

# Internal **A**udit **S**ervices



## **COMPLIANCE MANAGEMENT SYSTEM**

---

*Ihre Situation & Mein Leistungsspektrum*

# Agenda

1

Ihre Situation

Seite 3

2

Mein Leistungsspektrum

Seite 4

3

Rechtliche Grundlagen & Anforderungen

Seite 5

4

Bestandteile eines CMS

Seite 6

5

Ablauf der Einführung eines CMS

Seite 7

6

Zur Person

Seite 8

- Sie wurden mit der **Einführung eines Compliance Management Systems (CMS)** beauftragt und suchen **kompetente Unterstützung beim der Konzeption, Implementierung und Dokumentation?**
- Sie haben **Kapazitätsengpässe** bei der Durchführung Ihrer **Compliance Audits?**
- Sie möchten einzelne **Compliance-Teilbereiche (Korruptionsbekämpfung, Vertrieb, Einkauf, Datenschutz etc.) überprüfen** und suchen externe Unterstützung?
- Sie wollen Ihr bestehendes **CMS nach IDW PS 980 überprüfen**, ggfs. anpassen und benötigen externe Expertise?
- Sie sind Geschäftsführer oder Kaufmännischer Leiter und möchten Ihren **Pflichten nach Corporate Governance Standards und Ordnungswidrigkeitengesetz** nachgehen und ein Compliance Managementsystem einführen oder überprüfen lassen um das Haftungs-, Finanz-, Wettbewerbs- und Reputationsrisiko für Ihr Unternehmen und sie persönlich zu senken und suchen kompetente Unterstützung?

- Konzeption, Implementierung und Dokumentation eines Compliance Management Systems (CMS)
- Unterstützung bei der Durchführung von Compliance Audits
- Unterstützung bei der Durchführung und Konzeption von Überprüfungen der Compliance Teilbereiche Einkauf, Vertrieb, Korruptionsbekämpfung, Datenschutz bei der Dokumentation Ihrer Geschäftsprozesse und Kontrollen
- Überprüfung ihres bestehenden CMS nach IDW PS 980 und Ausarbeitung von Verbesserungspotential

# Rechtliche Grundlagen & Anforderungen

## **Nationale Gesetzgebung**

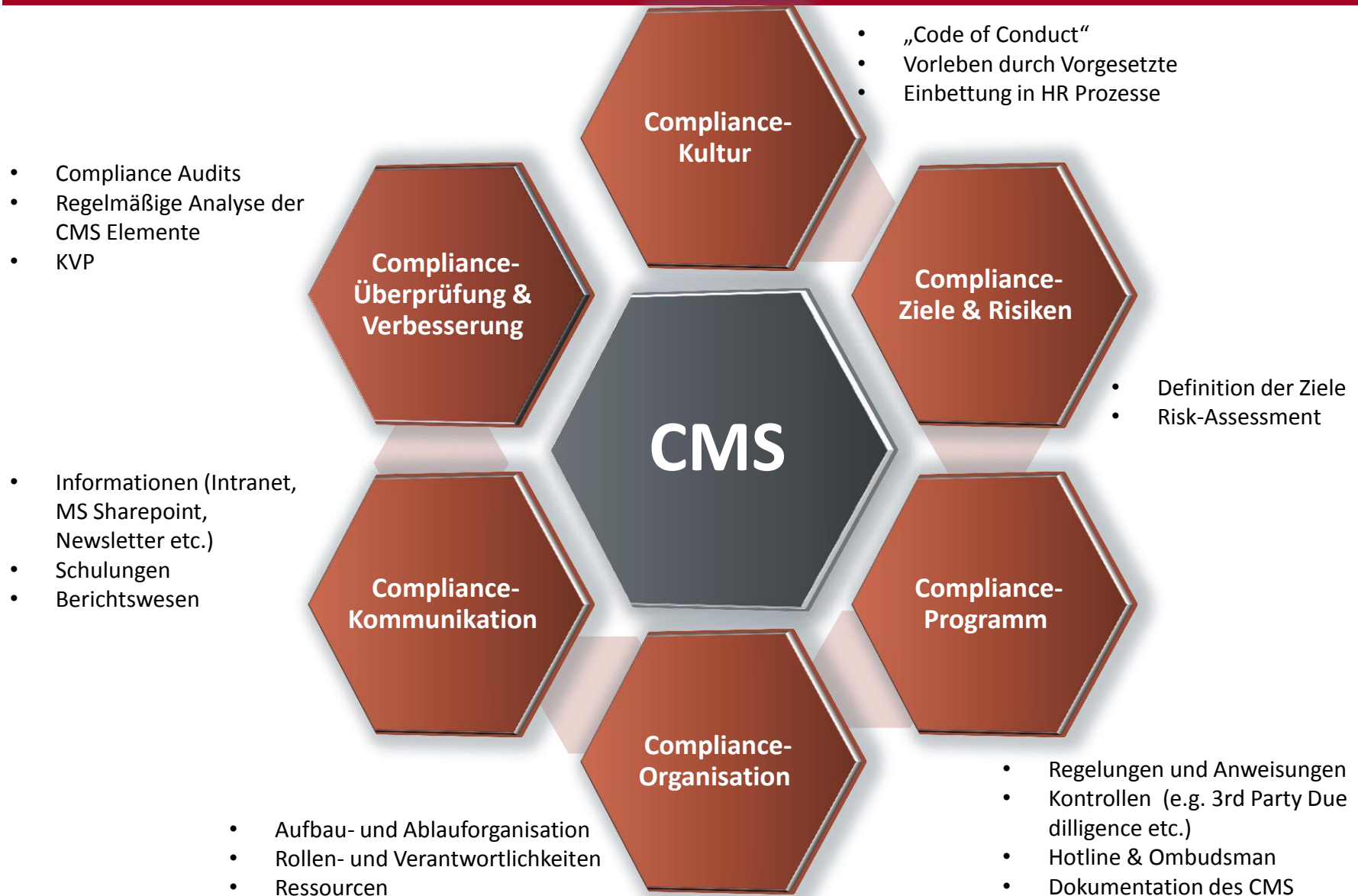
- Deutscher Corporate Governance Kodex
- Ordnungswidrigkeitengesetz (OWiG) §130
- GmbHG (§ 43)
- AktG (§§ 91, 93)

## **Risiken**

- Finanzielles Risiko (z.B. Bußgelder, Gewinnabschöpfung, Schadensersatz, Anwaltskosten, „Aufräumkosten“ etc.)
- Haftungsrisiko (Straf- und Zivilrecht)
- Reputationsrisiko (z.B. Medien, Kunden, Mitarbeiter etc.)
- Wettbewerb (z.B. Ausschluss von öffentlichen Ausschreibungen)
- Existenzgefährdung (Konzessionsentzug)

- ✓ Inhaber eines Betriebes muss angemessene Aufsichtsmaßnahmen ergreifen
- ✓ Aufsichtspflicht umfasst die sorgfältige Auswahl und Überwachung von Aufsichtspersonen
- ✓ Letzt-Überwachung kann nicht delegiert werden
- ✓ Vermeidung von Risiken für das Unternehmen sowie Amtsinhaber
- ✓ Ausgestaltung eines CMS ist nicht gesetzlich geregelt, jedoch wird „Best Practice“ vorausgesetzt.

# Bestandteile eines CMS nach IDW PS 980



# Ablauf der Einführung eines CMS

## Ist-Aufnahme

- Aufnahme der spezifischen Situation Ihrer Unternehmung
- Identifikation und Aufnahme der relevanten Gesetze, Normen, Anweisungen, Verträge und bestehenden CMS Elemente
- Bestimmung des bisherigen CMS Reifegrades

## Konzeption

- Definition des notwendigen / gewünschten CMS Soll-Zustandes bzw. angestrebten Reifegrades
- Projektplanung
- Ggfs. Auswahl Dokumentationssoftware

## Entwicklung

- Analyse der Soll-Ist Abweichung pro CMS Element
- Schließung der bestehenden CMS Lücken durch Anpassung oder Einführung neuer CMS Elemente
- Schulung der CMS & Prozessverantwortlichen zum Thema CMS
- Dokumentation des CMS

## Einführung

- Veröffentlichung der einzelnen CMS Elemente (ggfs. in Phasen)
- Schulung der Vorgesetzten & Mitarbeiter in Phasen

## Regelbetrieb

- Verfügbarkeit der CMS Elemente im Regelbetrieb)
- Regelmäßige Compliance Audits und Verbesserung
- Berichtswesen
- Change Management bei Gesetzes, Richtlinien, Ziel- und Risikoänderungen
- Schulungen neuer Mitarbeiter und regelmäßige Auffrischung



**Marc W. Theuerkauf**

**Zertifizierungen:**

**Branchen:**

**Organisationen:**

Revisionsgeneralist mit **vierzehnjähriger Erfahrung** in einer großen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Big 4) und zwei amerikanischen Unternehmen:

- Operative, kaufmännische und Ordnungsmäßigkeits- Prüfungen
- Compliance Prüfungen (Datenschutz, Anti Korruption- und Bestechung)
- Forensische Sonderuntersuchungen
- Einführung von SOX und Durchführung & Überwachung von Kontrolltestprojekten
- Risikobewertung des Audituniversums und Erstellung des jährlichen Prüfungsplanes sowie Präsentationen für den Prüfungsausschuss
- Einführung von Audit Management Systemen
- QAIP & Quality Assessments
- Diverse Abteilungsverbesserungsprojekte

- Certified Internal Auditor
- Certified Control Self Assessor
- Akkreditierter Quality Assessor (DIIR e.V.)

Telekommunikation, Automobil, Luft-und Raumfahrt, Bau, Druck- und Verlagswesen, Industrie- und Konsumgüter

- Deutsches Institut für Interne Revision e.V.
- Association of Certified Fraud Examiners
- CIA Arbeitsgruppe Rhein/Main
- DIIR Arbeitskreis Mittelstand Rhein / Main



# Fragen?



[www.internalauditservices.de](http://www.internalauditservices.de)



[theuerkauf@internalauditservices.de](mailto:theuerkauf@internalauditservices.de)



Im Nardholz 24, 60433 Frankfurt



+49 179 1404 614

