

# Služby interního auditu

AUDIT

„Interní audit je nezávislé, objektivní vyhodnocování vnitropodnikových činností a poradenská činnost, jejíž přidanou hodnotou je vylepšení podnikových procesů. Pomáhá organizacím dosáhnout jejich cílů prostřednictvím systematického přístupu k vyhodnocování a zdokonalování řízení rizik, kontrolního prostředí a řízení podniku.“

## *Institut interních auditorů*

V dnešním rychle se měnícím podnikatelském prostředí se manažeři neustále setkávají s novými typy podnikatelských rizik, jejichž dopady na podnik se často mění. Příčinou rizik jsou především globalizační procesy, geopolitické vlivy, demografický vývoj, změny v legislativním prostředí, tržní tlaky, technologický vývoj, environmentální změny a požadavky investorů. Řízení podnikatelských rizik se tak stává klíčovým předpokladem pro úspěšnou budoucnost každé společnosti.

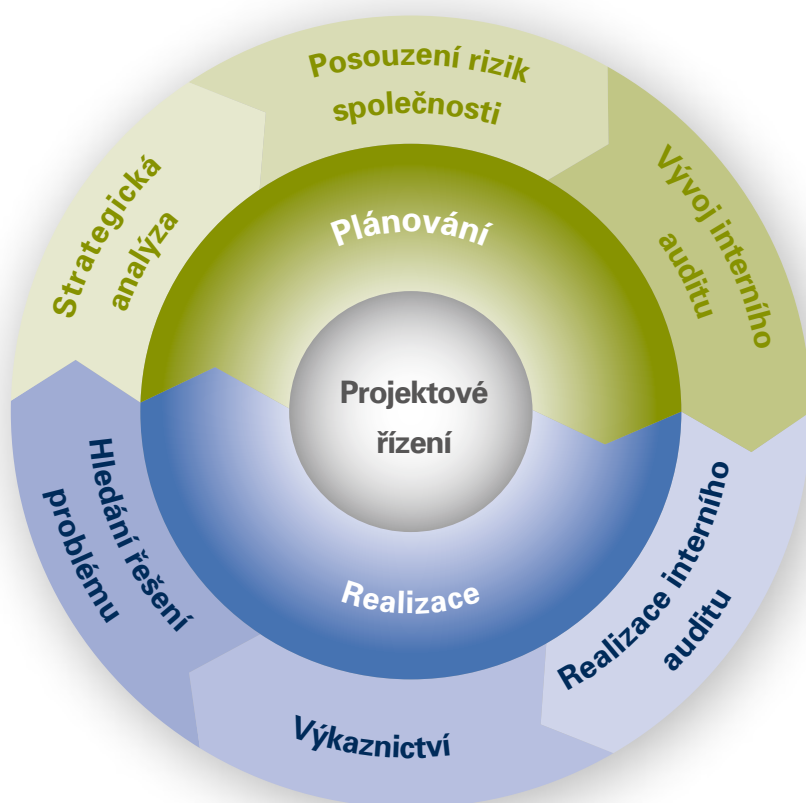
Tradiční pojetí interního auditu jako prověřování souladu s interními a externími předpisy je již dávno překonané. Společnosti potřebují takový interní audit, který pro ně přináší skutečnou přidanou hodnotu. Tou je omezení potenciálních ztrát a ušlých zisků způsobených neefektivním řízením rizik a snížení ztrát způsobených nekvalitně řízenými projekty a procesy a nesprávnými podklady pro manažerské rozhodování. Interní audit dnes musí být mnohem blíže vedení společnosti a musí mít přímou vazbu na řízení strategických a vnitřních rizik. Interní

audit ve spolupráci s vedením společnosti musí průběžně sledovat přijatelnou úroveň rizika a podle toho přizpůsobovat jejich monitorování a řízení.

Nejčastější překážkami v nastavování efektivního interního auditu bývá nedostatek kvalitních odborníků a omezené zdroje, které jsou pro funkci vnitřního auditu vyčleněny. Podstatnou překážkou bývají také zastaralé modely myšlení a komunikační bariéry mezi interním auditem a vedením společnosti. Služby společnosti KPMG Česká republika pomáhají klientům tyto bariéry překonávat a zavádět efektivní systém interního auditu, případně rozšířit stávající systém tak, aby přispěl k vyšší efektivitě a spolehlivosti funkce interního auditu.

Námi poskytované poradenské služby se týkají hodnocení, jak funguje interní audit (K'SPRint), zavádění a zdokonalování funkce interního auditu, co-sourcing a outsourcing interního auditu a hodnocení správy společnosti. Naše služby přizpůsobujeme tak, abychom přesně vyšli vstříc konkrétním potřebám klientů.

Společnosti potřebují takový interní audit, který pro ně přináší skutečnou přidanou hodnotu.



## 1. Hodnocení fungování interního auditu (K'SPRint)

Jedná se o nezávislé zhodnocení fungování interního auditu ve společnosti a porovnání s best practice. K'SPRint (KPMG Strategic Performance Review of Internal Audit) je metodologie pro vyhodnocení funkce interního auditu a navržení opatření ke zlepšení. Tato metodologie byla vyvinuta mezinárodní skupinou odborníků sítě poradenské společnosti KPMG. Vstupní data pro hodnocení jsou získávána během diskusí s členy představenstva, dozorčí rady, vedení a interního auditu a také analýzou auditní dokumentace. Analýza zahrnuje tři hlavní oblasti: pozice a organizační začlenění IA, lidské zdroje a vnitřní procesy IA. Současný stav je vyhodnocen a porovnán s požadovaným stavem, který je navržen na základě zkušeností odborníků KPMG a na základě očekávání vedení a zástupců statutárních a dozorčích orgánů společnosti. Navrhujeme taková opatření, která umožní současný stav co nejvíce přiblížit stavu požadovanému.

### Přínosy metodologie K'SPRint:

- Objektivní a nezávislé zhodnocení stávajícího fungování interního auditu v kontextu mezinárodních zkušeností sítě poradenských společností KPMG
- Vjasnění požadavků vedení společnosti a zástupců statutárních a dozorčích orgánů na funkci interního auditu
- Porovnání s obdobnými společnostmi daného oboru
- Návrh opatření jak dosáhnout požadovaného fungování interního auditu

## 2. Zavedení/Zdokonalení funkce interního auditu

Zavedení funkčního a efektivního interního auditu vyžaduje čas, úsilí a zkušenosti. Společnost KPMG Česká republika vám může pomoci při zavádění interního auditu s ohledem na očekávání vedení společnosti, vnější a vnitřní podmínky a rizikový profil konkrétní společnosti. Společnost KPMG Česká republika může také asistovat při implementaci opatření vedoucích ke zvýšení efektivnosti fungování interního auditu a při výběrovém řízení k vyhledání vhodných kandidátů pro práci v interním auditu, v jejich následném školení a dalším rozvoji.

### Přínosy:

- Implementace moderního modelu interního auditu v souladu s osvědčenou metodologií a postupy
- Úspora vašeho času, finančních prostředků a lidských zdrojů
- Asistence při výběru vhodných kandidátů pro vaše oddělení interního auditu a jejich rozvoji

## 3. Outsourcing/Co-sourcing interního auditu

Neustálý tlak na snižování nákladů vyžaduje, aby společnost ze svého interního auditu vytěžila maximum. V některých společnostech není efektivní zřízovat funkci interního auditu a je výhodnější tyto služby zajišťovat externě. Outsourcing může být buď úplný, umožňující společnosti plně se soustředit na své hlavní aktivity, nebo částečný (co-sourcing), který umožňuje týmu interního auditu využívat podpory

a poradenství zkušeného externího partnera. V rámci co-sourcingu jsou poskytovány především technicky náročné služby, například v oblasti řízení IT rizik nebo finančních rizik, nebo se jedná o audity v zahraničních dceřiných společnostech, kde není interní audit zřízen, avšak síť poradenských společností KPMG tam má svou kancelář.

### Přínosy:

- Snižování nákladů na interní audit
- Využití profesionálních zkušeností týmu odborníků KPMG pro technicky náročné oblasti
- Zkvalitnění služeb kombinací vnitřního pohledu a nezávislého pohledu KPMG

## 4. Zhodnocení systému správy společnosti (corporate governance)

Systém správy zahrnuje nejen vedení, představenstvo a dozorčí radu dané společnosti, ale také interní audit a externí auditora. Společnost KPMG Česká republika provádí nezávislé zhodnocení, jak fungují hlavní prvky správy společnosti, jak spolu vzájemně spolupracují a komunikují a jaká je jejich související předpisová základna. Expertní tým společnosti KPMG Česká republika pomáhá klientům nastavit nebo zefektivnit systém správy společnosti tak, aby se minimalizovala „bílá“ místa, duplicity a nedostatky v komunikaci.

Naše poradenské služby jsou založeny na rozsáhlých zkušenostech v mezinárodním měřítku a znalostech

konkrétních podmínek dané společnosti. V případě potřeby vám rovněž můžeme poskytnout poradenství při implementaci požadavků vyplývajících ze zákona Sarbanes-Oxley.

### Přínosy:

- Podpora členům statutárních a dozorčích orgánů při plnění jejich povinností
- Zlepšení komunikace mezi jednotlivými prvky správy společnosti
- Podpora při naplňování strategických cílů společnosti

## Týkají se následující otázky právě vás?

- Máte pochybnosti o efektivitě vašeho oddělení interního auditu?
- Nedostáváte od interního auditu to, co byste potřebovali?
- Máte obavy, že se Váš interní audit nezaměřuje na nejvýznamnější rizika?
- Je vaše společnost příliš rozsáhlá, ať už geograficky, personálně nebo rozsahem svých činností a funkce interního auditu neposkytuje adekvátní pokrytí?
- Máte pochybnosti o nastavení správy uvnitř Vaší společnosti?

Pokud jste na kteroukoliv z těchto otázek odpověděli ano nebo pokud byste s námi rádi prodiskutovali výše uvedená témata, neváhejte nás kontaktovat. Jsme připraveni najít to nejlepší řešení právě pro vás.

Kontakty:



**Pavel Závitkovský**

Partner

+420 222 123 116  
pzavitkovsky@kpmg.cz



**Michal Hašek**

Senior Manager

+420 222 123 687  
mhasek@kpmg.cz



**Peter Čakan**

Senior Manager

+420 222 123 811  
pcakan@kpmg.cz



**Jiří Diepolt**

Manager

+420 222 123 184  
jdiepolt@kpmg.cz

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby byly poskytované informace přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.

© 2007 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Design a produkce KPMG Česká republika s.r.o.

Vytištěno v České republice