

# 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 Standards</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><i>Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy)</i></b>	<b>47</b>
<b>Úvod ke <i>Standardům</i></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 <i>Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu</i> “	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 spolehnouti 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>