



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska

„Dlaczego standardy badania niewystarczająco chronią nas przed oszustwami? – lekcja dla audytorów,,

Olga Petelczyc
Pełnomocnik Zarządu IIA Polska ds. CSR
Certyfikowany audytor, Arete Audit
www.olgapetelczyc.pl

Zadanie: uzupełnij brakujący wyraz

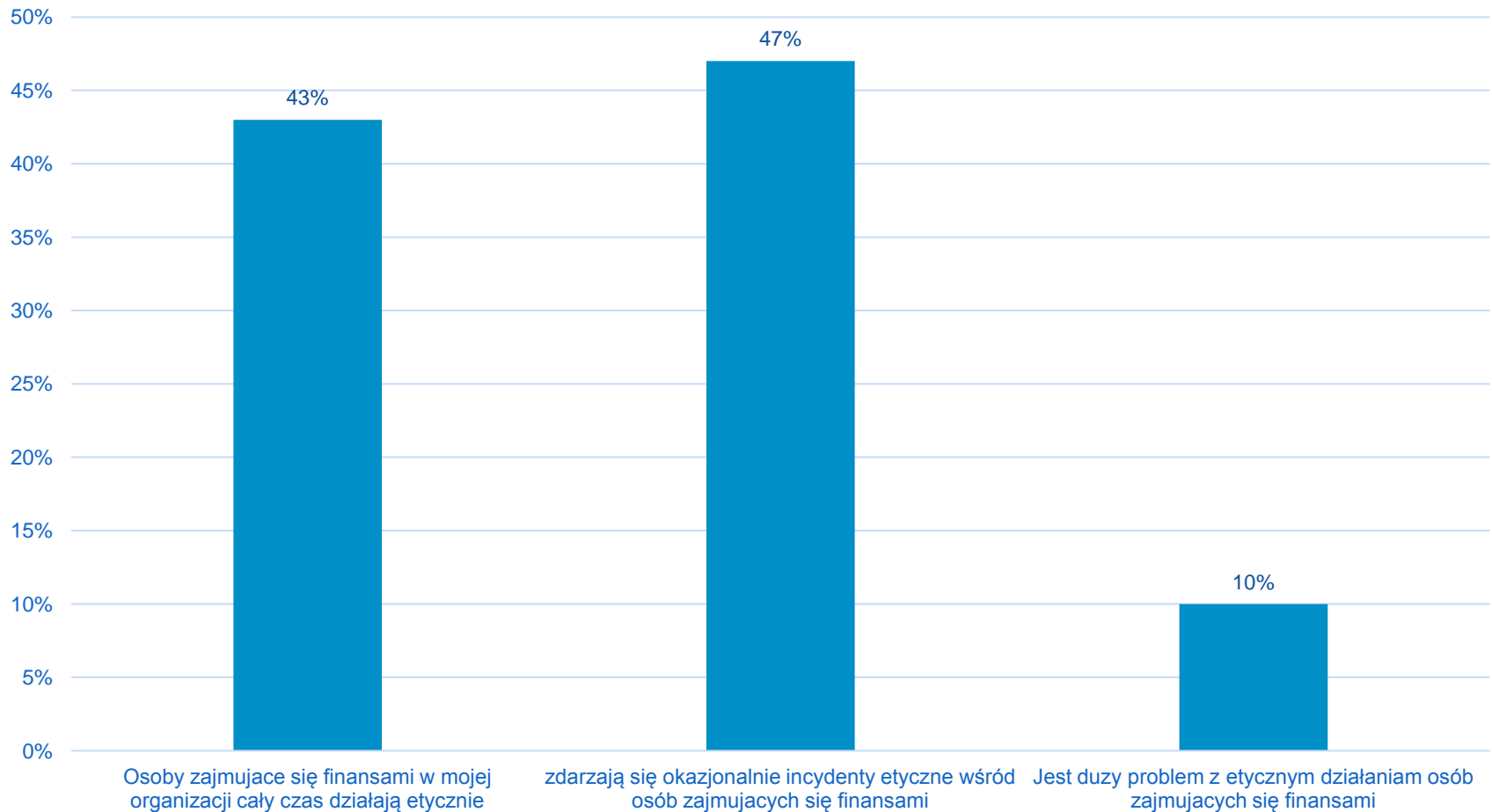
Medycyna jest po to aby pomóc ludziom
cieszyć się zdrowiem

Prawo jest po to aby zapewnić ludziom życie
w sprawiedliwym środowisku

Biznes jest po to aby.....



Perspektywa kadry zarządzającej (C-Suite) dotycząca osób z działu księgowego



Źródło: Ethics and trust in a digital age, ACCA 2017



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska

90% uważa, że COVID stwarza ryzyko do prowadzenia biznesu w sposób etyczny

Źródło: Światowe Badanie Uczciwości w Biznesie 2020 – raport EY

Największe zagrożenia dla uczciwości w biznesie

COVID-19

Ankietowani uważają, że oprócz pogarszających się warunków rynkowych, największe zagrożenie dla uczciwości w biznesie wynikające z pandemii COVID-19 stanowią:

33%

Zakłócenie tradycyjnych modeli pracy, np. większy udział pracy zdalnej

28%

Przerwanie łańcuchów dostaw

24%

Obniżki świadczeń i wynagrodzeń pracowniczych

22%

Zmniejszenie poziomu zatrudnienia

Postępowanie pracowników

Pracownicy niższego szczebla* nie zawsze ufają w uczciwość swoich przełożonych.

53%

młodszych stażem pracowników ma wątpliwości, czy ich kadra zarządzająca przestrzega prawa, kodeksów etyki czy standardów branżowych.

58%

członków zarządów jest przekonana o tym, że postępuje prawidłowo.

Postępowanie partnerów biznesowych

Kierownicy wyższego szczebla ignorują niewłaściwe postępowanie partnerów biznesowych.

13%

wszystkich ankietowanych byłoby skłonnych ignorować nieetyczne postępowanie kontrahenta jeśli miałyby to pozytywny wpływ na ich wynagrodzenie lub rozwój kariery.

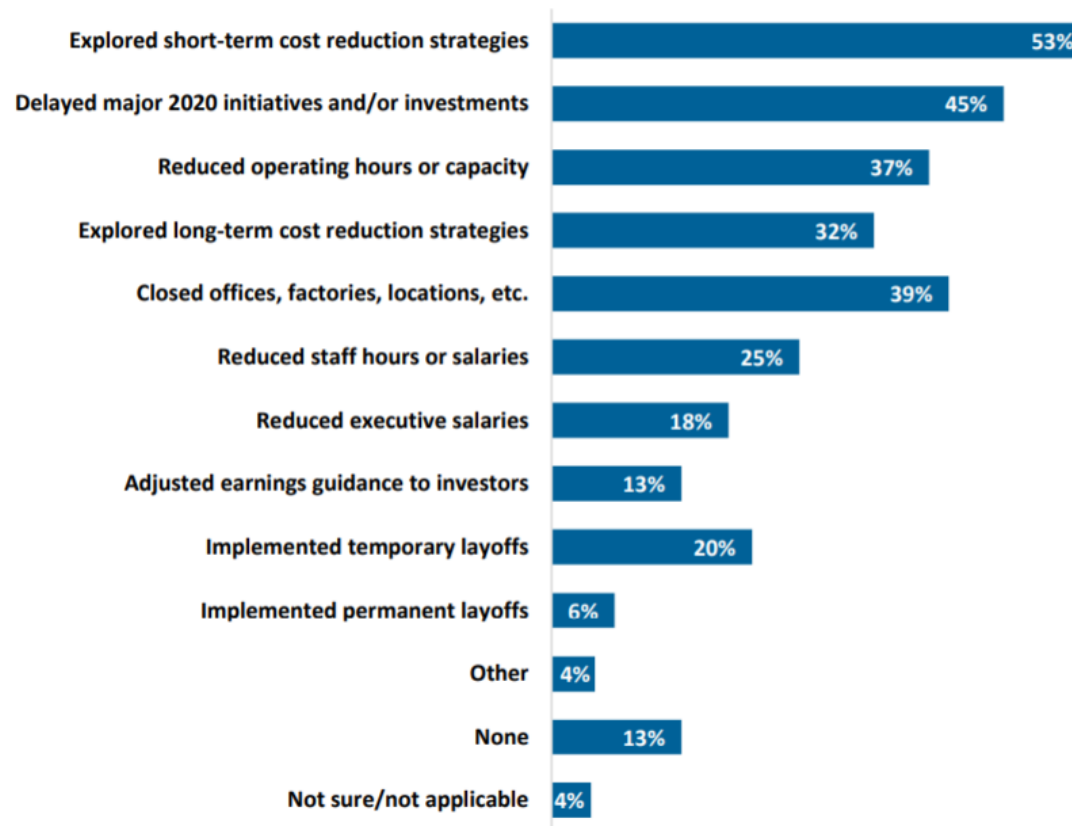
20%

pośród członków zarządów odsetek osób, które udzieliły takiej odpowiedzi, wzrasta do 20%.

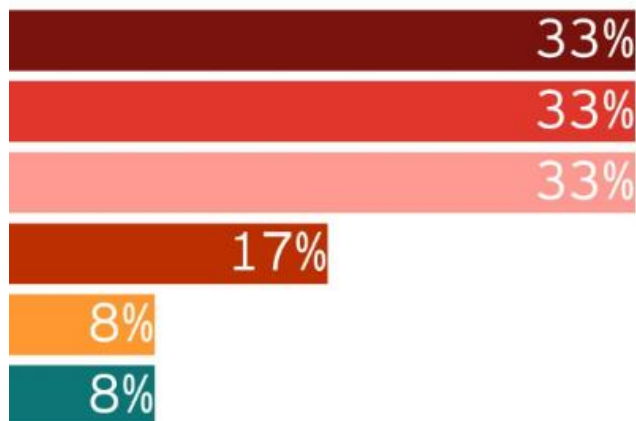
• Źródło: Światowe Badanie Uczciwości w Biznesie 2020 – raport EY

Jakie działania Twoja organizacja podjęła w odpowiedzi na COVID?

Exhibit C.9: Financial Response to COVID-19 - Europe



Jakie są aktualne kluczowe oczekiwania KA/ RN w kontekście działań realizowanych przez audyt wewnętrzny?



ODPOWIEDŹ	% UCZESTNIKÓW
■ Wskazanie obszarów priorytetowych do realizacji w bieżącym/przyszłym roku/aktualizacja planu audytu i uwzględnienie w nim ryzyk związanych z bieżącą sytuacją	33%
■ Intensyfikacja działań audytu w zakresie ryzyk związanych z procesami finansowymi, w tym zarządzaniem płynnością, kontrolą kosztów, czy sprawozdawczością finansową	33%
■ Aktywne monitorowanie potencjalnych nowych ryzyk, w tym w zakresie planów ciągłości działania	33%
■ Brak oczekiwań wynikających z bieżącej sytuacji	17%
■ Prowadzenie działań doradczych w zakresie wprowadzanych w spółce zmian, wynikających z obecnej sytuacji	8%
■ Szkolenie audytorów wewnętrznych w zakresie analizy finansowej	8%

© 2020 EYGM Limited. All rights reserved. EY None.

Źródło: Działalność audytu wewnętrznego w erze COVID-19, EY, czerwiec 2020



Instytut Auditorów
Wewnętrznych IIA Polska

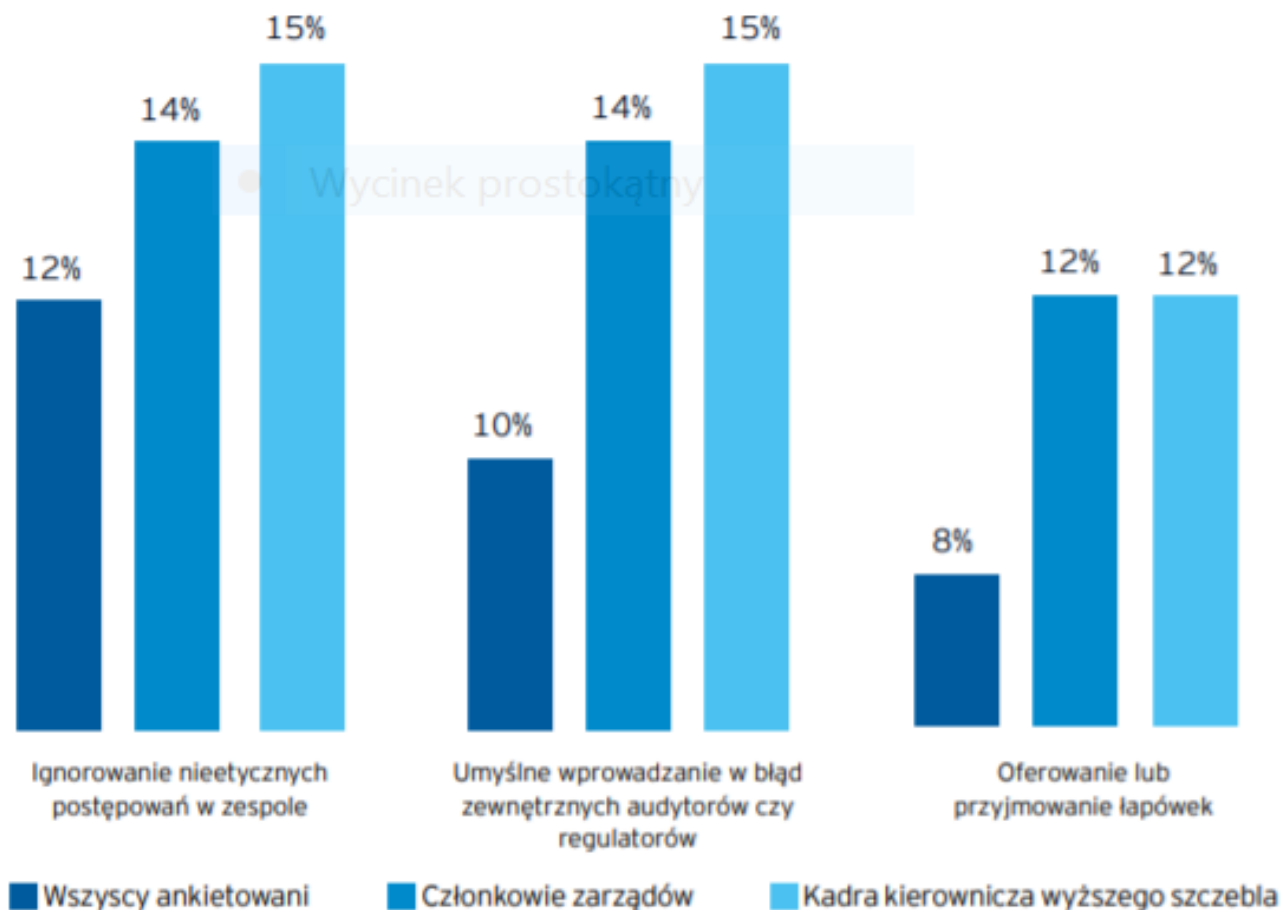


Co te ryzyka mają ze sobą
wspólnego?



Kultura organizacji

Które z działań, o ile którekolwiek, byłbyś w stanie podjąć, aby poprawić perspektywę swojej kariery lub pakiet wynagrodzeń?



Czerwone flagi mogące świadczyć o problemach w organizacji?

Dotyczące audytu:

- zapewnienie od początku, że wszystko jest ok i nie ma potrzeby badania czegokolwiek
- próba dyskredytacji audytora
- pasywna agresja, krytykowanie zakresu badania, problemy z dostarczaniem dokumentów, dostępnością osób

Dotyczące organizacji:

- podejmowanie mnóstwa działań bez widocznych wyników
- problemy z rekrutacją pracowników
- brak dyscypliny finansowej/przestrzegania określonych zasad/określonych poziomów ryzyka
- rozbieżność pomiędzy słowami a dowodami
- koncentracja na krótkookresowych celach z pomięciem zasad etyki
- brak transparentności w raportach (struktura, zakres, okres)



O czym należy pamiętać?

- Szczegółowa analiza przed badaniem,
- Dostosowanie metody badania do sytuacji, tam gdzie trzeba modyfikacja przyjętych rozwiązań,
- Nie dać się wciągać w „wojny podjazdowe” z audytowanymi,
- Analiza polityk i procedur kontroli jakości oraz właściwy dobór osób do badania i oszacowanie czasu badania,
- Sceptycyzm zawodowy (wewnętrzna spójność),
- Standardy i etyka po stronie audytora to za mało,



Pytanie

Badanie sprawozdania finansowego jest po to aby...





Olga Petelczyc

olga@olgapetelczyc.pl

www.olgapetelczyc.pl
#Audittalks



Dziękuję i zapraszam
do dyskusji



Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska