



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 3/2025

Dotaz

Jakým způsobem nastavit Program zajišťování a zvyšování kvality interního auditu u jednočlenných útvarů interního auditu ve vztahu k supervizi nad auditními zakázkami (standard 12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek)?

ZAŘAZENÍ DOTAZU

PRÁVNÍ PŘEDPIS	• Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů • Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
SOUVISEJÍCÍ	• Metodický pokyn CHJ č. 20 Program pro zajišťování a zvyšování kvality verze 2.0 • Globální standardy interního auditu
KLÍČOVÁ SLOVA	• kvalita interního auditu, supervize, interní hodnocení kvality
DATUM ZPRACOVÁNÍ	5. 6. 2025
ZPRACOVATEL	Oddělení Harmonizace interního auditu

Stanovisko

Jednočlenné útvary interního auditu se musí v Programu pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu především vypořádat s povinností provádět supervizi auditních zakázek, kterou z podstaty věci nad jimi vykonávanými auditními zakázkami sami provádět nemohou a nelze tak dosáhnou plného souladu s Globálními standardy.

Řešením je přijmout v Programu pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu alternativní opatření. Okolnosti částečného nesouladu s Globálními standardy, přijatá alternativní opatření, dopad těchto opatření a logické odůvodnění musí být odpovídajícím způsobem dokumentovány a komunikovány.

ODŮVODNĚNÍ

Zákon o finanční kontrole ani jeho prováděcí vyhláška výslovně nestanoví povinnost vypracovat Program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu ani provádět supervizi auditních zakázek. Obojí je povinností z Globálních standardů interního auditu, které jsou obecně považovány za dobrou praxi interního auditu, a při zavádění interního auditu v orgánu veřejné správy se z nich vychází. Závazek dodržovat Globální standardy může vycházet z rozhodnutí vedoucího orgánu veřejné správy při zavádění a řízení interního auditu a měl by být deklarován ve Statutu interního auditu.

Samostatně jmenovaný interní auditor z podstaty věci nemůže sám sobě provádět supervizi nad auditními zakázkami a nemůžete tak v této věci dosáhnout plného souladu se standardy 12.1 Interní hodnocení kvality a 12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek, které provádění supervize předpokládají. Přesto tento jednočlenný útvar může dosáhnout souladu s Principem 12 Zvyšujte kvalitu, a to tím způsobem, že bude dodržovat všechny ostatní povinnosti dané standardy týkajícími se řízení kvality interního auditu a přijme alternativní opatření ke snížení významnosti rizik částečného nesouladu.

Alternativním opatřením může být např. využití asistence vně útvaru interního auditu, což je možné realizovat s využitím externího nebo interního cosourcingu za předpokladu, že to bude možné s ohledem na přidělené zdroje a kvalifikační předpoklady dané osoby vně útvaru interního auditu. V praxi využitelnějším opatřením může být průběžný monitoring formou následného ověřování plnění a správnosti jednotlivých kroků a fází auditní zakázky na základě zpracovaného checklistu samotným interním auditorem. Okolnosti nesouladu, logické odůvodnění, přijatá opatření a jejich dopad musí být zdokumentovány v Programu zajišťování a zvyšování kvality interního auditu nebo, jedná-li se o trvalý stav, ve Statutu interního auditu.

Nesoulad se standardy musí být také komunikován, resp. sdělován zainteresovaným subjektům v souladu se standardem 4.1 Soulad s Globálními standardy interního auditu, resp. standardy 8.3 Kvalita, 12.1 Interní hodnocení kvality a 15.1 Závěrečná komunikace zakázky. Nezbytným předpokladem pro zajišťování a zvyšování kvality, a tedy i pro dosažení souladu s principy Globálních standardů, a to zejména v případě jednočlenného útvaru, je provádění externího hodnocení kvality interního auditu.