

Praxishandbuch Interne Revision in der öffentlichen Verwaltung

Von

Oliver Dieterle

Unter Mitarbeit von

Detlef Albrecht, Robert Engelke, Petra Heidinger, Silke Müller,
Karsten Panitz, Uwe Peuker, Maria Pfeifer und Kristin Schubert

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter [ESV.info/978 3 503 17682 3](http://ESV.info/9783503176823)

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 17682 3

eBook: ISBN 978 3 503 17683 0

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2018

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Satz: schwarz auf weiss, Berlin

Druck und Bindung: Strauss, Mörlenbach

Für Deborah, Tabea, Damaris und Priska, die mir ganz neue Dimensionen
und Farben in der Betrachtung gezeigt haben.

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	11
Tabellenverzeichnis.....	12
Abkürzungsverzeichnis	13
1. Einleitung	15
1.1 Definition der öffentlichen Verwaltung in Deutschland.....	15
1.2 Internationale Definition der öffentlichen Verwaltung.....	17
1.3 Spezifische Merkmale Interner Revisionen in der öffentlichen Verwaltung.....	18
1.4 Geschichtliche Entwicklung interner Prüfinstitutionen in Deutschland.....	19
1.4.1 Förderale Ebene des Bundes.....	19
1.4.2 Förderale Ebene der Länder.....	19
1.4.3 Förderale Ebene der Kommunen.....	20
1.4.4 Innenrevision und Vorprüfungsamt der Bundesagentur für Arbeit	22
1.4.5 Korruptionsprävention und -bekämpfung.....	24
1.5 Governance und Interne Revision am Beispiel der Bundesagentur für Arbeit	24
1.5.1 Das Modell der drei Sicherungslinien	24
1.5.2 Aufsicht durch Selbstverwaltungsorgane der Bundesagentur für Arbeit.....	28
1.5.3 Aufsicht durch das zuständige Bundesministerium.....	31
2. Relevante nationale und internationale Regelungen für Interne Revisionen in öffentlichen Institutionen.....	33
2.1 Institute of Internal Auditors (IIA) als Herausgeber internationaler Regelungen.....	33
2.2 Aufbau und Inhalte des Internationalen Regelwerks der beruflichen Praxis der Internen Revision	34
2.2.1 Mission der Internen Revision.....	37
2.2.2 Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision	38
2.2.3 Definition der Internen Revision	39
2.2.4 Ethikkodex.....	40

2.3	Spezifische internationale Regelungen für Interne Revisionen im öffentlichen Sektor	42
2.4	Spezifische nationale Regelungen für Interne Revisionen im öffentlichen Sektor	43
2.4.1	Revisionsstandards des Bundesministeriums des Innern	43
2.4.2	Gesetzliche Regelungen am Beispiel der Internen Revision der Bundesagentur für Arbeit	45
3.	Organisation und Aufgaben der Internen Revision einer öffentlichen Institution	49
3.1	Geschäftsordnung der Internen Revision	49
3.2	Mission und Entwicklungsperspektive der Internen Revision	58
3.3	Organisation	60
3.3.1	Aufbauorganisation	60
3.3.2	Ablauforganisation	72
3.4	Personal der Internen Revision	87
3.4.1	Rekrutierung	87
3.4.2	Kontinuierliche Weiterbildung	92
3.4.3	Bezahlung	100
3.4.4	Nebenamtliche Prüfer, Beurteilungen und Dienstreisen	101
3.4.5	Lebenszeitrevisoren vs. Revision als Karriereabschnitt	101
3.4.6	Objektivität	103
3.4.7	Fachkompetenz und berufliche Sorgfaltspflicht	104
3.5	Co-Sourcing	106
3.5.1	Grundlage	106
3.5.2	Verfahren bei der Beauftragung eines externen Dienstleisters	107
3.6	Qualitätssicherung und -verbesserung	114
3.6.1	Laufende Qualitätssicherung	116
3.6.2	Periodische Qualitätssicherung	125
4.	Ausführungsstandards	130
4.1.	Leitung der Internen Revision	131
4.1.1	Risikoorientierte Planung	138
4.1.2	Bewertung	153
4.1.3	Prüfungsmodell	155
4.1.4	Performance-Messung der Internen Revision	180
4.1.5	Zusammenarbeit mit externen Prüfern	185

4.2. Art der Arbeiten	188
4.2.1 Zuverlässigkeit und Integrität von finanziellen und operativen Informationen.....	189
4.2.2 Effektivität und Effizienz von Geschäftsprozessen.....	193
4.2.3 Sicherung des Vermögens	200
4.2.4 Einhaltung von Gesetzen, Verordnungen und Verträgen.....	208
4.2.5. Einhaltung ethisch angemessener Normen und Werte	219
4.2.6 Zielverfolgung durch Leistungssteuerung und klare Verantwortlichkeit	228
4.2.7 Wirksame Kommunikation von Risiko- und Kontrollinformationen	237
4.2.8 Treffen strategischer und operativer Entscheidungen	245
4.2.9 Überwachung von Risikomanagement und -steuerung	245
4.2.10 Der β -Fehler – oder warum Gift manchmal so süß ist	246
4.3 Planung einzelner Aufträge.....	247
4.3.1 Projektvorschlag	247
4.3.2 Revisionskonzept / Arbeitsprogramm	248
4.4 Durchführung des Prüfungsauftrags	264
4.4.1 Prüfungsankündigung	264
4.4.2 Eröffnungsgespräch	266
4.4.3 Feldarbeit	266
4.4.4 Schlussgespräch	291
4.4.5 Feedback-Fragebogen.....	294
4.4.6 Thesenpapier	296
4.4.7 Haftung	297
4.5 Berichterstattung	300
4.5.1 Empfehlungs- und Maßnahmenkatalog.....	307
4.5.2 Verbreitung der Ergebnisse	307
4.6 Überwachung des weiteren Vorgehens.....	309
4.6.1 Nachschau.....	309
4.6.2 Abschlussvermerk.....	310
4.7 Kommunikation der Risikoakzeptanz.....	311
4.8 Projektreview	312
4.9 Weitere Revisionsprodukte	313
4.9.1 Vorstudie.....	313

4.9.2	Orientierungsrevision	313
4.9.3	Beratungsauftrag	314
4.9.4	Monitoring von Zusagen gegenüber den Rechnungshöfen	314
5.	Spezielle Revisionsansätze	315
5.1	Revision im Zusammenhang mit Kriminalitätsprävention und -bekämpfung (KPB)	315
5.1.1	Anzeichen für Korruption („red flags“)	315
5.1.2	Maßnahmen der Kriminalitätsprävention	317
5.1.3	Durchführung von Sachverhaltsermittlungen in konkreten Einzelfällen	318
5.1.4	Pflege und Weiterentwicklung des Gefährdungsatlasses	318
5.1.5	Aktivkontrollen durch KPB-Team	319
5.2	Projektbegleitende Revision	324
5.2.1	Auswahl der zu prüfenden Projekte	325
5.2.2	Konzepterstellung und -freigabe	325
5.2.3	Prüfungsplanung	333
5.2.4	Prüfungsdurchführung	333
5.2.5	Berichterstellung und -erstattung	334
5.2.6	Nachschau und Abschluss	334
	Glossar	335
	Anhang	347
	Literaturverzeichnis	359
	Stichwortverzeichnis	373