



Střednědobý plán interního auditu na roky 2026 až 2028

Příklad struktury střednědobého plánu interního auditu



Manažerské shrnutí

Krátké shrnutí nebo přehled klíčových bodů plánu, včetně základního harmonogramu (viz tabulka), nejvýznamnějších rizik a trendů.

Vyhodnocení auditovatelných jednotek			Provedení auditní zakázky		
Auditovatelná jednotka	Zbytkové riziko	Priorita	2026	2027	2028
Auditovatelná jednotka 4	12,5	Vysoká	x		x
Auditovatelná jednotka 3	9	Vysoká	x		
Auditovatelná jednotka 7	7,9	Vysoká		x	
Auditovatelná jednotka 1	5,8	Střední	x		
Auditovatelná jednotka 5	5,3	Střední		x	
Auditovatelná jednotka 8	3,5	Nízká		x	
Auditovatelná jednotka 6	2,8	Nízká			x
Auditovatelná jednotka 9	2,4	Nízká			x

Metodologie

Popis zásad a postupů, které byly využity k vytvoření Audit Universe, posouzení rizik, koordinaci pokrytí ujišťovacími a poradenskými službami a personálnímu pokrytí plánu.

Shrnutí posouzení rizik

Popis hodnocení rizik a jeho výsledků, které vysvětlují priority interního auditu. Stručně se může popsat analýza nebo shrnutí analýzy rizik auditovatelných jednotek a souvislosti mezi plánovanými zakázkami a nejvýznamnějšími riziky orgánu veřejné správy a jeho strategickými cíli. Může zde být uvedena tabulka hodnocení rizik auditovatelných oblastí nebo jeho grafické znázornění v mapě rizik a podíl auditovatelných oblastí pokrytých plánem.



Zdroje interního auditu

Přehled zdrojů interního auditu potřebných k realizaci plánu. Obvykle je zahrnut počet hodin (dnů) práce interních auditorů potřebných k dokončení plánu auditu, shrnutí výsledků hodnocení dovedností a plán opatření k odstranění nedostatků v dovednostech (požadavky na vzdělávání). Vedoucí útvaru interního auditu může zohlednit i zdroje potřebné pro externí hodnocení kvality nebo cosourcing. Zdroje interního auditu by měly být dostatečné k naplnění mandátu interního auditu a dosažení plánu.

Interní auditor	Čistá roční kapacita (člověkodny)*	Plán vzdělávání (člověkodny)	Kapacita k plnění plánu IA (člověkodny)
Josef (VÚIA)	213	10	203
Anna	213	11	202
Jan	110	5	105
Celkem	536	26	510

* Počet pracovních dnů se zohledněním úvazku po odečtení nárokové dovolené, pracovního volna a odhadu nemocnosti.

Přehled zahrnutých auditovatelných oblastí a ostatních činností

Podrobnější přehled auditovatelných oblastí zahrnutých do střednědobého plánu, včetně předpokládaného typu zakázky (ujišťovací nebo poradenský), předběžného rozsahu (organizační útvar, cíle organizace nebo zakázek), předběžného harmonogramu (např. na čtvrtletí) a předpokládaný počet dní trvání. Zahrnutí auditovatelných oblastí může být stručně zdůvodněno se zohledněním hodnocení rizik, požadavků zainteresovaných osob či požadavků právních nebo vnitřních předpisů. V plánu musí být zohledněny i ostatní, neauditní činnosti, které útvar interního auditu na základě mandátu vykonává (např. následné veřejnosprávní kontroly). Plán může dále uvádět procento hodin, které budou vyhrazeny pro nepředvídané události a ad hoc požadavky. V této části mohou být také uvedeny auditovatelné oblasti, které by byly prověřeny, kdyby byly k dispozici dostatečné zdroje nebo kdyby nebyla využita rezerva na ad hoc požadavky.

Přehled nezahrnutých auditovatelných oblastí a zdůvodnění

Podrobnější přehled rizikových auditovatelných oblastí nebo zakázek, které nebyly do plánu zahrnuty. Důvodem může být např. dostatečné pokrytí ostatními poskytovateli ujišťovacích nebo poradenských služeb nebo nedostatek zdrojů. V případě nedostatečnosti zdrojů zde může být i doporučení pro získání ujištění jiným způsobem. Zároveň se zde uvedou důvody nepřijatých požadavků ze strany



zainteresovaných osob, např. z důvodu protichůdných požadavků, nedostatku zdrojů, hodnocení rizik, krátké doby od posledního auditu apod.

Vypracoval:

V Praze dne

Vedoucí útvaru interního auditu

Schválil:

V Praze dne

Vedoucí orgánu veřejné správy