

Internes Kontrollsystem

Ihre Fragestellungen

Kirchliche Aktivitäten decken ein breites Spektrum ab und bringen daher eine **Vielfalt an Prozessen** mit sich. Diese Prozesse werden häufig nicht effizient überwacht.

Hierbei ergeben sich folgende Fragestellungen:

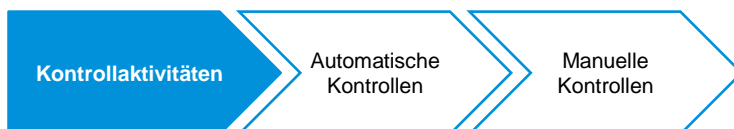
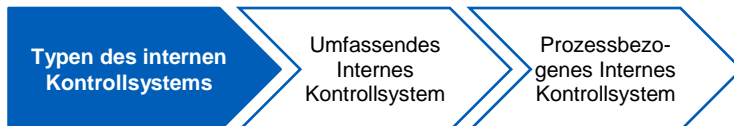
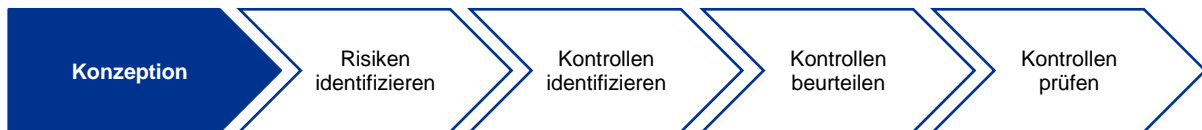
- Welche **Kontrollen** kann man einsetzen, um möglichst **effektiv** und **effizient** den ordnungsgemäßen Ablauf von Prozessen sicher zu stellen?
- Wie können Prozesse gestaltet werden, um die Organisation vor **unberechtigten Vermögensabflüssen zu schützen**?
- Wie kann die **Dokumentation** der Kontrollen nachvollziehbar gestaltet werden?
- Wie ist sichergestellt, dass die implementierten Kontrollen dauerhaft **wirksam** sind?

Unsere Antworten

Wir durchleuchten Ihre **Risikobereiche** und begleiten Sie von der Konzeption über die Schulung bis hin zur Umsetzung der neuen, einheitlichen Kontrollen:

- Wir helfen Ihnen, **effektive Kontrollen** einzurichten, um Ihr Vermögen vor unberechtigtem Zugriff zu schützen
- Wir identifizieren und **eliminieren** überflüssige oder fehleranfällige Kontrollen, damit Ihre Mitarbeiter mehr Zeit für ihre Kernaufgaben haben
- Wir unterstützen Sie bei der **Dokumentation** von Prozessen, um einen personenunabhängigen Prozessablauf zu gewährleisten

Die Module



Internes Kontrollsystem

Erläuterung zu den Modulen

Risiken identifizieren

Zunächst identifizieren wir die Bereiche, bei denen es in der Organisation zu Fehlern in den Prozessen oder Verstößen gegen Regeln kommen kann.

Kontrollen identifizieren

Nach der erfolgten Identifizierung von Risiken durchleuchten wir Ihre konkreten Prozessabläufe in kritischen Bereichen mit besonderem Fokus auf den vorhandenen Kontrollaktivitäten. Zudem schlagen wir bei Bedarf weitere bewährte Kontrollen vor. Dabei differenzieren wir zwischen präventiven und aufdeckenden Kontrollen.

Kontrollen beurteilen

Wir untersuchen den Aufbau der Kontrollen hinsichtlich ihrer Wirksamkeit. Anschließend beurteilen wir, ob eine nachvollziehbare Dokumentation erfolgt.

Kontrollen prüfen

Die Kontrollen, die vom Aufbau her wirksam sind, testen wir in Stichproben. So findet man heraus, ob die Kontrollen tatsächlich durchgeführt und dokumentiert werden. Am Ende wird beurteilt, ob die gewünschte Risikominderung tatsächlich eintritt.

Umfassendes Internes Kontrollsystem

Zu einem umfassenden Internen Kontrollsystem (IKS) gehören unterschiedliche Verfahren und Regelungen, wie beispielsweise die Aufbauorganisation, Stellenbeschreibungen, Überwachungstätigkeiten der internen Revision und alle Richtlinien. Wir helfen Ihnen, die verschiedenen Elemente des IKS zu definieren.

Prozessbezogenes Internes Kontrollsystem

Das prozessbezogene IKS umfasst alle Kontrollen, die in den Prozessen implementiert sind. Dazu gehören besonders die automatischen und manuellen Kontrollen. Wir gestalten das prozessbezogene IKS effektiv und effizient, sodass die Prozessziele erreicht werden.

Automatische Kontrollen

Automatische Kontrollen sind in der Regel schneller und zuverlässiger als manuelle Kontrollen. Wie bieten an, IT-Kontrollen so umfangreich wie möglich zu implementieren.

Manuelle Kontrollen

Es gibt Kontrollen, die nicht maschinell erfolgen können, beispielsweise weil sie eine Ermessenskomponente beinhalten. Für eine personenunabhängige Ausübung der Kontrollen werden wir diese schriftlich dokumentieren und verfügbar machen.