



cutting through complexity™

COSO 2013

Nový rámec pro vnitřní kontrolní systém

Zuzana Kitto, KPMG

**10. setkání interních auditorů z oblasti
průmyslu, obchodu a služeb**

7. března 2014





Zuzana Kitto
Associate Manager
Risk Consulting
KPMG

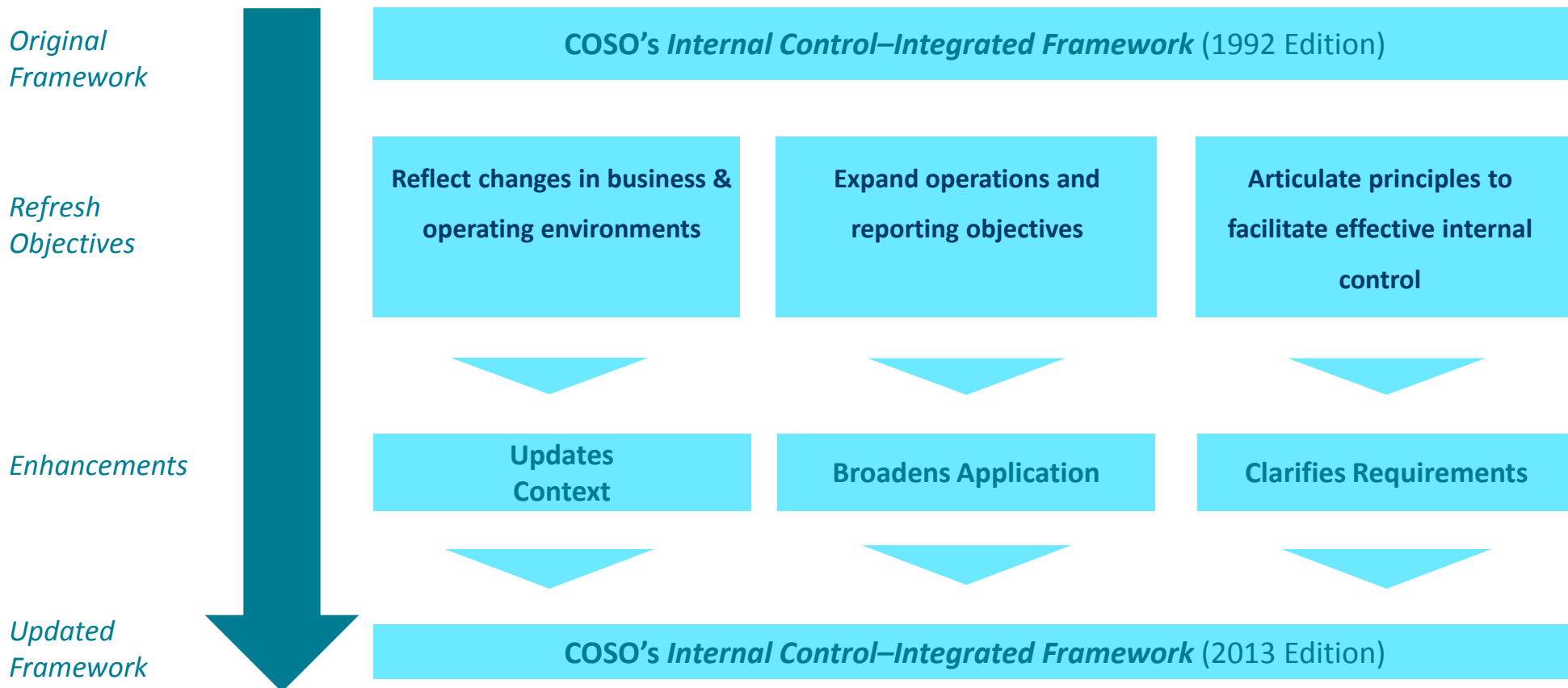
1. Představení rámce COSO
2. Proč nové COSO?
3. Struktura dokumentů
4. Struktura rámce COSO 2013
5. COSO komponenty a principy
6. Shrnutí hlavních změn

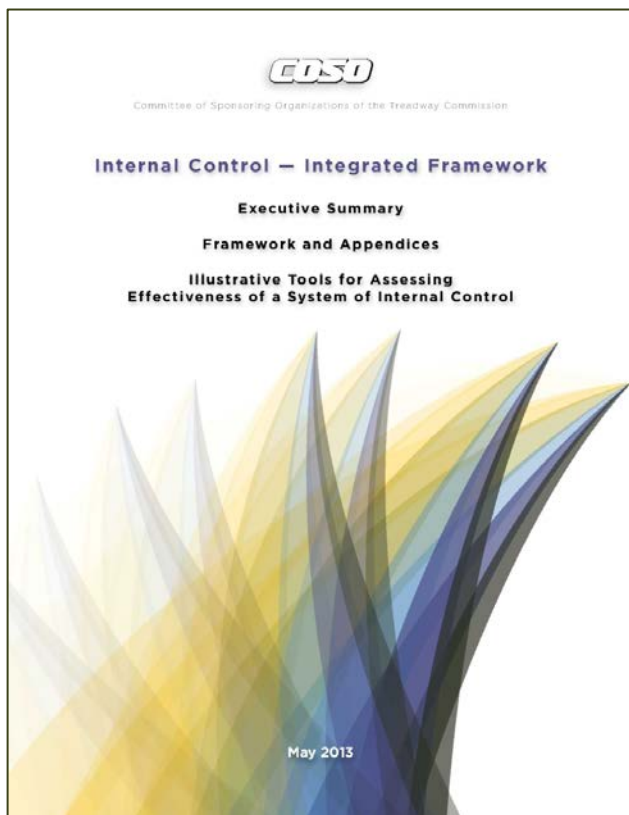
Představení rámce COSO

- Committee of Sponsoring Organizations of the Threadway Commission (American Accounting Association, Institute of Management Accountants, IIA, AICPA, Financial Executives International)
- Reakce na vlnu skandálů ve finančním světě v 80. letech
- COSO v roce 1992 vydalo model interních kontrol
- Sarbanex-Oxley Act (2002) – začal vyžadovat, aby management každoročně zhodnotil fungování vnitřního kontrolního systému a externí auditory, aby toto vyhodnocení ověřili
- COSO doporučeno jako model pro hodnocení a reporting vnitřního kontrolního systému
- Dnes je rámec COSO nejrozšířenějším standardem k posouzení vnitřního kontrolního systému



Why update what works – The Framework has become the most widely adopted control framework worldwide.





Updated Internal Control – Integrated Framework (2013 Framework) vydaný 14. května 2013

Skládá se ze tří částí:

- Internal Control – Integrated Framework: Executive Summary
- Framework and Appendices
- Illustrative Tools for Assessing Effectiveness of a System of Internal Control

Internal Control over External Financial Reporting: A Compendium of Approaches and Examples

- Ilustruje přístupy a příklady, jak aplikovat COSO rámec a jeho principy při přípravě finančních výkazů

Starý rámec COSO 1992 bude v platnosti do 15. prosince 2014, poté bude plně nahrazen COSO 2013

Struktura rámce COSO 2013

- Vnitřní kontrola je definována jako: „a process, effected by an entity’s board of directors, management, and other personnel, designed to **provide reasonable assurance** regarding the achievement of objectives relating to operations, reporting, and compliance”.
- 3 druhy cílů:



Provozní	<p>Vztahují se k účinnosti (efficiency) a účelnosti (effectiveness) provozních činností společnosti včetně:</p> <ul style="list-style-type: none"> • provozních a finančních výkonnostních cílů a ukazatelů • ochrana majetku společnosti
Reportovací	<p>Vztahují se k internímu / externímu a finančnímu /nefinančnímu reportingu včetně spolehlivosti, včasnosti, transparentnosti a ostatních náležitostí tak, jak jsou určeny regulací nebo interními směrnici</p>
Compliance	<p>Týkají se souladu s legislativními, regulatorními či „best practice“ požadavky, které se vztahují k dané společnosti</p>

COSO komponenty a principy

- Metodologie COSO je prezentována pěti hlavními komponenty a nově i **17 principy**.
- Efektivní interní kontrola se vyznačuje **zavedením** všech 17 principů, jejich **fungováním** a **vzájemnou součinností**.



Kontrolní prostředí	<ol style="list-style-type: none"> 1. Demonstruje závazek k integritě a etickým hodnotám 2. Vykonává dohled nad řízením a správou společnosti (governance oversight) 3. Stanoví organizační strukturu, pravomoci a odpovědnosti 4. Zavazuje ke kompetentnosti 5. Prosazuje odpovědnost
Analýza rizik	<ol style="list-style-type: none"> 6. Specifikuje vhodné cíle 7. Identifikuje a analyzuje rizika 8. Vyhodnocuje riziko podvodů 9. Identifikuje a analyzuje významné změny
Kontrolní činnosti	<ol style="list-style-type: none"> 10. Vybírá a zavádí kontrolní činnosti 11. Vybírá a zavádí kontroly nad informačními technologiemi 12. Začlenění kontrolních činností do interních směrnic
Informace a komunikace	<ol style="list-style-type: none"> 13. Sběr a využívání relevantních informací 14. Interní komunikace ohledně fungování interní kontroly, jejich cílů a odpovědností 15. Externí komunikace ohledně událostí ovlivňujících fungování interní kontroly
Monitorovací činnosti	<ol style="list-style-type: none"> 16. Provádí průběžné a/nebo periodické hodnocení 17. Vyhodnocuje a komunikuje nedostatky

1. The organization demonstrates a commitment to integrity and ethical values.

- Vedení příkladem, etický kodex, soulad s etickým kodexem

2. The board of directors demonstrates independence from management and exercises oversight of the development and performance of internal control

- Ustanovena odpovědnost za dohled, potřebná expertíza a nezávislost

3. Management establishes, with board oversight, structures, reporting lines, and appropriate authorities and responsibilities in the pursuit of objectives.

- Napříč organizační strukturou, reportovací linie – rozhodovací pravomoc, odpovědnost, informace managementu, oddělení pravomocí

4. The organization demonstrates a commitment to attract, develop, and retain competent individuals in alignment with objectives.

- Směrnice, vyhodnocení kompetencí, řízení lidských zdrojů, nástupnictví

5. The organization holds individuals accountable for their internal control responsibilities in the pursuit of objectives.

- performance management – vyhodnocení, odměna / postih



6. The organization specifies objectives with sufficient clarity to enable the identification and assessment of risks relating to objectives.

- Výkaznictví, externí ne-finanční reporting, interní reporting, compliance

7. The organization identifies risks to the achievement of its objectives across the entity and analyzes risks as a basis for determining how the risks should be managed.

- Všechny úrovně, zapojení managementu, důležitost rizika, odpověď

8. The organization considers the potential for fraud in assessing risks to the achievement of objectives.

- Různé druhy podvodu, příležitosti, postoje a opodstatnění

9. The organization identifies and assesses changes that could significantly impact the system of internal control.

- Změny ve vnějším prostředí, business modelu, vedení společnosti



10. The organization selects and develops control activities that contribute to the mitigation of risks to the achievement of objectives to acceptable levels.

- Propojení s analýzou rizik, zohlednění specifik společnosti, klíčové procesy, různé typy kontrol, různé úrovně, neslučitelné pravomoci

11. The organization selects and develops general control activities over technology to support the achievement of objectives.

- Vztah mezi procesy, automatickými kontrolami a GITC, SDLC

12. The organization deploys control activities through policies that establish what is expected and in procedures that put policies into action. The organization identifies and assesses changes that could significantly impact the system of internal control.

- Dokumentace kontrol v interních směrnících, odpovědnost za jejich provádění, včasnost kontrol, nápravné opatření, kompetence, aktualizace směrnic



13. The organization obtains or generates and uses relevant, quality information to support the functioning of other components of internal control.

- Požadavky, sběr a analýza dat, kvalita dat, náklady versus přínosy

14. The organization internally communicates information, including objectives and responsibilities for internal control, necessary to support the functioning of other components of internal control.

- Uvnitř společnosti, s vedením společnosti, komunikační kanály, důvěrné informace, způsob komunikace

15. The organization communicates with external parties regarding matters affecting the functioning of other components of internal control.

- Relevantní a včasné informace všem stakeholderům, regulatorní a legislativní požadavky



16. The organization selects, develops, and performs ongoing and/or separate evaluations to ascertain whether the components of internal control are present and functioning

- Průběžný versus jednorázový monitoring, rozsah a frekvence v závislosti na riziku, objektivita, míra změny ve společnosti

17. The organization evaluates and communicates internal control deficiencies in a timely manner to those parties responsible for taking corrective action, including senior management and the board of directors, as appropriate.

- Vyhodnocení výsledků, komunikace nedostatků, monitoring nápravných opatření



Co zůstává...

- Hlavní definice interních kontrol
- Tři kategorie cílů a pět komponent interních kontrol
- Efektivní interní kontrola vyžaduje, aby všech pět komponent fungovalo
- Důraz na úsudek při nastavení, implementaci a výkonu interních kontrol a vyhodnocení jejich efektivity



Co se mění...

- Aktualizován o změny v oblasti vnějšího i vnitřního prostředí
- Rozšíření provozních i reportovacích cílů
- Původní implicitní základní koncepty kodifikovány jako 17 principů
- Aktualizováno o zvýšenou důležitost a závislost na IT
- Nový prvek vyhodnocování rizika podvodu a následné reakce



cutting through complexity™

Zuzana Kitto

Associate Manager

Risk Consulting

KPMG

Tel: +420 222 123 264

Email: zuzanakitto@kpmg.cz

© 2014 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in the Czech Republic.

The KPMG name, logo and 'cutting through complexity' are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative (KPMG International).

