

Aufbau einer Internen Revision bei Finanzdienstleistungsinstituten

auditsolutions bietet Dienstleistungen für Interne Revision, Risiko- und Compliance-management an. Als langjährig erfahrener Revisionsdienstleister unterstützen wir Ihr Finanzdienstleistungsinstitut beim Aufbau Ihrer Revisionsfunktion.

Anforderungen an eine Interne Revisionsfunktion

Nach den Mindestanforderungen für das Risikomanagement (MaRisk) stellt die Interne Revisionsfunktion als dritte Verteidigungslinie einen elementaren Baustein eines wirksamen Risikomanagements dar. Nach § 25a KWG und den Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk) sind Institute verpflichtet, eine angemessene und wirksame Interne Revisionsfunktion vorzuhalten.

Voraussetzungen für eine effektive Interne Revisionsfunktion

Anforderungen für eine wirksame Interne Revisionsfunktion ergeben sich aus den „Besonderen Anforderungen an die Ausgestaltung der Internen Revision“ (BT 2.), den Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk) und unter anderem aus dem DIIR Revisionsstandard Nr. 3.

Aufbau einer effektiven Internen Revisionsfunktion

Der Aufbau einer effektiven Internen Revisionsfunktion orientiert sich nach den Qualitätsstandards der Internen Revision. Hierzu hat das Deutsche Institut für Interne Revision e.V. und das Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) mit dem DIIR Revisionsstandard Nr. 3 und dem IDW PS 983 fast deckungsgleiche Standards für ein angemessenes und wirksames Internes Revisionssystem veröffentlicht.

Kernelemente eines angemessenen und wirksamen Internen Revisionssystems:

Ein angemessenes und wirksames Internes Revisionssystem umfasst nach dem DIIR Revisionsstandard Nr. 3 folgende **sechs Muss-Kriterien**:

1. Schriftlich fixierte Ordnung

Ist eine offizielle schriftliche und angemessene Regelung (Geschäftsordnung, Revisionsrichtlinie o.ä.) vorhanden?

2. Organisatorische Unabhängigkeit

Sind die Neutralität, Unabhängigkeit von anderen Funktionen sowie uneingeschränktes Informationsrecht sichergestellt?

3. Personalausstattung der Internen Revision

Verfügt die Interne Revision über eine angemessene quantitative und qualitative Personalausstattung?

4. Standardisierte, risikoorientierte Prüfungsplanung

Wird der Prüfungsplan der Internen Revision auf Grundlage eines standardisierten und risikoorientierten Planungsprozesses erstellt?

5. Qualifizierte Dokumentation

Werden die Prüfungshandlungen nach Art und Umfang der Prüfungshandlungen und -ergebnisse einheitlich, sachgerecht und ordnungsgemäß dokumentiert?

6. Maßnahmenüberwachung (Follow Up)

Wird die Umsetzung der im Bericht dokumentierten Maßnahmen von der Internen Revision im Rahmen eines effektiven Follow-up Prozesses überwacht?

Unser Leistungsspektrum

- Aufbau einer wirksamen Revisionsfunktion mit risikoorientiertem Prüfungsplan
- Übernahme der Revisionsfunktion
- Interimsmanagement Interne Revision
- Unterstützung bestehender Internen Revisionsabteilungen
- Überprüfung des Qualitätsmanagements bestehender Interner Revisionsabteilungen

Ansprechpartner



Dr. Christoph Schmidt

LL.M. (oec), Dipl. Betriebswirt (FH)

anerkannter Prüfer für Interne Revisionsysteme ^{DIR}

Emanuel-Schikaneder-Str. 16

94234 Viechtach

phone 09942 94 99 180

e-mail info@audit-solutions.de

Literaturhinweis: ausgewählte Veröffentlichungen können unter www.audit-solutions.de downgeloadet werden.