

Návrh aktualizace rámce COSO vymezení ŘKS

2. setkání interních auditorů z finančních institucí – 24.5.2012

ing. Bohuslav Poduška, CIA

Internal Control - Integrated Framework na úvod - sjednocení názvosloví

Internal Control – různé překlady

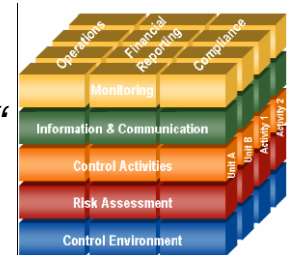
- **vnitřní řízení**
 - **vnitřní kontrola**
 - **řízení podnikových rizik**
- **řídící a kontrolní systém = rámec COSO**

Internal Control - Integrated Framework vývoj

✓ 1992 – vznik – COSO

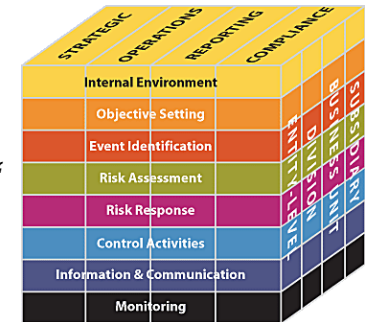


„... rámec, který měl pomáhat podnikům a jiným subjektům při posuzování a vylepšování interních kontrolních systémů“



✓ 2004 – COSO (II) ERM

„... rámec, který by mohl být využíván managementy firem pro hodnocení a zlepšení řízení podnikových rizik“



✓ 2009 - Guidance on Monitoring Internal Control Systems



„... pomoci organizacím při sledování kvality jejich ŘKS...“
 „... podpora k zajištění vyhodnocování ŘKS v celém jeho rozsahu ...“

Internal Control - Integrated Framework proces aktualizace

- ✓ 18.11.2010 - informace o přípravě revize integrovaného rámce COSO
- ✓ 19.12.2011 - zveřejnění návrhu aktualizace rámce COSO
 - veřejná konzultace do 31.3.2012
 - www.ic.coso.org

framework - 3 části

- *Executive Summary*
- *Framework*
- *Evaluation*

+ *feedback questions*

- ✓ 1.Q.2013 - publikace aktualizovaného rámce COSO

Internal Control - Integrated Framework

důvody aktualizace

- očekávání orgánů dohledu
- globalizace trhů a operací
- změny obchodních modelů
- požadavky a složitost práva, pravidel, regulace a standardů
- rozvoj technologií
- vývoj v oblasti prevence a detekce korupčních jednání

Internal Control - Integrated Framework

přínosy

- ✓ lepší podpora při zavedení a úpravě ŘKS
- ✓ zvýšení výkonu prostřednictvím
 - **flexibilita** - přizpůsobení se složitosti a rychlosti změn
 - **jistota** - snížení úrovně rizik k dosažení důležitých cílů
 - **spolehlivost** - poskytování spolehlivých informací pro rozhodování
- ✓ posílení správy a řízení
- ✓ posílení kvality hodnocení rizik
- ✓ větší využití pro různé obchodní modely
- ✓ rozšíření využití finančního výkaznictví
- ✓ posílení výkonu v rámci anti-fraud

Internal Control - Integrated Framework definice

„Internal control“

... je proces, uplatňovaný představenstvem, managementem a dalšími zaměstnanci, který je určen k poskytnutí přiměřeného ujištění ohledně naplnění následujících cílů:

- cíle provozní = účinnost a efektivnost operací (výkon)
- cíle výkaznictví = spolehlivost výkaznictví (informace)
- cíle „compliance“ = soulad s platnými zákony a předpisy (soulad)

Internal Control - Integrated Framework

konstrukce rámce

✓ 5 prvků

kontrolní prostředí
řízení rizik
systém vnitřní kontroly
informace & komunikace
monitoring



✓ 17 zásad

základ konceptu každého prvku ŘKS

✓ 81 faktorů

vlastnosti jednotlivých zásad

Internal Control - Integrated Framework

17 zásad

Kontrolní prostředí

Prosazování integrity a etických hodnot
Úloha orgánů dohledu a představenstva
Organizační struktura, pravomoci a odpovědnosti
Způsobilost pro výkon
Podpora odpovědnosti

Řízení rizik

Dostatečná identifikace a hodnocení rizik
Identifikace a analýza rizik
Vyhodnocení rizik podvodného jednání
Identifikace a analýza významných změn

System vnitřní kontroly

Zavedení a rozvoj kontrolních činností
Zavedení a rozvoj kontrolních činností nad technologií
Začlenění kontrolních činností do politik a procedur

Informace & Komunikace

Využívání relevantních informací
Interní komunikace
Externí komunikace

Monitoring

Provádění průběžného nebo samostatného
vyhodnocení

Vyhodnocení a komunikace nedostatků

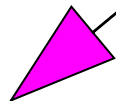
Internal Control - Integrated Framework

kontrolní prostředí – 21 faktorů

Kontrolní prostředí

Prosazování integrity a etických hodnot

Úloha orgánu dohledu a představenstva
Organizační struktura, pravomoci a odpovědnosti
Způsobilost pro výkon
Podpora odpovědnosti



Organizace prosazuje integritu a etické hodnoty:

- *udávání tónu shora*
- *zavedení standardů chování (etického kodexu)*
- *vyhodnocení dodržování standardů chování (etického kodexu)*
- *včasná identifikace odchylek od standardů chování (etického kodexu)*

Internal Control - Integrated Framework

řízení rizik – 19 faktorů

Řízení rizik

Dostatečná identifikace a hodnocení rizik
Identifikace a analýza rizik
Vyhodnocení rizik podvodného jednání
Identifikace a analýza významných změn



Organizace identifikuje a analyzuje změny, které mohou mít významný dopad do řídicího a kontrolního systému:

- *analýza změn v externím prostředí*
- *analýza změn v obchodním modelu*
- *analýza změn ve vedení*

Internal Control - Integrated Framework

system vnitřní kontroly - 16 faktorů

System vnitřní kontroly

Zavedení a rozvoj kontrolních činností

Zavedení a rozvoj kontrolních činností nad technologií

Začlenění kontrolních činností do politik a procedur



Organizace zavede a rozvíjí všeobecné kontrolní činnosti nad technologií k podpoře dosažení cílů:

- určení závislosti mezi užíváním technologie v obchodních procesech a obecnými technologickými kontrolami*
- zavedení příslušných kontrolních činností nad technologickou infrastrukturou*
- zavedení příslušných kontrolních činností do procesu řízení bezpečnosti*
- zavedení příslušných kontrolních činností nad procesem pořizování, rozvoje a údržby technologie*

Internal Control - Integrated Framework

informace & komunikace - 14 faktorů

Informace & Komunikace

Využívání relevantních informací
Interní komunikace
Externí komunikace



Organizace komunikuje s externími partnery s ohledem na záležitosti týkající se funkčnosti ostatních prvků ŘKS:

- *komunikace k externím stranám*
- *komunikační kanál směrem dovnitř*
- *zvláštní komunikační linky*
- *komunikace s představenstvem*
- *výběr náležitých metod komunikace*

Internal Control - Integrated Framework monitoring - 11 faktorů

Monitoring

Provádění průběžného nebo samostatného
vyhodnocení

Vyhodnocení a komunikace nedostatků



Organizace vyhodnocuje a komunikuje nedostatky v ŘKS odpovědným stranám, včetně vrcholného vedení a představenstva, ke včasnému přijetí nápravných opatření, přiměřeně k okolnostem:

- *hodnocení výsledků*
- *komunikace nedostatků managementu*
- *podávání zpráv o nedostacích vrcholnému vedení a představenstvu*
- *sledování plnění nápravných opatření*

Internal Control - Integrated Framework

klíčové změny - obecně

Rámec ...

vnímá rozšířený obchodní model včetně odpovědnosti za ŘKS v tomto modelu a dosažení účinného ŘKS

- ✓ zohledňuje rostoucí význam technologií
- ✓ zlepšuje pojetí řízení a správy (orgánů) společnosti
- ✓ rozvíjí cíle v kategorii výkaznictví (finanční / nefinanční, interní / externí)
- ✓ posiluje význam očekávání v oblasti podvodných jednání („anti-fraud“)
- ✓ vnímá různé obchodní modely a organizační struktury

Internal Control - Integrated Framework

klíčové změny - konkrétně

KP

- prosazování integrity a etických hodnot
- úloha orgánů řízení a správy společnosti a managementu
- postavení a odpovědnosti v organizačním uspořádání

ŘR

- rozšíření cílů výkaznictví o nefinanční (externí) reporting
- začlenění tolerance rizika do hodnocení akceptovatelného rizika

SVK

- rozšíření kontrolních činností o automatizované kontroly v informačních technologiích

I & K

- důraz na kvalitu a zdroje informací k podpoře dosahování cílů
- komunikace s třetími stranami

MON

- zavedení terminologie „průběžné“ a „samostatné“ vyhodnocení
- doplnění základního návodu pro pochopení vyhodnocení
- doplnění o monitoring outsourcingu

Internal Control - Integrated Framework

výběr námětů z celosvětového konzultačního řízení

- ✓ podpora modelu rámce COSO s 5 prvky
- ✓ přeřadit strategické cíle do prvku kontrolní prostředí
- ✓ uvést konkrétní příklady do oblasti cílů nefinančního výkaznictví
- ✓ poskytnout konkrétní návod pro posuzování účinnosti kontrol a hodnocení nedostatků v řídicím a kontrolním systému
- ✓ kontroly spojené s IT nezvýrazňovat jako samostatný faktor
- ✓ obtížná implementace takto rozsáhlého rámce v menších organizacích a v subjektech veřejné správy

Děkuji Vám za pozornost