

Předmluva	6
1. Kdy a proč zavádět program hodnocení kvality interního auditu v malém útvaru ve veřejné správě	7
2. Legislativní rámec	9
3. Upravující Standardy	10
4. Program kvality pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu	22
4.1 Účel Programu kvality pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu	22
4.2 Zásady vyhotovení Programu	23
4.3 Proces sestavování a implementace Programu	25
4.4 Podávání zpráv	28
4.5 Obsah Programu	28
5. Interní hodnocení průběžné	36
5.1 Dohled (supervize) nad auditní zakázkou	36
5.2 Pravidelná dokumentace procesu interního auditu, kterou vypracovává během auditní zakázky příslušný zaměstnanec auditního týmu	37
5.3 Check-listy, zabudované do procesu výkonu interního auditu, a dohled nad tím, zda jsou používány	39
5.4 Zpětná vazba od auditovaných	40
5.5 Výkonové ukazatele a systémy sledování času	42
6. Interní hodnocení pravidelné	45
7. Externí validace pravidelného sebehodnocení	48
7.1 Proces nezávislé validace sebehodnocení	49
7.2 Výběr externího hodnotitele pro provedení nezávislé validace	50
7.3 Příprava a provedení nezávislé validace	51
7.4 Závěry a zpráva z nezávislé validace sebehodnocení	53
8. Externí hodnocení kvality	54
8.1 Zaměření externího hodnocení	55
8.2 Výběr externího hodnotitele	57
8.3 Závěry a zpráva externího hodnotitele	57
8.4 Zkušenosti z praxe	60
Shrnutí	62

PŘÍLOHY

Příloha č. 1	Vzorový Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu	63
Příloha č. 2	Vzorový kontrolní list Periodické roční hodnocení kvality IA metodou sebehodnocení auditním týmem	69
Příloha č. 3	Vzorový kontrolní list Periodické roční hodnocení kvality IA metodou sebehodnocení vedoucím útvaru interního auditu	74
Příloha č. 4	Vzorové Roční hodnocení kvality IA vedoucím orgánu veřejné správy	77
Příloha č. 5	Vzorový list Přehled auditních výkonů za rok 20xx	79
Příloha č. 6	Vzorový list Hodnocení interního auditu vedením auditovaného subjektu	80
Příloha č. 7	Vzorový list Hodnocení interního auditu vedoucím auditovaného útvaru	82
Příloha č. 8	Vzorový Check-list pro vydání předběžné a konečné verze zprávy	83