing the Risk of the Internal Audit Activity	166
2130-1:	Assessing the Adequacy of Control Processes	174
2130.A1-1:	Information Reliability and Integrity	178
2130.A1-2:	Evaluating an Organization’s Privacy Framework	180
2200-1:	Engagement Planning	182
2200-2:	Using a Top-down, Risk-based Approach to Identify the Controls to be Assessed in an Internal Audit Engagement	184
2210-1:	Engagement Objectives	188
2210.A1-1:	Risk Assessment in Engagement Planning	188
2230-1:	Engagement Resource Allocation	190
2240-1:	Engagement Work Program	192
2300-1:	Use of Personal Information in Conducting Engagements	192
2320-1:	Analytical Procedures	194
2330-1:	Documenting Information	198
2330.A1-1:	Control of Engagement Records	200
2330.A1-2:	Granting Access to Engagement Records	202
2330.A2-1:	Retention of Records	204
2340-1:	Engagement Supervision	206
2400-1:	Legal Considerations in Communicating Results	208
2410-1:	Communication Criteria	212
2420-1:	Quality of Communications	216
2440-1:	Disseminating Results	218
2440-2:	Communicating Sensitive Information Within and Outside the Chain of Command	220
2440.A2-1:	Communications Outside the Organization	226
2500-1:	Monitoring Progress	228
2500.A1-1:	Follow-up Process	230