

Совершенствование системы внутреннего контроля

Ассоциация
«Институт внутренних аудиторов»

Москва, 2021

Содержание

- Цель и задачи проекта
- Методология проекта
- Сроки реализации
- Наши преимущества

Цель проекта

- Создание эффективной системы внутреннего контроля (СВК), отвечающей модели управления организации и позволяющей обеспечить сохранность активов и эффективное достижение поставленных акционерами (собственниками) целей

Задачи проекта

- Диагностика текущего состояния (уровня зрелости) СВК организации на корпоративном уровне
- Оценка системы внутреннего контроля на уровне бизнес-процессов
- Создание целевой модели СВК
- Разработка комплекса мероприятий по развитию и совершенствованию СВК с целью достижения уровня целевой модели СВК

Методология проекта

В ходе реализации проекта будет использована оригинальная методология Института внутренних аудиторов, основанная на:

- нашем опыте в вопросах построения систем внутреннего контроля
- общепризнанных стандартах в области внутреннего контроля и передовой мировой практике построения систем внутреннего контроля

Этапы проекта

Этап 1

- Диагностика состояния системы внутреннего контроля на корпоративном уровне

Этап 2

- Разработка целевой модели СВК на корпоративном уровне

Этап 3

- Оценка системы внутреннего контроля на уровне бизнес-процессов

Этапы проекта

Этап 1

Диагностика состояния СВК на корпоративном уровне

- Общая оценка уровня зрелости системы внутреннего контроля
- Отчет по результатам диагностики СВК с определением уровня зрелости каждого компонента

Этап 2

Разработка целевой модели СВК

- Описание целевой модели СВК в разрезе компонентов (по каждому компоненту детально описаны целевые характеристики, определяющие соответствие компонента уровню передовых практик)
- Перечень рекомендаций по совершенствованию СВК по каждому компоненту

Этап 3

Оценка СВК на уровне бизнес-процессов

- Оценка эффективности СВК на уровне бизнес-процессов
- Разработка матрицы рисков-контролей
- Перечень рекомендаций по совершенствованию контролей в бизнес-процессах

Архитектура модели СВК

Цели организации
достигаются максимально эффективно

СВК соответствует
уровню передовых практик

Система
целеполагания

Управление
рисками

Контрольные
процедуры

Мониторинг

Информационный
обмен

Использование современных технологий

Развитие персонала

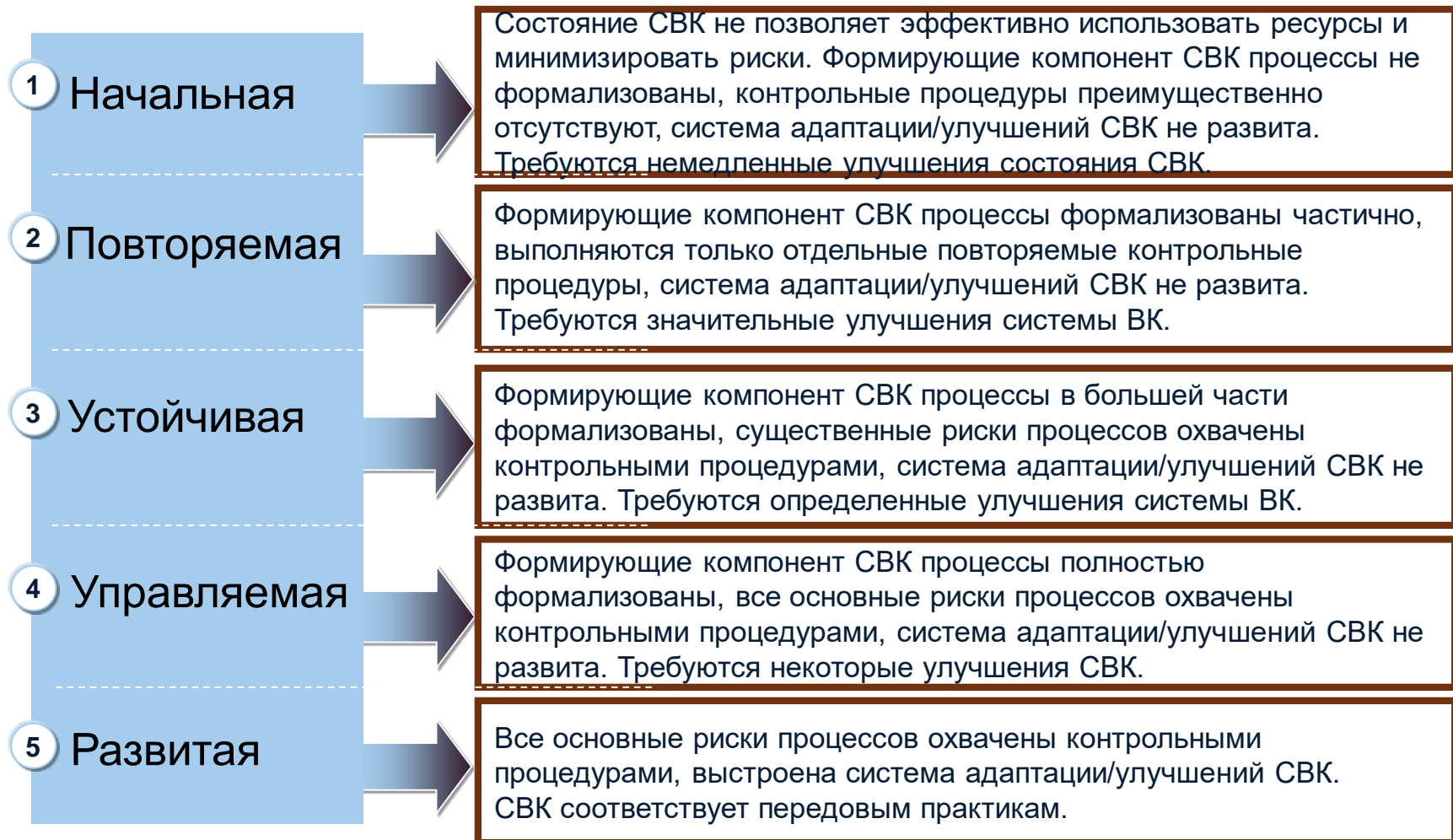
Корпоративная культура и этические нормы

Организационная структура и система принятия решений

Этап 1. Диагностика СВК на корпоративном уровне



5 уровней зрелости корпоративных контролей



Этап 2. Разработка целевой модели СВК

- Описание целевого состояния каждого компонента СВК (в разрезе основных характеристик, сформированных с учетом соответствия стандартам и передовой практике)
- Разработка рекомендаций по достижению целевого состояния СВК с учетом результатов оценки ее текущего уровня

Этап 3. Оценка СВК на уровне бизнес-процессов

- Оценка контролей на уровне бизнес-процессов
 - дизайн контролей
 - эффективность контролей
- Оцениваются все бизнес-процессы или часть бизнес-процессов (по выбору)

Сроки реализации

Планируемый срок реализации проекта составляет от 3-х до 10-ти месяцев (в зависимости от масштаба предприятия, числа и сложности бизнес-процессов и выбранного подхода)

Этап	Длительность, недель
Этап 1	4 – 12
Этап 2	2 – 6
Этап 3	8 – 26

Результаты проекта

- Оценка уровня зрелости системы внутреннего контроля организации на корпоративном уровне
- Оценка системы внутреннего контроля на уровне бизнес-процессов
- Описание целевой системы внутреннего контроля организации
- Детальный план мероприятий по совершенствованию СВК, осуществление которого позволит организации обеспечить сохранность активов и эффективное достижение целей, поставленных собственниками (акционерами)

Наши преимущества

- Наличие обширной базы знаний в области систем внутреннего контроля
- Наличие собственной методологии оценки СВК
- Участие в ряде проектов по построению и повышению эффективности систем внутреннего контроля в российских компаниях
- Наличие у экспертов ИВА квалификации CIA и других общепризнанных профессиональных квалификаций



Институт внутренних аудиторов

ЭКСПЕРТЫ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ

Сайт ИВА
WWW.IIA-RU.RU

Тренинги ИВА
WWW.IVA-EDU.RU

Нац. Конференция
WWW.IVA-CONF.RU

Нац. Премия ИВА
WWW.IVA-AG.RU

Москва, Нарышкинская аллея, д.5/1
+7 (495) 748-05-32
www.iaa-ru.ru