



Belső ellenőrzési szolgáltatások: Új kihívások – új válaszok

ADVISORY

A felelős vállalatirányítás feltételezett hiánya jelentősen csökkentheti a vállalat értékét. A KPMG belső ellenőrzési szolgáltatásai nemcsak növelik a vállalat értékét, de segítenek megfelelni a folyamatosan növekvő szabályozási és tulajdonosi igényeknek is. Az egyre gyorsabban globalizálódó gazdasági környezetben a vállalatok is keresik az általánosan elfogadott legújabb megoldásokat, és folyamatosan újabb kihívásokat állítanak a belső ellenőrzés felé.

A KPMG belső ellenőrzési szolgáltatásai segítenek az adott vállalatra jellemző kockázatok feltárásában és a belső ellenőrzés erősítésében.

Hogyan tud a KPMG segíteni?

KPMG belső ellenőrzési szolgáltatásai a teljes vagy részleges kiszervezéstől a kölcsönadott munkatársakon és a kontroll-önértékelésen (KSat) keresztül többféle módon tud segíteni. Cégünk tapasztalatot szerzett a belső ellenőrzési funkció létrehozásában/átalakításában és az ehhez szükséges tudástranszferben is. Az üzleti kockázatok átfogó elemzése (CBRA) egy új útját kínálja a kockázatelemzésnek, hatékony működését – hasonlóan a többi szolgáltatáshoz –, megfelelő informatikai háttéreszközök támogatják.

Belső ellenőrzési osztály létrehozása/átalakítása

A belső ellenőrzési osztály kialakítása/átalakítása és a szükséges kockázatközpontú ellenőrzési módszertan átadása a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (Institute of Internal Auditors – IIA) standardjaival összhangban – a szolgáltatás tipikus részei a következők:

- belső ellenőrzési szabályzat,
- belső ellenőrzési működési kézikönyv,
- átfogó üzleti kockázatelemzés,
- többéves belső ellenőrzési terv.

Teljes és részleges kiszervezés (Outsourcing/Co-sourcing)

Teljes kiszervezés – Outsourcing

A kiszervezés egy olyan stratégiai megközelítést kínál, ami szélesebb és hatékonyabb körben képes lefedni a meglévő kockázatokot, miközben a vállalat rendelkezésére álló források az alapfolyamatok és célok felé fordulhatnak. A menedzsment egyre magasabb követelményeket támaszt a belső ellenőrzési funkcióval szemben, és ennek nehéz maradéktalanul megfelelni.

A kiszervezett belső ellenőrzés rendelkezik még egy jelentős előnnyel: teljesen független és az elkészített jelentésben nincsenek egyoldalú megállapítások. A KPMG belső ellenőrzési kiszervezés szolgáltatásának további előnyei:

- nemzetközi standardok szerint képzett és folyamatosan továbbképzett munkatársak,
- hozzáférés világszínvonalú belső ellenőrzési módszerekhez és eszközökhöz,
- jelentős értéknövekedés alacsony költségek mellett,
- rugalmasság a létszámgazdálkodásban és az igénybe vehető speciális tapasztalatok területén,
- belső ellenőrök felvételi és oktatási költségeinek kiküszöbölése.

Részleges kiszervezés – Co-sourcing

A részleges kiszervezés segíti a vállalat belső ellenőrzési osztályát, ha speciális technikai tudásra vagy megfelelő készségekkel és gyakorlattal rendelkező munkatársra van szükség. A támogatottság javíthatja a belső ellenőrzési funkció hatékonyságát, hogy valóban a kritikus üzleti folyamatokra koncentráljon.

További előnyök és lehetőségek lehetnek:

- igény szerint más KPMG szakemberek (IT-audit, Csalásfelderítés) bevonása,
- az iparágat, felmerülő kockázatokat és problémákat jól ismerő szakemberek bevonása,
- vállalatátalakulás vagy átszervezések miatt le nem fedett kockázatok ellenőrzése,

Kölcsönadott belső ellenőrzési szakértő (secondment)

A kölcsönadott KPMG-szakértő segíthet olyan helyzetekben, amikor nem lehet a megfelelő képzettségű vagy szakmai háttérű belső ellenőrt felvenni, illetve amikor kinevezés vagy egyéb okok miatt nem lehet az éves terv szerinti ellenőrzéseket végrehajtani.

További előnyök lehetnek a vállalat számára:

- vállalatátalakulás vagy átszervezések miatt le nem fedett kockázatok ellenőrzése megvalósul,
- vállalaton belül a belső ellenőrzés leterheltsége hirtelen megnő (speciális kérés a felügyelőbizottságtól/a belső ellenőrzést felügyelő felsővezetőtől) de a megfelelő szakértő rendelkezésre áll.

Kontroll-önellenőrzés/önértékelés (KSat)

A KSat a KPMG rugalmas és internet alapú önértékelési rendszere, amely a belső kontrollok hatékonyságának vizsgálatát szolgálja. A kontroll-önellenőrzés egy strukturált folyamat, ami elősegíti a kockázatok értékelését és az azokat lefedő kontrollok folyamatos nyomon követését. A szolgáltatást prágai (Csehország) és birminghami (Egyesült Királyság) irodáinkkal együttműködve kínáljuk.

Egy tipikus vizsgálat elemei a következők:

- a belső ellenőrzési funkció állapotának felmérése,
- az adott állapot összevetése a menedzsment elvárásaival,
- javaslatok készítése a jelenlegi és elvárt állapot közötti különbségek áthidalására,

- részletes megvalósítási ütemterv az átalakulásra és a fejlesztésekre.

Üzleti kockázatok átfogó elemzése (CBRA)

A vállalatok számára a kockázatok időbeli felismerése és kezelése az egyik legfontosabb sikertényező. A KPMG által kifejlesztett CBRA-folyamat ennek a tényezőnek a fontosságát állítja a középpontba. Segít a stratégiai fontosságú kockázatok azonosításában, a prioritási sorrend megállapításában és az ezekre adott optimalizált válaszok kidolgozásában.

A CBRA-folyamat részei a következők:

- stratégia analízis, ami segít a stratégiai célokra és folyamatokra vonatkozó üzleti célok és környezet felülvizsgálatában,
- üzleti folyamat analízis, ami a kulcsfontosságú folyamatokat vizsgálja és az ezekhez kapcsolódó feltételezett kockázatokat segít feltárni, a vállalati célokat szem előtt tartva,
- kockázati profil felállítása, a folyamat-analízis eredményeire építve kockázati profilokat rendel a vállalat alapfolyamataihoz,
- belső ellenőrzési terv és az üzleti teljesítmény optimalizálása, és belső ellenőrzési terv készítése a menedzsment véleményének figyelembevételével.

A KPMG módszertana

A belső ellenőrzési szolgáltatásainkat folyamatosan az ügyfelek igényeihez igazítjuk. Belső ellenőrzési szolgáltatásunk kulcsfontosságú a következők:

- kiterjedt szakmai tapasztalat a belső ellenőrzési szolgáltatások hagyományos és új területein,
- folyamatos együttműködés a vállalat menedzsmentjével és a KPMG egyéb szolgáltatást nyújtó osztályaival,
- automatizált belső ellenőrzési eszközök használata már a szolgáltatás kezdetétől,
- a KPMG belső ellenőrzési módszereinek globális szakmai háttere lehetőséget ad a felmerült kérdések gyors megválaszolására.

Szolgáltatásunk folyamatos és személyes kapcsolattartásra épül, és nem befolyásolja a vállalat mindennapi üzleti folyamatait.

Következő lépés

A KPMG belső ellenőrzési szolgáltatását globális háttérre támaszkodva nyújtjuk. További belső ellenőrzési szolgáltatásokkal is rendelkezésre állunk.

A szerződés-megfelelőségi vizsgálatok, a KSPrint/Belső ellenőrzés értékét növelő szolgáltatás és az Enterprise Risk Management (ERM) szolgáltatás részleteiről további információkat kaphat munkatársainktól.

Kapcsolat:

Gaidosch Tamás

partner
tel.: +36 1 887-7139
e-mail: tamas.gaidosch@kpmg.hu

Henye István

partner
tel.: +36 1 887-7202
e-mail: istvan.henye@kpmg.hu

Pósa Tibor

menedzser
tel.: +36 1 887-7283
e-mail: tibor.posa@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név és a KPMG logo a KPMG International, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezet lajstromozott védjegye.

©2009 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International-hez, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezethez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.