

A belső ellenőrzés értékének növelése

ADVISORY

Számos szervezet egyre jelentősebb mértékben támaszkodik belső ellenőrzési rendszerére annak érdekében, hogy kulcsfontosságú sikertényezőit – ide értve a munkaerő és az üzleti folyamatok hatékonyságát valamint a stratégiai pozicionálást – valós üzleti szituációkban értelmezhetővé tegye. Mindaddig azonban, míg a vállalkozás nincs teljesen tisztában a belső ellenőrzés saját emberi erőforrásaival, folyamataival, pozicionálásával, illetve a vállalkozás céljaihoz való hozzájárulásával (stratégiai értékével), addig a belső ellenőrzési szervezet jelentősen gátolt a sikeres működésében. A jövőben azok a belső ellenőrzési egységek fognak a legnagyobb mértékben hozzájárulni a felső vezetés munkájához, amelyek tisztában vannak saját értékükkel és képesek jelentősen növelni azt.

Hogyan tud a KPMG segíteni?

A KPMG belső ellenőrzési szolgáltatásokkal foglalkozó üzletágának egyik szolgáltatása a belső ellenőrzés teljesítményének stratégiai áttekintése (KPMG's Strategic Performance Review for Internal Audit, „K'SPRint”). A K'SPRint segítséget nyújt Önöknek, hogy erősíteni tudják a belső ellenőrzés stratégiai értékét. A K'SPRint a belső ellenőrzés kulcsfontosságú sikertényezőit – emberi erőforrásait, folyamatait és a szervezetben elfoglalt helyét – helyezi értelmezhető üzleti környezetbe.

Stratégiai érték

A K'SPRint használatával a belső ellenőrzés emberi erőforrásait és folyamatait vizsgáljuk, egyesítve a KPMG széles körű nemzetközi tapasztalataival. Az adott szervezetben a belső ellenőrzés munkájára támaszkodó más szervezeti egységekkel is szorosan

együttműködünk annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés funkciójáról egy dinamikus, minőség alapú értékelést készíthessünk. A belső ellenőrzés világos, mélyreható és stratégiai irányultságú elemzésével a K'SPRint a következőkben nyújt segítséget:

- a belső ellenőrzés vállalat számára biztosított hozzájárulásának értékelése,
- a belső ellenőrzés fejlesztési lehetőségeinek feltárása,
- a belső ellenőrzés működésének összhangba állítása a vállalkozás stratégiai céljaival,
- a belső ellenőrzés összehasonlítása az elfogadott legjobb gyakorlattal,
- intézkedési terv kidolgozása a belső ellenőrzés fejlesztésére.

A K'SPRint a belső ellenőrzés három kulcsfontosságú sikertényezőjére helyezi a hangsúlyt:

- Emberi erőforrások – rendelkezik-e a belső ellenőrzés a megfelelő emberi erőforrásokkal, hogy teljesítse megszabott feladatait?
- Folyamatok – hatékonyak-e a belső ellenőrzés folyamatai, összhangban vannak-e a vállalkozás stratégiai céljaival?
- A szervezetben elfoglalt hely – úgy tekintenek-e a belső ellenőrzésre, mint ami értékes hozzájárulást nyújt a vállalkozás stratégiájához és teljesítményéhez, és értéket növel?

A K'SPRint képes arra, hogy segítséget nyújtson ezen és más kritikus kérdések megválaszolásában.

Rugalmas modell

A K'SPRint strukturált, de rugalmas keretben összegyűjti, elemzi és grafikusán ábrázolja a belső ellenőrzés átvilágításának eredményeit.

A belső ellenőrzés pillanatnyi állapotának és a felhasználók elvárásainak összehasonlításával a K'SPRint automatikus modellező rendszere képes a teljesítmények és az elvárásokhoz viszonyított eltérések kritikus pontjainak azonosítására. Az eredmények táblázatok formájában történő megjelenítése egy határozott képet mutat a belső ellenőrzés jelenlegi és lehetséges értékéről.

A KPMG metodológiája

A különböző szakterületekről érkező szakértőink olyan csapatot alkotnak,

amely felhasználja az iparági ismereteket és az auditmódszertanokat, ami elősegíti a belső ellenőrzés teljesítményének hatékony értékelését és fejlesztését.

Nagy hangsúlyt fektetünk arra is, hogy a belső ellenőrzés áttekintésével kapcsolatos megközelítésünk együttműködő legyen. Akár a felső vezetéssel, akár közvetlenül a belső ellenőrzés munkatársaival dolgozunk, célunk az, hogy stratégiai tanácsokkal lássuk el őket annak érdekében, hogy maximalizálni tudják belső ellenőrzésük hatékonyságát.

Következő lépés

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

is rendelkezésre állunk. A belső ellenőrzés teljes vagy részleges kiszervezése, szerződés megfelelőségi vizsgálatok és az Enterprise Risk Management (ERM) szolgáltatás részleteiről is 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

A különböző szervezetek jelentős változásokon mennek keresztül, a felső vezetők és belső ellenőrzési igazgatók eddig nem tapasztalt, egyre bonyolultabb kihívásokkal találkoznak:

- szervezeti és iparági változásokból adódó kockázatnövekedések,
- állami elvárások változásai (törvényi, felügyeleti szabályozások),
- funkciók olyan illesztése, hogy azok hozzájáruljanak a teljes szervezet céljainak eléréséhez,
- megnövekvő igény az iránt, hogy meggyőződjhessenek a szervezet helyes irányításáról és megfelelő kontrollátságáról.

A következőkben összefoglaljuk azokat az általános kérdéseket, amelyeket a belső ellenőrzési igazgatók és a felső vezetők mérlegelnek, ha szeretnének

meggyőződni a belső ellenőrzési funkciók megfelelőségéről és hatékonyságáról:

Belső ellenőrzési vezetők

- Hogyan tudnék jobb eredményt elérni kevesebb ráfordítással, ha az osztályommal szemben támasztott igények összetettsége egyre nő
- Hogyan végezzek el olyan hatékony vizsgálatokat, amelyeket a vezérigazgató és az igazgatóság értékelni fog?
- Hogyan tudok anélkül tanácsadóközpontú szolgáltatásokat végezni, hogy elveszítem a funkcióm által elvárt pénzügyi kontrollvizsgálatok „kivülálló” jellegét?
- Hogyan tudom kielégíteni a velem szemben támasztott elvárásokat?

- Mennyibe kerül a sikeresség a szervezetem összefüggésében?

Felső vezetők – igazgatók, fb-tagok

- Mi a megfelelő szerepe a belső ellenőrzésnek a szervezetemen belül?
- Hogyan illeszkedik a jelenlegi funkció ehhez a szerephez?
- Melyik területre lenne érdemes összpontosítani a belső ellenőrzés tevékenységét?
- Rendelkezésre állnak-e a belső ellenőrzés megfelelő kapacitásai a fenti célok eléréséhez?
- Hogyan kapcsolódik a belső ellenőrzés a szervezet szélesebb körű irányítási rendszeréhez (például a belső ellenőrzés kockázat menedzsmentben való részvétele)?