

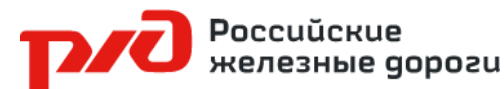


ПОСТРОЕНИЕ СИСТЕМЫ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

РУСАКОВА АНАСТАСИЯ СЕРГЕЕВНА



- Генеральный директор Ассоциации «Национальное объединение внутренних аудиторов и контролеров»
- Член Общественного совета Минфина России
- Член СПКФР, руководитель профильной комиссии
- Разработчик ГОСТов по Внутреннему контролю
- Разработчик профстандарта «Внутренний контролер»
- Разработчик КОС и системы независимой оценки квалификаций ПС ВА и ВК
- Член Правления Московской Торгово-промышленной палаты
- МВА



РусГидро



Ростелеком



Роскадастр



УГРОЗЫ ДЛЯ БИЗНЕСА

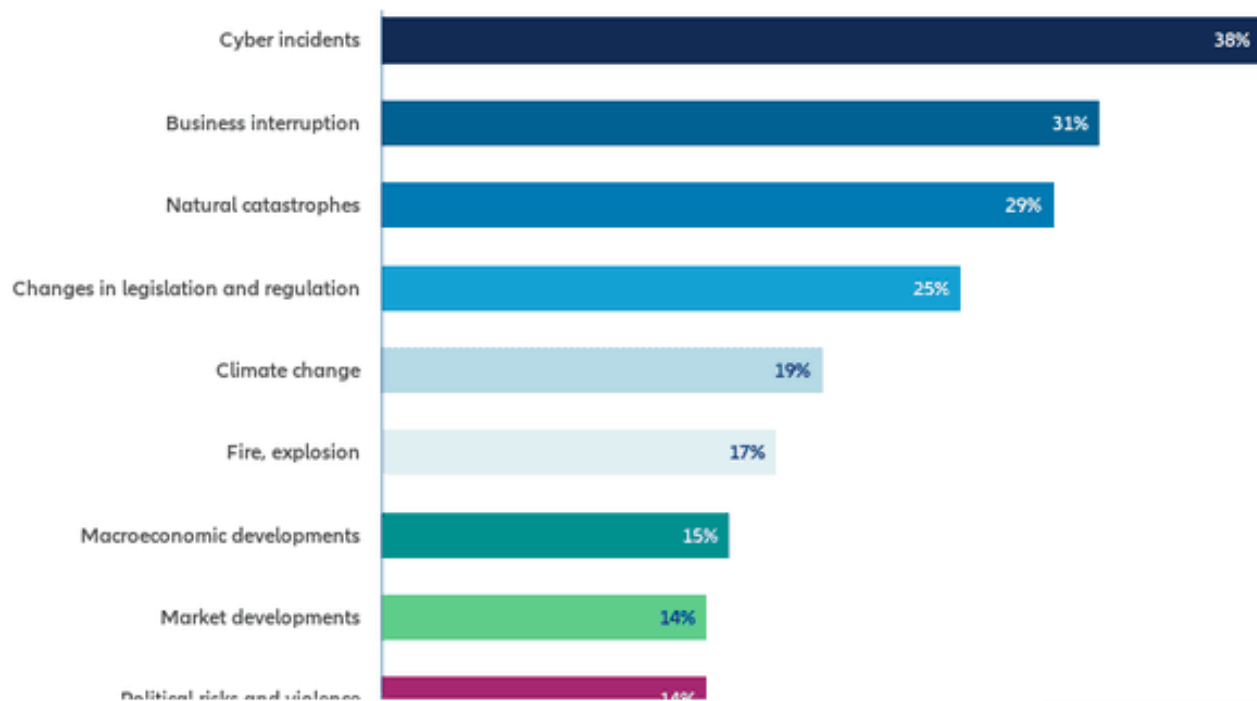
Крупнейшая страховая компания Allianz опросила 3778 экспертов по управлению рисками из 92 стран мира и составила список глобальных рисков на 2025 год.



The most important business risks in 2025: global

Allianz Risk Barometer 2025

Figures represent the number of risks selected as a percentage of all survey responses from 3,778 respondents. All respondents could select up to three risks per industry, which is why the figures do not add up to 100%.



УГРОЗЫ ДЛЯ БИЗНЕСА. ТОП-5

38% - Киберугрозы (атаки на критическую инфраструктуру, риски кражи личных и корпоративных данных, остановка производств);

31% - Прерывание бизнеса (внешние и внутренние факторы);

- Сокращение ресурсов
- Обеспечение сохранности активов
- Корпоративное мошенничество (фрод)
- Смена логистических цепочек
- Дефицит кадров и прочее

29% - Природные катастрофы (пожары, наводнения, землетрясения);

19% - Изменения в законодательстве и регулировании;

17% - Производственная безопасность (Пожары, взрывы на предприятиях).



ФОКУС НА КОМПАНИЮ, А НЕ НА ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ

В текущих условиях компании меняют фокус с внешнего периметра на внутренний.

Главная задача бизнеса - повышение эффективности деятельности компании.

На первый план выходят задачи по:

- управлению расходами
- поиску резервов
- сохранению активов
- оптимизации бизнес-процессов
- обеспечении ИБ

Эти задачи можно решить за счет выстраивания риск-ориентированной системы внутреннего контроля.

ФАКТОРЫ СНИЖЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ



***По исследованиям НОВАК**

БИЗНЕС ПОД КОНТРОЛЕМ!

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – совокупность политик, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых организацией для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности и соблюдением требований применимого законодательства.





ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

1. Обеспечение достижения целей организации:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей организации;
- обеспечение эффективности операционной деятельности организации, включая цели по достижению операционных и финансовых результатов;
- обеспечение бесперебойной работы процессов и операций;
- управление рисками, стоящими перед организацией;
- обеспечение разумной уверенности в сохранности и надлежащем использовании активов организации

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2. Обеспечение полноты и достоверности информации для формирования отчетности и принятия управленческих решений:

- обеспечение достоверности, своевременности, прозрачности и соответствия требованиям, предъявляемым к бухгалтерской (финансовой), налоговой, управленческой, нефинансовой и другой отчетности;
- обеспечение качества данных, содержащихся в информационных системах организации и используемых для формирования отчетности и принятия управленческих решений;
- необходимые характеристики первичных документов своевременно и в полном объеме отражаются в информационных системах организации для целей формирования отчетности и принятия управленческих решений;

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3. Соответствие применимому законодательству:

- обеспечение соблюдения требований применимого законодательства, нормативных правовых актов и внутренних нормативных требований организации.

КАК СВК ПОМОГАЕТ БИЗНЕСУ

Управление рисками

- Матрица рисков и процедур
- Разработка методологии риск-ориентированного контроля

Достоверная отчетность

- Полнота предоставления документации и информации
- Проверка достоверности отчетности и базовой информации

Операционная эффективность

- Унификация и автоматизация бизнес процессов, определение владельцев, выстраивание контрольных процедур и системы отчетности
- Контроль эффективности процессов и самих контрольных процедур

Соблюдение законодательств а

- Мониторинг изменений законодательства и локальных документов
- Обучение сотрудников
- Внутренние проверки соответствия

Защита активов

- Инвентаризация (плановая и внеплановая)
- Сверки с контрагентами, госорганами
- Принцип 4х глаз и разделение обязанностей

Повышение доверия

- Положение или иной документ об СВК в компании
- Информация на сайте

ПРИНЦИП 4-Х ГЛАЗ И РАЗДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ

Распределение обязанностей (разделение функций): разные задачи и полномочия распределяются между несколькими сотрудниками, чтобы ни один человек не имел полного контроля над процессом.

Пример:

- Процесс закупок: Один сотрудник отвечает за выбор поставщиков, другой — за проверку качества товаров, а третий — за оплату счетов

Принцип «четырёх глаз» (или правило двойного контроля): для принятия важных решений или подписания значимых документов требуется одобрение как минимум двух независимых лиц

Пример:

- Финансовые операции: Для перевода крупной суммы денег требуется подпись как финансового директора, так и главного бухгалтера

ВЫГОДЫ ОТ ЭФФЕКТИВНОЙ СВК

- **Надежность и своевременность** информации, используемой для принятия решений
- **Контроль** над имуществом компании
- **Достижение результатов меньшими усилиями**
- **Снижение вероятности мошенничества**
- **Расширение вовлеченности** сотрудников компании во внутренний контроль
- **Повышение доверия** со стороны клиентов
- **Уменьшение затрат** на внешний аудит
- **Выявление резервов**

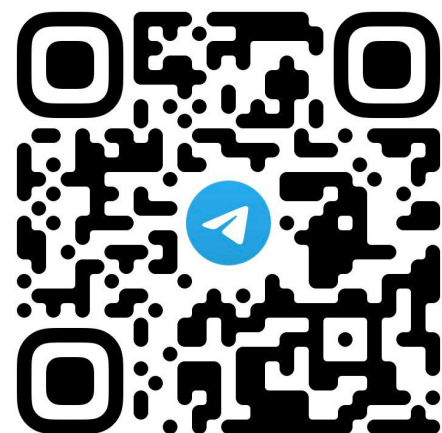


Как построить СВК в компании

- Своими силами не привлекая специалистов (Обучение построению СВК, методики проведения СВК, шаблоны документов и другие инструменты. www.nuiac.ru)
- Нанять команду НОВАК для построения функции СВК
- Взять в штат высококвалифицированных специалистов в области внутреннего контроля (НОВАК поможет с подбором специалиста)



Вместе развиваем
сообщество профессионалов
внутреннего контроля и аудита



info@nuiac.ru

