

CG z pohledu interního auditora

Úvod

1. CG= ochrana práv akcionářů (v širším smyslu)
 2. CG= návod na efektivní řízení rizik a výkonnosti firmy (v užším smyslu)
- Externí audit je jeden z pilířů CG ad 1) – nezbytnost
 - Interní audit je jeden z pilířů CG ad 2) – jedno bez druhého nemůže moc dobře fungovat:
 - IA nejlépe funguje/přináší nejlepší výsledky v dobře nastaveném CG
 - IA zlepšuje GC – IA je jediný zcela nezávislý prvek v CG a to mu umožňuje se na věci dívat očima „ideálního dobrého hospodáře“ (dělám to nejlepší pro firmu samotnou)

Účinný IA v CG

Pro IA jsou v kontextu CG klíčová 2 slova – rizika a hodnota firmy :

- IA chrání a zvyšuje hodnotu organizace skrze rizikově založených auditů a poradenství (poslání IA dle Mezinárodních standardů)

TOP 5

1. Interní audit je silný (nezávislost, zdroje, vedoucí IA je „persona grata“)
 2. Interní audit je úplný (pokrývá všechna klíčová rizika/oblasti)
 3. Interní audit je profesionální (včasné, kvalitní, objektivní informace)
 4. Interní audit je aktivní (koordinuje svoji činnost s ostatními a rychle reaguje)
 5. Interní audit dotahuje věci do konce (monitoring plnění nápr. opatření)
-

Back up

External Audit		Internal Audit
Appointed from outside the organisation (independently appointed in the public sector).	Status	Employees of the organisation or can be an independent entity through outsourced or co-sourced arrangement.
Independent of management and the governing body (including board of directors).	Independence	Independent of activities audited, but able to respond to the needs of management and the audit committee.
Serves third parties that need reliable financial information, including shareholders (corporate sector) and parliament (public sector).	Serving	Serves the needs of the organisation.
Board of Directors & answers questions from shareholders at AGM.	Reports to	Audit committee functionally for operations and chief executive officer for administration.
True and fair view of financial statements.	Objective	Varies according to the audit - focused on evaluating controls designed to assure the accomplishment of the organisation's goals and objectives.
Historical events as expressed in financial statements.	Focus	Forward-looking.
Reviews records supporting the financial statements (periodically, usually annually).	Coverage	Reviews governance, risk management and control processes according to risk-based need.
Opinion on financial statements.	Outcome	Helps organisation to enhance and protect organisational value and accomplish their objectives.
Incidentally concerned with prevention and detection of fraud and corruption in general, but is directly concerned when financial statements may be materially affected.	Fraud and Corruption	Is directly concerned with the prevention of fraud and corruption in any activity reviewed.
Shareholders, regulators, board of directors and audit committee.	Reports go to	Management and audit committee.
External audit standards.	Standards	Internal audit standards.
Mandatory.	Qualifications	Not mandatory, though there is a recent shift in some jurisdictions to require the chief audit executive to have appropriate certifications and qualifications, or demonstrated high-level experience.