

RISK SERVICES

Zajímá Vás podnikové poradenství?
Chcete se dozvědět, jak v praxi probíhá
interní audit?

INTERNÍ AUDIT V PRAXI:

- Představení EY a divize Advisory
- Co je to interní audit, nástroje a techniky interního auditu, příklady z praxe, interní audit 2.0
- Představení HR a informace k výběrovému řízení

Štěpán Patrný
Ondřej Houška

26. 2. 2015



EY

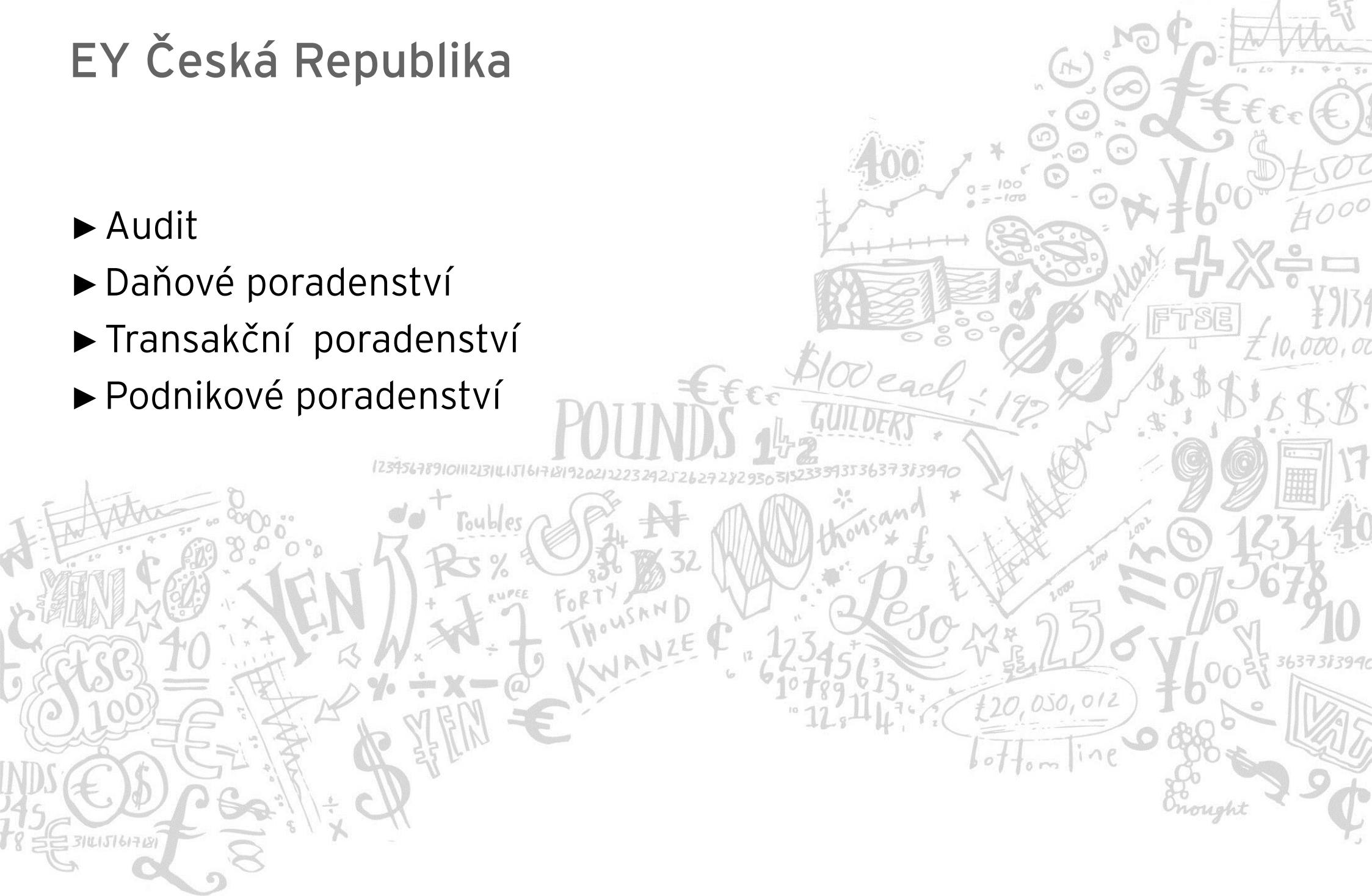
Building a better
working world

Agenda

- ▶ Představení společnosti EY
- ▶ Oddělení Risk Services
- ▶ Interní audit
- ▶ Průběh interního auditu
- ▶ HR informace
- ▶ Prostor pro dotazy

EY Česká Republika

- ▶ Audit
- ▶ Daňové poradenství
- ▶ Transakční poradenství
- ▶ Podnikové poradenství



EY Advisory

- ▶ PI - Performance Improvement
- ▶ Risk Transformation
- ▶ IS (ITRA) - IT Risk and Assurance
- ▶ FSA (FSRM) - Financial Services Advisory



Risk Services

Risk Services

pomáháme našim klientům řídit jejich podnikatelská rizika



Interní audit

- ▶ Zavedení, restrukturalizace nebo zvýšení účinnosti funkce interního auditu
- ▶ Výkon IA (cosourcing, outsourcing, ad hoc audit)
- ▶ Hodnocení kvality IA dle Standardů IA
- ▶ Školení pro interní auditory

Nezávislé ověření správnosti a úplnosti výkazů

- ▶ Ověřování správnosti a úplnosti výkazů o množství
- ▶ Ověřování systému celkového dodržování předpisů

Prověrky vnitřních kontrol

Transformace řízení rizik

- ▶ Identifikace a zhodnocení příležitostí pro zlepšení procesů a kontrol

Poradenství

Klíčové oblasti



Energetika



Veřejný sektor



Finanční služby



Výroba



Správa majetku



Zdravotnictví



Investice



Klíčové odvětví - energetika

▶ Energetika - téměř 70 % výnosů Risk Services

▶ Největší zakázky

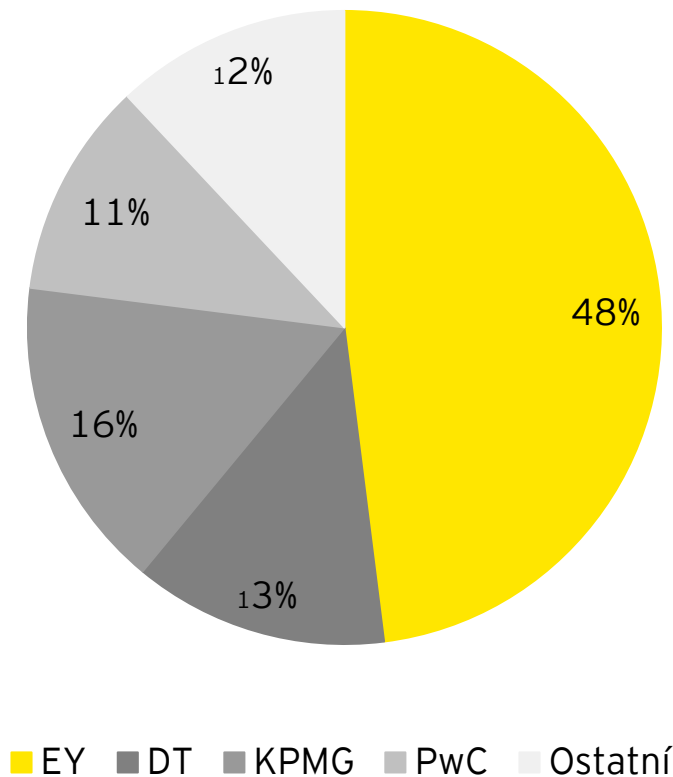
- ▶ Cosourcing IA pro téměř celou skupinu českého plynárenského průmyslu (největší projekt cosourcingu IA v ČR)
- ▶ Cosourcing IA pro významného českého poskytovatele a distributora elektřiny

▶ Příklady dalších zakázek

- ▶ Hodnocení kvality útvarů IA
- ▶ Hodnocení úrovně vnitřního kontrolního systému společností
- ▶ Ověřování plnění smluvních povinností třetích stran
- ▶ Specifické interní audity a další prověrky

EY na poli interního auditu

Celkově (mimo interních oddělení)
Tržní podíl interního auditu
- Fortune 500



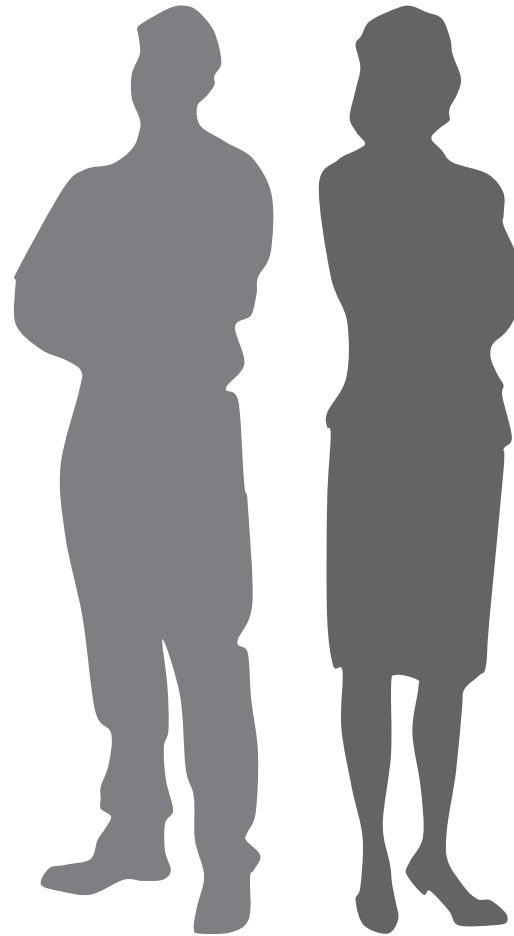
Poskytujeme širokou nabídku služeb interního auditu již více než tři desetiletí. V posledních třech letech si klienti objednali od EY větší objem služeb cosourcingu IA než od všech ostatních firem „Velké čtyřky“ dohromady.

Konzultant v oddělení Risk Services

Zařizujeme
u klientů
změny

Děláme
business a
ne jen
kontrolu

Práce nás
baví



Pracujeme
na různých
projektech

Neustále
se
rozvíjíme

Měníme
profesi
interního
auditu

Interní audit

- ▶ Co je to interní audit
- ▶ Průběh interního auditu
- ▶ Interní audit 2.0

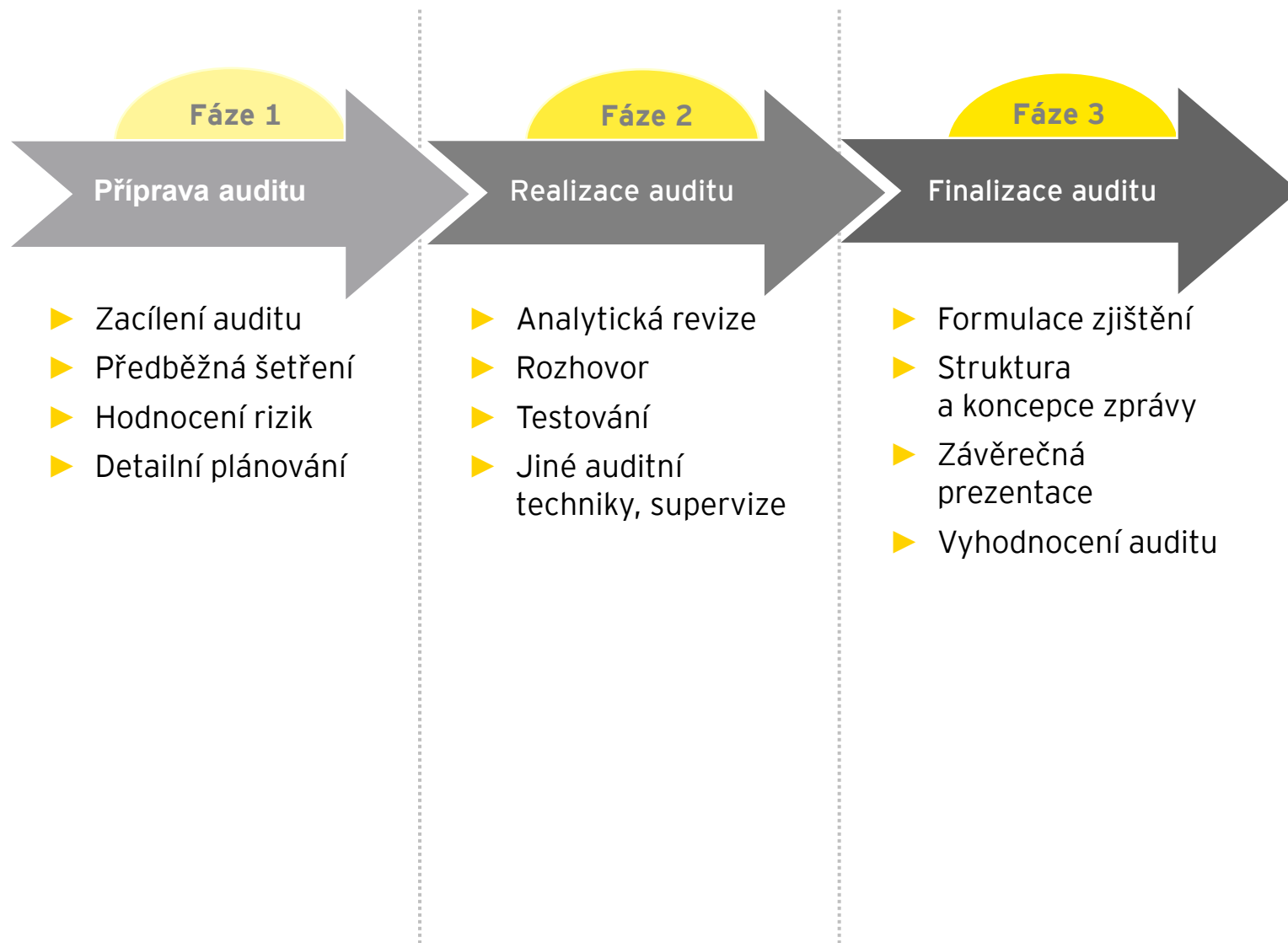


Cíl interního auditu

- ▶ Spolehlivost a integrita finančních a provozních informací
- ▶ Dodržování zákonů, nařízení a kontraktů
- ▶ Ochrana majetku
- ▶ Hospodárné a účinné operace

„Interní audit je nezávislá, objektivní, ujišťovací a konzultační činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci. Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejich cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivity řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy organizace.“

Průběh auditu



Příprava auditu

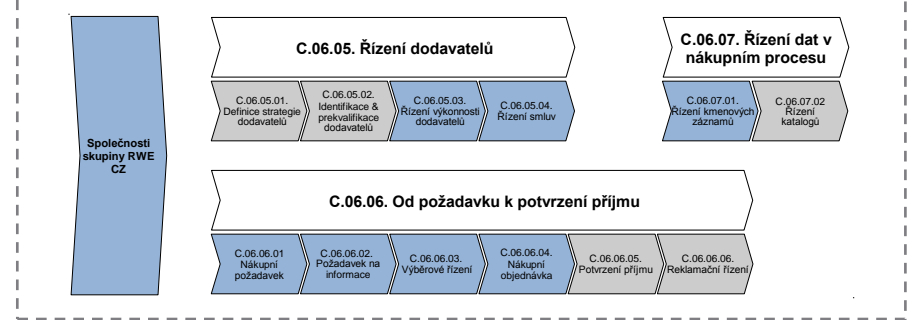


Fáze / krok procesu	1. Zacílení auditu	2. Předběžné šetření
Specifikace obsahu	<ul style="list-style-type: none"> Urči vizi / cíle auditu Získej informace a navrhní rozsah auditu Identifikuj zákazníky auditu Komunikuj informace o auditu 	<ul style="list-style-type: none"> Naplánuj předběžné šetření Poznej auditované procesy Identifikuj rizika s využitím procesních modelů
Klíčová schopnost	Komunikace: Vytváření a řízení vztahů	Řízení rizik: Identifikování rizik

Seznam rizik

Subproces / Kategorie	Cíle rizika	Název rizika	Konkrétní projev rizika	Hodnocení rizika dle auditora	Váše hodnocení rizika (doplňte prosím pokud se liší od hodnocení auditora)
Realizace a uzavření výběru dodavatele	RT	Nevhodná metoda výběru dodavatele	Metoda výběru dodavatele není adekvátní k povaze zakázky, zejména: <ul style="list-style-type: none"> - je nepřiměřená k předpokládanému množství obzvu - je v rozporu se Zákonem o zadávání veřejných zakázek - přednětí plnění je nevhodné situacím / rozdílům - je použito přímo zadání jednomu dodavateli, aniž by to bylo odůvodněné a nebo schválené - načasování výběru dodavatele není vhodné 	Nevhodné k zaudítování v rámci tohoto auditu Kontrolní mechanismy související s daným rizikem byly dostatečně pokryty v ostatních interních auditech. Řešení souvisejících zjištění bude ověřeno v auditu č. 2010 P-07.	
Příprava výběrového řízení	RT	Nevhodné zadání VR	Zadání VR obsahuje nedostatky, zejména: <ul style="list-style-type: none"> - technické podmínky / kvalifikační znění hodnotící kritéria jsou stanovena dokladem / přílohou jednému uchazeči - zadávací dokumentace je příliš obecná, nebo naopak kontrovní - zadávací dokumentace je pro uchazeče nerozumitelná - uchazečům je poskytnuta krátká doba na podání nabídek 	Nevhodné k zaudítování v rámci tohoto auditu V současném době probíhají ve vztahu k tomuto riziku koncepční organizační změny, které budou prověřeny ve druhé fázi auditu č. 2010 P-07.	
		Nevhodná struktura uchazečů	Není osvojen dostatečný počet uchazečů / není obsázen dostatečný počet nabídek Struktura uchazečů není reprezentativní, tj. nejsou osvojeni klíčoví potenciální dodavatelé / dodavatelé všech významných alternativních řešení a nebo jsou opávaně preferovány pouze některé uchazeče	Nevhodné k zaudítování v rámci tohoto auditu Kontrolní mechanismy související s daným rizikem byly dostatečně pokryty v ostatních interních auditech. Řešení souvisejících zjištění bude ověřeno v auditu č. 2010 P-07.	
	RT	Děje k nekonzistentnímu informování / úniku informací v průběhu přípravy VR, zejména: <ul style="list-style-type: none"> - některé uchazeči obdrželi od pracovníků skupiny RWE CZ více informací než ostatní (například v rámci spolupráce při vyvíjení technických řešení) - některé uchazeči obdrželi od pracovníků skupiny RWE CZ informace a přípravovanému VR dříve než ostatní 	Nevhodné k zaudítování v rámci tohoto auditu V současném době probíhají ve vztahu k tomuto riziku koncepční organizační změny, které budou prověřeny ve druhé fázi auditu č. 2010 P-07.		
	RT	Nekonzistentní informování uchazečů / únik informací	Děje k nekonzistentnímu informování / úniku informací v průběhu realizace VR, zejména: <ul style="list-style-type: none"> - v průběhu doby pro podání nabídek neodůvodněně odkládá odpovědi na doplňující dotazy rovnocenné se všemi uchazeči - v průběhu doby pro podání nabídek odůvodněně odkládá odpovědi na doplňující dotazy rovnocenné se všemi uchazeči - v rámci procesu hodnocení nabídek (zejména při jeho detailní části) není formální nákupní referent sledující uchazeče konzistentně o stavu / průběhu VR (například o možnosti upravit nabídku / snížit cenu, atp.) - v rámci procesu hodnocení nabídek nákupní referent / člen hodnotící komise aktivně sdílí důvěrné informace o stavu / průběhu VR s některými uchazeči - uchazeči nejsou včas / správně / vůbec informováni o výsledcích VR 	Nevhodné k zaudítování v rámci tohoto auditu V předchozích auditech jsme se tímto rizikem a souvisejícími kontrolními mechanismy primárně nezabývali.	

Flow Chart



Příprava auditu



Fáze / krok procesu	3. Hodnocení rizik	4. Detailní plánování
Specifikace obsahu	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Příprav hodnocení rizik ▶ Proved' hodnocení rizik ▶ Sestav finální mapu rizik 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Naplánuj čas a náklady ▶ Sestav program auditu ▶ Sestav auditní tým ▶ Získej souhlas s naplánováním auditu
Klíčová schopnost	Komunikace: Příprava a facilitace workshopu	Organizace / Management: Projektové řízení

Program auditu

RWE Interní audit | Audit 2013 P 01 Uzavírání smluv o připojení zákazníků k distribuční soustavě

Program auditu

Plánovaný interní audit 2013 P 01 Uzavírání smluv o připojení zákazníků k distribuční soustavě má dva cíle:

1. Posoudit míru zvládnutí rizik identifikovaných interním auditem 2012 P 01 Uzavírání smluv o připojení zákazníků k DS;
2. Provést efektivitu procesu uzavírání smluv o připojení zákazníků kategorie VO/SO k distribuční soustavě a identifikovat potenciál pro další zefektivnění tohoto procesu.

Konkrétně je předmětem auditu prověření následujících hypotéz:

Cíl auditu	Ověřované hypotézy	Způsob a techniky ověření
1. Posoudit míru zvládnutí rizik identifikovaných interním auditem 2012 P 01 Uzavírání smluv o připojení zákazníků k DS.	<ul style="list-style-type: none"> • Nápravná opatření ke zjištěným auditu 2012 P 01 odstranila či minimalizovala následující identifikovaná rizika: • K žádostem a smlouvám o připojení k DS mají přístup uživatelé, kteří tento přístup mít nemají. • Plnění zákonných lhůt u žádosti o připojení kategorie VO/SO není systematicky monitorováno. • Externí mapový portál pro žádosti o připojení kategorie MOIDOM není propojen se systémem SAP IS-U. 	<ul style="list-style-type: none"> • Analýza přístupových práv do informačního systému distribuтора • Analýza vnitřní řídicí dokumentace, SLA a vzorových žádostí o připojení k DS • Analýza provázatosti externího mapového portálu na systém SAP IS-U • Pozorování na místě • Rozhovory s odpovědnými osobami • Analýza příslušné legislativy

Plánování

Plánování	Plánovaná částka	Skutková částka	Změna
Plánování	50 000,00	50 000,00	0,00
Skutková	50 000,00	50 000,00	0,00
Změna	0,00	0,00	0,00

Realizace auditu



Fáze / krok procesu	A. Analytická revize	B. Rozhovor
Specifikace obsahu	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Stanov cíle analytické revize ▶ Vyber správný analytický nástroj ▶ Vyber správný typ analytické revize ▶ Proved' analytickou revizi a vyhodnoť výsledky 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Připrav se na rozhovor ▶ Proved' rozhovor ▶ Zakonči rozhovor ▶ Specifika rozhovoru při odhalování podvodného jednání
Klíčová schopnost	Důkazní materiál auditu: Analytická revize	Důkazní materiál auditu: Rozhovory

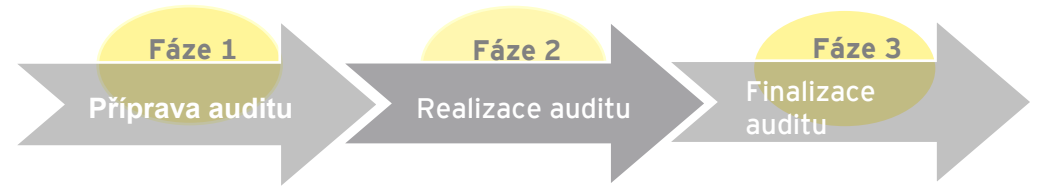
Auditní strategie

Cíl auditu	Ověřované hypotézy	Způsob a techniky ověření
1. Posoudit míru zvládnutí rizik identifikovaných interním auditem 2012 P 01 Uzavírání smluv o připojení zákazníků k DS	Nápravná opatření ke zjištěnému auditu 2012 P 01 odstranila či minimalizovala identifikovaná rizika v následujících oblastech: Přístup neoprávněných uživatelů k žádostem a smlouvám o připojení k DS	Rozhovory s odpovědnými osobami Analýza přístupových práv obchodníků RWE do informačního systému distributora
	Informování zákazníka o možnosti výběru z více obchodníků při připojení k DS (zákaznická centra a call centrum)	Rozhovory s odpovědnými osobami Testování technického řešení nediskriminačního přístupu k obchodníkům
	Monitorování plnění zákonných lhůt u žádosti o připojení kategorie VO/ISO a zajištění průkaznosti jejich splnění při osobním podání či vrácení žádosti	Rozhovory s odpovědnými osobami Analýza VŘD Datová analýza
	Propojení externího mapového portálu pro žádosti o připojení kategorie MO/DOM se systémem SAP IS-U.	Rozhovory s odpovědnými osobami Analýza cílového konceptu projektu EMP MO/DOM 2

Seznam rozhovorů

Problematika	Název	Datum: 2	Čas	Lokalita	Kdo: 1
redovni výpočtů kapacity DS	- spolupráce a technický rozvíje - role v připojení	4.2.2013	10:00	Praha	MV, SF
socializace výpočtů kapacity DS	- spolupráce a technický rozvíje - role v připojení	4.2.2013	11:00	Praha	MV, SF
odvětlí prodávě kapacity	- porozumění oblast - role prodávě kapacity - role procesní realitě a expert v oblasti - jak se zpracovávají změny legislativy do praxe - jak je problematické, když není SAP uzavřena v SAP IS-U - jak ověřuje rezervaci DK? - jak je možné DSU k přístupu obchodu do dat DSU - kdo má v / co de udělat, aby měl obchodník přístup jen ke svým zadáním o přip. - segmentace data bude nebo jako obchod? - proč měl být SAP IS-U DSU přístup ide z kontroly a region rozvíje rizik VCP, Energie a JSP?	4.2.2013	12:00	Praha	MV, SF
odvětlí strategie DS	- role oblast - jak je možné DSU k přístupu obchodu do dat DSU - kdo má v / co de udělat, aby měl obchodník přístup jen ke svým zadáním o přip. - jak technická strategie DS zasahují do procesu připojení - nápravné opatření 2012 - projekt SAP VO/DOM	4.2.2013	13:00	Praha	MV, PH, SF
redovni operativní správy aš-Bfms	- procesy, porozumění oblast, role DS v připojení, flowcharty - změna procesu správy 2012 - spolupráce a DSU	5.2.2013	10:00	Brno	MV, SF
odvětlí operativní správy aš	- procesy, porozumění oblast, role DS v připojení, flowcharty - změna procesu správy 2012 - role experta na auditu	5.2.2013	11:00	Brno	MV, SF
redovni prodávě kapacity	- procesy, porozumění oblast, role kapacity v připojení, flowcharty, buty - jak je problematické, když není SAP uzavřena v SAP IS-U - jak ověřuje rezervaci DK? - předávání dat k DSU DSU	5.2.2013	13:00	Brno	PH, MV, SF

Realizace auditu



Fáze / krok procesu	C. Testování	D. Jiné auditní techniky, supervize
Specifikace obsahu	<ul style="list-style-type: none"> Vytvoř strategii testování Vyber vzorek k testování Proved' detailní testování a vyhodnoť výsledky Specifika testování při odhalování podvodného jednání 	<ul style="list-style-type: none"> Zvol odpovídající auditní techniku Prováděj supervizi
Klíčová schopnost	Důkazní materiál auditu: Testování	Důkazní materiál auditu: Supervize

Testování

Typ zadání	Kategorie	úřadník	úřadník	úřadník	úřadník	úřadník	úřadník	úřadník	úřadník
210	MODUM	DOSTALOVÁ	Monika Dostálová	Dostálová Monika	Call Centrum Adecco	Operator CC	Adecco		
210	MODUM	HÁJKOVÁ	Lucie Hájková	Hájková Lucie	Outbound Services Subunit	Specialista kontaktů se zákazníky	Adecco		
210	MODUM	HRADEL	Jakub Hradel	Hradel Jakub	Call Centrum Adecco	Operator CC	Adecco		
210	MODUM	KUCHALOVÁ	Jarmila Kuchalová	Kuchalová Jarmila	Call Centrum Adecco	Operator Adecco	Adecco		
210	MODUM	MOKRY	Jan Mokry	Mokry Jan	Call Centrum Adecco	Operator CC	Adecco		
210	MODUM	PRINALLA	Vojtěch Prinalla	Prinalla Vojtěch	CC administrativní		Adecco		
210	MODUM	STARÁKOVÁ	Andrea Staráková	Staráková Andrea	Call Centrum Adecco	Operator CC	Adecco		
210	MODUM	GREDI	Ladislav Gredi	Gredi Ladislav		Konzultant Advanced Consulting	Advanced Consulting, s.r.o.	ok, externisté	
210	MODUM	HRTON	Stjepan Hrtón	Hrtón Stjepan		Konzultant	Advanced Consulting, s.r.o.	ok, externisté	
210	MODUM	WINTER	Jan Winter	Winter Jan		Konzultant Advanced Consulting	Advanced Consulting, s.r.o.	ok, externisté	
210	MODUM	HRNÁK	Jan Švančarla	Švančarla Jan		Konzultant Advanced Consulting	Advanced Consulting, s.r.o.	ok, externisté	
210	MODUM	ČEK	Čik Branislav	Čik Branislav		Sklerka		ok, externisté	
210	MODUM	ŠKRP	Petr Křížanovský	Křížanovský Petr		Paříl		ok, externisté	
210	MODUM	ŠTRNĚL	Jiří Štrněl	Štrněl Jiří		Konzultant IS-U DAM Ellis	Ellis s.r.o.	ok, externisté	
210	MODUM	HRŮVÁK	Richard Hruvák	Hruvák Richard		Konzultant Ellis	Ellis s.r.o.	ok, externisté	
210	MODUM	JAHOUDKOVÁ	Adrián Jahoúdka	Jahoúdka Adrián		Konzultant Ellis ze společnosti Indra	INDRA	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS
210	MODUM	AMACHALOVÁ	Alena Machalová	Machalová Alena	ukupna plánování práce a tech. podpory	připravil regionálního centra - UH 1	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	AUGUSTIN	Marik Augustin	Augustin Marik	oddělení technických služeb Bmo	specialista technických služeb Bmo 2	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	BHUBČKA	Bohuslav Hubčka	Hubčka Bohuslav	pracovník OOSS Bmo	technický pracovník specialista	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	BILDOVA	Alexandra Bílová	Bílová Alexandra		ředitel oddělení provozu služeb	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	BŘEŽKA	Václav Břežka	Břežka Václav		technický MS-Emo 9	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	BURIAN	Hana Burian	Burian Hana		vedoucí výstavby sítí	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	CEMNOVÁ	Kamila Cernová	Cernová Kamila		oddělení provozu služby Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	DMACHOVÁ	Dana Muchová	Muchová Dana		oddělení technické podpory PO Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	DROVÁK	David Novák	Novák David		pracovník ROSS Zin	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	DOLŽEL	Tomáš Dolžal	Dolžal Tomáš		oddělení přípravy staveb Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	DREVENA	Matina Dřevná	Dřevná Matina		oddělení výstavby sítí	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	DUCHÁČEK	Matěj Dušáček	Dušáček Matěj		oddělení přípravy staveb Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	EČCHOVÁ	Eva Čechová	Čechová Eva		ukupna plánování práce a tech. podpory	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	ESAGATOVA	Enka Šagátová	Šagátová Enka		oddělení správy plynové Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	ETESAROVÁ	Eva Tesárová	Tesárová Eva		oddělení provozu - operativní 4	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	FIALA	Radka Fiala	Fiala Radka		oddělení údržbového pracoviště Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	FRANČEK	František Hrdá	Hrdá František		regionální plynové Hodovní 1	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	FMLDOCH	František Mlouch	Mlouch František		údržba Kroměříž sever	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	FRŮLA	František Frůla	Frůla František		oddělení plánování práce a tech. podpory	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	FRKOVÁ	Jana Frková	Frková Jana		pracovník ROSS-Emo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	GHEGEROVÁ	Gabriela Hegnerová	Hegnerová Gabriela		úřadník na TS	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	HELJAN	Matin Heljan	Heljan Matin		oddělení technické podpory PO Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	HELEBRANTOV	Renata Helebrantová	Helebrantová Renata		ukupna plánování práce a tech. podpory	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	HÁJKOVÁ	Hana Hájková	Hájková Hana		oddělení technické podpory PO Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	HÁJKOVÁ	Sofia Hájková	Hájková Sofia		ukupna plánování práce a tech. podpory	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	HRŮVÁK	Pavel Hruvák	Hruvák Pavel		oddělení přípravy staveb Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	HREBÍČEK	Zdeněk Hřebíček	Hřebíček Zdeněk		oddělení správy plynové Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	HSVOBODOVÁ	Helena Svobodová	Svobodová Helena		pracovník ROSS-Hodovní	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	
210	MODUM	CHLADILOVÁ	Hana Chládilová	Chládilová Hana		oddělení reg. oper. správy sítí Bmo	Jihomoravská plynárenská a.s.	ok, East DS	

Work done:
Na tomto místě uvádíme počty přístupových oprávnění dle identifikovaných nízkových kategorií.

Zadosti o připojení	Count of Typ zadosti	ZC a CC k VOSO	Count of Typ zadosti
není zaměstnancem RWE	16	ano	380
právníci RWE	80	agenturní Z, aktivní	4
Grand Total	96	aktivní	2
		DPC, aktivní	2
		DPP, aktivní	2
		není zaměstnancem RWE	5
		ok, mimo evidenci (zaměstnanec na mateřské apod.)	2
		(blank)	362
		zaměstnanec RWE, dohledán HR	1
		Grand Total	380

Smlouvy o připojení	Count of Typ smlouvy	ZC a CC k VOSO	Count of Typ smlouvy
není zaměstnancem RWE	24	ano	432
Grand Total	24	agenturní Z	4
		aktivní	3
		DPC, aktivní	2
		není zaměstnancem RWE	6
		ok, mimo evidenci (zaměstnanec na mateřské apod.)	2
		(blank)	414
		zaměstnanec RWE, dohledán HR	1
		Grand Total	432

Finalizace auditu



Fáze / krok procesu	A. Formulace zjištění	B. Struktura a koncepce zprávy
Specifikace obsahu	<ul style="list-style-type: none"> Zformuluj zjištění Prezentuj zjištění 	<ul style="list-style-type: none"> Zvol vhodnou strukturu zprávy Zprávu napiš a podrob vnitřní oponentuře Distribuj zprávu všem zainteresovaným stranám
Klíčová schopnost	Komunikace: Argumentace	Sdělování výsledků auditu: Psaní zprávy

Přehled zjištění

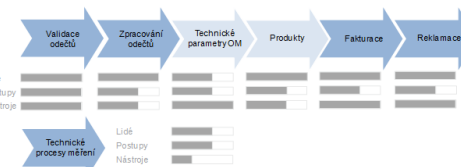
D. Akční plán

č.	Zjištění	Závažnost	Doporučení auditors	Nápravná opatření	Odpovědná osoba	Termín realizace
Měření a fakturace						
1.	<p>V rámci zadávání nových či aktualizace stávajících cenů produktů pro negramní M&SS v systému SAP IS-U nejsou formálně nastaveny kontrolní mechanismy zajišťující správnost a úplnost zadávaných cenů.</p> <ul style="list-style-type: none"> Nejsou dostatečně seřazené a formálně stanovena pravidla komunikace útvarů zajišťujících aktualizaci cenů stávajících produktových řad v systému SAP IS-U (změny cen, prolongace) v grafickém komunikačním nástroji mezi útvary Compliance Center (pokyny k zadání či změně cenů), Billing Dept. (zadávání změn do systému SAP IS-U) a AWC (vývoj aplikace v systému SAP IS-U) pro zajištění nejednoznačnosti, profesionálního emailu či tabulky na sdělení cenů, ve kterých je zřetelná kontrolní opatření provedení změn v rámci zadávání cenů nově implementovaných produktů komunikace jednotné proba (formou e-mailových komunikací). Změny stávajících a zadávání nových cen jsou prováděny útvarem Billing Dept. (při zachování principu čtyř očí), informace o provedených změnách jsou dále prostřednictvím e-mailů předávány útvaru Compliance Center a ústavu fakturace. Správnost provedených změn však není širšího útvary nijak systematicky kontrolována či testována. Testování vzorkem vzorku faktur probíhá v rámci každého cyklu fakturace, nicméně bez návratnosti na změny provedené v cenách produktů. V rámci testování správnosti změn provedených v cenách produktů na vzorku 40 faktur jsme neidentifikovali nesprávnosti, včetně nesprávné distribuce sazební a sazební cen) k ostatním odpovídajícím příslušným změnám. <p>Riziko Vystavení faktury zákazníkům na nesprávnou částku.</p>	<p>Doporučení auditors</p> <p>Doporučujeme formálně stanovit pravidla komunikace útvarů zajišťujících zadávání nových cenů do systému SAP IS-U či aktualizaci stávajících. Za vhodný způsob považujeme předání větších informací o provedených změnách prostřednictvím jedné tabulky na sdělení cenů, která bude zároveň sloužit jako nástroj pro kontrolu nad úplností provedených změn. Dále doporučujeme zřetelně zavést kontrolu správnosti změn provedených v cenách produktů na vzorku faktur odpovídajícím většině typů provedených změn.</p>	<p>Nápravná opatření</p> <p>Akceptujeme doporučení, které bylo zpracováno v úzké spolupráci s kompetentním centrem, Compliance Center, Billing Dept. a Billing Dept. RWE ZS.</p>	<p>Odpovědná osoba</p> <p>Martin Trůčka, Senior Manager, Compliance Center, RWE ČR</p>	<p>Termín realizace</p> <p>10/2013</p>	

Zpráva - 1.draft

Auditovaná oblast	Celkové zhodnocení	Zhodnocení
Měření a fakturace	Výžaduje změny systémového charakteru	<p>Lidé: Zaměstnanci RWE jsou kompetentní, motivovaní a cíli osobní odpovědnost za rozvoj oblasti a její trvalé zlepšování.</p> <p>Postupy: V oblasti zpracování hodnot ZP a EE naměřených distributů mimo skupinu RWE CZ nejsou dostatečně specificky stanoveny postupy a související odpovědnosti zúčastněných útvarů a nejsou plně zavedeny kontrolní mechanismy zajišťující správnost těchto hodnot. V oblasti zadávání cen produktů do systému SAP IS-U dále nejsou plně zavedeny kontrolní mechanismy zajišťující úplnost a správnost provedených změn. Dále existuje prostor pro posílení kontroly fakturace pro DSO.</p> <p>Nástroje: Nad rámec výše uvedeného jsme identifikovali dílčí prostor ke zlepšení práce s aplikací EMMA podporující fakturaci.</p>
Technické procesy měření	Výžaduje změny systémového charakteru	<p>Lidé: Zaměstnanci přesně dodržují stanovené postupy. Jejich cíle však přesně nekorespondují s cíli, které management klade na danou oblast. Nejsou tak dostatečně motivováni k maximálnímu výkonu.</p> <p>Postupy: Není zajištěna transparentnost a maximalizována efektivita při plánování a dokumentaci servisních zákazek v kategorii MO, DOM. Postupy pro práci v kategorii VO, SO nejsou napříč kompetenčními centry RWE DS / JMP jednotné.</p> <p>Nástroje: Doposud nebyly v oblasti měření implementovány projekty WFM. S tím souvisí výše uvedené nedostatky v postupech. Centrální reporting přesně neodpovídá skutečnosti. Statistika provedených prací na úrovni jednotlivých OSP není jednotná.</p>

Na následujícím schématu uvádíme grafické shrnutí výsledků auditu pro sedm dílčích procesů, které byly předmětem auditu. Každý z uvedených procesů jsme hodnotili prostřednictvím tří výše zmíněných parametrů.

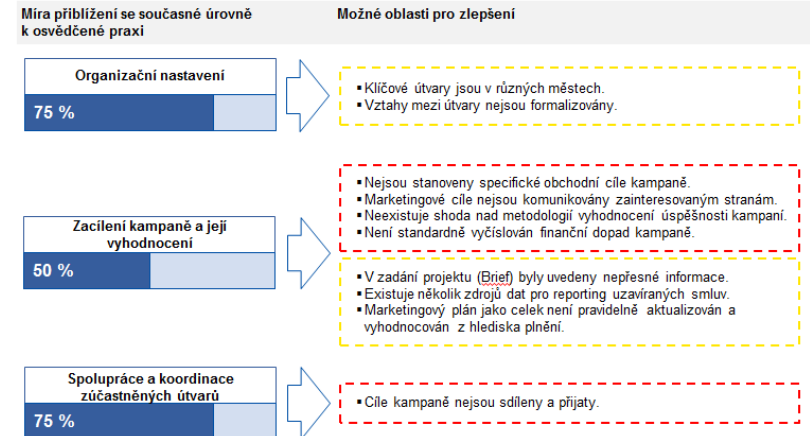


Finalizace auditu



Fáze / krok procesu	C. Závěrečná prezentace	D. Vyhodnocení auditu
Specifikace obsahu	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Pečlivě se připrav ▶ Sděl vše podstatné 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Zkontroluj a archivuj auditní dokumentaci ▶ Dopln databázi pro sledování nápravných opatření ▶ Vyhodnoť úspěšnost auditu
Klíčová schopnost	Komunikace: Prezentační dovednosti	Správa oddělení: Budování týmu

Závěrečná prezentace



Hodnoticí list auditu

Hodnoticí list (risk sheet) auditu 2013 P 10 k Audit Universe (AU)

Proces: Nákup

Vyplyvají z auditu upozornění a poznatky, které se vztahují na další důležité procesy?

Z auditu vyplyvají následující poznatky nad rámec vykonaného auditu:

- Třícestné párování, navazujícím procesem je uvolnění plateb účtárnou

Zformulujte z poznatků z auditu návrh tématu nového či následného auditu.

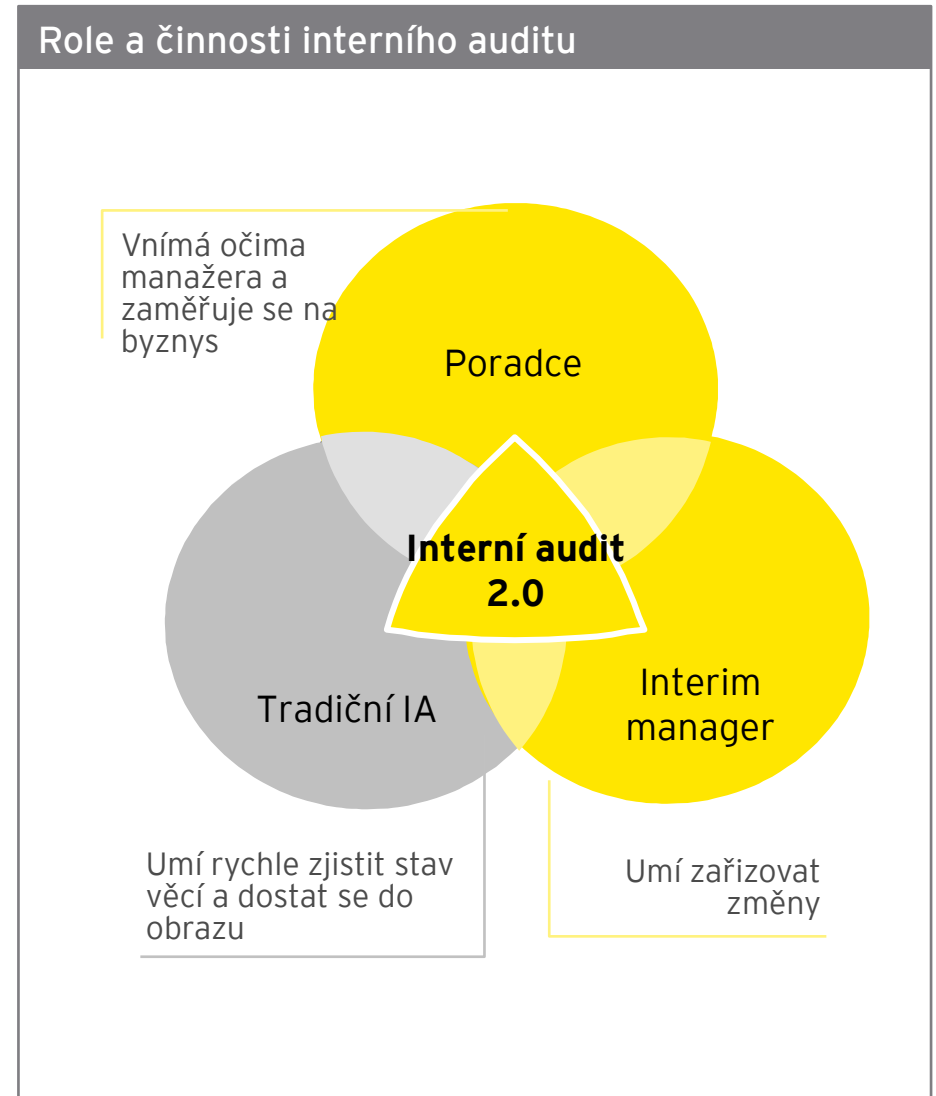
- Maverick buying (případy přímých faktur, tj. faktur bez objednávky) – pozn. Plánovaný audit roku 2014
- Workflow management (schvalování nákupních dokladů v systému SAP) – pozn. Plánovaný audit roku 2014
- Systém hodnocení dodavatelů (po nastavení procesu v novém systému)

Proveďte na základě výsledků auditu hodnocení rizikových kritérií pro následnou aktualizaci AU.

Riziko - Kritéria	Stupeň hodnocení			Komentář	Nové hodno cení
	5	3	1		
Vnitřní kontrolní systém	velmi důležitý	důležitý	není důležitý nebo je málo důležitý	Z celkového počtu 40 klíčových rizik nákupního procesu jsme identifikovali 6 rizik, která nejsou dostatečně pokryta, a 16 rizik, která jsou pokryta pouze částečně. Příčinou jsou jednak některé chybějící dílčí kontrolní mechanismy a jednak obcházení již nastavených kontrolních mechanismů. Vnitřního kontrolního systému se týká první zjištění – viz ...	3

Inovativní přístup k profesi interního auditu - IA 2.0

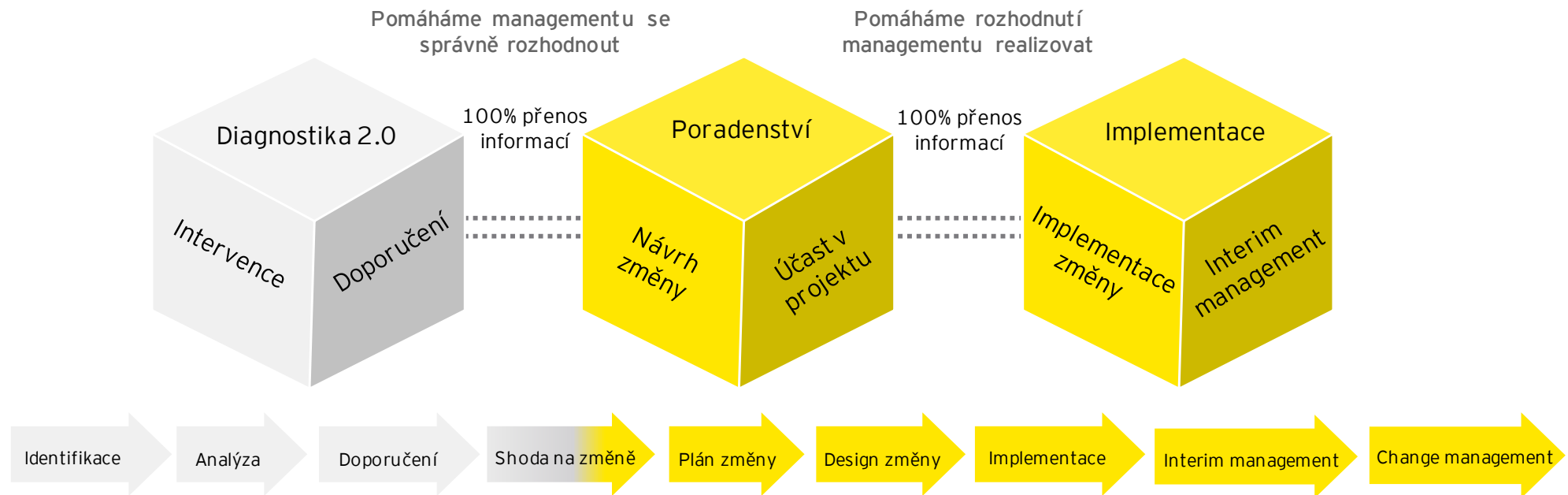
Interní auditoři 2.0 neváhají přemýšlet jinak. Nedělají pouze to, co je standardní a normalizované, ale především to, co je potřebné a užitečné pro byznys společnosti.



Východiska IA 2.0

Základem IA EY je od počátku přistupovat k auditu jako k řízení změny a mít tak nastavené myšlení. V našem pojetí pak změnu zařizujeme ve třech fázích:

- ▶ diagnostika (do jisté míry tradiční role IA)
- ▶ poradenství (návrh změny)
- ▶ implementace



Výběrové řízení

- ▶ Průběh výběrového řízení
- ▶ Pracovní náplň



Pracovní náplň

	Asistent	Senior	Manažer	Partner
Datové analýzy a testování				
Benchmarking, práce s EY zdroji				
Schůzka s klientem				
Příprava zprávy, formulace závěrů				
Projektové řízení				
Hledání nových příležitostí				

Nabídka pracovních pozic

- ▶ Asistent auditora (Praha, Brno, Ostrava)
- ▶ Asistent v investigativních službách a řešení sporů (Praha)
- ▶ Asistent daňového poradce (Praha)
- ▶ Asistent v oddělení řízení IT rizik (ITRA/IS) (Praha)
- ▶ Asistent v oddělení řízení podnikatelských rizik (RISK) (Praha)
- ▶ Asistent v oddělení zvyšování výkonnosti (PI) (Praha)
- ▶ Asistent v oddělení řízení finančních rizik (FSA) (Praha)
- ▶ Asistent v oddělení transakčního poradenství (Praha)

Kontakt



Štěpán Patrný

Manager, Advisory Services

Tel: +420 731 627 240

E-mail: stepan.patrny@cz.ey.com



Ondřej Houška

HR Manager

Tel: +420 731 642 781

E-mail: ondrej.houska@cz.ey.com

Informace o EY

EY je předním celosvětovým poskytovatelem odborných poradenských služeb v oblasti auditu, daní, transakčního a podnikového poradenství. Znalost problematiky a kvalita služeb, které poskytujeme, přispívají k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa. Výjimečný lidský a odborný potenciál nám umožňuje hrát významnou roli při vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právníkou osobou. Ernst & Young Global Limited, britská společnost s ručením omezeným garancí, služby klientům neposkytuje. Pro podrobnější informace o naší organizaci navštivte prosím naše webové stránky ey.com.

© 2013 Ernst & Young, s.r.o. | Ernst & Young Audit, s.r.o. | E & Y Valuations s.r.o.
Všechna práva vyhrazena.

Tento materiál má pouze všeobecný informační charakter, na který není možné spoléhat se jako na poskytnutí účetního, daňového ani jiného odborného poradenství. V případě potřeby se prosím obraťte na svého konkrétního poradce.

ey.com