



7. Setkání interních auditorů z oblasti průmyslu, obchodu a služeb

11. 5. 2012

7. Setkání interních auditorů z oblasti průmyslu s podporou společnosti Deloitte Czech Republic

Panelisté

Ing. Petr Vobořil	ČEZ a.s.	Manažer
Ing. Petr Kusebauch	PT a.s.	Zlý manažer
Ing. Daniel Häusler	ČIIA	Budoucnost IA, ISO
Ing. Lukáš Wagenknecht	Deloitte	Budoucnost IA, ISO
Ing. Žaneta Krupičková	Deloitte	Budoucnost IA, ISO
Ing. Vlastimil Červený	Deloitte	VKŘS

Program setkání

Diskuse k následujícím tématům:

- **Vztahy managementu, vlastníka a interního auditu**
- **Vnitřní kontrolní systém a jeho audit**
- **Funkce auditu v budoucnu–
ujištění/konzultace/něco více**

Vztahy managementu, vlastníka a interního auditu

1. Komunikuje IA přímo s vlastníkem?
2. Kde je IA zasazen do organizační struktury? Pokud pod CFO - jak je zajištěna nezávislost?
3. Dochází ke quality review interního auditu?
4. Jak prosazovat u managementu “nepopulární” zjištění, která ale vedou ke zvýšení kvality procesů a měla by se dostat, alespoň jako informace až k vlastníkovi?
5. Vztah managementu a IA - je cosi v legislativě ČR ,Evropské na podporu IA?

Vnitřní kontrolní systém a jeho audit

(1)

1. Stručná charakteristika co je VKS, jak hodnotit účinnost a efektivnost VKS?
2. Z čeho lze vyjít při definování co je VKS? COSO, jiné čerstvější zdroje, různé standardy atd.?
3. Je v české legislativě pro privátní sféru nějaký požadavek týkající se VKS?
4. Jak zakomponovat VKS do jednotlivých auditních šetření – jako zvláštní odstavec nebo se automaticky chápe že je při každém šetření prověřováno?

Vnitřní kontrolní systém a jeho audit

(2)

5. Je obvyklé, že je ve firmě oddělen tým IA a tým interní kontroly?
6. Používáte nějaký automatizovaný auditní systém?
7. Jak sestavit roční zprávu o VKS – FORMA?

Funkce auditu v budoucnu – ujištění/konzultace/něco více.

(1)

1. Plní IA i funkci konzultanta, pokud ano, jak se zajistí nezávislost implementovaného řešení? Kde je hranice mezi tím, co ještě IA může a co už ne?
2. Jaká školení jsou pro vývoj IA nejdůležitější?
3. Jaká školení jsou vyžadována (např. CIA, CISA, ACCA atd.)?

Funkce auditu v budoucnu – ujištění/konzultace/něco více.

(2)

4. Zkušenost s rozhraním IA a systému managementu kvality, kde se kolegové (s oporou o dokumentaci ISO) běžně označují za interní auditory, provádějí interní audity, předkládají plány IA apod., což je min. dosti matoucí...?
5. Přidaná hodnota auditu – jak měřit, jak ji “prodávat”, jak soustavně zvyšovat efektivitu IA?
6. Nastavení kontrolních cílů jednotlivých procesů a jejich měření – jak se vyhnout formálnímu nastavení?

Funkce auditu v budoucnu – ujištění/konzultace/něco více

(3)

7. Jak zavádět opatření ke snížení dopadů rizik do praxe, aby to nebylo jen nutné zlo, ale životaschopný proces?
8. Jak stanovovat zbytkové riziko, s jakou mírou risk appetite, jaké jsou zkušenosti?
9. Spolupráce ISO a IA?

Vyjádření poradenských spol. k funkci IA

(1)

Jde o konkrétní podmínky nastavení vnitřního kontrolního systému a governance.

Podle toho může eventuálně IA dělat i něco nad rámec běžné činnosti.

Důležité je, že IA by měl v těchto oblastech poskytovat technickou podporu, reporting, analýzy, eventuálně školení, ale **nikdy nečinit manažerská rozhodnutí nebo je navrhovat.**

Myslím, že nejčastěji IA asistuje v oblasti řízení rizik, compliance a řešení stížností spotřebitelů.

Vyjádření poradenských spol. k funkci IA

IA často může mít roli v dalších aktivitách, které souvisí s assurance (tedy 2 linie obrany)⁽²⁾ - např. řízení rizik, compliance, vyšetřování, ISO/kvalita, due diligence, business excellence/continuous improvement, health&safety, claims apod.

Někdy také má roli při přípravě směrnic a procedur, dokumentací procesu pro potřeby managementu apod. **Asi by ale nikdy neměla být překročena hranice s výkonnou rolí – tzn. řízení nějakého business oddělení, manažerské rozhodování, schvalování transakcí apod.**

Vyjádření poradenských spol. k funkci IA

(3)

Interní audit - pokud se netransformuje do užitečnější funkce - do 10 let zahyne - stane se z něj kontrola, bez vlivu a významné přidané hodnoty pro business.

Jediným východiskem je napojení na potřeby firmy/organizace - to vyžaduje odvahu a kompetence.

Auditoři to často nemají a libují si v závětrí. Tato strategie ale nemusí být účinná na věky.

Vyjádření poradenských spol. k funkci IA

(4)

V poslední době hodně přemýšlíme nad novým pojetím interního auditu a přicházíme tak s novou koncepcí, tzv. Interní audit 2.0.

Základním východiskem je, že hlavním atributem pro výkon interního auditu je jeho užitečnost, která je vyjednána s jeho hlavními zákazníky.

Interní audit je pak pojímán jako služba, která musí mít svého zákazníka, který definuje obsah, kvalitu a cenu. Pod těmito základními východisky visí celá metodika, na které ještě pracujeme.

Vyjádření poradenských spol. k funkci IA

(5)

Služeb, které se dají managementu nabídnout, je celá řada. Závisí to pouze na kompetencích a odvaze interních auditorů.

Nejvyšší přidanou hodnotu vidím v holisticky pojatých auditech s jednoznačnou přidanou hodnotou pro business, v transformaci kontrolních systémů, v provázení managementu v jejich strategických a provozních úkolech.

Holismus – pojetí celostnosti nabývající nové vývojové kvality

.

Děkujeme za Vaši účast a diskusi

a

těšíme se na 8. setkání

v

listopadu

2012



"We are neither hunters nor gathers. We are internal auditors."