

Prüfung von Compliance Management Systemen durch die Interne Revision

10.05.2010

Dipl.-Kfm. Bernd Schartmann, CIA
Sprecher des Vorstands DIIR

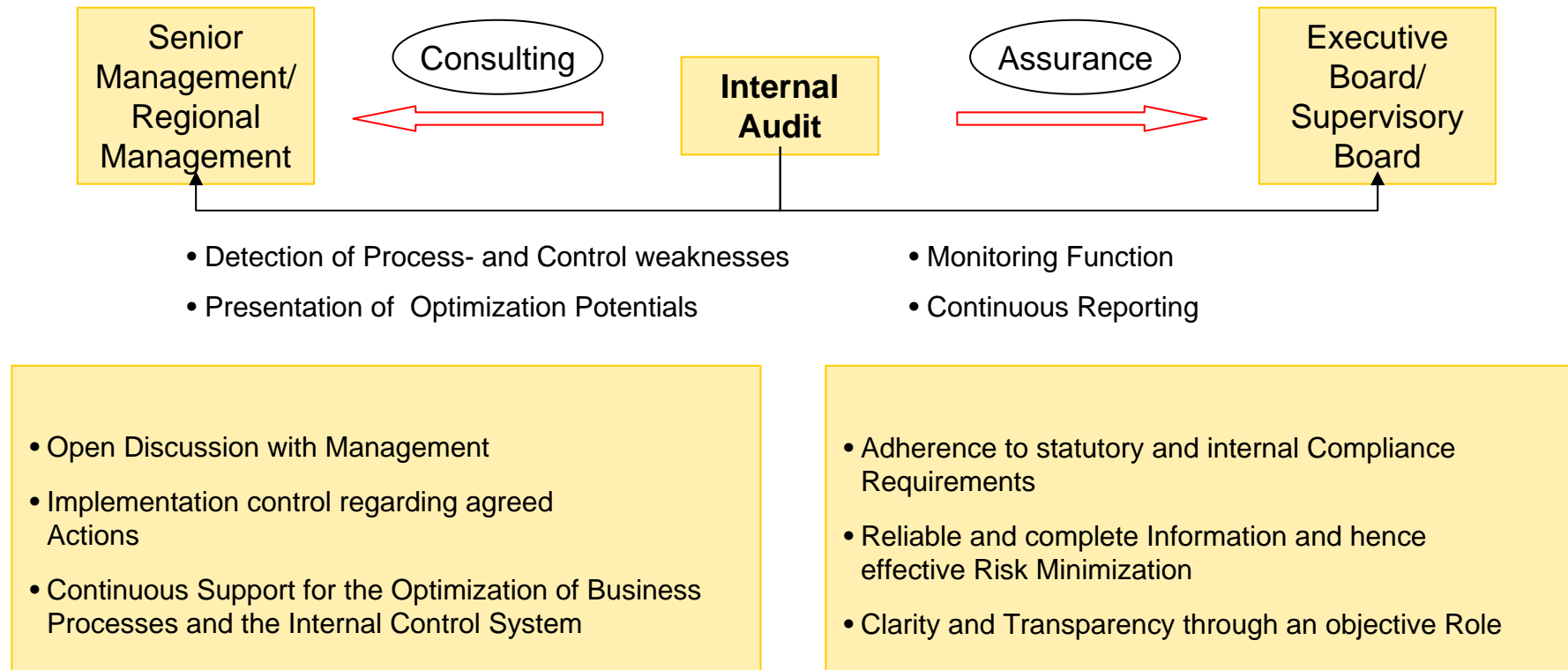
1. ***Deutsches Institut für Interne Revision e.V. (DIIR)***
2. Interne Revision und Compliance
3. Ausgewählte Beiträge des Berufsstands
zur Diskussion über Standards für die Compliance
4. Ausgewählte Themen zur Prüfung von CMS

Eckdaten

- ▶ Besteht seit mehr als 50 Jahren
- ▶ Berufsständische Vertretung deutscher Revisoren, derzeit rund 2300 Mitglieder
- ▶ Im internationalen Verbund mehr als 150.000 Mitglieder
 - Global: Institute of Internal Auditors (IIA Inc., USA)
 - Europa: European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA)
- ▶ Weiterentwicklung der Internen Revision, Erfahrungsaustausch
- ▶ Rund 170 Seminare + Fachtagungen + DIIR- Kongress
- ▶ Berufsexamen „Certified Internal Auditor“
- ▶ Ausführliche Informationen unter www.diir.de

1. Deutsches Institut für Interne Revision e.V. (DIIR)
2. ***Interne Revision und Compliance***
3. Ausgewählte Beiträge des Berufsstands
zur Diskussion über Standards für die Compliance
4. Ausgewählte Themen zur Prüfung von CMS

Mandat der Internen Revision



Interne Revision ist ein Eckpfeiler zu mehr Compliance...

- ▶ Erkenntnis, dass die Einhaltung von Regeln gesteuert und überwacht werden muss, ist nicht grundsätzlich neu
- ▶ Je nach Branche, internationaler Ausrichtung und Größe recht heterogenes Bild
- ▶ Eckpfeiler unterhalb der Unternehmensleitung
 - Rechtsbereich („Identifikation der relevanten Regeln“)
 - Personal („Umsetzung in flächendeckende Ausbildung“)
 - Interne Revision („Prüfung auf Einhaltung der Regeln“)

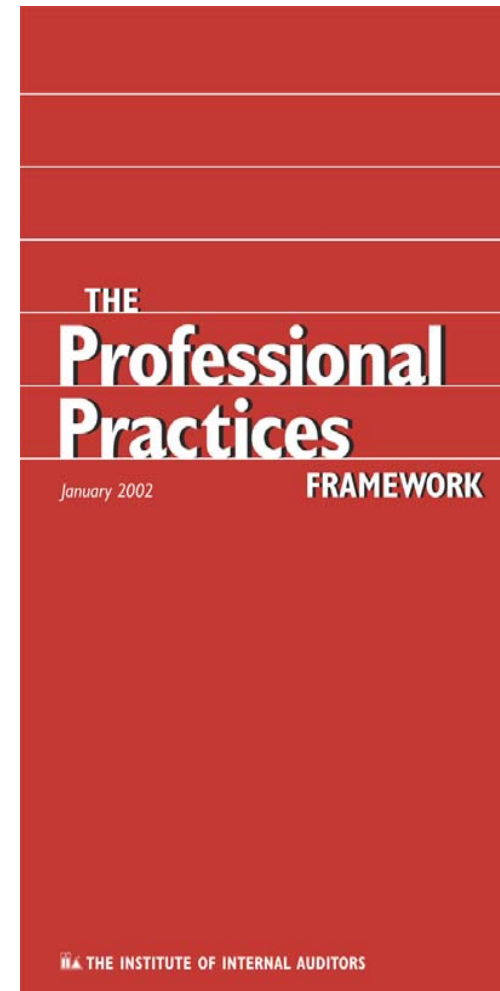
... und übernimmt vielfältige Rollen

- ▶ Unterstützung bei der Einführung von Compliance-Programmen
- ▶ Input zur Erstellung und Schulung von Compliance-Richtlinien
- ▶ Hinweisgebersystem (Whistleblowing)
- ▶ Prüfung des Compliance Management Systems

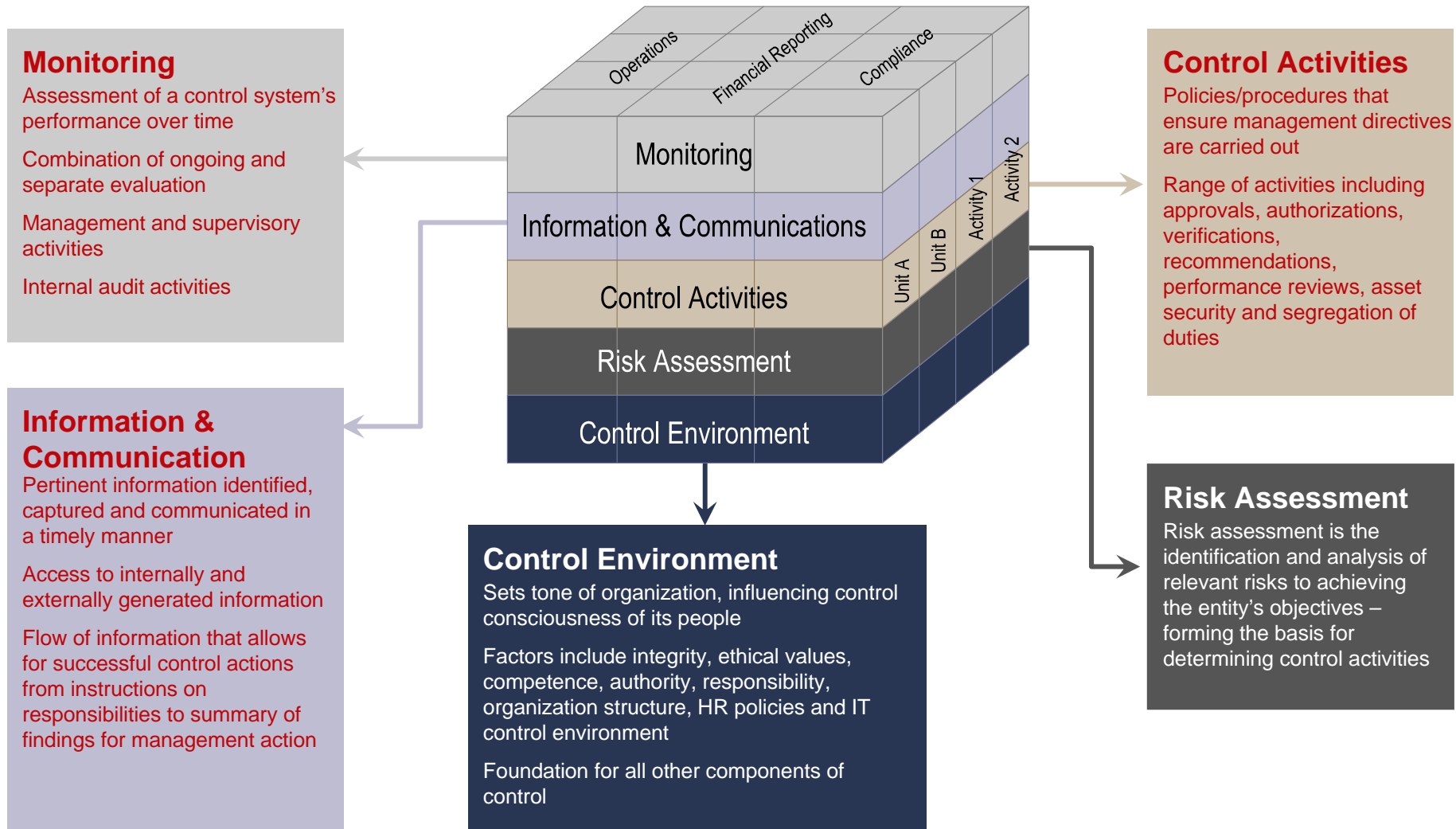
1. Deutsches Institut für Interne Revision e.V. (DIIR)
2. Interne Revision und Compliance
3. ***Ausgewählte Beiträge des Berufsstands
zur Diskussion über Standards für die Compliance***
4. Ausgewählte Themen zur Prüfung von CMS

Professional Practices Standards

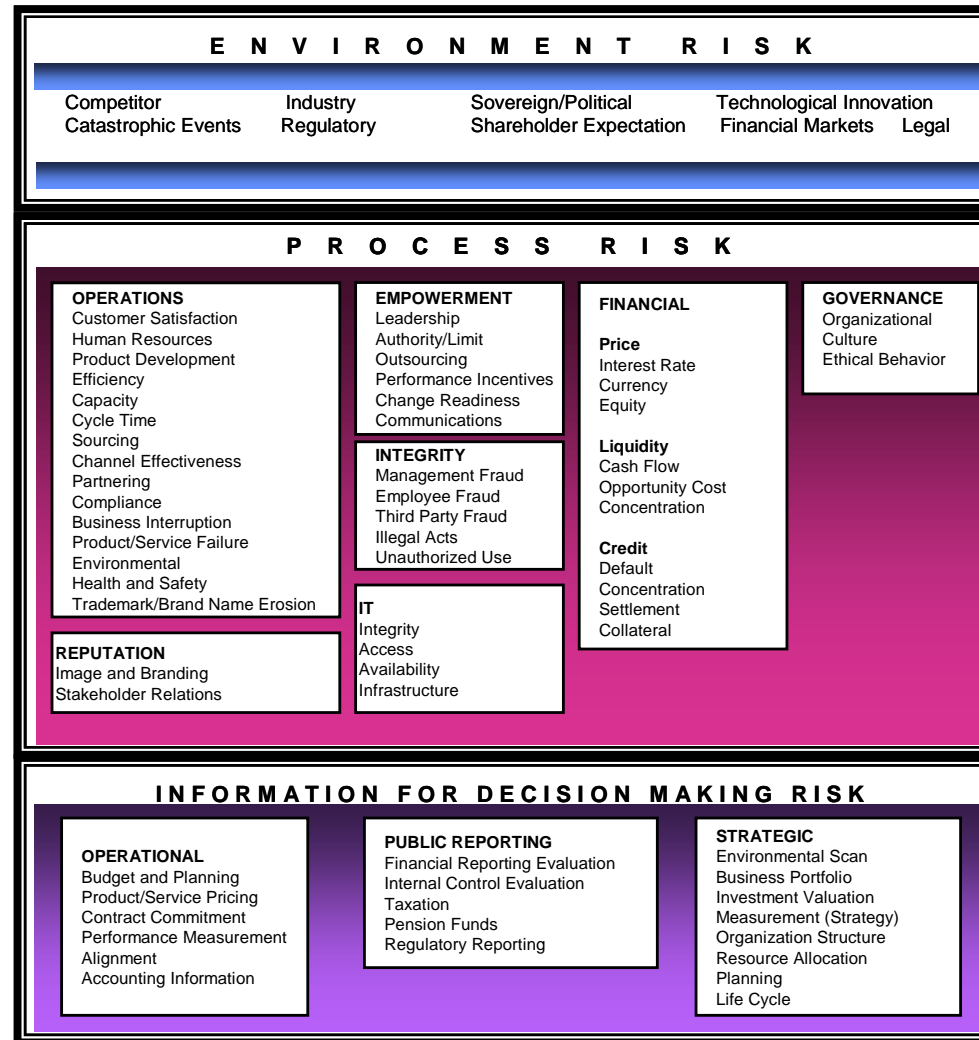
- 2010.A1 – The internal audit activity’s plan of engagements should be based on a risk assessment, undertaken at least annually.
- 2120.A1 – Based on the results of the risk assessment, the internal audit activity should evaluate the adequacy and effectiveness of controls encompassing the organization’s governance, operations, and information systems.
- 2210.A1 – When planning the engagement, the internal auditor should identify and assess risks relevant to the activity under review. The engagement objectives should reflect the results of the risk assessment.



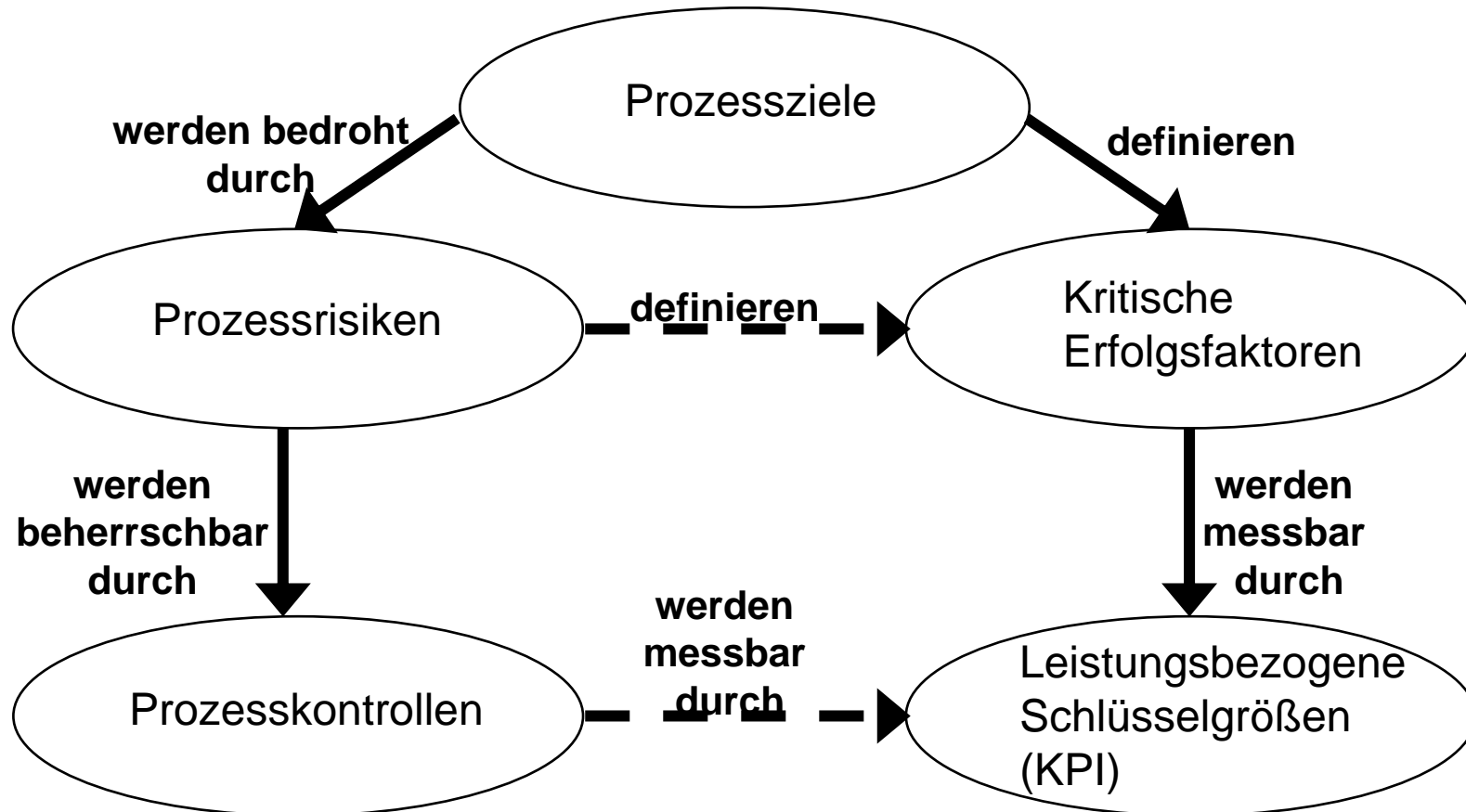
Das COSO - Modell



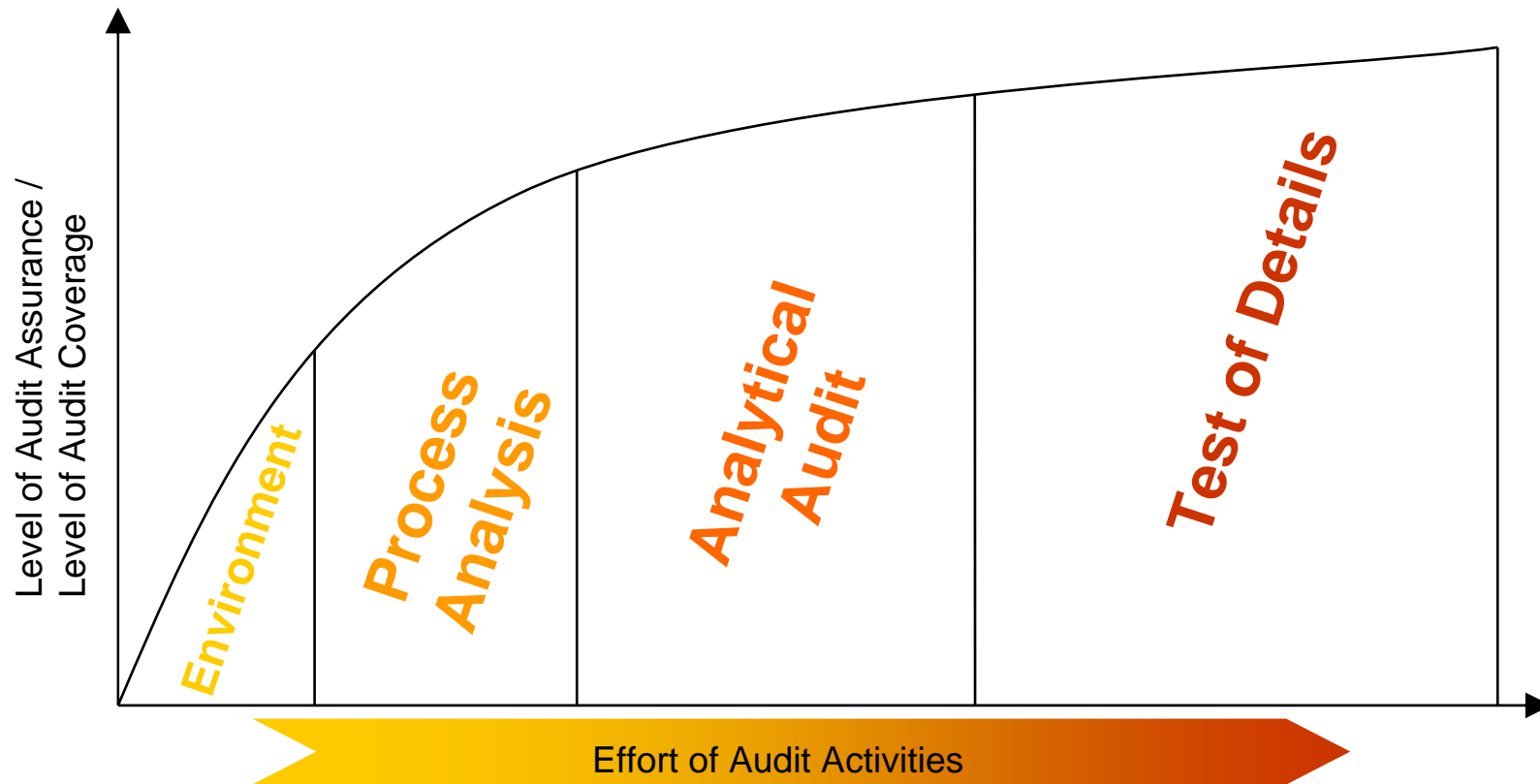
Systematische Risikokataloge



Prozessprüfung und Schlüsselkontrollkonzept



Effiziente und zeitgemäße Prüfmethoden



1. Deutsches Institut für Interne Revision e.V. (DIIR)
2. Interne Revision und Compliance
3. Ausgewählte Beiträge des Berufsstands
zur Diskussion über Standards für die Compliance
4. ***Ausgewählte Themen zur Prüfung von CMS***

Ausgewählte Themen bei der Prüfung von Compliance Management Systemen durch die Interne Revision (1)

- ▶ Strukturelle Fragen
- ▶ Ethische Grundsätze, Kontrollumfeld
- ▶ Beobachtung und „Inventarisierung“ externer Regeln
- ▶ Entwicklung und Einführung von Organisationsrichtlinien
- ▶ Prozess zur Ermittlung von Trainingsbedarf
- ▶ Reichweite und Effizienz von Trainingsprogrammen
- ▶ Umgang mit externen/internen Hinweisgebern

Ausgewählte Themen bei der Prüfung von Compliance Management Systemen durch die Interne Revision (2)

- ▶ Wettbewerbs-/Kartellrechtliche Fragestellungen
- ▶ Verbot von Bestechung/Korruption
- ▶ Regelungen zur Annahme von Geschenken und anderen geldwerten Vorteilen
- ▶ Vermeidung von Interessenskonflikten
- ▶ Umgang mit Spenden, Sponsoring
- ▶ ...

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

10.05.2010

**Dipl.-Kfm. Bernd Schartmann, CIA
Sprecher des Vorstands**