

Комитетите за одит и риск трябва да споделят по-големи отговорности

FERMA и ECIIA очертават необходимост от сътрудничество между комитетите за одит и риск следвайки директивата на ЕС



от Calum Fuller, публикувано във Financial Director,
22 октомври 2014

Комитетите за одит и риск трябва да споделят по-големи отговорности, за да помогнат на бордовите на фирмите и председателите на комисиите да се справят с повишените изисквания на ЕС за финансова и нефинансова прозрачност.

В отговор на повишените изисквания за по-голяма корпоративна прозрачност в Осмата директива на ЕС в областта на дружественото право, Федерацията на европейските асоциации за риск мениджмънт (FERMA) и Европейската конфедерация на институтите за вътрешен одит (ECIIA) очертаха няколко области на сътрудничество между двата комитета, които могат да помогнат за постигането на тази цел.

Двете организации препоръчват подхода "три линии на защита", базиран върху оперативното управление, функциите на вътрешното управление и вътрешния одит.

Първата линия има задължения и отговорности за оценяване, контролиране и намаляване на рисковете; втората наблюдава и улеснява прилагането на ефективни практики за управление на риска; а третата предоставя гаранции на управляващия орган на групата и висшето ръководство за ефективността на организацията.

Ключът към този механизъм е ясното дефиниране на ролята и задълженията на всеки комитет, с цел да се избегне припокриване и да се гарантира, че обхвата на риска е изчерпателен. По-специално, споменатите органи казват, че прегледа на системите за управление на риска трябва да бъде споделена отговорност.

Съгласно тази егида, следва да се препоръча на борда рамка и система, да се определи толерансът на риска и склонността, както и да се вземат под внимание обичайните съображения и настройки в зависимост от условията или обстоятелствата.

FERMA и ECIIA казват, че за тази цел е необходим Главен Риск Директор или еквивалентна длъжност. Такова назначение дава на функцията по-голяма видимост и спомага да се гарантира, че са налични подходящи ресурси, като изпълнението и ефективността могат да бъдат точно оценени.

Прегледа на докладите от външни одитори трябва също да бъде споделен, за да се позволи на комитета по риска да предприеме действия относно заплахите, идентифицирани от одиторите.

Но преди да може се случи нещо от това, трябва да се насърчава последователно и ефективно взаимодействие между двата органа, добавят FERMA и ECIIA, с акцент върху съгласуването на констатациите от вътрешния и външния одити, както и да се действа върху идентифицираните рискове.

"Като цяло, товара за одитните комитети се увеличава и изискванията към техните членове за познания се разрастват", обясни Президентът на FERMA Julia Graham. "Дори ако някои държави от ЕС вече имат изисквания за докладването, които надхвърлят това, което в момента ЕС налага, е

налице ясно ограничение за времето и ресурсите за комитетите за одит и риск, когато те определят програмата си. Подкрепата на риск мениджърите и вътрешните одитори е станала по-важна от всякога, за да се гарантира смислено и качествено докладване.”

Thijs Smit, президент на ECIA, добавя, че нарастващите регулаторни и бизнес тежести изискват ефективни и интегрирани корпоративни модели.

Десет препоръки, направени от FERMA и ECIA

Прегледайте системите за управление на риска

Оценете и преценете профила на риска с оглед на дейностите касаещи склонността към риск, развитието на риска и агрегирането на риска и дайте съвет към борда

Назначете Главен Риск Директор или еквивалент

Оценете изпълнението на рамката и действащите процедури

Прегледайте доклада на външния одитор

Дискутирайте с одитния комитет рисковете, идентифицирани в процеса на финансово докладване

Взаимовръзка и координиране

Комуникарайте с комитета за одит/риск рисковете, идентифицирани от вътрешните одитори, тяхното въздействие и препоръките. Определете области, в които се изисква осигуряване, и се убедете, че е получено подходящо осигуряване, и че то информира и актуализира профила на риска на организацията

Докладвайте ежегодно относно ефективността и ефикасността на управлението на риска

Всяка година извършвайте прегледи на изпълнението, за да определите дали то функционира ефективно

Следете за целостта на процеса на финансово докладване и финансовите отчети

След преглед с мениджмънта и външните одитори, комитета трябва да представи на борда за одобрение финансовите отчети и доклади, които са предназначени за публикуване

Прегледайте ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на риска

Редовно се срещайте с ръководството, външните одитори и вътрешните одитори, за да обсъдите въпроси и проблеми, изискващи вниманието на комитета

Преглеждайте и оценявайте одитните дейности: независимостта, обективността и ефективността на одитния процес

Утвърдете всички не-одитни услуги и посъветвайте борда относно изявленията, които ще бъдат направени в годишния доклад относно изискваните от закона предоставяни от одиторите услуги, които не са свързани с одита

Упражнявайте надзор над функцията за вътрешен одит

Преглеждайте обхвата на плана за вътрешен одит, включително работната програма и процедурите за контрол на качеството, а също така трябва и да одобрите вътрешната харта