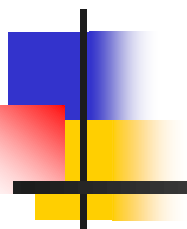


Aktuálně z řídicího a kontrolního systému



Setkání auditorů průmyslu

Ing. Petr Kheil, úsek interní audit, Česká spořitelna, a.s.

pkheil@csas.cz

Český institut interních auditorů, Praha, 29.11.2010

COSO

Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission's

- ✓ **Internal Control - Integrated Framework**

- ✓ 18.11.2010

informace o revizi rámce
účinnost v roce 2012





OECD

*ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND
DEVELOPMENT*

- ✓ 2004 - Kodex správy a řízení společností – „Principy OECD“
- ✓ 02/2010

Corporate Governance and the Financial Crisis: Conclusions and emerging good practices to enhance implementation of the Principles

www.oecd.org/dataoecd/53/62/44679170.pdf

- 5 klíčových oblastí

- zdokonalení principů CG
- systém odměňování
- zlepšení správy a řízení rizik
- způsob řízení představenstvem
- uplatnění (využívání) práv akcionářů



FRC

Financial Reporting Council

- ✓ 1992 – UK Code on Corporate Governance (Cadbury Committee)
- ✓ 06/2008 – The Combined Code on Corporate Governance
- ✓ 06/2010

The UK Corporate Governance Code

<http://www.frc.org.uk/corporate/ukcgcgcode.cfm>

vedení, účinnost, zodpovědnost, odměňování, vztahy s akcionáři

- zvýšení odpovědnosti správních orgánů a přístup k rizikům
- odborné předpoklady pro výkon funkce ve správním orgánu
- vazba odměňování na výkonnost a dlouhodobou prosperitu



EC

European Commission

✓ 06/2010

Green Paper KOM(2010)284 v konečném znění

Zelená kniha –

„Správa a řízení podniku ve finančních institucích a politika odměňování“ =

http://ec.europa.eu/internal_market/company/modern/corporate_governance_in_financial_institutions_en.htm

- konzultační řízení do 1.9.2010, publikace v roce 2011

opatření k zabránění selhání CG na finančním trhu

- účinnost kontrolních mechanismů

- nepochopení klíčové úlohy správního (dozorčího) orgánu

- selhání orgánů dohledu



BIS

Bank for International Settlements

Basilejský výbor pro bankovní dohled

✓ 10/2010

Principles for enhancing corporate governance

<http://www.bis.org/publ/bcbs176.htm>

(Zásady pro zlepšování správy a řízení bank)

- postupy představenstva a vrcholného vedení
- řízení rizik a interní kontrolní mechanismy
- odměňování
- transparentnost při sdělování informací

IIA

The Institute of Internal Auditors

- ✓ s účinností od 1.1.2011 aktualizace

Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu

<http://www.theiia.org/guidance/standards-and-guidance/ippf/standards/>

- 3 nové standardy
- 15 změn v současných standardech
- 2 zrušené standardy
- 6 změn ve výkladu pojmů



ČNB, MFCR

- ✓ zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti se stanovením kapitálových požadavků a postupů dohledu nad bankami ...
(**zákon č. 21/1992 Sb.**, o bankách, ...)
- ✓ změna **vyhlášky č. 123/2007 Sb.**, o pravidlech obezřetného podnikání bank ...
 - transpozice požadavků směrnic CRD I, CRD II, CRD III
 - ve vztahu k ŘKS
 - rozsah působnosti orgánů společnosti
 - systém odměňování



Děkuji vám za pozornost