



The Institute of
Internal Auditors
Global

GLOBAL ADVOCACY PROGRAM

ÚVOD

Global advocacy program podporuje úsilí na prosazení profese vynakládané ze strany institutů IIA, jejich poboček, dobrovolníků, členů a dalších odborníků z praxe a zainteresovaných stran. Tato podpora je důležitá a nezbytná pro zajištění jasného a důsledného pochopení hodnoty, kterou interní audit poskytuje po celém světě, což interním auditorům umožňuje maximalizovat jejich přínos v oblasti řízení a správy společnosti a úspěchu organizací.

Interní audit je pro oblast řízení a správy společnosti nepostradatelný, což potvrzuje **Model tří linií IIA**. Zaměření podpory a vize IIA pro tuto profesi do roku 2030 spočívá v tom, že interní audit bude jako takový uznáván do roku 2030. Za tímto účelem obsahuje tento dokument stěžejní sdělení, která by měly používat osoby podporující profesi a která zdůrazňují povahu a hodnotu interního auditu a to, jak je interní audit objektivní, kompetentní, nezávislý a důvěryhodný. Tato sdělení doplňují rozsáhlejší prohlášení popisující přínos interního auditu pro oblast řízení a správy společnosti a řízení rizik, která se zabývají těmito otázkami:

- Co je to správa a řízení společnosti a proč je potřebná?
- Jakým způsobem je interní audit nezbytný pro správu a řízení společnosti?
- Jak interní audit přispívá k organizačnímu úspěchu?
- Co je třeba k tomu, aby byl interní audit úspěšný?
- Co to znamená pro interní audit, aby byl nezávislý a objektivní?

Dohromady mají tyto otázky za cíl jasně vystihnout ústřední roli, kterou interní auditoři hrají při pomoci organizacím dosáhnout jejich cílů.

Bylo záměrem, aby tato sdělení byla odvážná a účinná, aniž by byla vysoce technická. Obsah může být využit k tomu, aby směrem k zainteresovaným stranám pomohl sdělit základní principy této profese a to v prezentacích, školicích programech, konferencích, článcích v časopisech, dopisech, e-mailech, osobních rozhovorech, kampaních, tiskových zprávách a inzerátech a na webových stránkách. Vzhledem k tomu, že obsah není součástí Mezinárodního rámce profesní praxe (International Professional Practices Framework, IPPF), může být znění odpovídajícím způsobem upraveno tak, aby vyhovovalo okolnostem a druhům příjemců. Taková sdělení mohou těžit z kontextu a příkladů, které toto sdělení posilují tím, že se zabývají tématy, která jsou pro příjemce důležitá.

Subjekty zainteresované na interním auditu

<p>Subjekty odpovědné za oblast řízení a správy</p> <p>.....</p> <p><i>např. řídicí orgány a výbory pro audit</i></p>	<p>Možní podporovatelé profese interního auditu</p> <p>.....</p> <p><i>např. názoroví vůdci, členové ostatních příbuzných profesí</i></p>	<p>Subjekty, které závisí na práci interních auditorů</p> <p>.....</p> <p><i>např. investoři, spotřebitelé a veřejnost</i></p>	<p>Subjekty podporující profesi interního auditu</p> <p>.....</p> <p><i>např. pracovníci personálního oddělení, kariérní poradci a představitelé akademické sféry</i></p>	<p>Subjekty, které pracují po boku interního auditu</p> <p>.....</p> <p><i>např. účetní, externí auditoři, manažeři rizik a management</i></p>	<p>Subjekty ovlivňující provozní prostředí organizace</p> <p>.....</p> <p><i>např. tvůrci postupů a standardů, regulační orgány a zákonodárci</i></p>
--	--	---	--	---	--

KLÍČOVÁ SDĚLENÍ

Účinné řízení a správa společnosti vyžadují nezávislý interní audit.

Interní audit: Interní audit poskytuje organizacím pravdivý obraz skutečnosti prostřednictvím důsledného zkoumání a komunikace orientované na porozumění podstatě věci. Poskytuje poradenství a ujištění zevnitř organizací, aby jim pomohla:

- Porozumět vnitřnímu a vnějšímu prostředí, ve kterém působí.
- Činit informovanější rozhodnutí založená na rizicích.
- Dosáhnout svých cílů účinným, efektivním, etickým a udržitelným způsobem.

Řízení a správa společnosti: Účinné řízení a správa společnosti informuje, usměrňuje, řídí a monitoruje činnost organizace za účelem dosažení jejích cílů. Řízení a správa se neobejde bez:

- Řídícího orgánu — pro odpovědnost, dohled a vedení.
- Výkonného vedení — s odpovědností za řízení, rozhodování a zdroje.
- Interního auditu – pro nezávislé ujištění, porozumění podstatě věci a poradenství.

Interní audit musí být objektivní, kompetentní, nezávislý a důvěryhodný.

Objektivní: Objektivita vytváří důvěryhodnost a respekt interního auditu a je zajištěna prostřednictvím:

- Organizační nezávislosti.
- Metodických a systematických procesů.
- Nezaujatého, nestranného myšlení.

Kompetentní: Interní audit je kompetentní pokud:

- Jeho činnosti jsou sladěny s prioritami organizace.
- Je zavázán k průběžnému profesnímu rozvoji.
- Je zavázán k dodržování nejvyšších standardů, které poskytuje titul Certifikovaného interního auditora (CIA).
- Dodržuje standardy IIA (Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu).

Nezávislý: Nezávislost vyžaduje absenci vnějších zásahů a vyžaduje, aby interní audit měl přímý a neomezený přístup k:

- Řídícímu orgánu, kterému se zodpovídá.
- Vedení.
- Všem aspektům organizace a jejích činností.

Důvěryhodný: Interní audit je důvěryhodný pokud:

- Poskytuje informované ujištění o přiměřenosti a účinnosti řízení a správy, řízení rizik a systému řízení a kontroly.
- Poskytuje relevantní a spolehlivé poznatky a rady, které podporují inovace a zlepšování.
- Prokazuje integritu.
- Prosazuje etiku, hodnoty a transparentnost v rámci organizace.

BUDOVÁNÍ ÚLOHY INTERNÍHO AUDITU

1. Co je to řízení a správa a proč je jí potřeba?

Řízení a správa společnosti je nepostradatelná pro úspěch organizace a vyžaduje otevřený, důvěryhodný vztah mezi řídicím orgánem, managementem a interním auditem.

- Řízení a správa umožňuje organizacím sloužit prioritním zájmům zainteresovaných stran, zůstat životaschopnými a pokračovat v plnění jejich cílů.
- Řídicí orgán se zodpovídá zainteresovaným stranám za dohled nad organizací a za zajištění účinných řídicích struktur a procesů, které jsou zavedeny k podpoře transparentnosti, zodpovědnosti, spravedlnosti a etické kultury.
- Vedení odpovídá za opatření vedoucí k dosažení organizačních cílů a za řízení rizik.
- Interní audit poskytuje nezávislé ujištění a poradenství ohledně všech aspektů organizace a jejích činností.

2. Jakým způsobem je interní audit nepostradatelný pro oblast řízení a správy?

Interní audit je nezbytný pro oblast řízení a správy, podporu důvěry, transparentnosti a zodpovědnosti a pro podporu soustavného zdokonalování.

- Interní audit odpovídá za hodnocení přiměřenosti a účinnosti řízení a správy společnosti a řízení rizik ve všech oblastech činností a zdrojů.
- Všechny organizace těží z nezávislého a objektivního ujištění a poradenství poskytovaného interním auditem, což přispívá k transparentnosti, důvěře a soustavnému zdokonalování.
- Interní audit je stále důležitější, protože organizace rostou a rozvíjejí se, jsou složitější a vyspělejší, snaží se o zdokonalení a usilují o pozitivní změnu.
- Interní audit je nezbytný pro organizace, které se snaží přispívat k hospodářskému a sociálnímu blahobytu. To mimo jiné zahrnuje:
 - Státní úřady.
 - Finanční instituce.
 - Veřejně obchodované společnosti a ty, které hledají legitimitu na kapitálových trzích.
 - Veřejné služby (voda, elektřina, vzdělávání, zdravotní péče atd.)

3. Jakým způsobem interní audit přispívá k úspěchu organizace?

Interní audit přispívá k úspěchu, pozitivním změnám a inovacím tím, že poskytuje důvěryhodné nezávislé a objektivní ujištění a poradenství.

- Interní audit buduje svou jistotu a důvěru prostřednictvím častých a smysluplných interakcí s řídicím orgánem a vedením.
- Prostřednictvím důkladného zkoumání a komunikace mířící k podstatě věcí v oblasti řízení a správy společnosti a řízení rizik představuje interní audit výzvu pro organizační postupy a podněcuje pozitivní změny a inovace.
- Interní audit přináší cenné porozumění podstatě věci a poradenství díky hlubokému porozumění organizaci, jejímu řízení a jejímu provoznímu prostředí a díky využití síly dat.
- Interní audit posiluje řízení a umožňuje kompetentní rozhodování prostřednictvím výstižné komunikace obsahující hodnocení současných a budoucích podmínek na základě rizik, která testují připravenost organizace na spouštěče a inhibitory úspěchu.

4. Co je pro úspěch interního auditu nezbytné?

Interní audit je nejúčinnější tehdy, když je jeho úroveň zdrojů, kompetence a struktura dostatečná, sladěná s organizační strategií a v souladu se Standardy IIA.

- Zdroje interního auditu a jejich účinné a efektivní nasazení musí být v souladu s organizační strategií, aby se maximalizoval pozitivní dopad na úspěch organizace.
- Vedoucí interního auditu by měl důkladně porozumět Standardům IIA, které jsou všeobecně uznávány jako standard pro interní audit, a zajistit jejich přijetí v interním auditu.
- Aby interní audit zastával významné postavení, musí podporovat dlouhodobou životaschopnost a ochranu hodnot a jejich tvorbu prostřednictvím vhodné rovnováhy ujišťovacích a poradenských služeb, které jsou v souladu s organizační strategií a odrážejí prostředí, ve kterém organizace působí.
- Interní auditoři zvyšují důvěryhodnost interního auditu a prostřednictvím vzdělávání a rozvoje soustavně zvyšují svoji odbornost, účinnost a kvalitu svých služeb. Udržují si aktivní povědomí o vývoji v této profesi a uplatňují špičkové postupy.

5. Co pro interní audit znamená být nezávislý a objektivní?

Jak je formulováno v jeho statutu, interní audit nesmí být pod nepatřičným vlivem vedení, musí se zodpovídat řídicímu orgánu a musí mít neomezený přístup k jakékoli funkci nebo činnosti.

- Objektivita interních auditorů je zajištěna prostřednictvím systematického a disciplinovaného přístupu bez předpojatosti a nepatřičného ovlivňování.
- Primární (tj. funkční) hierarchická linie vedoucího interního auditu musí vést směrem k řídicímu orgánu, aby interní audit mohl nezávisle plnit své odpovědnosti a aby byl uznáván jako směrodatný hlas.
- Vedoucí interního auditu může mít také sekundární (tj. správní) hierarchickou linii vedoucí ke vhodné zvolené úrovni seniorního vedení, ideálně na úrovni generálního ředitele, s odpovídajícími pravomocemi a postavením, které internímu auditu umožňují vykonávat jeho povinnosti.
- Interní audit pozitivně přispívá k hodnotám organizace, jsou-li jeho ujištění, porozumění podstatě věci a poradenství důvěryhodné, lze se na ně spolehnout, jsou dobře komunikované a ochotně přijímané ze strany vedení.

ŘÍZENÍ A SPRÁVA

Klíčové role v oblastí řízení a správy společnosti	Subjekt odpovědný za vedení	Požadavky
Zodpovědnost vůči zainteresovaným stranám za dohled nad organizací	Řídící orgán	Transparentnost, integrita a vůdcovství (leadership)
Činnosti prováděné za účelem dosažení cílů účinným, efektivním, etickým, a udržitelným způsobem	Management, včetně všech specializovaných činností v oblasti rizik	Zdroje, směr a činnosti prováděné pro řízení rizik
Objektivní ujištění a poradenství ohledně přiměřenosti a účinnosti řízení a správy společnosti a řízení rizik	Interní audit a další úzce související funkce (jako je dohled, hodnocení, vyšetřování, inspekce a náprava) <i>Poznámka:</i> externí audit poskytuje další ujištění o přesnosti účetních výkazů	Nezávislost na odpovědnostech a rozhodnutích vedení a zodpovědnost vůči řídicímu orgánu

NEZÁVISLOST A OBJEKTIVITA INTERNÍHO AUDITU

Požadavky týkající se organizační nezávislosti

- Statut interního auditu.
- Zodpovědnost a funkční hierarchická linie vůči řídicímu orgánu (přímo nebo prostřednictvím nezávislého výboru pro audit).
- Správní hierarchická linie vůči vedení na patřičně seniorní úrovni, která je nezbytná pro plnění odpovědností.
- Absence vnějších zásahů.
- Nezbytné zdroje.
- Neomezený přístup k lidem, datům a zdrojům potřebným k nerušenému dokončení jeho práce.
- Každoroční potvrzení řídicímu orgánu o organizační nezávislosti a zveřejnění jakýchkoli vnějších zásahů.
- Uplatňování ochranných opatření v případě potřeby.

Požadavky týkající se objektivit jednotlivce

- Organizační nezávislost.
- Objektivní nastavení mysli.
- Absence konfliktů a výskytu střetů zájmů.
- Dodržování profesních standardů.
- Uplatňování metodických a systematických postupů.
- Nezlomný závazek vůči etickému kodexu.
- Udržování si konkrétního souboru kompetencí.
- Dohled, sledování a zajišťování kvality.
- Uplatňování ochranných opatření v případě potřeby.

STANOVISKA (Position papers)

IIA čas od času formalizuje svůj postoj ke klíčovým otázkám, které jsou pro tuto profesi a její zainteresované strany důležité. Ty mají podobně jako Global advocacy program nabídnout jasná a logická sdělení a zároveň zaujmout zásadní postoj k určitým tématům. Popisovaná stanoviska spočívají na stejných základních stanoviscích, která jsou zachycena v tomto dokumentu. Nejvýznamnějším Stanoviskem je **Model tří linií**, který vymezuje pozici interního auditu v kontextu řízení a správy organizace a řízení rizik. Další Stanoviska poskytují podrobnější komentář.

- Podvody a interní audit: Ujistění v oblasti řízení podvodů zásadní pro úspěch (Fraud and Internal Audit: Assurance Over Fraud Controls Fundamental to Success)
- Úloha interního auditu ve správě a řízení společností (Internal Auditing's Role in Corporate Governance)
- Úloha interního auditu v řídicím orgánu/výkonných výborech (Internal Auditing's Role in Governing Body/ Executive Committees)
- Vztahy důvěry – budování lepších vazeb mezi výborem pro audit a interním auditem (Relationships of Trust — Building Better Connections Between the Audit Committee and Internal Audit)
- Personální hlediska pro útvar interního auditu (Staffing Considerations for Internal Audit Activity)
- Statut interního auditu: Plán pro dosažení úspěchu v oblasti ujistění (The Internal Audit Charter: A Blueprint to Assurance Success)
- Úloha interního auditu v celopodnikovém řízení rizik (The Role of Internal Auditing in Enterprise-wide Risk Management)
- Proč je soulad důležitý (Why Conformance Matters)

Tato Stanoviska budou pravidelně přezkoumávána a aktualizována, v případě potřeby mohou být přidána nová.

INFORMACE O OSTATNÍCH PROSTŘEDCÍCH PRO PODPORU

Prostředky pro podporu přidružených organizací, včetně souboru nástrojů pro podporu, lze nalézt na portálu vedení přidružených organizací IIA. Tyto prostředky jsou pravidelně rozšiřovány a aktualizovány. Dotazy lze směřovat na adresu advocacy@theiia.org.



The Institute of
Internal Auditors
Global

Globální centrála
1035 Greenwood Blvd., Suite 401 Lake Mary, FL 32746

T +1-407-937-1111
F +1-407-937-1101
W www.globaliia.org



O IIA

The Institute of Internal Auditors (The IIA) je nejvíce uznávaným podporovatelem, vzdělávací institucí a poskytovatelem mezinárodních standardů, doporučení a certifikací pro profesi interního auditu. The IIA, který byl založen v roce 1941, dnes slouží více než 200 000 členům z více než 170 zemích a teritoriích. Globální centrála organizace sídlí v Lake Mary na Floridě.

Pro více informací navštivte www.globaliia.org