

Nový Rámec profesní praxe interního auditu (IPPF)

aneb nové Standardy z vrtulníku



Český institut
interních auditorů

Tomáš Pivoňka

Konference NKÚ 2024

Co to vlastně je?

Standards dle Oxford Dictionary

a level of quality or attainment.

"their restaurant offers a high standard of service"

something used as a measure, norm, or model in comparative evaluations.

"the wages are low by today's standards"



Globální standardy interního auditu

- Nebudou nadále rozlišovány jednotlivé součásti rámce
- Vše transformováno do Globálních standardů interního auditu
- 5 domén, 5 principů, 52 standardů
- ONE BOOK
- Účinné od ledna 2025

5 domén a 15 principů

I. Účel interního auditu

II. Etika a profesionalita

1. Vykazování integrity

2. Zachování objektivity

3. Vykazování kompetentnosti

4. Uplatňování náležité profesní péče

5. Zachování důvěrnosti

III. Řízení a správa funkce interního auditu

Na úrovni organizace

6. Zmocnění

7. Nezávislost

8. Dohled orgány společnosti

IV. Vedení interního auditu

Na úrovni útvaru

9. Plánování

10. Řízení

11. Komunikujte účinně

12. Zvyšujte kvalitu

V. Provádění služeb interního auditu

Na úrovni zakázky

13. Účast

14. Reakce

15. Komunikujte závěry zakázky a monitorujte akční plány

Interní audit posiluje

že poskytuje vedení a orgánům společnosti

po

et, chránit a udržovat hodnotu tím,

zika zaměřené a objektivní ujištění, rady,

vidavý pohled

Interní audit ve společnosti posiluje:

- Úspěšné dosahování jejích cílů
- Procesy řízení a správy společnosti, řídicí a kontrolní procesy
- Rozhodovací procesy a dohled
- Reputaci a důvěryhodnost u zainteresovaných subjektů
- Schopnost sloužit veřejnému zájmu



nější, pokud:

ntními odborníky v souladu s Globálními standardy jsou nastaveny ve veřejném zájmu

má nezávislé postavení a plně se zodpovídá přímo

bez nepatřičných vlivů a jsou motivováni poskytovat

Účel. Navin Znojil: Interní audit 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 při své práci a ve svém chování vykazují integritu.

1.1 Poctivost a profesní odvaha

1.2 Očekávání společnosti v oblasti etiky

1.3 Etické jednání a jednání v souladu s právem

2. Zachování objektivity

Interní auditoři při poskytování služeb interního auditu a při rozhodování zachovávají nestranný a nezájatý postoj.

2.1 Individuální objektivita

2.2 Ochrana objektivity

2.3 Oznámení o narušení objektivity

3. Vykazování kompetentnosti

Interní auditoři uplatňují znalosti, dovednosti a schopnosti k úspěšnému plnění svých rolí a odpovědností.

3.1 Kompetentnost

3.2 Průběžný profesní rozvoj

4. Uplatňování náležité profesní péče

Interní auditoři uplatňují při plánování a poskytování služeb interního auditu náležitou profesní péči.

4.1 Soulad s Globálními standardy interního auditu™

4.2 Náležitá profesní péče

4.3 Profesní skepticismus

5. Zachování důvěrnosti

Interní auditoři používají a chrání informace náležitým způsobem.

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 útvaru 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 útvaru 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, 16 standardů

Pro vedoucího interního auditu (CAE)

9. Plánujte strategicky

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

9.1 Porozumění procesům CG+ŘR+ŘaKP

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 za účelem realizace strategie útvaru interního auditu a naplňování jeho plánu a mandátu.

10.1 Řízení finančních zdrojů

10.2 Řízení lidských zdrojů

10.3 Technologické zdroje

11. Komunikujte účinně

CAE vede útvar interního auditu k účinné komunikaci se zainteresovanými subjekty.

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. Plánujte zakázky účinně

Interní auditoři plánují každou zakázku s využitím 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. Realizujte zakázku řádně

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 výsledky 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

Hlavní změny - shrnutí

Pro špičkové útvary IA žádná změna



- One Book – vše pohromadě, jasná závaznost, jednodušší nástroj pro komunikaci se stakeholdery
- Blíže „byznysové“ realitě a IA jako služba a firemní funkce (nově povinnost mít Strategii a KPIs)
- Ke každému standardu je přidána část praktická – přístupy k realizaci a příklady prokázání souladu
- Podrobněji rozpracována role vedení a orgánů společnosti vůči internímu auditu (jasné role)
- Doplněna specifika pro veřejný sektor, malé útvary interního auditu a outsourcing
- Důraz na systematický rozvoj kompetencí auditorů
- Neustálé zlepšování IA jako požadavek Standardů



- One Big Book 😊 (komunikační nástroj?)
- Zvýšený formalismus (na všechno musí být papír/metodika)
- Designováno pro velké útvary IA (pro malé útvary extrémní úsilí k dosažení souladu)
- Riziko sebezahleděnosti profese (standarty prosazují výjimečné postavení IA v rámci organizace)

Příloha - A co ve veřejném sektoru?

- Politické prostředí, jiná organizační struktura, odlišnost pojmů – možný dopad do uplatňování standardů ve VS
- Zákony a předpisy – mohou stanovit mandát IA, organizační postavení, vztahy podřízenosti, financování...
- Požadavky na funkci IA
 - zajištění souladu se zákony /předpisy
 - zjištění ke zlepšení účinnosti, efektivity a hospodárnosti vládních procesů a programů
 - stanovení, zda jsou veřejné zdroje dostatečně zabezpečeny a vhodně využívány
 - posouzení, zda je výkonnost organizace v souladu s jejími strategickými cíli a záměry

Příloha - A co ve veřejném sektoru?

- Plnění požadavků zákonů a předpisů a záměrů standardů – vysvětlit ve statutu (nebo jiné dokumentaci)
- Transparentnost vůči stakeholderům = i veřejnost a volení a jmenování úředníci – zohledňovat podněty od veřejnosti při plánování a provádění auditu
- Odlišná organizační struktura, více úrovní řízení (politické vs služební) – ovlivňuje podřízenost, dohled, financování
- Zřízení výboru pro audit – členové z řad veřejnosti

Příloha - A co ve veřejném sektoru?

- Příklady situací ovlivňujících dodržování standardů:
 - Zákony/předpisy slouží jako mandát a statut IA vs možnost jejich pravidelného přezkumu a aktualizace dle standardu 6.1 → pravidelně provádět a dokumentovat revizi mandátu a statutu – zajistit, že cesta k dodržování předpisů a zákonů je správně definována
 - Požadavky na **zveřejňování informací** – metodika IA by měla obsahovat, co ne/lze zveřejnit (5.1, 5.2)
 - Zákonné požadavky limitující soukromou diskusi CAE s orgány společnosti....???
 - Požadavek na **zveřejňování výsledků auditu**, veřejné prezentace určitých informací – metodika zveřejňování reflektující zákonný požadavek
 - **Určený externí poskytovatel ujištění (např. NKÚ) – pravomoc NKU nahradí pravomoci IA - společně plánovat a provádět auditní práce**, dopad do koordinace IA s externím poskytovatelem ujištění (pravomoci NKÚ vytlačí koord. úlohu IA dle st.11.1.)