

Vnitřní kontrola & interní audit

*ing. Bohuslav Poduška, CIA, CRMA
ředitel úseku interní audit
Česká spořitelna, a.s.*

Úvod

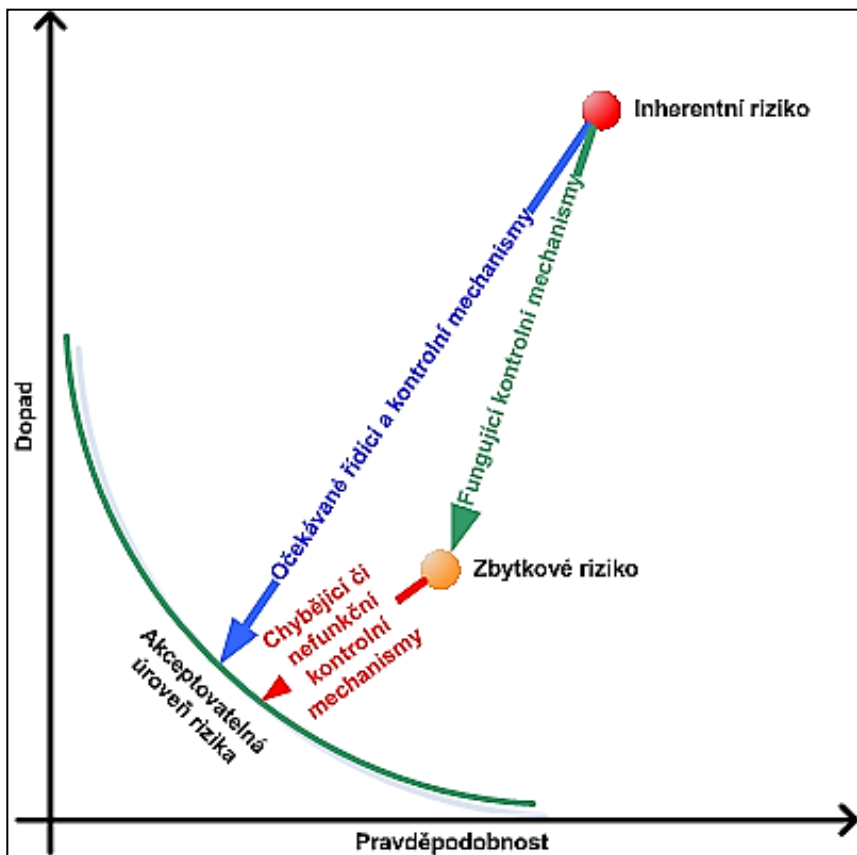
Nedostatky byly zjištěny v ... nastavení kontrolních mechanismů...
(ČNB – zpráva o výkonu dohledu nad finančním trhem za rok 2012)

Dlouhodobým problémem je ... neúčinný vnitřní kontrolní systém ...
(NKÚ - výroční zpráva za rok 2013)

Co můžeme udělat proto,
abychom nemuseli opakovaně číst takové informace?

Asi se tomu úplně nevyhneme,
přesto odpověď existuje.

Proč ty kontroly vůbec existují?



Řídicí a kontrolní mechanismy napomáhají ke snižování nepřijatelného rizika na přijatelnou úroveň.

Řídicí a kontrolní mechanismy = rozdíl mezi inherentním a zbytkovým rizikem.

Manažerská kontrola = průběžné monitorování

Průběžné monitorování

- ✓ všeobecná kontrolní povinnost vedoucích zaměstnanců
- ✓ průběžné vyhodnocování funkčnosti implementovaných kontrolních činností
- ✓ sledování plnění opatření z kontrol provedených externími orgány



**Každý manažer odpovídá bezprostředně nadřízené úrovni
za svoji část řízení rizik.**

System vnitřní kontroly

System vnitřní kontroly zahrnuje procesy nebo úkony, které zejména pomáhají zajišťovat zmírnění rizik.

Kontrolní činnosti = nedílná součást procesů

- předběžné – před ukončením operace
- průběžné
- následné – po ukončení operace
- manuální – např. „kontrola čtyř očí“
- technologické – v IT – např. potvrzení pokračování operace supervizorem



Compliance

- zajištění souladu vnitřních předpisů s právními normami
- koordinace systému k předcházení legalizaci výnosů z trestné činnosti
- fraud management

Interní audit

Interní audit - o co se vůbec jedná?

Definice interního auditu

Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci.

Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy organizace.

Interní audit - kdo to koordinuje?

The Institute of Internal Auditors, Altamonte Springs, Florida, USA

Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu

Závazné směrnice („muset“)

- definice
- Standardy IIA
- Etický kodex

Doporučené směrnice

- doporučení pro praxi
- stanoviska
- praktické pomůcky



v ČR – Český institut interních auditorů



Interní audit - je nezávislá ... činnost ...

- ✓ Působení interního auditu musí být nezávislé a interní auditoři musí při výkonu své práce postupovat objektivně.
- ✓ Účel, pravomoci, odpovědnosti a postavení interního auditu v rámci společnosti definuje a určuje formální dokument tzv. **statut interního auditu**.
- ✓ Charakter služeb interního auditu = **ujišťovací a poradenské**.
- ✓ **Proces interního auditu** - plánování zakázky
 - realizace zakázky
 - předávání výsledků
 - monitorování (sledování plnění opatření)



Děkuji Vám za pozornost