

# Challenges to internal audit in the heart of Europe

## A belső ellenőrzés kihívásai Európa szívében



www.interniaudit.cz

Essential topics of internal audit development, how it is perceived by internal auditors in the Central Europe

A belső ellenőrzés fejlesztésének legfontosabb témái a közép-európai belső ellenőrök szemével

Tisztelt Hölgyem, Tisztelt Uram!

Az IIA Csehországi Szervezete szakmai konferenciát szervez Közép-Európa belső ellenőrei számára 2006. október 19-20-án, „A belső ellenőrzés kihívása Európa szívében” címmel.

Célunk egy olyan platform megteremtése, ahol a belső ellenőrök megbeszélhetik régióink jellegzetes szakmai kérdéseit, megoszthatják egymással a legjobb gyakorlatokat, és ezzel hozzájárulhatnak a szakma fejlődéséhez. Meggyőződésünk, hogy a térség kiváló előadói a belsőellenőrzés legaktuálisabb témáit fogják különböző nézőpontokból bemutatni, ami ösztönző hatással lesz a belső ellenőrzés mindennapi tevékenységére.

A konferencia dialógus jellegét a második napon három témakörben rendezett hat fórum biztosítja. A fórumok eredményeit minden résztvevő számára kiosztjuk a záró plenáris ülésen.

Az előadások anyagait lefordítjuk, hogy a résztvevőknek ne legyenek nyelvi nehézségeik. Terveink szerint a cseh/szlovák, magyar, német és angol nyelvű tolmácsolást biztosítunk. Úgy véljük, hogy ezzel aktív részvétellel ösztönözhetjük a térség belső ellenőreit.

A konferencia nagyszerű lehetőséget jelent a kollégákkal való találkozásra, kapcsolatok építésére és tapasztalatcserére.

Remélem, hogy a konferencia programja felkelti érdeklődését, és Önnel is találkozunk Pozsonyban.

Üdvözlettel

**Pavel Vácha**  
az IIA Cseh Szervezetének elnöke

### AZ AUDIT ÉLET FELÉ VALÓ IRÁNYÍTÁSA

Megjöhlető pillantás a belső auditra a kiemelkedő szlovák szerző, színész, a „komikusok arisztokratája” előadásában.

Milan Lasica, Igazgató, Štúdio L+Š, SK

### LIFE ASPECTS OF AUDITING

Inspiring view on auditing from the prominent Slovak author, actor, aristocrat among entertainers.

Milan Lasica, Director, Štúdio L+Š, SK

### FELLENDÜLÉS, STAGNÁLÁS VAGY VISSZAESÉS?

- A cseh menedzserek és belső auditorok belső auditról alkotott véleménykutatási eredményeinek prezentációja.
- Hogyan látjuk magunkat (belső auditorok) és hogyan látnak bennünket a menedzserek.
- Megfigyelt trendek - az ideai és tavalyi kutatás eredményeinek összehasonlítása

Josef Severa, Senior Business Risk Manager, Ernst & Young, CZ

### ARE WE ON RISE, STAGNATION OR DECLINE?

- Presentation of a survey of opinion on internal audit performed among Czech managers and internal auditors
- Confrontation of our view of ourselves (internal auditors) and managerial perception of internal auditing
- Trends noticed - this year survey results compared to results from the last year

Josef Severa, Senior Business Risk Manager, Ernst & Young, CZ

### A JELENLEGI KONZULTÁNSI ÉS AUDIT TEVÉKENYSÉG GYAKORLÁSÁBÓL ADÓDÓ KIHÍVÁSOK

- A belső audit szerepének meghatározása
- A belső audit helyzete a menedzsment és audit bizottság között
- A belső audit szerepe: ellenőr, szakértő, tanácsadó, információ szolgáltató

Markus Fally, Chief Audit Executive, Energie Steiermark, AT

### CHALLENGES IMPLIED BY AUDITING AND CONSULTING AT THE SAME TIME

- Definition and roles of internal audit
- Internal audit between management and audit committee
- Roles of internal audit: examiner, expert, advisor, information provider

Markus Fally, Chief Audit Executive, Energie Steiermark, AT

### SOX MINT A SZERVEZET BELSŐ ELLENŐRZŐ RENDSZERÉNEK INTEGRÁLT ELEME

- A Sarbanes Oxley törvény hatása a belső ellenőrző rendszerre
- SOX követelmények bevezetésének előnyei
- Gyakorlati Peldák

Antonín Hamřík, Senior Manager Advisory Services, PricewaterhouseCoopers, CZ  
Silvia Marušincová, PricewaterhouseCoopers, CZ

### SOX AS THE INTEGRAL PART OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN A COMPANY

- Impact of Sarbanes Oxley Act on the internal control environment
- Benefits of the implementation
- Examples from practice

Antonín Hamřík, Senior Manager Advisory Services, PricewaterhouseCoopers, CZ  
Silvia Marušincová, PricewaterhouseCoopers, CZ

### JELENTÉS AZ IMPLEMENTÁLÁS HELYZETÉRŐL: A BELSŐ AUDIT SZEMPONT ELEMEI AZ EU IGAZGATÁSÁBAN

- A belső audit pozíciója, funkciója és beszámoló rendszer az EU-ban
- A belső audit Európai Bizottság által kiadott szabályai és irányelvei

Agnieszka Kazmierczak, Audit Office, Európai Bizottság

### IMPLEMENTATION STATUS REPORT: CORNERSTONES OF INTERNAL AUDITING IN EU ADMINISTRATION

- Position, function and reporting system of internal audit in EU
- Rules and regulations for internal audit issued by the European Commission

Agnieszka Kazmierczak, Audit Office, European Commission

### A BELSŐ AUDIT FÜGGETLENSÉGE A KÖZIGAZGATÁSBAN

- A belső audit alapvető eszközei és státusza a közigazgatásban
- Függetlenség biztosítása különösen a vezetői beosztásokkal kapcsolatban
- Gyakorlati tapasztalatok a kodifikált eszközök működésével és a vonatkozó törvényekkel kapcsolatban

Edit Weidlich, Pénzügyminisztérium, HU

### INDEPENDENCE OF INTERNAL AUDIT IN PUBLIC SECTOR

- Essential tools and status of internal audit in public sector
- Assurance of independence, in particular to managing positions
- Practical experience with functioning of established tools and applied legislation guidance

Edit Weidlich, Ministry of Finance, HU

### A CSALÁSOK TELJES SZABÁLYOZÁSA ÉS A BELSŐ AUDIT

- Menedzsment vagy az auditorok felelőssége
- Csalási mutatók ismerete
- A belső auditorok bekapcsolódása a vizsgálatba
- A belső auditorok részéről nyújtott együttműködés

Maroš Holodňák, Deloitte, SK

### INTERNAL AUDIT AND ITS ROLE IN FRAUD PREVENTION

- Auditors or management responsibility
- Knowledge of fraud indicators
- Engagement of internal auditors in an investigation
- Assistance provided by internal auditors

Maroš Holodňák, Deloitte, Central Europe



### TAPASZTALATOK A CSALÁS KIVÉDESI PROGRAMMAL KAPCSOLATBAN A PILSNER URQUEL CÉGBEN

- A program elrendelésének okai
- A programmal kapcsolatos tapasztalatok, veszélyek és nehézségek
- A belső audit funkciójára való hatás

Ivan Zelenka, Belső audit igazgató, Pilsner Urquel/SAB Miller, CZ

### EURÓPAI ALAPÚ PÉNZÜGYI FORRÁSOK AUDITÁLÁSA: IRÁNYELVEK ÉS VALÓSÁG

- Az EU strukturális alapok eszközeiből bevezetett belső audit rendszerének bemutatása.
- Az alapszabályok és eszközök részletezése és azok számonkérése a legfelsőbb állami intézmények részéről (Pénzügyminisztérium)
- A törvényhozás közeljövőben várható 2007-2013 fejlődésének bemutatása

Josef Svoboda, Pénzügyminisztérium, CZ

### AZ EURÓPAI STRUKTURÁLIS ALAPOK ESZKÖZEINEK MERÍTÉSÉRE A KÜLSŐ AUDITOR SZEMSZÖGÉBŐL

- A EU eszközök merítésével kapcsolatos audit eljárások értékelése
- A jelenlegi rendszer kockázatai és gyengéi
- Az EU alapú eszközök jelenlegi auditálásának rendszerével kapcsolatos tapasztalatok

Eva Racková, Partner, KPMG, CZ

### EGYSÉGES EURÓPAI LICENC

- Törvényhozási keret
- A vendéglátó és a gazdaország felügyelő szerveinek jogköre és együttműködésük
- Az egységes európai licenc szerinti kirendeltség alapításának módja

### A BELSŐ ÉS KÜLSŐ AUDIT SIKERES EGYÜTTMŰKÖDÉSE A SZERVEZETBEN

- A belső és külső audit funkciójának meghatározása
- A belső és külső audit kölcsönös értékelése
- Milyen a külső audit hozzáadott értéke a közigazgatásban?
- A belső és külső audit együttműködése a szervezeten belül

Martin Studer, Ernst&Young, CH

### HOGYAN ÉRTÉKELJÜK AZ OPERÁCIÓS KOCKÁZATOKAT ELEGENDŐ TÖRTÉNELMI ADAT HIÁNYÁBAN

- A kockázatok operációs kezelésének legfontosabb kifejezései, valamint viszonyuk a belső audithoz
- A kockázatok kezelésének módszertana elegendő történelmi adat hiányában
- A bemutatott módszertan gyakorlati felhasználásának prezentációja a belső audit tervezésekor

István Fekete, Senior Risk Manager, Matáv, HU

### BELSŐ ÉS KÜLSŐ AUDIT A KÖZIGAZGATÁSBAN

- A belső és külső audit meghatározása és szerepe a közigazgatásban
- A külső audit hozzáadott értéke a közigazgatásban
- Együttműködés a belső audittal

Aurel Dibák, SNB, SK

### EXPERIENCES WITH FRAUD PREVENTION PROGRAM IN PILSNER URQUEL

- Reasons for establishment of such program
- Experience from implementation of the program, threats and problems
- Impact on the Internal Audit function

Ivan Zelenka, Chief Audit Executive, Pilsner Urquel/SAB Miller, CZ

### AUDITING FINANCIAL RESOURCES FROM EU FUNDS: GUIDELINES AND REALITY

- Presentation of established system of internal audit of EU structural funds
- Specification of essential rules and tools used for their enforcement from the view of the highest state authorities (Ministry of Finance)
- Presentation of the expected legislation development within the frame of near future 2007 - 2013

Josef Svoboda, Ministry of Finance, CZ

### EXTERNAL AUDIT VIEW ON EU FUNDS DRAWING

- External audit view on the established internal auditing of EU structural funds drawing
- Risks and weaknesses of the current system
- Experience with the current systems

Eva Racková, Partner, KPMG, CZ

### UNIFIED EUROPEAN LICENCE

- Legislation framework
- Responsibilities of supervisory bodies in host and domestic countries and their cooperation
- Establishment of a branch with unified European Licence

### SUCCESSFUL COOPERATION OF INTERNAL AND EXTERNAL AUDIT IN AN ORGANIZATION

- Demarcation of internal and external audit functions
- Reciprocal evaluation of both functions
- What value added is delivered by an external audit to the public sector?
- Cooperation of internal and external audit in an organization

Martin Studer, Ernst&Young, CH

### HOW TO ASSESS BUSINESS RISK IF HISTORICAL DATA ARE MISSING

- Most important terms of business risk management and possible relations to internal audit
- Risk Assessment methodology if no or not enough historical data are available
- Practical application of the presented methodology to support the internal audit planning activity

István Fekete, Senior Risk Manager, Matáv, HU

### INTERNAL AND EXTERNAL AUDIT IN PUBLIC SECTOR

- Definition of internal and external audit and their roles in public sector
- Added value of external audit in public sector
- Cooperation with internal auditors

Aurel Dibák, SNB, SK

## Fórumok

### A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÉS A MINŐSÉG-ELLENŐRZÉS VISZONYA

- Rendszerek, irányelvek és az auditok teljesítményének összehasonlítása a belső audit Szakmai Szabványai és minőségi szabványok alapján
- Különböző nézetek mindkét aktivitás megegyező és eltérő aspektusaira
- A minőségi audit ingetrálása a belső ellenőrző rendszerbe
- A belső audit és minőségi audit szinergikus hatásai

Panel vezetője: **Dan Häusler, Régiófejlesztési Központ, CZ**

Panelista: **L. Herman, Forward Line, CZ**

Panelista: **M. Lichnerová, Det Norske Veritas, CZ**

### A BELSŐ AUDIT KOMPETENCIA PROFILJA

- A belső audit szervezéséhez szükséges kompetenciák, ezek értékelése és a hiányzók meghatározása
- A toborzás stratégiája
- Hozzáférés az auditorok technikájának és ismereteinek fejlesztéséhez a szervezetben

Panel vezetője: **Aleš Křížek, Robert Half, CZ**

Panelista: **Jan Novák, Belső audit igazgató, US Steel, CZ**

Panelista: **Stanko Tokić, HEP, HR**

### A BELSŐ AUDIT ALAPTERÜLETEI A KÖZIGAZGATÁSBAN

- A belső audit alapvető és lényeges területei a közigazgatásban
- A belső audit legjobb tapasztalatai a közigazgatásban
- Pozíció, szerep és a belső audit tekintélyének megszerzése a közigazgatásban

Panel vezető: **Peter Janza, Audit Office General, HU**

Panelista: **Pénzügyminisztérium SK**

Panelista: **Pénzügyminisztérium CZ**

### A BELSŐ AUDIT TÖRVÉNYI SZABVÁNYAI. A RÉGIÓ ORSZÁGAINAK ÖSSZEHASONLÍTÁSA

- Az audit alapvető és lényeges területei a közigazgatásban
- Legnagyobb kockázatok, melyekre a belső auditnak a közigazgatásban összpontosítania kell
- A belső audit helyzete és tekintélye a közigazgatásban az egyes országokban

Panel vezető: **Denczö Balázs, Pénzügyminisztérium, HU**

Panelista: **Andreas Inführ, Pénzüminisztérium, AT**

Panelista: **Josef Včelák, Pénzüminisztérium, CZ**

### AZ AUDIT PROJEKT TECHNOLÓGIAI TÁMOGTÁSA

- A belső audit projekt kulcs aspektusai
- A támogató eszközök előnyei
- Szükséges előfeltételek bármelyik szoftver eszköz sikeres implementációjához
- Hatás a belső audit testületének teljesítményére

Panel vezető: **Igor Barva, Penta, CZ**

Panelista: **Vítězslav Kus, Menedzser, PricewaterhouseCoopers, CZ**

Panelista: **Ivan Mojžíš, Menedzser, Telefonica O2, CZ**

### ADATFELDOLGOZÁS AUDIT PROJEKTEKBE

- Az elérhető termékek alapvető jellemzői
- Az adatfeldolgozó eszközök használatának kulcsfontosságú okai
- Az auditálás megközelítésének hatása
- Az audit terjedelmének és tanúsítási képességének döntő javítása

Panel vezetője: **Jaromír Jiroudek, J-Consult, Cseh Köztársaság**

Panelista: **Marian Baszo, Veri2, SK**

## Panel sections

### INTERNAL AUDIT VERSUS QUALITY AUDIT

- Comparison of systems, regulations and execution of audits according to the Professional Standards for Internal Auditing and international quality standards
- Different views on consonant and inconsonant aspects of both activities
- Integration of quality audit into the internal control system
- Synergy effects of internal audit and quality audit

Led by **Daniel Häusler, Centre for Regional Development Czech Republic, CZ**

Panelist: **L. Herman, FORWARD Line, CZ**

Panelist: **M. Lichnerová, Det Norske Veritas, CZ**

### COMPETENCE PROFILE OF INTERNAL AUDITOR

- Competencies necessary for an internal audit department, their assessment and determination of missing ones
- Recruitment strategies
- Approach to the development of skills and knowledge possessed by auditors in the department

Led by **Aleš Křížek, Robert Half, CZ**

Panelist: **Jan Novák, Chief Audit Executive, US Steel, SK**

Panelist: **Stanko Tokić, Internal Audit Director, HEP, HR**

### BASIC AREAS OF INTERNAL AUDIT IN PUBLIC SECTOR

- Basic and essential audit areas in public sector
- Best practice for auditing in public sector
- Position, role and gaining respect of internal audit in public sector

Panelist: **Peter Janza, Audit Office General, HU**

Panelist: **Ministry of Finance, CZ**

Panelist: **Ministry of Finance, SK**

### LEGISLATION NORMS FOR INTERNAL AUDIT. COMPARISON OF COUNTRIES IN THE REGION.

- Essential and substantial areas of internal audit in public sector
- The biggest risk, which should be addressed by the internal audit in the public sector
- Position and respect of internal audit in the public administration in respective countries

Panelist: **Denczö Balázs, Ministry of Finance, HU**

Panelist: **Andreas Inführ, Ministry of Finance, AT**

Panelist: **Josef Včelák, Ministry of Finance, CZ**

### TECHNOLOGICAL SUPPORT OF AN AUDIT PROJECT

- Key aspects of an audit project
- Advantages of a tool providing support
- Necessary prerequisites for implementation of any software tool
- Impact on the auditing activity (of the audit department)

Panelist: **Igor Barva, Penta, CZ**

Panelist: **Vítězslav Kus, PricewaterhouseCoopers, CZ**

Panelist: **Ivan Mojžíš, Telefonica O2, CZ**

### DATA PROCESSING IN AUDIT PROJECTS

- Essential characteristics of available products
- Key reasons for use of data processing tools
- Impact on auditing approach the auditing approach
- Crucial improvement of auditing scope

Led by **Jaromír Jiroudek, J-Consult, CZ**

Panelist: **Marian Baszo, Veri2, SK**



**PAVEL VÁCHA**  
President CIIA, Vice President Internal Audit,  
T-Mobile, CZ



**MILAN LASICA**  
Director, Štúdio L+S, SK



**JOSEF SEVERA**  
Senior Business Risk Manager,  
Ernst & Young, CZ



**ANTONÍN HAMŘÍK**  
Senior Manager Advisory Services,  
PricewaterhouseCoopers, CZ



**SILVIA MARUŠINCOVÁ**  
Senior Consultant,  
PricewaterhouseCoopers, CZ



**JOSEF SVOBODA**  
Ministry of Finance, CZ



**MARKUS FALLY**  
Head of Internal Audit,  
Energie Steiermark, AT



**EVA RACKOVÁ**  
Partner, KPMG, CZ



**AGNIESZKA KAZMIERCZAK**  
Principal Adviser, Internal Audit Service,  
European Commission



**MAROŠ HOLODŇÁK**  
Manager of Forensic Services,  
Deloitte, CZ



**EDIT WEIDLICH**  
Commissioner, Ministry of Finance, HU



**MARTIN STUDER**  
Senior Business Risk Manager,  
Ernst & Young, CH



**IVAN ZELENKA**  
Director, Internal Audit,  
Pilsner Urquel/SAB Miller, CZ



**ISTVÁN FEKETE**  
Senior Risk Manager, Matáv, HU



**DANIEL HÄUSLER**  
Centre for Regional Development  
Czech Republic, CZ



**DENCZŐ BALÁSZ**  
Ministry of Finance, HU



**MARIA LICHNEROVÁ**  
Det Norske Veritas, CZ



**ALEŠ KŘÍŽEK**  
Country Manager, Robert Half, CZ



**STANKO TOKIĆ**  
Internal Audit Director, HEP, HR



**JAROMÍR JIROUDEK**  
Director, J-Consult, CZ



**CHRISTOPH WOLFSGRUBER**  
Chief Financial Officer Philips Germany,  
Austria and Switzerland, Geschäftsführer  
der Philips GmbH



**JOSEF VČELÁK**  
Ministry of Finance, CZ



## SZERVEZÉSI ÚTMUTATÓ

### Tájékoztatás és foglalás:

A kitöltött regisztrációs űrlapot juttassák el e-mailen, faxon, vagy postán az alábbi címre:

Český institut interních auditorů  
Karlovo náměstí 3, 120 00 Praha 2  
tel.: +420 224 920 332  
fax: +420 224 919 361  
E-mail: feher@interniaudit.cz

Az online regisztráció is lehetséges a következő internetes címen: [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz)

Részletes tájékoztatás kérhető: Miroslav Fehér +420 224 920 332, +420 731 157 251, Katarína Tomaníková +420 731 157 252, e-mail: [tomanikova@interniaudit.cz](mailto:tomanikova@interniaudit.cz)

**A konferencia részvételi díja: 8 500 CZK (+19% ÁFA),** ami tartalmazza a belépőjegyet két napra, étkezést a nap során, a konferencia anyagait, parkolást a konferencia helyszínén és az esti bankettet.

**Szállás:** A foglalásokat hivatalosan a Cseh IIA irodája szervezi a Hotel Crowne Plaza Bratislava. Az ár reggelivel értendő. Egyéb árkategóriájú szálláslehetőségeket a második tájékoztató füzetben közlünk.

## ORGANIZATIONAL GUIDELINE

### Information and booking:

Filled-out registration forms send please by e-mail, by fax or by post to 30. 09. 2006 on to address:  
Český institut interních auditorů, Karlovo náměstí 3, 120 00 Praha 2  
tel.: +420 224920332, fax: +420 224919361  
E-mail: [feher@interniaudit.cz](mailto:feher@interniaudit.cz)

It is also possible to realize registration using internet online on [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz).

Detailed information could be requested from Mr. Miroslav Fehér (+420 224 920 332, +420 731 157 251), Katarína Tomaníková (+420 731 157 252, e-mail: [tomanikova@interniaudit.cz](mailto:tomanikova@interniaudit.cz))

### Charge of Conference: 8 500,- CZK + 19% VAT

Fee is including entrance for both days of specialized expertise conference, for feeding by program, conferential materials, charges of parking in area of Hotel complex, and for evening banquet and conference timetable. Accommodation is not included.

Based on the filled registration form each participant will receive immediately pro forma invoice, where all details for payment are described. At the registration each participant will be given a final invoice.

**Accommodation:** Booking service is managed by ČIIA office directly in Crowne Plaza hotel, or eventually in smaller hotels in Bratislava city.

## APPLICATION FORM

Surname: \_\_\_\_\_ Name: \_\_\_\_\_ Degree: \_\_\_\_\_

Company: \_\_\_\_\_ Address: \_\_\_\_\_

Postcode: \_\_\_\_\_ City, Area: \_\_\_\_\_ IČO: \_\_\_\_\_ DIČ: \_\_\_\_\_

Tel.: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ E-mail: \_\_\_\_\_

Member of a national institute of internal auditors: yes  no

### I COMMIT MY PARTICIPATION IN THE CONFERENCE

Panel section Quality and HR

Panel section Public sector

Panel section technologies

### ACCOMMODATION

I am interested in booking through ČIIA office: yes  no

Hotel Crowne Plaza Bratislava. The price includes breakfast and VAT.

1/1 7 300 SKK 1/2 7 700 SKK (for each person 3.850 SKK)

Number of nights: 1  2

I am interested in accommodation in a smaller hotel (\*\*\*) in Bratislava.

Number of nights: 1  2

### CANCELLATION POLICY

If a written cancellation arrives by 10 working days before the conference, there is no cancellation fee. Should a cancellation arrive between 9 - 5 working days before the conference, you will receive 50% of the conference fee. Regrettably, no refund can be made for cancellations received less than 5 working days before the conference. A substitute is always welcome at no extra charge.

Date: \_\_\_\_\_

Signature: \_\_\_\_\_