



cutting through complexity™

Střípky z metodiky

Příprava na audit

2. října 2015

Michal Čup

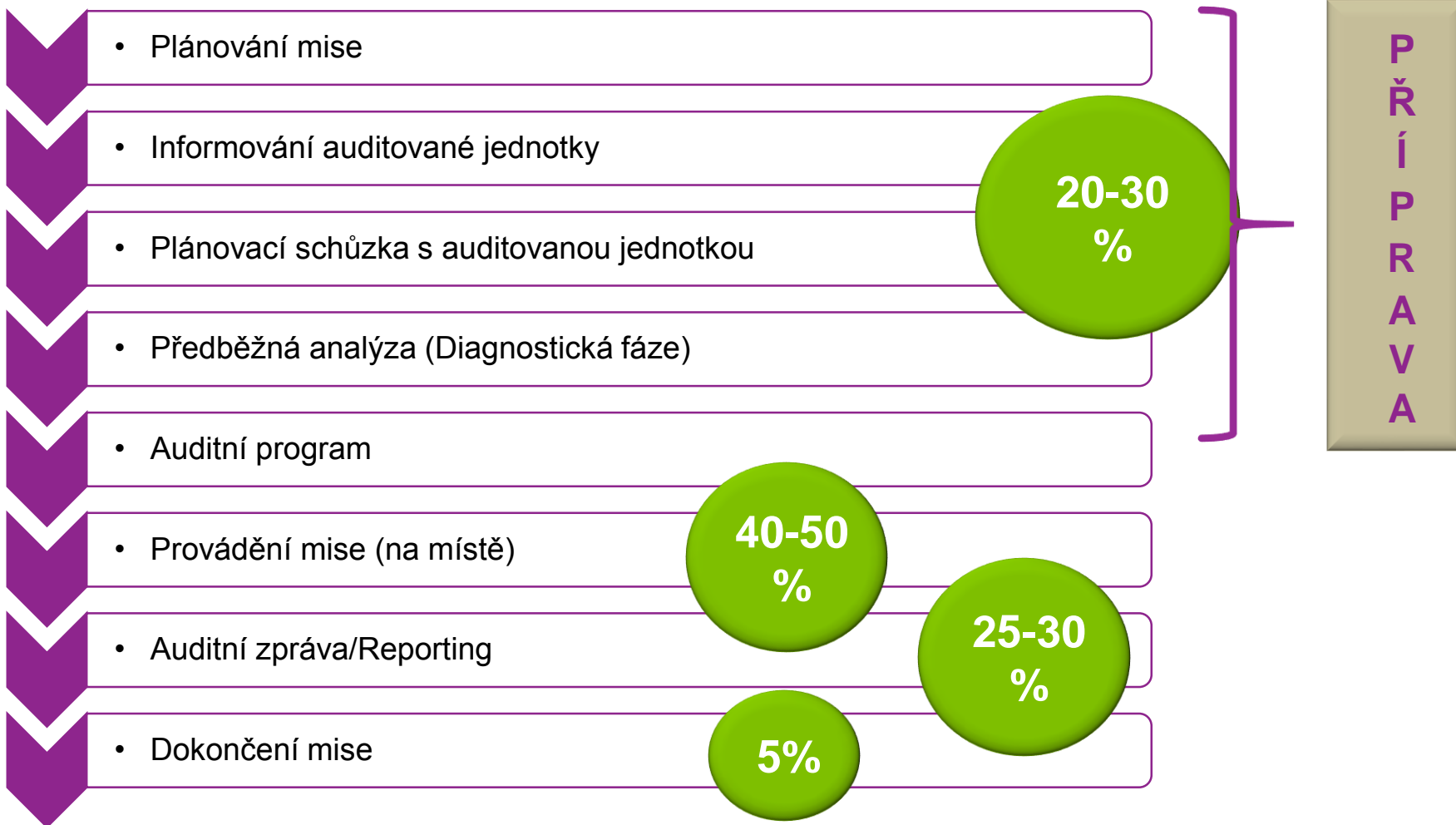


KPMG metodika interního auditu



1. **Strategická analýza** – Tato fáze přináší porozumění předmětu podnikání klienta. Poskytuje rámec pro identifikaci hlavních rizikových oblastí.
2. **Posouzení rizik společnosti** – Tato fáze zprostředkovává porozumění rizik, která ohrožují dosažení strategických cílů. Asistuje v identifikaci klíčových business procesů a formuje základ plánu interního auditu.
3. **Sestavení plánu interního auditu** – Tato fáze definuje rozsah zaměření interního auditu. To by mělo být postavené na rizicích, tj. vyplývat z posouzení rizik. Plán interního auditu pomáhají formovat a schvalují orgány vedení společnosti.
4. **Realizace auditu** – V této fázi je provedena procesní analýza a vytvořen auditní program. Veškeré kroky včetně provedených testů jsou dokumentovány. Na závěr je připraven souhrn zjištění a identifikace příležitostí pro zlepšení.
5. **Prezentace výsledků** – Tato fáze komunikuje výsledky a demonstruje hodnotu přidanou interním auditem. Reporting by měl být včasný, jasný a výstižný. Reporting je důležitým faktorem pro dosažení požadované změny.
6. **Monitoring nápravných opatření** – V této fázi probíhá monitoring aktivit odsouhlasených v rámci akčního plánu na závěr každého interního auditu. Reporting ohledně postupu implementace přijatých opatření je předkládán vedení společnosti.

Realizace auditu



Plánování auditu - Cíle

porozumět auditované jednotce a auditovaným činnostem

porozumět struktuře a implementaci kontrol

zohlednit rizika na úrovni entity a procesů

zhodnotit rizika na úrovni činností

navrhnout přístup k auditu s ohledem na tato rizika

stanovit rámec pro auditní procedury

informovat auditovanou jednotku o rozsahu auditu a potřebné spolupráci

Plánovací/přípravná schůzka

- Účastníci
- Vysvětlení cíle a rozsahu auditu
- Získání aktuálních informací (rizika/kontroly/změny)
- Projednání připomínek k cílům/rozsahu
- Získání „buy-in“ auditovaného

Předběžná analýza/Předaudit/Diagnostická fáze

Účel:

- Pochopení událostí/postupů/procesů
- Efektivní naplánování auditních procedur/testů



**Kvalitní auditní
program**

Formy:

- Individuální příprava
- Předaudit v terénu



**Brainstorming
auditního týmu**

Zdroje:

- Plánovací schůzka
- Výsledky předchozích auditů/kontrol
- Interní hodnocení/kontroly auditovaným útvarem („Self control assessment“)
- Interní směrnice/organizační struktura
- Popis procesů
- Externí zdroje – nová regulace, trendy v odvětví

Michal Čup
Manager, Risk Consulting
KPMG Česká republika
Tel. 724 981 320
mcup@kpmg.cz

