

OBSAH

Kapitola I:	FINANČNÍ ŘÍZENÍ A KONTROLA VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ	5
1.1	Definice finančního řízení ve veřejné správě	7
1.1.1	Finanční řízení a kontrola	9
1.1.2	Funkčně nezávislý interní audit	10
1.1.3	Centrální harmonizační jednotka	10
1.1.4	Rada a výbory interního auditu	12
1.1.5	Struktura podporující PIFC	12
1.2	Rizika a problémové otázky implementace PIFC	14
1.2.1	Založení CHJ	14
1.2.2	Implementace interního auditu	16
1.2.3	Vývoj finančního řízení a kontroly	17
Kapitola II:	ŘÍZENÍ ÚTVARU IA	21
	Osnovy základních přednášek	23
2.1	Charakter práce IA	27
2.2	Standardy IIA a Etický kodex	29
2.3	Systém a styl řízení útvaru IA	31
2.3.1	Odpovědnosti vedoucího IA	31
2.3.2	Plánování v útvaru IA	32
2.3.3	Řízení zdrojů	33
2.3.4	Řídicí a pracovní dokumentace útvaru IA	34
2.4	Druhy auditů	36
2.5	Dohled nad audity	43
Kapitola III:	METODY A TECHNIKY PRÁCE INTERNÍHO AUDITU	47
	Osnovy základních přednášek	48
3.1.	Audit systému	54
3.1.1	Zadání a program auditu	55
3.1.2	Příprava auditorů k provedení auditu	57
3.1.3	Zahájení auditu s partnery	62

3.1.4	Identifikace cílů řízení a kontroly	64
3.1.5	Identifikace rizik a posuzování funkce řízení a kontroly ve vztahu k rizikům	66
3.1.6	Testování řídicích a kontrolních mechanismů	70
3.1.7	Formulace závěrů	75
3.1.8	Auditorské složky a spisy	78
3.2.	Stanovení cílů řízení a kontroly auditovaného systému	79
3.3	Auditní důkazy	82
3.4.	Auditorské dovednosti	84
3.4.1	Úvodní setkání s vedením auditovaných útvarů	84
3.4.2	Techniky interview	85
3.4.3	Závěrečné setkání	90
3.4.4	Auditorské zprávy	91
3.4.5	Akční plány	98
3.4.6	Poauditní činnosti	99
		101
PŘÍLOHY		
A.	KLÍČOVÉ SLOŽKY SYSTÉMU	102
B.	SYMBOLY POUŽÍVANÉ VE VÝVOJOVÝCH DIAGRAMECH	103
C.	ŘÍZENÍ - TYPY ŘÍDICÍCH A KONTROLNÍCH MECHANISMŮ	107
D.	DOTAZNÍKY PRO ANALÝZU ŘÍZENÍ A KONTROLY	112
E.	PŘÍKLAD TABULKY NÁHODNÝCH ČÍSEL	115
F.	NÁVRH USPOŘÁDÁNÍ SLOŽEK A SPISŮ	116
G.	PŘÍKLADY CÍLŮ ŘÍDICÍCH A KONTROLNÍCH MECHANISMŮ A RIZIK	118
H.	GLOSÁŘ	134
I.	MEZINÁRODNÍ STANDARDY PRO PROFESIONÁLNÍ PRAXI INTERNÍHO AUDITU	139
J.	SLIDES – PODKLADY PRO PŘEDNÁŠKY	154
	1. Interní audit	154
	2. Základní koncepty interního auditu	160
	3. Příprava a plánování auditu	165
	4. Kontrola a řízení kvality	170
	5. Poznání a popis systému	175
	6. Cíle kontroly a řízení	181
	7. Rizika a kontrolní a řídicí mechanismy	187
	8. Testování	194
	9. Formulace závěrů	200
	10. Auditní zprávy	205