

Obsah

Předmluva	VII
Přehled použitých zkratk	IX
Obsah příloženého CD	XVII
1. Vymezení vztahu interního auditu k risk managementu	1
1.1 Role interního auditu ve vztahu k risk managementu	1
1.2 Doporučení IIA ohledně vztahu interního auditu k ERM	6
Shrnutí	8
Otázky	9
Užitečné odkazy	9
2. Interní audit	10
2.1 Historický vývoj interního auditu	10
2.2 Mezinárodní rámec profesionální praxe interního auditu	11
2.3 Definice interního auditu	14
2.3.1 Nezávislá a objektivní činnost	14
2.3.2 Ujištění a konzultace	15
2.3.3 Přidaná hodnota a zdokonalování	15
2.3.4 Vnímání celé organizace	16
2.3.5 Vymezené hranice	16
2.3.6 Unikátní forma franchisingu	16
2.4 Nezávislost interního auditu	17
2.4.1 Minimální úroveň nezávislosti	18
2.4.2 Ideální úroveň nezávislosti	18
2.4.3 Zpravodajská úroveň nezávislosti	18
2.4.4 Zvyšování nezávislosti	19
2.5 Objektivita interního auditu	19
2.6 Ujišťovací a konzultační služby interního auditu	20
2.7 Zákazníci interního auditu	22
2.8 Tradiční versus moderní pojetí interního auditu	23
2.9 Interní audit založený na rizicích	24

Shrnutí	26
Otázky a úkoly	27
Užitečné odkazy	27
3. Jak v organizaci zřídít interní audit	29
3.1 Poptávka po interním auditu	30
3.2 Formy zajišťování činností interního auditu	30
3.2.1 Interně zajišťovaný interní audit	31
3.2.2 Externě zajišťovaný interní audit	34
3.2.3 Společný interní audit	35
3.3 Rozhodovací matice	37
Shrnutí	39
Otázky a úkoly	39
Užitečné odkazy	39
4. Výkon interního auditu	40
4.1 Plánování interního auditu	41
4.1.1 Klíčové prvky plánování interního auditu	43
4.1.2 Nástroje pro plánování interního auditu	46
4.2 Program interního auditu	48
4.3 Audit na místě	50
4.3.1 Úvodní rozhovor	51
4.3.2 Prověření auditované oblasti	51
4.3.3 Závěrečný rozhovor	53
4.4 Dokumentace auditu	53
4.5 Komunikace výsledků interního auditu	57
4.6 Zpráva o zjištěních z vykonaného interního auditu	61
4.6.1 Obsahové a formální náležitosti	61
4.6.2 Vypracování zprávy	64
4.6.3 Projednání a prezentace zprávy	65
Shrnutí	65
Otázky	66
Užitečné odkazy	66
5. Měření výkonnosti a hodnocení interního auditu	67
5.1 Proč je nezbytné hodnotit interní audit?	67
5.2 Audit v souladu s mezinárodními standardy	68
5.2.1 Program pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu	69
5.2.2 Podávání zpráv o Programu zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu	70

5.2.3	Rámec činností zahrnutých do hodnocení kvality interního auditu	72
5.2.4	Rozsah činnosti hodnocení kvality	73
5.2.5	Typy hodnocení	73
5.2.5.1	Externí hodnocení	73
5.2.5.2	Sebehodnocení s nezávislou validací	75
5.2.5.3	Interní hodnocení	78
5.3	Nástroje a kritéria hodnocení	80
5.3.1	Metoda hodnocení interního auditu založená na třech modulech	80
5.3.1.1	Postavení interního auditu	80
5.3.1.2	Lidské zdroje související s interním auditem	82
5.3.1.3	Řízení procesů nezbytných k řádnému poskytování služeb interního auditu	82
5.3.2	Kritéria hodnocení	83
5.3.2.1	Z hlediska vedoucího útvaru interního auditu (CAE)	83
5.3.2.2	Klient interního auditu	85
5.3.2.3	Zaměstnanci útvaru interního auditu	86
5.3.2.4	Členové správních orgánů/výbor pro audit	88
5.3.2.5	Vrcholový management	90
	Shrnutí	91
	Otázky	91
	Užitečné odkazy	92
6.	Risk management	93
6.1	Historický vývoj risk managementu	93
6.2	Definice risk managementu	95
6.3	Proč je risk management dnes tak důležitý?	96
6.4	Zlaté pravidlo risk managementu	101
6.4.1	Nedostatečnost současného risk managementu	101
6.4.2	Rizika versus výnosy	101
6.4.3	Kolik je vhodné utratit za nastavení systému risk managementu?	102
6.4.4	Zlaté pravidlo pro risk management	103
6.5	Čtyři typy rizik	104
6.6	Čtyři kroky risk managementu	107
6.7	Odpovědnost za risk management	108
6.7.1	Vrcholový management	109
6.7.2	Výbor pro audit	109
6.7.3	Správní orgány	109
6.8	Role risk manažera uvnitř organizace	110
6.9	Výbor pro risk management	112

Shrnutí	113
Otázky	113
Užitečné odkazy	114
7. Jak v organizaci nastavit systém risk managementu	115
7.1 Jak chápat systém risk managementu uvnitř organizace	115
7.2 Kroky nezbytné k nastavení systému risk managementu	117
7.3 Role jednotlivých zájmových skupin risk managementu	118
7.4 Přehled otázek pro management	120
Shrnutí	121
Otázky a úkoly	121
Užitečné odkazy	121
8. Rámec pro risk management	122
8.1 Australský standard – AS/NZS 4360:2004	122
8.1.1 Cíle standardu	123
8.1.2 Základní prvky standardu	123
8.1.2.1 Komunikace a konzultace	124
8.1.2.2 Vytvoření kontextu – širších souvislostí	124
8.1.2.3 Identifikace rizik	125
8.1.2.4 Analýza rizik	127
8.1.2.5 Evaluace rizik	128
8.1.2.6 Nakládání s riziky	128
8.1.2.7 Monitoring a výkaznictví	130
8.1.2.8 Dokumentace celého procesu	131
8.2 IRM's risk management standard	131
8.3 ERM – Integrovaný rámec COSO	134
8.4 Kanadský standard CAN/CSA-Q850-97 (2002)	138
Shrnutí	138
Otázky a úkoly	139
Užitečné odkazy	139
9. Rámec pro měření výkonnosti systému risk managementu v organizaci	140
9.1 Klíčové parametry rámce	141
9.2 Struktura rámce	141
9.3 Ujištění o procesech risk managementu	143
9.4 Ujištění o výstupech risk managementu	146
Shrnutí	147
Otázky	147
Užitečné odkazy	148

Příloha – Empirický výzkum	149
Literatura	155
Seznam obrázků	159
Seznam tabulek	161
Rejstřík	163