

# Aktuality

z tábora INTERNÍHO AUDITU  
1.-2. listopadu 2023, Tábor

LH Hotel Dvořák Tábor \*\*\*\*



# Nový Rámec profesní praxe interního auditu

Jana Báčová

# Revize Rámce a Standardů

(verze v připomínkovém řízení březen-květen 2023)

- 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)



**Globální standardy interního auditu**



# Nové Standardy



# 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



# Topical Requirements

Zatím návrh 8 témat:

- Assessing Organizational Governance
- Cybersecurity
- Fraud Risk Management
- Information Technology Governance
- Privacy Risk Management
- Sustainability: Environmental, Social & Governance
- Third-party Management
- Public Sector-specific: Performance Audit

# 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 náležitě profesní péče – 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
- 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. Kompetentnost

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

# Doména č. I - Účel interního auditu

**Pro všechny interní auditory**

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.

*Exposure Draft*

12

# Doména I. + Glossary – hlavní změny

- Mizí „přidaná hodnota“ a „rizikově zaměřený audit“  
→ zahrnuto v účelu auditu a úspěchu
- Konzultační služby → poradenství
- Současný princip „IA přináší porozumění podstatě věci“  
→ součást rad a závěrů interního auditu
- Úpravy Glossary (slovníčku) – 10 pojmů ke zrušení, cca 30 nových pojmů, 15 upravených definicí
  - Zrušené: přidaná hodnota, celkový názor, IT termíny, kontrolní prostředí...
  - Nové: ujištění, podmínky, kritéria, důsledek, dopad, závěry zakázky, zjištění, inherentní a reziduální riziko, outsourcing, ...
  - Upravené: rizikový apetit, ujišťovací služby, kontrolní procesy, cíle zakázky, významnost...
- „Definice IA“ je nově pouze součástí Glossary

# 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 nezájatý 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 Profesní skepticismus

## 5. Zachovávání důvěrnosti

Interní auditoři vhodně používají informace a náležitě je chrání.

5.1

Používání informací

5.2 Ochrana informací

# Doména II. – hlavní změny

- **Standard 1.1** - poukazuje na nutnou **odvahu a kuráž** při provádění auditu a při komunikaci výsledků - naplnění cíle auditu = sloužit veřejnému zájmu
- **Standard 2.2 Ochrana a zachování objektivity – nově upraveny postupy při předchozí odpovědnosti** (1130.A1-A3, viz též 7.2., 7.3)
  - nelze poskytovat ujištění po dobu 1 roku tam, kde auditoři předtím poskytovali poradenství, měli významnou odpovědnost nebo vliv; mohou poskytovat poradenství, pokud rozkryjí podmínky poradenské zakázky
  - pokud auditoři auditují oblast, kde měl předchozí odpovědnost CAE, musí být supervize zakázky dohlížena kvalifikovanou a nezávislou osobou

# Doména II. – hlavní změny

- **Standard 3.1 Kompetentnost - nově uvedeno 7 kompetencí auditora** (znalost Globálních standardů, řízení rizik, kontrolních procesů a zásad řízení a správy společnosti, znalosti z oblasti finančního řízení, IT, analýzy dat a rozpoznávání podvodů a orientace v příslušné regulaci a oborových specifikách, dovednosti - efektivní spolupráce a komunikace)
- **„Nový“ princip č. 4 - Uplatňování náležité profesní péče –** dříve součástí standardů 1200
- **Standard 4.3. - uplatňování profesního skepticismu** (dříve v Prováděcí směrnici)



# První a druhá doména

- Vztahují se na všechny interní auditory
- Jsou nutným předpokladem při uplatňování specifických standardů v dalších třech doménách
- Jejich požadavky se prolínají do všech aspektů činnosti interního auditu

# 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 III. – hlavní změny

- „Nejrevolučnější“ změny - zdůraznění role vedení a orgánů společnosti (Board), přímo stanoveny pravomoci a odpovědnosti vůči IA (musí nastavit, přijmout, schválit, o co se zajímat a na co a jak často se ptát...)
- **Nový standard 6.2 Podpora Boardu** - co obnáší (schválení mandátu; zajištění, že CAE reportuje správné úrovni; schválení Statutu, plánu, rozpočtu a plánu zdrojů; dotazování senior mng. a CAE, zda neexistují omezení – rozsahu, přístupu, pravomocí, zdrojů, efektivnosti; setkávání Boardu s CAE bez senior mng.)

# Doména III. – hlavní změny

- **Standard 7.3 Ochrana a zachování nezávislosti** - postupy v případě poskytování neauditních činností CAE (1112, viz též 2.2)
  - Trvalé poskytování neauditních činností
    - definovat ve Statutu IA
    - zajistit alternativní proces ověření s přímým reportingem Boardu
  - Dočasné poskytování – dohled nezávislou 3.osobou v průběhu provádění neauditních činností a dále 12 měsíců poté

# Doména III. – hlavní změny

- **Princip č. 8** rozpracovává dohled vedení a orgánů společnosti (Board) nad IA v zájmu zajištění jeho účinnosti - dostatečné zdroje IA, ujištění o kvalitě CAE a celého útvaru, vzájemná komunikace a interakce
- **Nový standard 8.1 Interakce s vedením a orgány společnosti**
  - povinnost Boardu spolupracovat s interním auditem tak, aby došlo k pochopení governance, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů
  - dohled vedením – průběžná komunikace s CAE (strategie, cíle, rizika, priority...)
  - Board nastavuje frekvenci komunikace a pravidla eskalace záležitostí k Boardu
  - CAE poskytuje informace, aby Board mohl dohled účelně plnit

# Doména III. – hlavní změny

- **Standard 8.2 Zdroje**

- Board musí zajistit dostatečné zdroje pro plnění funkcí IA, min. 1x ročně se dotazovat CAE, zda jsou zdroje dostatečné (pro plnění mandátu a plánu interního auditu)
- CAE musí navrhnout strategii, jak zdroje získat a včas signalizovat, pokud jsou zdroje nedostatečné

- **Standard 8.3 Kvalita**

- kvalita obecně a externí hodnocení kvality (interní v doméně IV.), kompetence Boardu a CAE jasně rozděleny, větší aktivita vedení
- Board musí zajistit, že CAE vytvoří, implementuje a udržuje program QAR

# Doména III. – hlavní změny

- **Standard 8.4 Externí hodnocení kvality**
  - Board má odpovědnost za zajištění externího hodnocení kvality (min. jednou za pět let, Board určí jeho zaměření a frekvenci provádění)
  - CAE vypracuje plán pro externí ověření kvality a ten je vedením společnosti posouzen a schválen
- **Standard 8.4 - nový požadavek** - sebehodnocení s nezávislou validací nebude plně nahrazovat externí hodnocení kvality a bude ho možné místo externího hodnocení použít jen jednou za 10 let

# Doména III. – shrnutí

- Větší jednoznačnost požadavků/povinností, podrobnost a provázanost mezi jednotlivými standardy
- Partnerství mezi vedením společnosti a interním auditem (označené odpovědnosti jednoznačně přidělené nebo sdílené)
- **Inspirace pro komunikaci s vedením společnosti**



# 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 IV. – hlavní změny

- Systematické řazení od koncepčnímu k praktickému (porozumění principům governance, risk a compliance, strategické plánování IA, roční plán, aktivity při řízení útvaru IA)
- Podrobnější - řízení zdrojů, budování vztahů s ostatními stakeholdery, komunikace výsledků interního auditu, kvalita a výkonnost v procesu provádění auditních činností
- Mnohé povinnosti přeneseny z Prováděcích směrnic přímo do Standardů
- Více zcela nových standardů (9.2, 9.4, 10.1, 10.2, 10.3, 11.1, a 12.2)

# Doména IV. – hlavní změny

- **Princip č. 9 - CAE strategicky plánuje** – ke splnění musí CAE nejdříve pochopit zásady GRC dané společnosti
- **Standard 9.1 Porozumění procesům GRC**
  - modifikovaným způsobem uvádí požadavky ze současných standardů 2100–2130 (Charakter práce, Řízení a správa společnosti, Řízení rizik, Řízení a kontrola)
  - uvádí mj., co vše musí v tomto ohledu CAE znát a vzít v úvahu

# Doména IV. – hlavní změny

- **Nový standard 9.2 Strategie interního auditu**

- tvorba strategie v odpovědnosti CAE - v souladu s očekáváními Boardu na podporu cílů a úspěchu společnosti
- strategie musí být minimálně jednou ročně posouzena a vyhodnocena ve spolupráci s vyšším managementem a Boardem


- **Standard 9.4 se nově věnuje metodice interního auditu**

- za tvorbu, vyhodnocení a aktualizaci je zodpovědný CAE
- 12 oblastí, které musí metodika pokrývat (např. ohodnocení rizik, tvorba plánu, rozložení auditu a poradenství, ochrana dat a dokumentů, provádění auditu (7 podoblastí), komunikace výsledků, monitorování akčních plánů, QAR)

# Doména IV. – hlavní změny

- **Princip č. 10 - CAE řídí zdroje - standardy nově upravují řízení zdrojů finančních, lidských a technologických**
  - zodpovědnost CAE
  - navrhuje rozpočet, plán rozvoje lidských zdrojů, dostatečnou technologickou podporu
  - zdroje pravidelně vyhodnocuje a včas signalizuje jejich nedostatečnost

# Doména IV. – hlavní změny

- **Princip č. 11 - CAE účinně a efektivně komunikuje:**
- **Nový standard 11.1 Budování vztahů a komunikace se stakeholdery** - jak formální, tak neformální komunikace, aby došlo k vzájemnému porozumění, pochopení rolí a odpovědností jednotlivých stran a možností jejich spolupráce
  - 5 oblastí komunikace (např. strategie a zájmy společnosti, přístupy k řízení rizik, regulatorní požadavky, významné procesy, reporting)
- **Standard 11.3 Komunikace výsledků**
  - celkový názor (2450)  **nově závěry zakázky na úrovni org. jednotky a celé společnosti, zdvihát „témata“** (z několika zakázek, i od jiných poskytovatelů)

# Doména IV. – hlavní změny

- **Princip č. 12 – CAE zvyšuje kvalitu:**
- **Nový standard 12.2 Ukazatelé výkonnosti**
  - CAE a Board stanoví cíle IA – pravidelně vyhodnocovány
  - CAE vyvine metodiku pro měření výkonnosti funkce interního auditu, stanoví kritéria výkonnosti a způsob měření (KPI's),
  - uvedeno 15 oblastí, na které je vhodné ukazatele výkonnosti zaměřit (např. příspěvek ke G, ŘR a KP, dosažení hlavních cílů IA, splnění plánu, pokrytí kritických rizik, produktivita, efektivnost auditních procesů, splnění potřeb stakeholderů, jasná komunikace se stakeholdery, výsledky QAR, % přijatých doporučení, trvání fází auditu ...)

# 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

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



# Doména V. – hlavní změny

- Více rozpracována komunikace během zakázky, field work, dokumentace, závěry IA
- **Nový standard 13.1 Komunikace zakázky** – úvodní (initial), průběžná (ongoing), uzavírající (closing), konečná/finální (final) vs. interim schůzky
- Standardy 13.2. 13.4. – hodnocení rizik a hodnotící kritéria pro každou zakázku

# Doména V. – hlavní změny

- **Princip č. 14 – Provádění zakázky:**
- **Nový standard 14.2 Analýzy a možná zjištění v rámci zakázky – condition vs criteria = finding**
- **Nový standard 14.4 Doporučení a akční plány – doporučení se diskutují s mng., IA musí získat od mng. akční plán k příčinám zjištění = IA formuluje doporučení, mng. formuluje akční plán a zavádí ho do praxe**
- **Nový standard 14.5 Tvorba závěrů zakázky – IA musí vyjádřit názor na celkovou významnost zjištění, na účinnost G+ŘR+ KP**
- **Standard 14.6 Dokumentace zakázky**
  - uvedeno 8 základních náležitostí dokumentace auditu a základní formát pracovní dokumentace (17 bodů)
  - metodika pro tvorbu a review dokumentace

# Doména V. – hlavní změny

- Standard 15.2. Potvrzení implementace akčních plánů – auditoři musí potvrdit implementaci doporučení (potvrzující dokumentace), informování CAE – ten potvrzuje zpoždění a/nebo akceptaci rizik

# Hlavní změny Rámce - shrnutí

- 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
- Zpřesněny postupy pro případné narušení objektivity a nezávislosti
- Ke každému standardu je přidána část praktická – přístupy k realizaci a prokázání souladu se standardy (kvalita = soulad a způsob realizace)
- Doplněna specifika pro veřejný sektor, malé útvary interního auditu a outsourcing
- Podrobněji a přesněji rozpracována role vedení a orgánů společnosti vůči internímu auditu
- Podrobněji a přesněji rozpracována role vedoucího interního auditu (CAE) při řízení IA
- Doplněny nové požadavky k zajištění kvality služeb IA
- Úpravy Glossary

# Co (nového) na webu IIA ?

Souhrnné výsledky připomínkové řízení:

- 135 zemí, 1612 dotazníků, téměř 19tis specifických komentářů
- Rozpětí souhlasu k jednotlivým částem Globálních standardů - 72% - 82%
- Rozpětí nesouhlasu - 6% – 16%

# Co (nového) na webu IIA ?

- Detailní namapování současných a nových standardů
- Srovnání termínů současného a nového slovníčku pojmů (Glossary), včetně odůvodnění
- Přehled k představení Domény č. III a usnadnění diskuse CAE s Boardem
- Přehled navržených Topical Requirements
- Přehled oblastí a standardů s referencí na veřejnou správu
- 16 FAQ, vybraná videa/přednášky

# Další informace

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

... budou následovat

