



Belső ellenőrzés és compliance szolgáltatások



Stratégiai fontosságú lehetőségek a belső ellenőrzésben



*Forrás: Enhancing the strategic value of Internal Audit (KPMG, 2017)

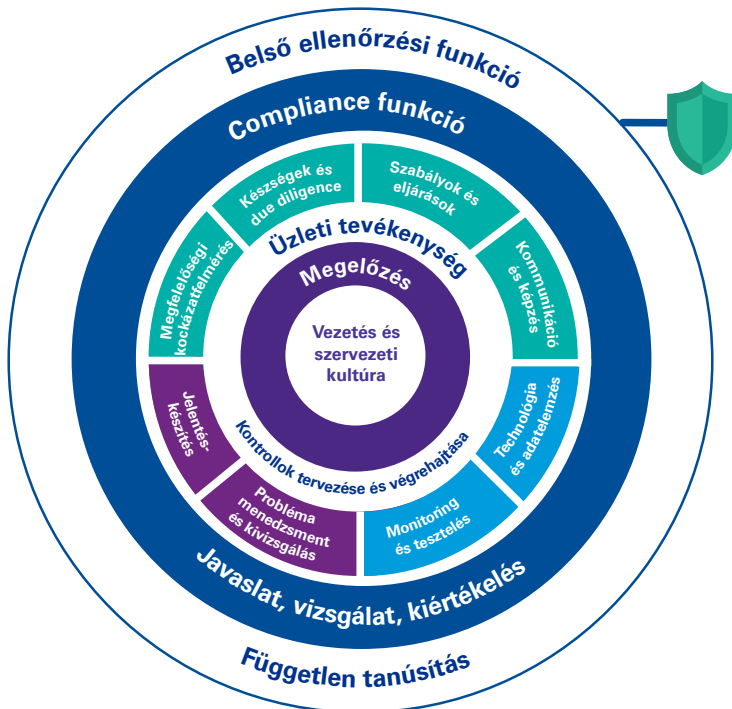
A belső ellenőrzés nyújtotta előnyök kihasználásához szükséges:



A funkció mélyebb bevonódása az üzleti tevékenységbe.

A technológia adta lehetőségek (automatizálás, elemzés stb.) hatékonyabb használata.

A belső ellenőrök értékteremtő szemléletének, innovatív és kritikus gondolkodásának fejlesztése.



A szervezet három védelmi vonalának struktúrája: a belső ellenőrzési és compliance funkciók, valamint az ügyvitel és menedzsment összekapcsolódása

A KPMG belső ellenőrzési szolgáltatásai

Belső ellenőrzési funkció kialakítása és továbbfejlesztése

- Kockázatértékelésen alapuló és üzleti tervnek megfelelő belső ellenőrzési funkció kialakítása és fejlesztése.
- A törvényi és nemzetközi szabványoknak való compliance biztosítása.
- A kontrollrendszer ellenőrző eszközök definiálása, beleértve az IT-környezetet, szabályzatokat, kézikönyveket.

Erőforrások biztosítása belső ellenőrzési vizsgálatokhoz

- Co-sourcing és outsourcing megoldások nyújtása belső ellenőrzési és compliance projektekhez, szem előtt tartva a közös tanulás lehetőségét.

Belső ellenőrzés működésének átvilágítása, minőség ellenőrzése az IIA szerint

- A belső ellenőrzési funkció analitikai vizsgálata előre definiált, az Institute of Internal Auditors által kialakított normák és módszertan szerint.

Nem megfelelések feltárása és megelőzése adatelemzési technológiák segítségével

- Nem megfelelések felderítése adatelemzési eszközök segítségével, például számlázással, beszereléssel vagy pénzmosással kapcsolatban.
- Nagy mennyiségű adat és összetett adatbázisok elemzése, például adatmigráció sikerességének, hitelportfólióknak és főkönyvi adatoknak a vizsgálatához.
- Összeférhetetlenségi és jogosultsági kockázatok azonosítása és megelőzése.

A belső ellenőrzés és a compliance eszközeivel

- megelőzhető a visszaélések,
- vizsgálhatók a belső kontrolllok, és
- ellenőrizhető a vállalati és hatósági szabályok betartása.

A KPMG multidiszciplináris csapata

- szaktudásával,
- széles körű tapasztalataival és
- innovatív technológiai megoldásaival támogatja ügyfeleit.

Az átláthatóság

- erősíti a szervezettel szembeni bizalmat, és
- elősegíti a tulajdonosok és
- ügyfelek gazdasági és társadalmi érdekeinek védelmét.

A szervezetek három belső védelmi vonala közötti összhang és hatékony működés megteremtésével biztosítható

- a jogszabályok és belső szabályzatok betartása, és
- a szervezet működésének átláthatósága.

A belső ellenőrzés és a compliance hatékony működéséhez manapság szükséges

- a hagyományos szakmai tudáson túl
- a mély iparági ismeretek és
- a technológiai vívmányok használatának képessége is.

A KPMG compliance szolgáltatásai

Szabályozói megfelelési vizsgálatok és tanácsadás

- Külső szabályozással kapcsolatos kritériumok azonosítása és megfelelés biztosítása szakértői átvilágítások segítségével (pl. GDPR, MiFID).

Sarbanes-Oxley (SOX) és belső kontrollrendszer (ICOFR) tanácsadás és audit szolgáltatások

- SOX-kontrollkörnyezet kialakítása és továbbfejlesztése.
- SOX-folyamatok és -kontrollok design és hatékonyság szempontú tesztelése, továbbfejlesztése.
- Hatékony tesztelési stratégia kialakítása.
- Compliance programok kialakítása a legfrissebb iránymutatások alapján, egyértelmű kapcsolatot teremtve a kockázatok és a hozzájuk kapcsolódó ICOFR között.

Etikai és compliance rendszerek minőségbiztosítási auditja és fejlesztése

- Etikai és compliance rendszerek és mechanizmusok nemzetközi standardok alapján történő átvizsgálása és fejlesztése.
- Beszállítók értékelési és kiválasztási rendszereinek a felülvizsgálata etikai és compliance szempontból.
- Compliance stratégia kialakítása.
- Compliance program monitoring.

Vállalatirányítás, vállalati kockázatmenedzsment és megfeleléségi tanácsadás

- Az ügyfél stratégiáját és a releváns kockázatokat figyelembe vevő, globálisan elfogadott kockázatkezelési keretrendszer alkalmazása.
- Szerződések alkalmazásának vizsgálata és nem-megfelelések azonosítása.
- Beszállítók értékelésére és kiválasztására vonatkozó compliance vizsgálatok lefolytatása.

Hangsúlyos compliance területek*

Vezetés és szervezeti kultúra.

A megfelelőséget a vállalatvezetés által kialakított szabályok és kontrollok biztosítják. Ezért fontos az ezek hatékony működésért és fejlődésért támogató szervezeti kultúra kialakítása.

Készségek és due diligence. A megfelelőség sarokköve az alkalmas szakemberek megtalálása, valamint a felelősségi körök tisztázása és a felelősségre vonhatóság biztosítása a szervezeten belül.

Szabályok és eljárások. A hatékonyság és az üzleti relevancia érdekében fontos a külső normákhoz, illetve a szervezet missziójához és értékeihez is igazodó szabályok, eljárások kialakítása.

Kommunikáció és képzés. A szabályok és az azok szerinti működés, így a megfelelőség leghatékonyabb biztosítása érdekében kulcsfontosságú a megfelelő képzési programok kialakítása és alkalmazása. Ezek célja a naprakész és használható tudás biztosításán túl a harmadik felek által jelentett kockázatok csökkentése.

Technológia és adatelemzés. Automatizálás útján fejleszthető a compliance programok hatékonysága. A megfelelés és belső ellenőrzés szolgálatába állított technológiai megoldásokra fordított befektetés hosszú távon költségsökkenést és teljesítménynövekedést is eredményezhet.

Monitoring és tesztelés. A megfelelő folyamatos biztosítása és a kockázatok csökkentése érdekében elengedhetetlen a kontrollfolyamatok, valamint a megfelelést célzó intézkedések rendszeres, hatékony ellenőrzése és naprakészen tartása. Ennek biztosításához szükséges a szervezet méretéhez, természetéhez és a harmadik felek által hordozott kockázatokhoz igazított monitoring és tesztelési programok kialakítása.

*Forrás: The Compliance Journey (KPMG, 2017)

Compliance kihívások*

A CCO-k több mint

66%-a

szert a munkatársak nem érzékelik a compliance szemlélet fontosságát és üzleti jelentőségét. A vállalatirányítás mellett a compliance alapját a kultúrába való beágyazottsága adja. Ezért fontos a compliance szemlélet erősítése a vállalati kultúrában.

A CCO-k kevesebb mint

25%-a

gondolja azt, hogy a kockázatértékelési folyamatok megfelelőek, hatékonyak és képesek kezelni a reziduális kockázatokat is. Ezért szükséges a formalizált compliance és kockázatértékelési folyamatok létrehozása, illetve megerősítése.

A CCO-k

51%-a

szert szükséges az adatminőség (aggregálás és jelentés) további fejlesztése. Ezzel és az innovatív technológia nyújtotta lehetőségek kihasználásával növelni lehet a megfelelőséggel kapcsolatos folyamatok hatékonyságát, és azok ellenőrizhetőségét.

A megkérdezett CCO-k

61%-a

szert annak ellenére, hogy a megfelelőség folyamatos figyelmet és aktív részvételt igényel a szervezetek dolgozóitól, a compliance terület nem része a teljesítményértékelési rendszernek.

Miért KPMG?

- Multidiszciplináris szakértői csapat (iparági szakértők, belső ellenőrzési, kockázatkezelési, compliance és etikai szakértők, IT-specialisták).
- Széles körű tapasztalat a vállalat- és folyamatszintű átvilágítás és fejlesztés terén.
- Hatásos tervezés és nyomon követés alkalmazása az ügyfél stratégiájához és üzleti lehetőségeihez igazodva.
- Hatékony kompetenciaértékelés- és fejlesztés.
- Szoros együttműködés az ügyfél felső vezetőivel és szakértőivel.
- Adatelemző és további informatikai eszközök alkalmazása.

Kapcsolat:



Kovács Csaba

Partner

T: + (36) 70 333 1540

E: csaba.kovacs@kpmg.hu



Szabó István

Szenior Menedzser

T: + (36) 70 370 1812

E: istvan.szabo@kpmg.hu



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

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2018 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-vel ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.