



Trendy v interním auditu v České republice

Průzkum KPMG Česká republika 2016



Trendy v interním auditu v České republice

Žijeme v neustále se zrychlující době. Vývoj prostředí, např. regulace, měnící se potřeby a chování zákazníků, konkurence, nové distribuční kanály, IT a rizika, klade výrazně vyšší nároky na současné obchodní modely a systémy řízení společností. Tyto změny se odrážejí i v požadavcích na funkci interního auditu. Velký důraz je kladen mj. na oblast spolehlivého řízení rizik a roli interního auditu při identifikaci, předvídání a hodnocení rizik, dále pak na oblast kultury, compliance a etiky obchodu a na přidanou hodnotu interního auditu. Interní audit se dnes neobejde bez detailního IT know-how a využití datové analytiky, které umožňují vyšší efektivitu, detailnější pochopení problémů a efektivnější řízení rizik včetně těch spojených s informačními technologiemi.

Cílem průzkumu KPMG Česká republika bylo zjistit, jak si v tomto měnícím se prostředí stojí útvary interního auditu předních českých společností. Oslovili jsme vedoucí těchto útvarů a zaměřili jsme se zejména na současnou roli interního auditu, na to, jak dnes funguje a jaké je jeho budoucí směřování. Z průzkumu vyplývá, že interní audit v ČR prochází podobným vývojem jako ve světě. Vedoucí útvarů interního auditu považují za stále více klíčová rizika v oblasti IT / IT bezpečnosti a nově přicházející regulace a chtějí se na tyto oblasti v nejbližší době v rámci své činnosti primárně zaměřit. Zároveň přiznávají, že jim v těchto oblastech chybí dostatečná expertíza, kterou není jednoduché na trhu získat.

Věříme, že výsledky průzkumu pro Vás budou zajímavé a přinesou užitečné srovnání s ostatními společnostmi na českém trhu. Rádi na tento materiál navážeme osobní schůzkou a projdeme s Vámi detaily osobně.

Marek Čáp
Director
Risk Consulting
T: +420 222 123 642
E: mcap@kpmg.cz

Michal Čup
Associate Manager
Risk Consulting
T: +420 222 123 331
E: mcup@kpmg.cz

O průzkumu

Průzkumu se zúčastnilo 39 respondentů, které jsme pro účely tohoto průzkumu a jeho vyhodnocení rozdělili do následujících skupin:

- **Velké banky** - banky s hodnotou aktiv nad 200 mld. Kč k 31. prosinci 2015
- **Malé banky a stavební spořitelny** – stavební spořitelny a banky s hodnotou aktiv pod 200 mld. Kč k 31. prosinci 2015
- **Pojišťovny** – komerční pojišťovny
- **Zdravotní pojišťovny** (5 respondentů)
- **Czech TOP 30** – společnosti, které se umístily mezi 30 nejvýznamnějšími firmami ČR za rok 2015
- **Ostatní** – společnosti z různých sektorů nezařaditelné do skupin výše

Hodnocení probíhalo formou osobních rozhovorů a společného vyplnění strukturovaného dotazníku. Tato zpráva zahrnuje analýzu odpovědí všech respondentů a zohledňuje i naše zkušenosti z řady projektů interního auditu v českých i mezinárodních společnostech. Výsledky průzkumu jsme strukturovali podle jednotlivých kapitol dotazníku následovně:

- A. Postavení a činnosti interního auditu** – informace o začlenění IA v rámci společností, o struktuře hlavních činností IA a proporci využití externí spolupráce
- B. Nástroje interního auditu** – dozvíte se, do jaké míry auditoři využívají auditní software a jak pracují s daty
- C. Riziková analýza a plánování** – jaká je role IA v řízení rizik a jaká rizika vnímají v současné době interní auditoři jako klíčová
- D. Komunikace, reporting, monitoring** – jak interní auditoři komunikují s vedením, jak získávají zpětnou vazbu a jak se nakládá s nápravnými opatřeními
- E. Lidé** – kde vidí interní auditoři svoje silné a slabé stránky, jaká jim chybí expertíza
- F. Vnímání vedením společnosti** – kde podle IA spatřuje vedení nejvyšší přidanou hodnotu a na jaké oblasti by se IA měl zaměřit
- G. Vývoj interního auditu** – na jaké oblasti se plánuje IA v nejbližší době zaměřit a jak se chce rozvíjet

Obsah

A. Postavení a činnosti interního auditu	5
B. Nástroje interního auditu	6
C. Riziková analýza a plánování	7
D. Komunikace, reporting, monitoring	8
E. Lidé	9
F. Vnímání vedením společnosti	10
G. Vývoj interního auditu	11

Manažerské shrnutí (1/2)

V obecné rovině průzkum potvrdil rozdílnou zralost funkce interního auditu v jednotlivých oborech a společnostech. Vypělost konkrétního interního auditu odpovídá míře regulace společnosti, příslušnosti společnosti k lokální nebo mezinárodní skupině, přístupu k řízení rizik a strategii a cílům společnosti. V České republice dosahují zejména regulované společnosti z mezinárodních skupin největší zralosti funkcí interního auditu – ty se blíží úrovni „best practice“. Průzkum zároveň potvrdil, že i pro Česko jsou relevantní trendy ovlivňující vývoj funkce interního auditu popsané v úvodu.

Aby funkce interního auditu v tomto vývoji obstála, musí být postavena na konkrétních základech, jasné a srozumitelně komunikované strategii a musí efektivně přispívat k řízení rizik společnosti. Aby toho dosáhla, musí rozvíjet své základní zdroje, tj. lidi a práci s daty a informacemi.

Jak funkce interního auditu v Česku obstála v konfrontaci s celosvětovými trendy?

Základy fungování interního auditu

Interní audit v České republice stojí na principech nezávislosti a vychází ze základů postavených na mezinárodních standardech interního auditu. V řadě případů (34 %) je však interní audit stále funkčně podřízen generálnímu řediteli nebo představenstvu. Tento stav nespĺňuje požadavky na nezávislost interního auditu a zároveň oslabuje jeho roli v rámci třetí linie obrany. Rozumíme, že důvodem tohoto uspořádání je často pouze formální role dozorčí rady nebo výboru pro audit a s tím související nízká frekvence jejich jednání a interakce těchto orgánů s vedoucím interního auditu. I přesto doporučujeme vedoucímu interního auditu těchto společností otevřít téma s vedením a akcionářem společnosti, podřídit funkčně svou činnost akcionáři, propagovat strukturu tří linií obrany a posílit tak firemní kulturu a roli interního auditu a jeho přidanou hodnotu.

Strategie interního auditu

Základní definice, vymezení role a mise interního auditu jsou obsaženy ve statutu interního auditu. Vedle statutu je vhodné mít rovněž jasně definované konkrétní cíle pro roli interního auditu relevantní pro společnost a jasnou a komunikovatelnou strategii pro dosažení těchto cílů a pro rozvoj interního auditu. V řadě případů jsou však cíle a strategie stanoveny spíše neformálně a „implicitně“. Domníváme se, že jasné stanovení cílů a strategie přispívá ke zvýšení kredibility interního auditu a jeho postavení v rámci řádného systému řízení společnosti.

Role interního auditu při řízení rizik

Podle definice interního auditu má interní audit pomáhat společnosti dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický a metodický přístup k hodnocení a zlepšování systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a systému řízení společnosti. Tato úloha interního auditu je z našeho pohledu čím dál tím důležitější.

V oblasti řízení rizik náš průzkum ukázal, že v řadě společností v České republice (viz sekce C) probíhá riziková analýza izolovaně v rámci interního auditu a bez vazby na systém řízení rizik.

Domníváme se, že v dnešní dynamické době je model izolované rizikové analýzy přežitý. Trendem je naopak posun k systematickému a koordinovanému systému řízení rizik v rámci druhé a třetí linie obrany, zakládání výborů pro řízení rizik a zavádění dynamických modelů řízení rizik zohledňujících korelace mezi jednotlivými riziky. Dalším trendem je přesun ke kontrolování reziduálních rizik, a to pomocí tzv. klíčových rizikových indikátorů.

Lidé

Základem kvalitního vykonávání funkce interního auditu jsou lidé a efektivní komunikace v rámci společnosti. Obecnými základními a preferovanými požadavky na interní auditory jsou analytické schopnosti a schopnost kritického přemýšlení, komunikační schopnosti, schopnost práce s daty, chápání fungování obchodního modelu a procesů společnosti a IT znalosti. Nalézt kvalitní zaměstnance s odpovídajícími znalostmi a zkušenostmi je však stále těžší a toto téma spolu s tématem rozvoje lidí je jednou z priorit vedoucích interního auditu.

Manažerské shrnutí (2/2)

Co ukázal průzkum v oblasti lidských zdrojů?

Téměř tři čtvrtiny vedoucích interního auditu považují velikost svého týmu za dostatečnou. Zároveň přibližně 25 % z nich uvedlo, že personální kapacita útvaru je dostatečná pouze na současný rozsah jeho práce. Dokázali by si jednoduše představit větší tým, který by se mohl více, častěji a hlouběji věnovat klíčovým rizikům a procesům a tím přidávat větší hodnotu společnosti.

Podle průzkumu je typickým znakem útvaru interního auditu velmi zkušený tým (5 a více let) s velmi dobrou znalostí procesů a byznysu společnosti, kterému se zpravidla nedostává specifických IT znalostí.

Absenci těchto znalostí potvrzuje průzkum i v oblasti nakupovaných externích služeb. Nejčastěji jde o nákup služeb v oblasti IT, datové analytiky a sektorově specifických technických znalostí. Tyto požadované znalosti korelují a akceleruje je rozvoj IT technologií, možnosti datových analýz, kybernetická rizika a vývoj digitalizace.

Komunikační schopnosti jsou klíčovou vlastností interního auditora. Jasná a srozumitelná komunikace je důležitá pro efektivní fungování interního auditu a propagování jeho přidané hodnoty. V tomto kontextu je překvapující, že přestože většina respondentů průzkumu uvádí, že mají zpravidla otevřený a flexibilní přístup k vedení společnosti, v 38 % případů není vedoucí interního auditu přítomen při projednávání výsledků auditů na jednání vedení. Zpráva se samozřejmě projednává vždy s auditovaným a obvykle i s členem vedení odpovědným za auditovanou oblast. Přesto považujeme za důležité, aby interní auditor měl možnost (a využíval ji) pravidelně osobně prezentovat klíčové závěry (např. jednou za čtvrtletí) z provedených auditů vedení a mohl tak prezentovat svoji práci a přínos pro společnost.

Z průzkumu dále vyplynulo, že pouze 59 % respondentů získává pravidelnou formální zpětnou vazbu od auditovaného útvaru nebo od vedení společnosti. Ve světě bývá podíl formální zpětné vazby mnohem vyšší, a to jak prostřednictvím dotazníků po jednotlivých auditech, tak i formou sebehodnocení auditního týmu a neformálních diskuzí s auditovanými, kde jsou závěry z těchto diskuzí zaznamenávány a vyhodnocovány. Proces získávání zpětné vazby považujeme za velmi důležitý pro rozvoj funkce interního auditu.

Data

V efektivní práci s daty a IT podpoře spatřujeme budoucnost efektivního interního auditu. V průzkumu téměř třetina respondentů uvedla, že začali v posledních 3 letech využívat při své činnosti auditní software. V současné době jej využívá téměř 60 % účastníků průzkumu a to převážně útvarů z mezinárodních společností se skupinovým útvarem interního auditu. Je však nutné si přiznat, že ne všichni respondenti jsou z implementace auditního systému nadšeni a poukazují na „zkostnatělost“ systému a ke své práci využívají pouze nutné a skupinovým auditem vyžadované minimum. V těchto případech (přibližně 20 %) je auditní software využíván např. pouze jako úložiště dokumentů nebo jako nástroj pro sledování nápravných opatření.

V oblasti datových analýz poměrně vysoké procento respondentů (44 %) uvedlo, že při své práci datovou analýzu nevyužívají a většina z nich (60 %) ani neuvažuje o jejím zavedení. Překážkou pro tento krok však zpravidla nejsou finanční důvody – data lze efektivně analyzovat pomocí běžných „kancelářských balíčků“ nebo s využitím nepřilíš nákladných specializovaných softwarů. Hlavními důvody jsou nedostatečná odbornost interních auditorů v oblasti zpracování dat a složitý přístup k samotným datům. Z vlastní praxe víme, že to funguje.

Využívání nástrojů CA/CM* interním auditem je v ČR poměrně vzácné (méně než 20 %) a spočívá zejména v průběžném monitoringu klíčových rizikových indikátorů ve vybraných procesech a automatickém reportingu o neoprávněných přístupech do klíčových systémů. V této oblasti spatřujeme velký potenciál rozvoje.

Interní audit v České republice se vyvíjí směrem, kterým jdou celosvětové trendy. Je proto zřejmé, že před námi stojí velké výzvy, jež budou měnit fungování i přístup k práci interních auditorů.

* Continuous auditing / continuous monitoring

A. Postavení a činnosti interního auditu

Postavení interního auditu

Průzkum ukázal, že útvary interního auditu jsou z větší části funkčně podřízeny dozorčí radě nebo výboru pro audit tak, aby byla zajištěna jejich nezávislost. Administrativně spadají v naprosté většině pod generálního ředitele.

V řadě případů (34 %) je však funkční podřízenost generálnímu řediteli nebo představenstvu spojena s administrativní podřízeností, což z pohledu mezinárodních standardů a trendů interního auditu nenaplnuje požadavky na nezávislost IA. Rozumíme, že důvodem tohoto uspořádání je často pouze formální role dozorčí rady nebo výboru pro audit a rovněž nízká frekvence jejich jednání a interakce s vedoucím interního auditu. Toto dále oslabuje třetí linii obrany a vnímání interního auditora jako partnera s přidanou hodnotou.

Dominantní podíl ujišťovacích auditů

Vnímání a rozdělení služeb interního auditu mezi ujišťovací a poradenské služby není jednotné. Je však zřejmé, že v regulovaných společnostech je větší poměr ujišťovacích služeb v porovnání s poradenskými službami, které zahrnují např. školení, projektové vedení, radu, porovnání s konkurencí.

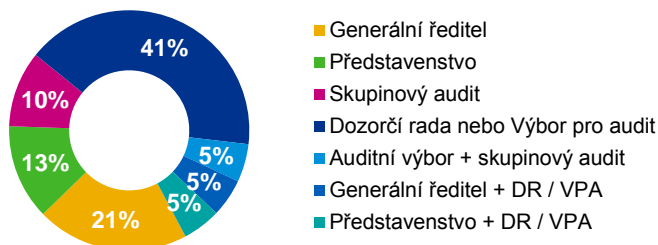
Základní rolí interního auditu je poskytovat nezávislé ujišťovací služby v rámci třetí linie obrany. Tento základní cíl bude i nadále klíčovým cílem nejen kvůli rostoucí regulaci. Domníváme se však, že poradenské služby by měly být nedílnou součástí služeb interního auditu. Za vhodné považujeme využití know-how interního auditu zejména ve spolupráci s druhou linií obrany a v rámci fungování vnitřního kontrolního systému.

Externí spolupráce je zejména v oblasti IT

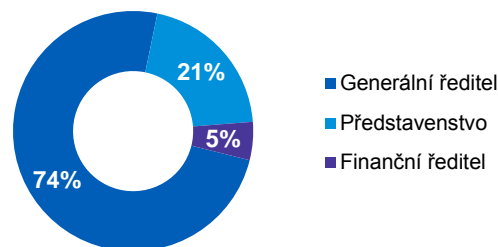
Z rozhovorů s vedoucími IA vyplynulo, že externí podporu vyžadují v oblastech, ve kterých nemají dostatečnou kvalifikaci. Dominantní oblastí využití externích kapacit je IT (66 %) a dále oblasti vyžadující specifickou technickou znalost (56 %), tj. např. v bankovním odborníci na regulaci a odborníci na matematické modely pro řízení rizik; v pojišťovnictví pojištění matematici a odborníci na solventnost; v ostatních sektorech právníci.

Rádi bychom poukázali na skutečnost, že poměrně významné procento útvarů IA, které nemá potřebnou odbornost k provedení kvalitního auditu konkrétní oblasti, nemá nebo nemůže využít prostředky na externí spolupráci. Častou praxí je, že audit dané oblasti je proveden pouze „povrchně“ vlastními silami, kdy v lepším případě předchází auditu externí školení auditního týmu, anebo je audit odložen.

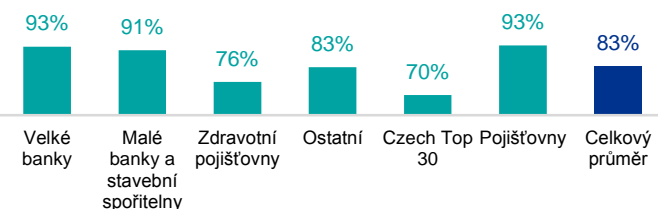
Komu je IA funkčně podřízen?



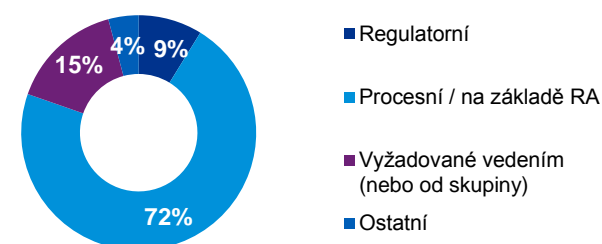
Komu je IA administrativně podřízen?



Podíl ujišťovacích činností IA



Jaká je přibližná struktura jednotlivých typů auditních zakázek v procentech?



Je rozpočet na externí spolupráci dostatečný?



Jsou v IA využíváni externí partneři?



Je IA předmětem nezávislého QAR?



B. Nástroje interního auditu

Využití auditního GRC softwaru

Téměř třetina respondentů začala v posledních třech letech využívat při své činnosti auditní software. V současné době jej využívá téměř 60 % účastníků průzkumu, a to převážně z mezinárodních společností se skupinovým útvarem interního auditu. Malé lokální útvary interního auditu tak mohou profitovat z globální metodické podpory a efektivně využívat auditní software, jehož pořízení by pouze pro lokální potřeby nebylo s největší pravděpodobností považováno za efektivní využití finančních prostředků.

Optimálně nastavený a efektivně využívaný auditní software umožňuje pracovat s komplexní agendou činnosti interního auditora – od nástrojů rizikové analýzy, plánování, auditního workflow a systému sledování nápravných opatření až po alokaci a řízení lidských i finančních zdrojů a sledování KPI útvarů interního auditu.

Skupinové útvary interního auditu tak mohou profitovat z realizace jednotné auditní metodiky, která je v auditním softwaru nastavena, a sledovat výkonnost a výstupy jednotlivých lokálních týmů.

Je nutné přiznat, že ne všichni respondenti jsou z implementace auditního systému nadšeni, často poukazují na „zkostnatělost“ systému a ke své práci využívají pouze nutné a skupinovým auditem vyžadované minimum. V těchto případech (přibližně 20 %) je auditní software využíván např. pouze jako úložiště dokumentů nebo jako nástroj pro sledování nápravných opatření.

Pouze 56 % respondentů využívá ke své činnosti nástroje datové analýzy

Práce s daty začíná být pro interní auditory čím dál významnější součástí jejich práce. Využití nástrojů datové analýzy může internímu auditu pomoci zvýšit míru ujištění a identifikovat rizika a příležitosti k vylepšení procesů například tím, že mohou:

- analyzovat celou populaci,
- odhalit systémové procesní chyby a neefektivity,
- zhodnotit datovou kvalitu,
- statisticky vybírat vzorky pro testování,
- identifikovat měřitelný potenciál pro zlepšení.

Přesto poměrně vysoké procento respondentů (44 %) při své práci datovou analýzu nevyužívá a většina z nich (60 %) ani neuvažuje o jejím zavedení. Příkladkou pro tento krok však zpravidla nejsou finanční důvody – data lze efektivně analyzovat pomocí běžných „kancelářských balíčků“ nebo s využitím nepříliš nákladných specializovaných softwarů. Hlavními důvody jsou nedostatečná odbornost interních auditorů v oblasti zpracování dat a složitý přístup k samotným datům.

Jednou z možností pro překlenutí těchto bariér je inspirovat se praxí u 15 % respondentů, kteří pro extrakci a zpracování dat využívají jiné útvary ve společnosti (IT, datoví analytici). Interní auditori jsou pak schopni zpracovaná data efektivně zanalyzovat a interpretovat.

Využívání nástrojů CA/CM interním auditem je v ČR poměrně vzácné (méně než 20 %) a spočívá zejména v průběžném monitoringu klíčových rizikových indikátorů ve vybraných procesech a automatickém reportingu o neoprávněných přístupech do klíčových systémů.

Využíváte k práci IA auditní SW?



Jak je auditní SW využíván?

↓ z toho



Využíváte při práci IA techniky datové analýzy?



Využíváte techniky continuous auditing a monitoring?



C. Riziková analýza a plánování

Role IA v řízení rizik

Řízení rizik (ŘR) je tradiční a důležitou součástí tzv. druhé linie obrany. Důraz na efektivní celofiremní řízení rizik začíná být trendem i u společností z nefinančního sektoru.

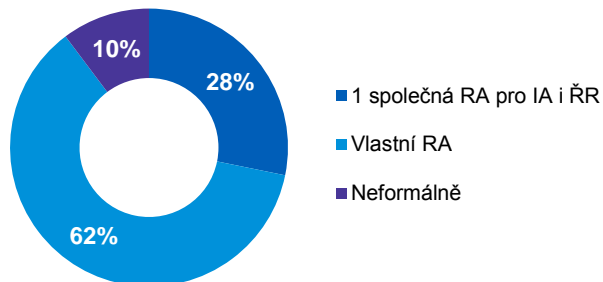
Společnosti začínají využívat synergie druhé a třetí linie obrany, kdy zástupci obou těchto linií (řízení rizik, controlling, compliance, Interní audit) jsou například součástí výboru pro rizika. V rámci tohoto výboru dochází k řízení rizik společnosti, např. k identifikaci a proaktivnímu rozpoznávání nově vznikajících rizik a k pravidelnému vyhodnocování klíčových rizik. Interní audit tak může poskytovat doporučení k jejich eliminaci dříve, než se vůbec vyskytnou. To je přesně ta oblast, ve níž může IA společnosti přinést nejvyšší hodnotu – tj. ochrana hodnoty společnosti a „ex ante“ úspora nákladů.

Klíčová rizika: IT a regulace

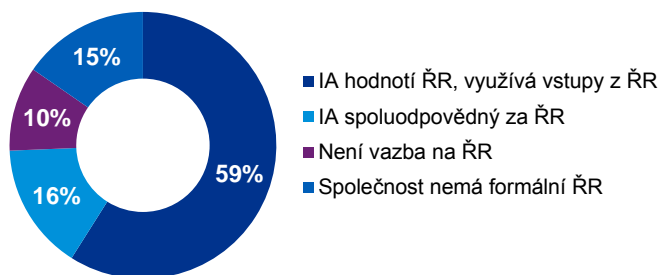
Není překvapivé, že v současném globalizujícím se a čím dál více digitálním světě se za klíčová rizika považují IT a regulatorní rizika (zejména kybernetická bezpečnost). Tato rizika patřila mezi tři nejčastěji zmiňovaná v podstatě ve všech skupinách průzkumu.

Lze s vysokou mírou jistoty očekávat, že interní auditoři budou pod čím dál větším tlakem, aby svoji činnost zaměřili právě na tato klíčová rizika. Bude proto důležité přizpůsobit strategii a s předstihem si zajistit dostatečnou kapacitu nebo směřovat průběžný rozvoj a vzdělávání k nové obecné a sektorové legislativě a současně ke sledování nových trendů a využívání nástrojů pro efektivní zajištění auditů v IT oblastech.

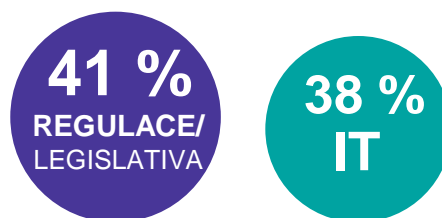
Jakým způsobem se ve vaší společnosti provádí riziková analýza pro účely IA?



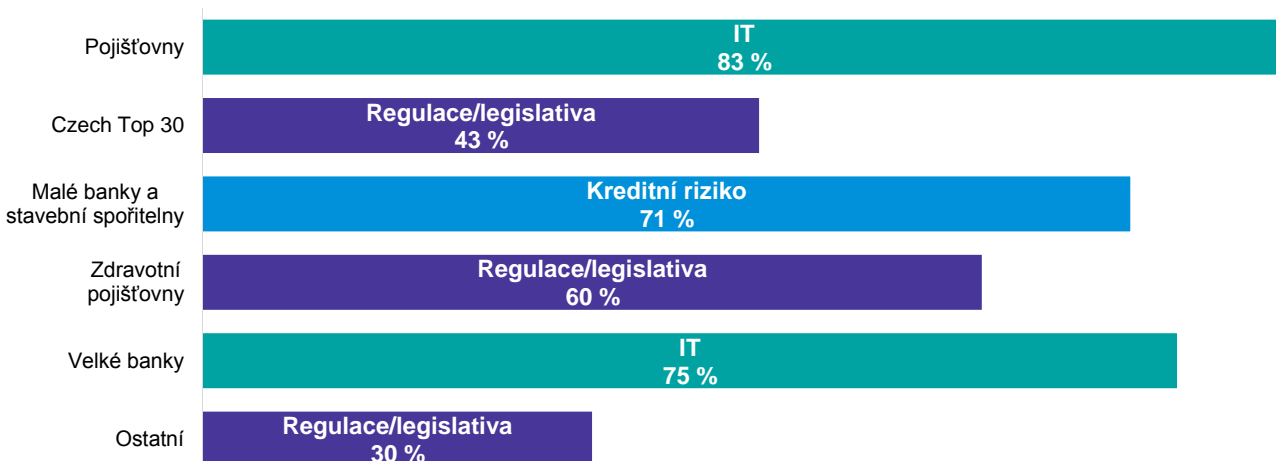
Jaká je vazba na řízení rizik ve vaší společnosti a jakou úlohu má IA v řízení rizik?



Jaká rizika vnímá IA pro vaši společnost jako nejzásadnější?

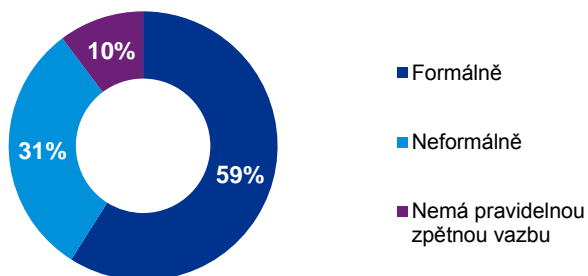


Jaká rizika vnímá IA pro vaši společnost jako nejzásadnější?

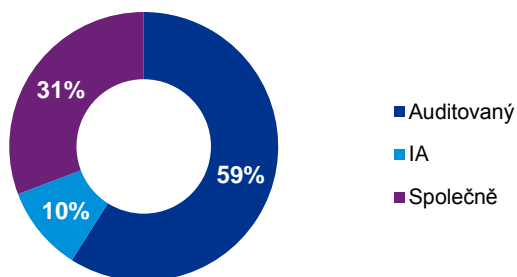


D. Komunikace, reporting, monitoring

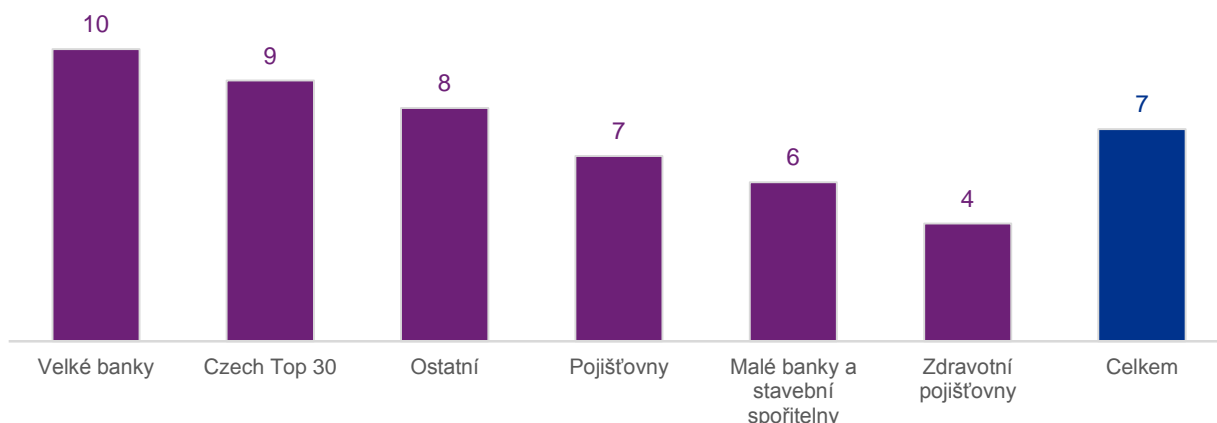
Jakým způsobem získává IA zpětnou vazbu z jednotlivých zakázek?



Kdo je odpovědný za definici nápravného opatření?



Jaký je orientační průměrný počet nápravných opatření na audit?



Nedostatek přímé interakce s klíčovými uživateli

Schopnost jasně a efektivně komunikovat považují vedení společností za klíčovou dovednost interního auditora. Přestože většina respondentů průzkumu uvádí, že mají zpravidla otevřený a flexibilní přístup k top managementu, je poměrně alarmující, že v 38 % případů není vedoucí interního auditu přítomen při projednávání výsledků auditů na jednání vedení. Zpráva se samozřejmě projednává vždy s auditovaným a obvykle i s členem vedení odpovědným za auditovanou oblast. Přesto však považujeme za důležité, aby interní auditor měl možnost (a využíval ji) pravidelně osobně prezentovat klíčové závěry (např. jednou za čtvrtletí) z provedených auditů vedení a mohl tak prezentovat svoji práci a přínos pro společnost.

Ve světě je obvyklé, že interní audit má nastavenou přímou a pravidelnou reportovací a komunikační linii s výborem pro audit (nebo jeho ekvivalentem). Z odpovědí respondentů a podle našich zkušeností z trhu je situace v ČR mnohem méně příznivá a výbory pro audit často plní ve společnostech pouze formální roli nebo se primárně zaměřují na jiné oblasti, než je agenda interního auditu. V průzkumu jsme vyzorovali tento stav u přibližně 35 % našich respondentů.

Z průzkumu dále vyplynulo, že pouze 59 % respondentů získává pravidelnou formální zpětnou vazbu od auditovaného útvaru nebo od vedení společnosti. Ve světě bývá podíl formální zpětné vazby mnohem vyšší, a to jak prostřednictvím dotazníků po jednotlivých auditech, tak i formou sebehodnocení auditního týmu a neformální diskuze s auditovanými, kde se závěry z těchto diskuzí zaznamenávají a vyhodnocují. Tento přístup umožňuje internímu auditu neustále se zlepšovat, a to jak ve své činnosti, tak i v komunikaci a budování vztahů s klíčovými uživateli.

Týmy interního auditu znají velmi dobře klíčové procesy společnosti, ale postrádají dostatečnou IT odbornost

Téměř tři čtvrtiny vedoucích IA považují velikost svého týmu za dostatečnou. Zároveň asi 25 % z nich uvedlo, že personální kapacita útvaru je dostatečná pouze na současný rozsah jejich práce. Dokázali by si ale jednoduše představit větší tým, který by se mohl více, častěji a hlouběji věnovat klíčovým rizikům a procesům a tím přidávat větší hodnotu společnosti. Byl by větší prostor na vyšší interakci s klíčovými uživateli a IA by mohl nabízet vedení svoji kapacitu na aktivity, u nichž vedení vnímá vyšší přidanou hodnotu (např. vyšší zapojení ve strategických projektech, analýza efektivity procesů).

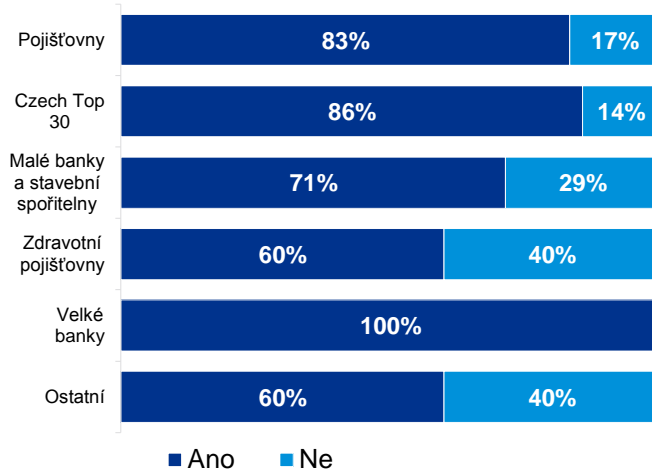
Typickým znakem útvaru interního auditu je velmi zkušený tým (5 a více let) s velmi dobrou znalostí procesů a byznysu společnosti, kterému se zpravidla nedostává specifických IT znalostí.

Více než polovina respondentů zmínila, že IT odbornost v jejich týmu není dostatečná pro kvalitní zajištění auditů klíčových IT rizik.

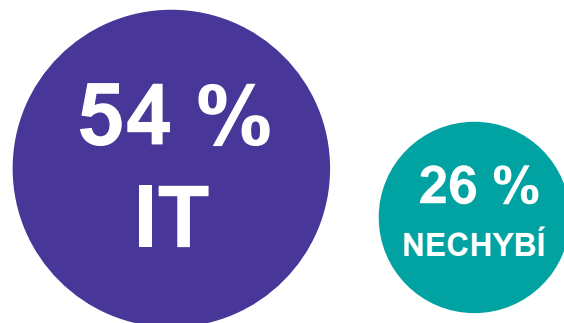
Pro menší auditní útvary není efektivní, aby měly v týmu IT specialistu na plný úvazek, a právě IT je oblast, na kterou se většinou nájímají externí kapacity. Tyto útvary však často narážejí na nedostatek finančních prostředků pro outsourcing IT auditů.

Zároveň i auditní útvary ve velkých společnostech, které mají vlastní týmy IT auditorů, přiznávají, že současný turbulentní rozvoj IT technologií, digitalizace a stále častější kybernetické útoky nejsou schopni pokrýt vlastní odborností či nástroji. Očekávají, že podíl outsourcingu spolupráce bude v oblasti specifických IT auditů stále narůstat.

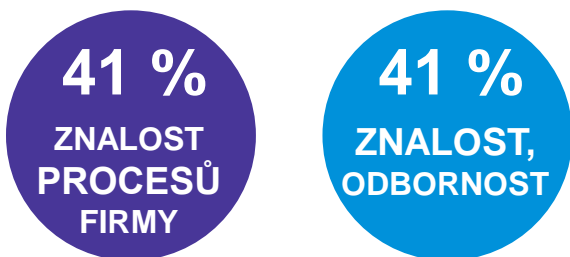
Disponuje IA podle vás dostatečnou personální kapacitou?



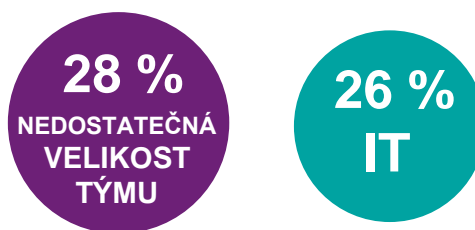
Jaké znalosti či odbornost nejvíce chybí IA jako celku?



Jaké jsou podle vás silné stránky vašeho IA?



Jaké jsou podle vás slabé stránky vašeho IA?

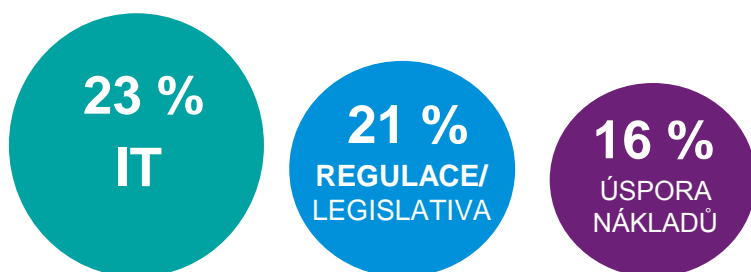


F. Vnímání vedením společnosti

V čem podle Vás spatřuje vedení největší přidanou hodnotu IA?



Na jaké hlavní oblasti by se podle vedení IA měl primárně zaměřit?



Interní auditoři by se měli zaměřit zejména na oblast IT, regulaci a dosahování úspor

Společným jmenovatelem toho, co klíčoví uživatelé v mezinárodním měřítku od interního auditu očekávají, je „přidaná hodnota“. Tu z jejich pohledu přinášejí především efektivně vykonávané audity zaměřené na identifikaci příležitostí ke zvyšování dlouhodobého zisku, a to zejména formou návrhů doporučení ke zvýšení efektivity procesů. Zároveň je pro vedení společností klíčové, aby interní auditoři zaměřili svoji činnost na proaktivní identifikaci a hodnocení klíčových a zejména nově vznikajících rizik a napomáhali tak chránit společnost před potenciálním negativním dopadem těchto rizik.

Čeští manažeři vidí nejvyšší přidanou hodnotu interního auditu v poskytování ujištění o kvalitě vnitřního kontrolního prostředí v klíčových činnostech a současně i v jeho podílu na zlepšování kvality a efektivity procesů.

Není překvapivé, že podle vedení jsou hlavními oblastmi, na něž by se interní auditoři měli zaměřit, IT, nová regulace/legislativa, optimalizace a úspora nákladů.

Tento trend plně koresponduje se současnými mezinárodními trendy a s hlavními riziky, která respondenti identifikovali v části C tohoto průzkumu.

G. Vývoj interního auditu

Jaké jsou nejvýznamnější změny ve fungování vašeho IA za poslední tři roky?



Jaké změny ve fungování a roli IA očekáváte v následujících třech letech?



Na jaké nejvýznamnější oblasti se IA zaměřil v posledních třech letech?



Na jaké nejvýznamnější oblasti se IA plánuje zaměřit v následujících třech letech?



Interní auditoři reflektují očekávání klíčových uživatelů a plánují se zaměřit na nové regulatorní požadavky a IT oblasti

Útvary interního auditu procházely a stále procházejí řadou změn. Ty jsou většinou specifické pro konkrétní společnosti a v odpovědích respondentů jsme nezaznamenali jednotný trend. Některé útvary byly kapacitně posíleny, jiným byla naopak kapacita snížena. Jedinou výjimkou byla skutečnost, že 28 % respondentů začalo během posledních tří let využívat specializovaný auditní software.

Pokud porovnáme očekávání vedení ohledně dalšího směřování interního auditu (viz předchozí kapitola) a oblasti, na které se interní audit plánuje zaměřit, najdeme zde velkou shodu. Lze naštěstí konstatovat, že interní auditoři plně reflektují očekávání klíčových uživatelů a plánují se zaměřit především na novou regulaci/legislativu (jde zejména o bankovní a pojišťovací sektor). Druhou oblastí zájmu, kde již panuje poměrně velká mezisektorová shoda, je v tomto průzkumu zmiňované IT a IT bezpečnost.

Interní auditoři plánují zohlednit požadavky dalšího směřování v oblasti IT i ve své rozvojové strategii, a to jak v oblasti lidských zdrojů formou vzdělávání nebo externím nábořem IT specialistů, tak i v oblasti vyššího využití nástrojů datové analýzy.

Je však poměrně překvapivé, že přes neustále se měnící prostředí a zvyšující se nároky na kvalitu a efektivitu práce interního auditora, nemá více než čtvrtina respondentů v plánu se nějak specificky rozvíjet.

Jak se plánujete v nejbližší době rozvíjet?



**Marek Čáp**

Director

Risk Consulting

T: +420 222 123 642

E: mcap@kpmg.cz

Michal Čup

Associate Manager

Risk Consulting

T: +420 222 123 331

E: mcup@kpmg.cz

www.kpmg.cz

© 2016 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 Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.