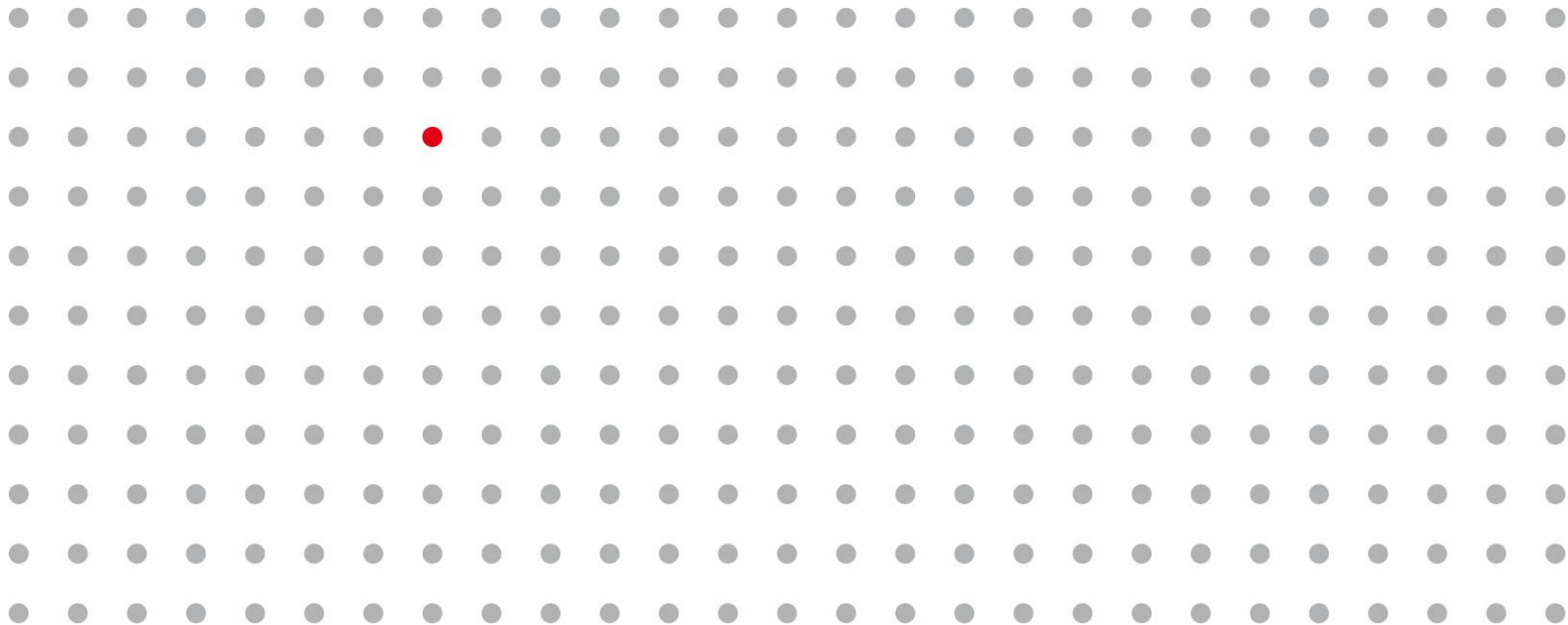


Markus Pfeiler, Entris Audit AG

Externes Quality Assessment in der internen Revision



Externes Quality Assessment Kontakt



Markus Pfeiler

Dipl. Wirtschaftsprüfer, CIA, BSc
IIA accredited in Quality Assessment/Validation


markus.pfeiler@entris-audit.ch
+41 44 905 71 59

Entris Audit AG
www.entris-audit.ch

Externes Quality Assessment Inhalt



- Entris Audit AG
- Einbettung im Gesamtkontext
- IIA-Standard 1312
- Möglichkeiten der Durchführung
- SVIR-Seminar
- Grundlagen
- Benefits
- Vorgehen
- Bestätigung
- Top five observations
- Warum Entris Audit?



Wollen Sie den
Aufwind aufspüren?

Kostbar: Ihre unternehmerische Freiheit.

- Interne Revision
- Informatikrevision und Sicherheitsprüfung
- Externe Qualitätsbeurteilung Ihrer internen Revision
- Unternehmensberatung und –bewertung

Entris
Audit

www.entriss-audit.ch

Externes Quality Assessment

Entris Audit AG



- Indirekte Tochtergesellschaft der RBA-Holding AG (Gemeinschaftswerk der Regionalbanken)
- Rund 60 Kunden: Banken, Effekthändler und andere Finanzdienstleister
- Rund 30 Mitarbeitende, davon 8 dipl. WP
- 4 Mitarbeitende mit der «Accreditation in Quality Assessment/Validation»
- 2 Standorte: Uster/Zürich und Gümligen/Bern

Externes Quality Assessment

Entris Audit AG





- Interne Revision
 - Diverse Formen von Outsourcing
 - Personal Lending
 - Fachliche Unterstützung
- Informatikrevision und Sicherheitsprüfung
- Externe Qualitätsbeurteilung
- Unternehmensberatung
 - Unternehmensbewertung
 - Regulatory Support oder Review
 - Unterstützung Kunden
- Ad-hoc-Revisionen und Spezialprüfungen

Externes Quality Assessment

3: Are you aware of the International Standard for the Professional Practice of Internal Auditing (Standard) 1312 that requires an external quality assessment at least every five years?



(Respondents could only choose a **single** response)

Response	Chart	Frequency	Count
Yes		90.1%	490
No		9.9%	54
Not Answered			4
		Valid Responses	544
		Total Responses	548

Quelle: IIA, 2009 Annual Quality Assessment Status Survey – Global

Externes Quality Assessment

4: Have you had an external quality assessment performed on your internal audit activity?
(Respondents could only choose a **single** response)

Response	Chart	Frequency	Count
Yes		27.2%	148
No		72.8%	397
Not Answered			3
		Valid Responses	545
		Total Responses	548

Quelle: IIA, 2009 Annual Quality Assessment Status Survey – Global

Externes Quality Assessment Einbettung im Gesamtkontext

- International Professional Practices Framework (IPPF)
des IIA seit 1. Januar 2009



- IIA-Standards als Kern davon



- Attribute Standards

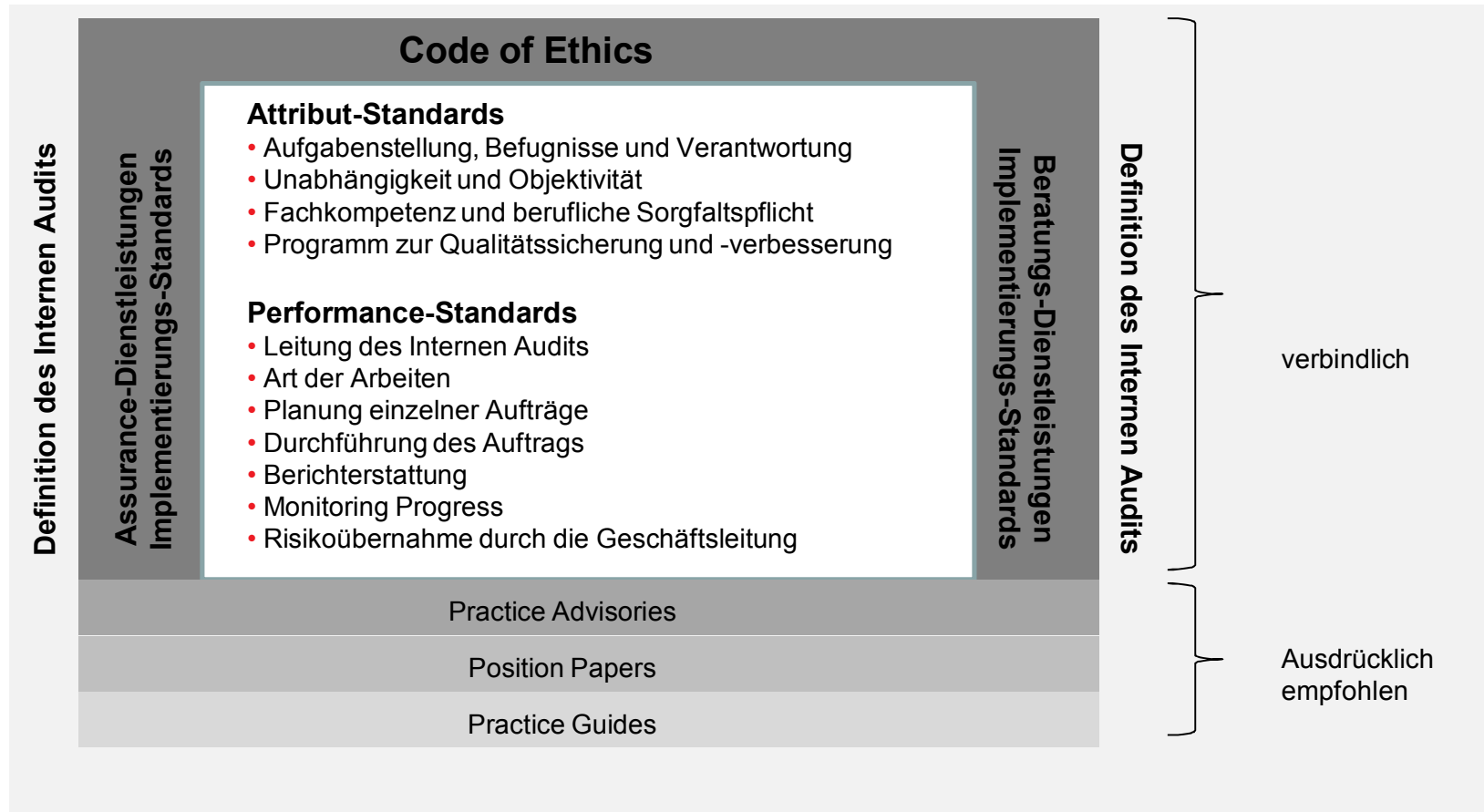


- Programm zur Qualitätssicherung
und –verbesserung (1300)



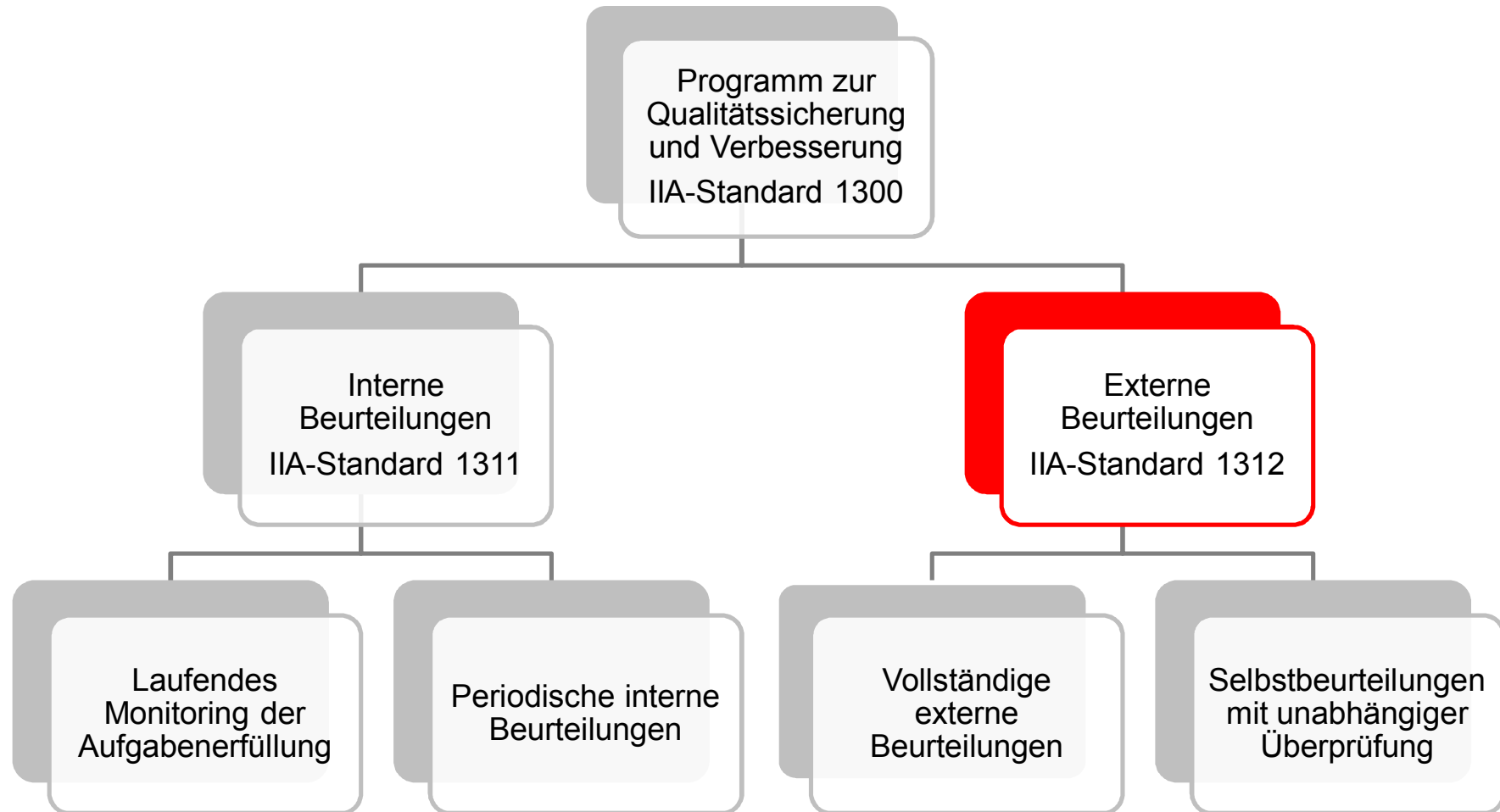
- Externe Qualitätsbeurteilungen (1312)

Externes Quality Assessment Einbettung im Gesamtkontext



Quelle: Ruud Flemming, Leitlinie zum Internen Audit, 2009

Externes Quality Assessment Einbettung im Gesamtkontext



In Anlehnung an: Ruud Flemming, Leitlinie zum Internen Audit, 2009

Externes Quality Assessment IIA-Standard 1312

«Externe Beurteilungen **müssen** mindestens alle fünf Jahre von einem qualifizierten, unabhängigen Prüfer oder Prüfungsteam durchgeführt werden, der bzw. das nicht der Organisation angehört. Der Leiter der Internen Revision muss folgende Aspekte mit der Geschäftsleitung und dem Überwachungsorgan besprechen:

- Den möglichen Bedarf häufigerer externer Beurteilungen und
- die Fachkenntnis und Unabhängigkeit des externen Prüfers oder Prüfungsteams einschliesslich möglicher Interessenkonflikte.»

Externes Quality Assessment

IIA-Standard 1312 - Erläuterungen

- Qualifizierte Beurteiler oder Beurteilungsteams:
 - Sachkunde in Bezug auf berufliche Praxis IR
 - Sachkunde in Bezug auf das Verfahren der externen Beurteilung
- Diese Bewertung der Sachkunde berücksichtigt:
 - die Berufserfahrung in der IR
 - die fachlichen Qualifizierungen der mit der Beurteilung betrauten Personen

Externes Quality Assessment

IIA-Standard 1312 - Erläuterungen

- Die Bewertung der Sachkunde berücksichtigt weiter:
 - Grösse und Komplexität der Organisationen, in denen die Beurteiler tätig waren
 - in Hinblick auf die zu beurteilende IR
 - Bedarf an spezifischer Bereichs-, Branchen- oder technischer Erfahrung
- Unabhängigkeit:
 - Kein tatsächlicher oder scheinbarer Interessenskonflikt
 - Nicht Teil oder unter Kontrolle der Organisation, zu der die beurteilte IR gehört

Externes Quality Assessment IIA-Standard 1312



- Verbindlicher Teil des IPPF
- Einhaltung verbindlich für Mitglieder IIA und somit auch Mitglieder SVIR (Artikel 5 Statuten SVIR)
- Erste Durchführung bis spätestens 31. Dezember 2013 erforderlich (5 Jahre ab Inkrafttreten neue IPPF per 1.1.2009 mit «must»)

Externes Quality Assessment

IIA-Standard 1312



Konsequenzen Nichtdurchführung

- Formulierung "übereinstimmend mit den Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision" kann nicht angewendet werden (Standard 1321)
- Offenlegung gegenüber GL und VR (Standard 1322)
- Ausschluss SVIR möglich bei Nichteinhaltung statutarischer Voraussetzungen (Art. 6 Statuten)
- Banken-IR: Nichterfüllung FINMA-RS 08/24 (verlangt explizit Erfüllung qualitativer Anforderungen SVIR in Rz 66)
- Versicherungs-IR: Empfohlen im FINMA-RS 08/35


Externes Quality Assessment

Möglichkeiten der Durchführung

- Vollständige externe Beurteilung
 - durch andere Prüfgesellschaft
 - Peer-Review
 - Branchenverbände wie IIA
 - einzelne befähigte Person
- Selbstbeurteilung mit unabhängiger Überprüfung
z. Bsp. mittels Q-SAT (Quality Self Assessment Tool,
herausgegeben vom SVIR)

Externes Quality Assessment Q-SAT




SVIR Schweizerischer Verband für Interne Revision
ASAI Association suisse d'audit interne
ASRI Associazione svizzera di revisione interna
SIIA Swiss Institute of Internal Auditing
 © SVIR 2009

Quality Self-Assessment Tool (Q-SAT)

Firma: Musterfirma AG

Anwender: Mustername
 Funktion: Leiter des Internen Audits
 Datum: tt.mm.jjjj

Nr.	IIA-Standard	Statement	Einschätzung			Massnahme			
			(Ja/Nein)	Begründung	Dokument	Vorgesehene Massnahme	Frist	Zuständigkeit	Status
HStd		1000 - Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung des Internen Audits müssen formell in einer Geschäftsordnung des Internen Audits (Audit Charter) bestimmt sein, der die Definition des Internen Audits, der Code of Ethics und die Standards zugrunde liegen. Der Leiter des Internen Audits muss den Audit Charter regelmässig überprüfen und der Geschäftsleitung bzw. dem Verwaltungsrat zur Genehmigung vorlegen.							
Q.1000.1	1000	Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung des Internen Audits sind formell in einem Audit Charter (Reglement/Weisung) definiert.							
Q.1000.2	1000	Dem Audit Charter liegen die Definition des Internen Audits, der Code of Ethics und die IIA-Standards zugrunde.							
Q.1000.3	1000	Der Audit Charter wird vom Leiter des Internen Audits regelmässig auf Aktualität und Angemessenheit überprüft.							
Q.1000.4	1000	Der Audit Charter ist vom Verwaltungsrat oder Audit Committee genehmigt.							
Q.1000.5	1000	Der Audit Charter wird von der Geschäftsleitung zur Kenntnis genommen.							
Q.1000.6	1000 Erläuterung	Der Audit Charter bestimmt die Stellung des Internen Audits innerhalb der Organisation.							
Q.1000.7	1000 Erläuterung	Der Audit Charter autorisiert den Zugang zu Unterlagen, Mitarbeitenden und Vermögensgegenständen, soweit dies zur Auftragsdurchführung erforderlich ist.							
Q.1000.8	1000 Erläuterung	Der Audit Charter bestimmt den Umfang der Tätigkeiten des Internen Audits.							
Std		1010 - Die Verbindlichkeit der Definition des Internen Audits, des Code of Ethics und der Standards muss im Audit Charter berücksichtigt sein. Der Leiter des Internen Audits soll die Definition des Internen Audits, den Code of Ethics sowie die Standards mit der Geschäftsleitung und dem Verwaltungsrat besprechen.							
Q.1000.9	1010	Im Audit Charter wird die Verbindlichkeit der Definition des Internen Audits, des Code of Ethics und der IIA-Standards anerkannt.							
Q.1000.10	1010	Der Leiter des Internen Audits hat die Definition des Internen Audits, den Code of Ethics und die IIA-Standards mit dem Verwaltungsrat/Audit Committee und der Geschäftsleitung besprochen.							
HStd		1100 - Das Interne Audit muss unabhängig sein, und die Internen Auditoren müssen bei der Durchführung ihrer Aufgaben objektiv vorgehen.							
Std		1110 - Der Leiter des Internen Audits muss einer Ebene innerhalb der Organisation unterstehen, die sicherstellen kann, dass das Interne Audit seine Aufgaben sachgerecht erfüllen kann. Der Leiter des Internen Audits muss dem Verwaltungsrat mindestens jährlich die organisatorische Unabhängigkeit bestätigen.							
Q.1100.1	1110	Das Interne Audit untersteht funktional dem Verwaltungsrat oder Audit Committee.							
Q.1100.2	1110	Das Interne Audit untersteht administrativ dem Verwaltungsrat/Audit Committee, oder, sofern sinnvoll, einem Geschäftsleitungsmitglied.							
Q.1100.3	1110	Der Leiter des Internen Audits bestätigt dem Verwaltungsrat oder Audit Committee mindestens jährlich die organisatorische Unabhängigkeit.							
Q.1100.4	1110.A1	Das Interne Audit kann stets unbehindert den Prüfungsumfang festlegen.							
Q.1100.5	1110.A1	Das Interne Audit kann stets unbehindert seine Arbeit durchführen.							

Externes Quality Assessment SVIR-Seminar

- Abschluss mit Zertifikat «Accreditation in Quality Assessment/Validation»

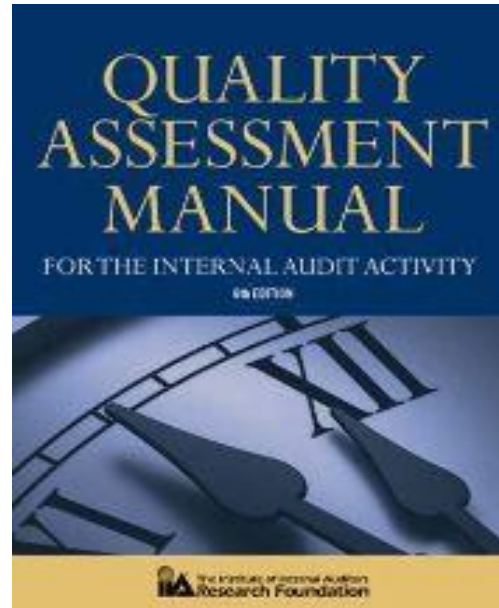
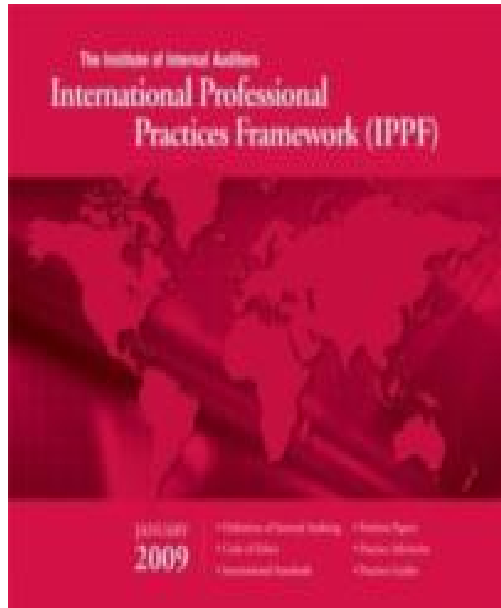


Externes Quality Assessment SVIR-Seminar



- Seminar zum Erwerb des Befähigungsausweises zur Durchführung von Internal Audit Quality Reviews
- Regelmässig angeboten von SVIR/IIA Switzerland
- Dauer inkl. Prüfung: 3 Tage
- Nächstes Seminar (in Englisch): 20. – 22. September 2010 in Genf
- ERFA

Externes Quality Assessment Grundlagen



[www.theiia.org/
guidance/quality](http://www.theiia.org/guidance/quality)

Practice Advisories

Aufsichtsrechtliche
Vorgaben Schweiz

- Anhand Quality Assessment Manual des IIA, 6th Edition
- Arbeit mit Tools des IIA (Arbeitspapiere)

Externes Quality Assessment Benefits



- Unabhängige Beurteilung des Aufbaus, der Aktivitäten und Prozesse der internen Revision sowie der Einbettung in die Organisation
- Übereinstimmung mit den Regelungen gemäss den internationalen Berufsstandards (IIA) und aufsichtsrechtlichen Vorgaben bestätigt
- Benchmarking (GAIN)
- Erkennen von Verbesserungsmaßnahmen / Generierung von Mehrwert

Externes Quality Assessment Vorgehen (1/3)

- Erstgespräch, ideal mit Vertretern AC und IR
- Auftragsbestätigung
- Planung
- Terminabsprachen vor-Ort-Prüfungen und Interviews

- Kick-off mit Vertretern AC und IR
- Detailliertes Gespräch mit Leiter IR und Präsident AC
- Evtl. Kundenumfrage
- Umfrage Personal IR
- Interviews mit VRP, AC, GL, Personal IR, externe Prüfgesellschaft und evtl. weiteren Anspruchsgruppen

Externes Quality Assessment Vorgehen (2/3)

- Beurteilung von
 - Aufbau- und Ablauforganisation IR
 - Funktion der Schnittstellen
 - Risikobeurteilung und Prüfungsplanung IR
 - Personal
 - IT
 - Erfüllung Revisionsplan und Schaffung Mehrwert
 - Auftragsbezogene Planung, Erstellung Arbeitspapiere und Revisionsberichte
 - Follow-up Prozess

Externes Quality Assessment Vorgehen (3/3)

- Festhalten Feststellungen & Empfehlungen
- Festhalten Verbesserungsvorschläge
- Review
- Schlussbesprechungen
- Bestätigung und Berichterstattungsprozess
- Debriefing

Externes Quality Assessment Bestätigung



- Einhaltung jedes einzelnen Standards und des Code of Ethics wird beurteilt und offen gelegt
- Beurteilung je «Generally Conforms», «Partially Conforms» oder «Does Not Conform»
- Abschliessende Gesamtbeurteilung ebenfalls «Generally Conforms», «Partially Conforms» oder «Does Not Conform»
- Detaillierte mündliche und schriftliche Berichterstattung
- Abgabe Testat

Externes Quality Assessment

Top five observations

Studie IIA Research Foundation July 2007:

1. Kein formelles, dokumentiertes Risikobeurteilungsmodell für die Planung (Standard 2010)
2. IR-Charter ist veraltet bzw. nicht aktualisiert (Standard 1000)
3. Interne laufende Qualitätsbeurteilungen sind ungenügend (Standard 1311)
4. Kein formeller Ausbildungsplan vorhanden (Standard 1230)
5. Kein formelles Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung vorhanden (Standard 1300)

Externes Quality Assessment

Warum Entris Audit?



- Seit 15 Jahren spezialisiert auf die interne Revision von Banken und anderen Finanzdienstleistern
- Langjährige praktische Erfahrung in der Erfüllung der internen Revisionsfunktion bei Banken und Bankkonzernen unterschiedlicher Grösse, Struktur und Geschäftstätigkeit
- Exzellente Qualität: Erfüllung FINMA-Vorgaben, SVIR-Mitglied, zugelassen bei RAB, sehr gut ausgebildetes Personal
- Einhaltung der Qualitätsstandards des IIA



Wollen Sie Ballast abwerfen,
um besser vorwärtszukommen?

Garantiert: Die flexible Zusammenarbeit.

- Interne Revision
- Informatikrevision und Sicherheitsprüfung
- Externe Qualitätsbeurteilung Ihrer internen Revision
- Unternehmensberatung und –bewertung

Entris
Audit

www.entris-audit.ch