

Prüfung des Internen Kontrollsystems (IKS)

auditsolutions bietet Dienstleistungen für Interne Revision, Risiko- und Compliance-management an. Unser Leistungsspektrum umfasst unter anderem die Überprüfung des Internen Kontrollsystems (IKS) von Banken und Finanzdienstleistungsinstituten, die Ableitung von Handlungsempfehlungen oder die prüfungsbegleitende Beratung zur Optimierung des bestehenden Internen Kontrollsystems.

Internes Kontrollsystem bei Banken und Finanzdienstleistungsinstituten

Nach § 25a Absatz 1 Satz 1 Kreditwesengesetz (KWG) hat jedes Institut im Sinne einer ordnungsgemäßen Geschäftsorganisation ein Internes Kontrollsystem einzurichten. Hierzu gehören nach § 25a Absatz 1 Satz 3. Nr. 3 KWG neben einem angemessenen und wirksamen Risikomanagement auch ein Internes Kontrollsystem vorzuhalten.

Anforderungen an ein Internes Kontrollsystem

Die konkreten Anforderungen an ein Internes Kontrollsystem ergeben sich aus den Mindestanforderungen an das Risikomanagement der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht. Nach AT 4.4.3 sind je nach Art, Umfang und Komplexität und Risikogehalt der Geschäftsaktivitäten Regelungen zur Aufbau- und Ablauforganisation zu treffen, Risikosteuerungs- und controllingprozesse einzurichten und eine Risikocontrolling-Funktion und eine Compliance-Funktion zu implementieren.

Der Umfang der Ausgestaltung eines Internen Kontrollsystems wird in AT 4.4.3. Tz. 2 der MaRisk deutlich. Demnach sind unter anderem Prozesse sowie die damit verbundenen Aufgaben, Kompetenzen, Verantwortlichkeiten, Kontrollen sowie Kommunikationswege klar zu definieren und aufeinander abzustimmen. Folglich ist eine klare Prozessorientierung im Rahmen eines Internen Kontrollsystems gegeben.

Unser Leistungsspektrum

umfasst dabei eine Stärken- und Schwächenanalyse sowie eine prüfungsbegleitende Beratung zur Optimierung folgender Komponenten:

- Internes Kontrollsystem
- BAIT
- Notfallmanagement
- Datenschutzmanagement
- Auslagerungsmanagement nach AT 9

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:

Schmidt, Christoph/Hiebl, R.W. Martin: Beeinflussung Interner Revisoren durch Führungskräfte und andere Parteien. In: Zeitschrift Interne Revision. 52 (4). 2017. S. 184-199

Schmidt, Christoph/d´Arcy, Anne: Rotation als effektives Instrument zur Steigerung der Objektivität Interner Revisoren. Ergebnisse einer Umfrage. In: Zeitschrift Interne Revision. Jahrgang 51. 06/2016. S. 300–307.

Hinweis: Literaturhinweise können über www.audit-solutions.de downgeloadet werden.