

Nový Rámec profesní praxe interního auditu (IPPF)

(verze v připomínkovém řízení březen-květen 2023)



Český institut
interních auditorů

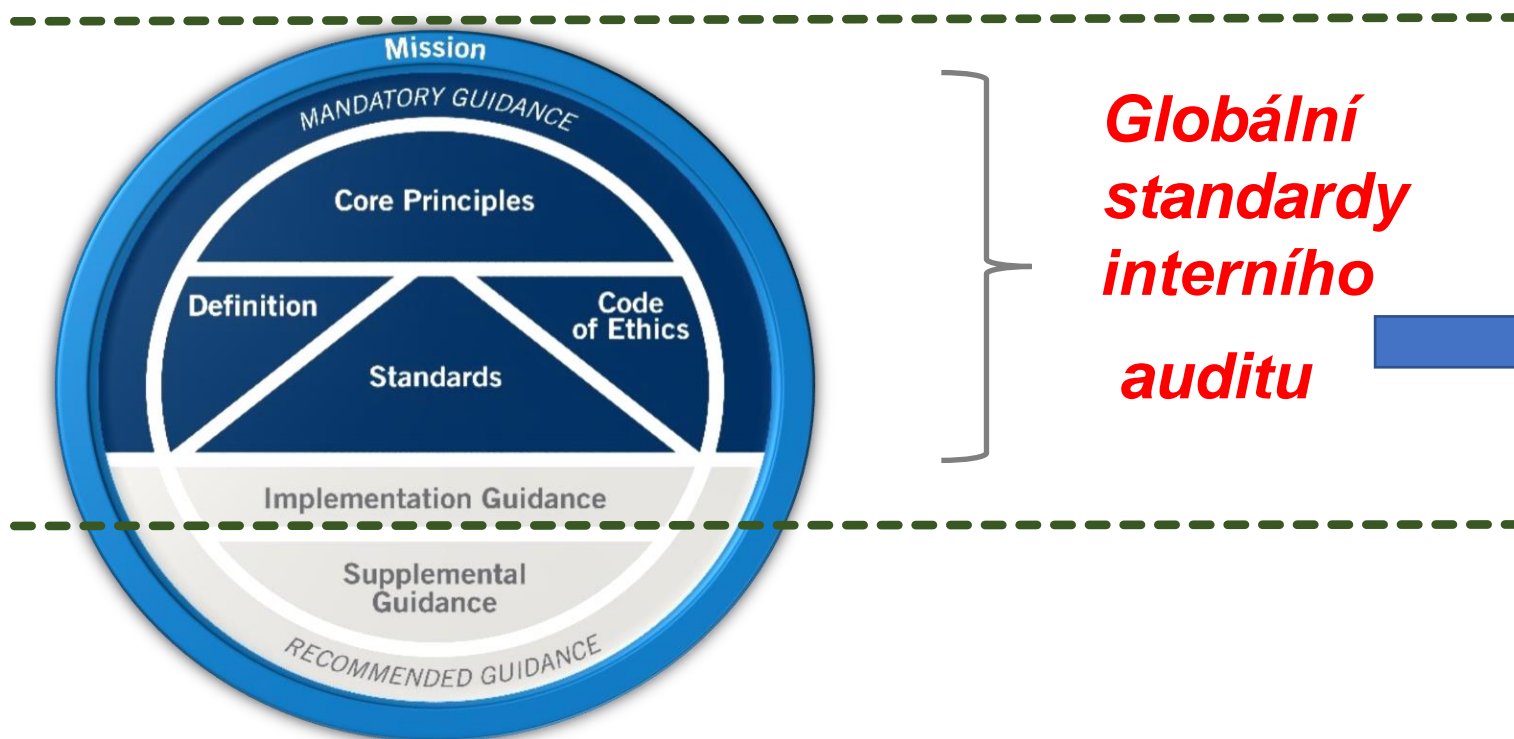
Jana Báčová
1. června 2023

Revize Rámce a Standardů

- Zjednodušit strukturu Rámce (oproti současným 7 součástem Rámce)
- Zamezit překryvům mezi jednotlivými součástmi (zejména mezi EK, Standardy a Prováděcími směrnici)
- Zajistit maximální aktuálnost Standardů a možnost vnášet do Standardů nová témata
- Praktičnost a aplikovatelnost Standardů v různých prostředích a odvětvích (public sector), v různě velkých a vyspělých útvarech IA (small internal audit function)
- Rámec jako nástroj pro komunikaci se stakeholdery interního auditu, externími subjekty a regulátory

Současný Rámec (IPPF)

Nové Standardy



**Globální
standardy
interního
auditu**





Globální standardy interního auditu

- Nebudou nadále rozlišovány jednotlivé součásti rámce (poslání, principy, definice, Etický kodex, 2 řady standardů, prováděcí směrnice)
- Vše transformováno do Globálních standardů interního auditu
- Rámec – Globální standardy, Guidance, Topical Requirements?

Nová struktura Standardů

- Standardy (53) seskupeny do 5 tematických domén a 15 principů
- Každá doména má své základní principy charakterizující danou doménu a indikující role a odpovědnosti IA
- Na každý standard navazuje praktická část – jak daný standard naplnit a jak jeho splnění prokázat (ze současných Prováděcích směrnic)
 - Přístupy využívané pro realizaci (zahrnuje specifika veřejného sektoru, malých útvarů IA a outsourcingu)
 - Přístupy využívané pro prokázání souladu

 Doména – Princip – Standardy - požadavek standardu (must!), přístupy k realizaci, přístupy k prokázání souladu (should/may)

5 domén a komu jsou určeny

- I. **Účel interního auditu** - prvky ze současné Definice a Poslání interního auditu – **pro všechny interní auditory**
- II. **Etika a profesionalita** – požadavky současného Etického kodexu a standardy týkající se náležité profesní péče (nově rozpracuje pojmy jako profesní skepticismus a požadavky na průběžný profesní rozvoj a vzdělávání interních auditorů – **pro všechny interní auditory**
- III. **Interní audit a řízení a správa společnosti** – vztahy mezi vedením a orgány společnosti a vedoucím interního auditu (zejména současné základní standardy) – **pro výbory pro audit, orgány a vrcholové vedení společnosti a CAE**
- IV. **Řízení interního auditu** – požadavky na vedoucího interního auditu související s efektivním řízením funkce interního auditu (zejména současné standardy pro výkon interního auditu) – **pro CAE**
- V. **Provádění auditních služeb** – samotné provádění auditních a konzultačních zakázek (nyní standardy pro výkon interního auditu) – **pro všechny interní auditory**

5 domén, 15 principů

- I. **Účel interního auditu** – poskytováním ujištění a poradenství vedení a orgánům společnosti zvyšovat úspěch společnosti (uvádí aspekty, kterými audit zvyšuje hodnotu a úspěch společnosti a podmínky účinnosti a úspěchu samotného IA)
- II. **Etika a profesionalita** – interní auditoři
 1. Vykazují integritu
 2. Zajišťují objektivnost
 3. Vykazují kompetentnost
 4. Uplatňují náležitou profesní péči
 5. Zachovávají důvěrnost

5 domén, 15 principů

III. Interní audit a řízení a správa společnosti – IA musí mít/být

6. Zmocnění vedením a orgány společnosti
7. Nezávislé postavení
8. Dohlížen vedením a orgány společnosti

IV. Řízení interního auditu - CAE

9. Strategicky plánuje
10. Řídí zdroje
11. Účinně a efektivně komunikuje
12. Zvyšuje kvalitu

V. Provádění auditních služeb – interní auditoři

13. Účinně plánují zakázku
14. Provádějí zakázku
15. Komunikují závěry zakázky a monitorují akční plány

5 domén a 15 principů

I. Účel interního auditu

II. Etika a profesionalita

1. Vykazování integrity

2. Zachovávání objektivity

3. Kompetentost

4. Uplatňování náležité profesní péče

5. Zachovávání důvěrnosti

III. Interní audit v rámci řízení společnosti

6. Zmocnění vedením a orgány společnosti

7. Nezávislé postavení

8. Dohled vedení a orgánů společnosti

IV. Řízení interního auditu

9. Strategické plánování

10. Řízení zdrojů

11. Účinná komunikace

12. Zvyšování kvality

V. Provádění auditních činností

13. Účinné plánování zakázky

14. Provádění práce na zakázce

15. Komunikace závěrů zakázky a monitoring akčních plánů

Interní audit zvyšuje úspěch společnosti tím,

že poskytuje vedení, orgánům společnosti a managementu objektivní ujištění a rady.

Interní audit ve společnosti posiluje:

- Vytváření, ochranu a udržitelnost hodnot.
- Řízení a správu, řízení rizik a řídicí a kontrolní procesy.
- Rozhodování a dohled.
- Reputaci a kredibilitu vůči stakeholderům.
- Schopnost sloužit veřejnému zájmu.

Interní audit je nejvíce účinný a efektivní, když:

- Je vykonáván kvalifikovanými interními auditory v souladu s Globálními standardy interního auditu, které jsou nastaveny ve veřejném zájmu.
- Funkce interního auditu má nezávislé postavení s přímou odpovědností vedení a orgánům společnosti
- Interní auditoři jsou nestranní a nezaujatí, nepodléhají přílišnému ovlivňování a jsou oddaní tvorbě objektivního hodnocení.

Doména č. II. - Etika a profesionalita

5 principů, 13 standardů

Pro všechny interní auditory

1. Vykazování integrity

Interní auditoři vykazují integritu ve své práci i chování.

1.1 Čestnost/poctivost a odvaha

1.2 Očekávání společnosti v oblasti etiky

1.3 Profesionální jednání v souladu s právem

2. Zachovávání objektivity

Interní auditoři při poskytování auditních služeb a ve svém rozhodování zachovávají nestranný a nezaujatý postoj.

2.1 Individuální objektivita

2.2 Ochrana/zachování objektivity

2.3 Oznámení o narušení objektivity

3. Kompetentnost

Interní auditoři uplatňují znalosti, dovednosti a schopnosti tak, aby úspěšně plnili svoji roli a odpovědnosti.

3.1 Kompetentnost

3.2 Průběžný profesní rozvoj

4. Uplatňování náležité profesní péče

Interní auditoři uplatňují při plánování a provádění auditních služeb náležitou profesní péči.

4.1 Soulad s Globálními standardy interního auditu™

4.2 Náležitá profesní péče

4.3 Profesionální skepticismus

5. Zachovávání důvěrnosti

Interní auditoři vhodně používají informace a náležitě je chrání.

5.1 Používání informací

5.2 Ochrana informací

Doména č. III. - Interní audit a řízení a správa společnosti

3 principy, 9 standardů

Board/Výbor pro audit a vedoucí interního auditu

6. Zmocnění vedením a orgány společnosti (Board)

Board zřizuje interní audit, schvaluje a podporuje pravomoci, roli a odpovědnosti funkce interního auditu.

6.1 Mandát interního auditu

6.2 Podpora vedení a orgánů společnosti

7. Nezávislé postavení

Board stanoví a chrání nezávislost funkce interního auditu .

7.1 Organizační nezávislost

7.2 Role, odpovědnosti a kvalifikace vedoucího interního auditu

7.3 Ochrana/zachování nezávislosti

8. Dohled vedení a orgánů společnosti

Board dohlíží na funkci interního auditu za účelem zajištění její účinnosti..

8.1 Interakce s vedením a orgány společnosti

8.2 Zdroje

8.3 Kvalita

8.4 Externí hodnocení kvality

Doména č. IV. – Řízení funkce interního auditu

4 principy, 17 standardů

Pro vedoucího interního auditu (CAE)

9. Strategicky plánuje

CAE strategicky plánuje, aby zajistil, že funkce interního auditu naplňuje svůj mandát a je umístěna tak, aby dosahovala dlouhodobého úspěchu.

9.1 Porozumění procesům GRC

9.2 Strategie interního auditu

9.3 Statut interního auditu

9.4 Metodika

9.5 Plán interního auditu

9.6 Koordinace a spolehnutí se

10. Řídí zdroje

CAE řídí zdroje tak, aby realizoval strategii interního auditu, splnil plán a naplnil mandát funkce interního auditu.

10.1 Řízení finančních zdrojů

10.2 Řízení lidských zdrojů

10.3 Technologické zdroje

11. Účinně a efektivně komunikuje

CAE zajistí, že interní audit komunikuje se svými stakeholdery účinně a efektivně.

11.1 Budování vztahů a komunikace se stakeholdery

11.2 Účinná a efektivní komunikace

11.3 Komunikace výsledků

11.4 Chyby a omyly

11.5 Komunikace přijetí rizika

12. Zvyšuje kvalitu

CAE zajistí soulad s Globálními standardy interního auditu™ a neustále zlepšuje výkonnost interního auditu.

12.1 Interní hodnocení kvality

12.2 Ukazatele výkonnosti

12.3 Zajištění a zvyšování kvality při provádění zakázek

Doména č.V. – Provádění auditních služeb

3 principy, 14 standardů

Pro všechny interní auditory

13. Účinné plánování zakázky

Interní auditoři plánují každou zakázku za použití systematického a metodického přístupu.

13.1 Komunikace zakázky

13.2 Ohodnocení rizik zakázky

13.3 Cíle a rozsah zakázky

13.4 Hodnotící kritéria

13.5 Zdroje zakázky

13.6 Pracovní program

14. Provádění zakázky

Interní auditoři realizují pracovní program zakázky, aby dosáhli cílů zakázky.

14.1 Získávání informací pro analýzy a hodnocení

14.2 Analýzy a možná zjištění v rámci zakázky

14.3 Vyhodnocení zjištění

14.4 Doporučení a akční plány

14.5 Tvorba závěrů zakázky

14.6 Dokumentace zakázky

15. Komunikace závěrů zakázky a monitoring akčních plánů

Interní auditoři komunikují zjištění a závěry zakázky příslušným stranám a monitorují vývoj směřující ke splnění akčních plánů.

15.1 Závěrečná komunikace zakázky

15.2 Potvrzení implementace akčních plánů

Hlavní změny Standardů

- Jiná struktura Rámce (mj. zrušeno i značení standardů A a C)
- Konsolidace šesti současných součástí Rámce do nových Standardů
- Rozpracován nový účel interního auditu
- K etickým pravidlům přidána náležitá profesní péče a profesní skepticismus
- Ke každému standardu je přidána část praktická – přístupy k realizaci a prokázání souladu se standardy
- Doplněna specifika pro veřejný sektor, malé útvary interního auditu a outsourcing
- Podrobněji rozpracována role vedení a orgánů společnosti vůči internímu auditu
- Podrobněji rozpracována role vedoucího interního auditu (CAE) při řízení IA
- Doplněny nové požadavky k zajištění kvality služeb IA
- Úpravy Glossary – 10 pojmů ke zrušení (přidaná hodnota, celkový názor..), cca 30 nových pojmů, 15 upravených definicí

Další informace

- www.theiia.org

... budou následovat

