

# Nové Globální standardy interního auditu - novinky



Český institut  
interních auditorů

Jana Báčová  
6. června 2024



# 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 (veřejný sektor), v různě velkých a vyspělých útvarech IA (malé útvary)

Rámec jako nástroj pro komunikaci se stakeholdery interního auditu, externími subjekty a regulátory

## Současný Rámec (IPPF)



## Nové Standardy

**Globální  
standardy  
interního  
auditu**



# 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 uvedené ve standardech
- Závazný požadavek standardu
- 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)
  - Příklady prokázání souladu

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

# 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. Řízení a správa funkce interního auditu

6. Zmocnění orgány společnosti

7. Nezávislé postavení

8. Dohled orgány společnosti

## IV. Vedení interního auditu

9. Strategicky plánujte!

10. Řiďte zdroje!

11. Účinně komunikujte!

12. Zvyšujte kvalitu!

## V. Provádění služeb interního auditu

13. Účinně plánujte zakázku!

14. Provádějte práci na zakázce!

15. Komunikujte závěry zakázky a monitorujte akční plány!

**Interní audit posiluje schopnost společnosti vytvářet, chránit a udržovat hodnoty tím, že poskytuje vedení a orgánům společnosti nezávislé, rizikově zaměřené a objektivní ujištění, rady, vhled a předvídavost (porozumění podstatě věci a vpředhledící pohled)**

## **Interní audit ve společnosti posiluje:**

- Úspěšné dosahování jejích cílů.
- Řízení a správu, řízení rizik a řídicí a kontrolní procesy.
- Rozhodovací procesy a dohled.
- Reputaci a kredibilitu vůči stakeholderům.
- Schopnost sloužit veřejnému zájmu.

## **Interní audit je neúčinnější, pokud:**

- Je vykonáván kompetentními odborníky v souladu s Globálními standardy interního auditu, které jsou nastaveny ve veřejném zájmu.
- Funkce interního auditu má nezávislé postavení s přímou odpovědností orgánům společnosti
- Interní auditoři jednají bez nepatřičných vlivů a záleží jim na poskytování objektivního hodnocení.

*Pozn. Návrh zněl - IA zvyšuje úspěch společnosti tím, že poskytuje vedení, orgánům společnosti objektivní ujištění a rady.*

# 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 Poctivost a profesní odvaha

1.2 Očekávání společnosti v oblasti etiky

1.3 Etické jednání v souladu s právem

### 2. Zachovávání objektivity

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

2.1 Objektivita jednotlivce

2.2 Ochrana 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 Profesní skepticismus

### 5. Zachovávání důvěrnosti

Interní auditoři náležitě používají a chrání informace.

5.1 Používání informací

5.2 Ochrana informací

# Doména č. III. - Řízení a správa funkce interního auditu

## 3 principy, 9 standardů

### Board/Výbor pro audit a vedoucí interního auditu

#### 6. Zmocnění orgány společnosti (Board)

Board stanoví, schvaluje a podporuje mandát interního auditu.

6.1 Mandát interního auditu

6.2 Statut interního auditu

6.3 Podpora vrcholového vedení a orgánů společnosti

#### 7. Nezávislé postavení

Board stanoví a chrání nezávislost a kvalifikovanost funkce interního auditu.

7.1 Organizační nezávislost

7.2 Kvalifikace vedoucího interního auditu

#### 8. Dohled orgánů společnosti

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

8.1 Interakce s orgány společnosti

8.2 Zdroje

8.3 Kvalita

8.4 Externí hodnocení kvality



# Doména č. IV. – Vedení interního auditu

## 4 principy, 17 standardů

### Pro vedoucího interního auditu (CAE)

#### 9. Strategicky plánujte

CAE strategicky plánuje, aby postavení IA umožňovalo naplňování mandátu IA a dosahování dlouhodobých úspěchů.

9.1 Porozumění procesům G+RM+CP

9.2 Strategie interního auditu

9.3 Metodiky

9.4 Plán interního auditu

9.5 Koordinace a možnost se spolehnout

#### 10. Říďte 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 komunikujte

CAE vede interní audit k účinné komunikaci se svými stakeholdery

11.1 Budování vztahů a komunikace se stakeholdery

11.2 Účinná komunikace

11.3 Komunikace výsledků

11.4 Chyby a opomenutí

11.5 Komunikace přijetí rizika

#### 12. Zvyšujte kvalitu

CAE je odpovědný za soulad s Globálními standardy interního auditu™ a za neustálé zlepšování výkonu interního auditu.

12.1 Interní hodnocení kvality

12.2 Měření výkonu

12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek

# Doména č.V. – Provádění služeb interního auditu

## 3 principy, 14 standardů

**Pro všechny interní auditory**

### 13. Účinně plánujte zakázky

Interní auditoři plánují každou zakázku s využitím systematického a metodického přístupu.

13.1 Komunikace zakázky

13.2 Hodnocení rizik zakázky

13.3 Cíle a rozsah zakázky

13.4 Hodnotící kritéria

13.5 Zdroje zakázky

13.6 Pracovní program

### 14. Provádějte práci na zakázce

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 Závěry zakázky

14.6 Dokumentace zakázky

### 15. Komunikujte závěry zakázky a monitorujte akční plány

Interní auditoři komunikují výsledek zakázky příslušným stranám a monitorují, jak vedení postupuje při realizaci doporučení nebo akčních plánů.

15.1 Závěrečná komunikace zakázky

15.2 Potvrzení implementace doporučení nebo akčních plánů

# TOP 10 změn

- 1) Doporučení a akční plány:** „ ...interní auditoři musí určit, zda vydají doporučení nebo vyžádají od managementu akční plán nebo budou s managementem spolupracovat, aby si dohodli opatření k...“ (odstranění příčin, rozdílů, snížení rizik, zlepšení...apod.) (14.4)
- 2) Komunikace zakázky** – úvodní (initial), průběžná (ongoing), uzavírající (closing), závěrečná (final) vs. interim schůzky (13.1)  
**Komunikace výsledků zakázky** - výsledky IA zahrnují – závěry zakázek, témata, závěry na úrovni org. jednotky nebo celé společnosti (11.3., 14.5.)
- 3) Plán interního auditu**
  - hodnocení rizik: 1x ročně, přehodnocení možné pololetně, čtvrtletně, měsíčně
  - co je významná změna plánu? – kritéria, metodika
  - zviditelnění auditních ujištění/poradenství, kdyby byly k dispozici další zdroje
- 4) Zdroje** – finanční (10.1), lidské (10.2), technologické (10.3); hostující auditoři, rotační obsazení IA, nedostatek kapacit – využívat checklisty, automatizované nástroje
- 5) Měření výkonu interního auditu:** 11 obecných oblastí, na které je vhodné ukazatele měření (KPI's) zaměřit (12.2)

# TOP 10 změn

**6) Hodnocení zjištění:** „interní auditoři musí určit prioritu každého zjištění zakázky na základě jeho závažnosti a s využitím metodiky, kterou stanovil CAE“ (14.3)

(rating – ohodnocení, ranking – zařazení)

**7) Organizační nezávislost - poskytování neauditních činností (7.1)**

- trvalé poskytování - definovat ve Statutu IA, zajistit alternativní proces ověření těchto činností (např. externím poskytovatelem ujištění) s přímým reportingem Boardu

- dočasné poskytování – ujištění poskytováno nezávislou 3.osobou v průběhu provádění neauditních činností a dále 12 měsíců poté; vypracování plánu pro předání činností

**8) Strategie interního auditu** - minimálně jednou ročně posouzena a vyhodnocena ve spolupráci s vrcholovým vedením a Boardem (9.2), zpracována i pro malé útvary

**9) Metodika interního auditu** - 12 oblastí, které by měla metodika pokrývat (9.3)

# TOP 10 změn

## 10) Doména č. III Řízení a správa funkce interního auditu

- zdůraznění role vedení a orgánů společnosti (Board) a pravomocí a odpovědností vůči IA (*původně stanoveno přímo - musí nastavit, přijmout, schválit, o co se zajímat a na co a jak často se ptát...*)
- po připomínkách - doplněna do III. Domény část „Essential Conditions“ (Základní podmínky) a do ní transformovány povinnosti Boardu a vrcholového managementu bez „must“ a aktivita značně přenesena na CAE
- partnerství mezi vedením společnosti a interním auditem (odpovědnosti jednoznačněji přidělené, dají se odvodit sdílené odpovědnosti – Board - vrcholové vedení - CAE)
- standard 8.1 Interakce s orgány společnosti - Board nastavuje frekvenci komunikace a pravidla eskalace záležitostí k Boardu (např. významná rizika, překročení tolerance k riziku, neshody se senior mng./vrcholovým vedením)
- standard 6.3 Podpora vrcholovým vedením a orgány společnosti

-----

**Co ve standardech již není** – definice IA (jen v Glossary), přidaná hodnota, označení standardů A a C (rozlišeno prostřednictvím uvedení v textu a popř. slůvkem „may“)

# Další informace

- platnost od 9.1. 2024
- účinnost od 9.1. 2025

- [www.theiia.org](http://www.theiia.org)
- ČIIA

