

# Критерии эффективности внутреннего контроля в организации

Подготовила: Забкова Е.О., 2410

Задача определения эффективности внутреннего аудита нетривиальна, поскольку:

- а) результат не всегда измерим количественно;
- б) эффективность зависит не только от самих аудиторов, но, в большой степени, от последующих действий заказчиков аудита;
- в) играет роль субъективизм оценок.



Эффективность и адекватность СВК компании необходимо понимать как совокупность следующих условий:

1. формализованы средства внутреннего контроля;
2. разработаны и утверждены внутренние регламентирующие документы (планы, бюджеты, положения, инструкции и т.п.);
3. сотрудники компании ознакомлены с действующими регламентами, хорошо понимают их суть и необходимость выполнения;
4. сотрудники компании знают действующий в компании механизм обновления, изменения и контроля соблюдения регламентов со стороны руководства;
5. осуществляются идентификация управленческих решений с высоким уровнем риска, оценка степени риска и последствий таких решений;
6. сотрудники СВА обладают высокой профессиональной компетентностью, глубокими знаниями бизнеса компании, способностями анализировать управленческие решения и их последствия.

# Основные элементы СВК

контрольная среда - общее отношение руководства компании к внутреннему контролю, его осведомленность и практические действия, направленные на организацию и поддержание СВК;

регламентация - разработка, утверждение и соблюдение внутренних нормативных документов;

контрольные процедуры - методы и правила контроля бизнес-процессов компании, направленные на предотвращение, выявление и исправление ошибок и отклонений;

мониторинг системы внутреннего контроля - осуществление постоянного наблюдения за функционированием СВК руководством и сотрудниками компании, в том числе СВА, с целью выявления отклонений в ее работе, оценки ее соответствия стратегическим целям компании.

# Критерии

Существует множество взаимосвязанных критериев, определяющих эффективность СВК. Каждая компания должна подобрать такие критерии, которые в наибольшей степени соответствуют ее управленческой стратегии.

Например, при оценке эффективности функций внутреннего аудита должны учитываться следующие важные критерии:

- ▶ конкретный организационный статус СВА в структуре компании (структурного подразделения) и его влияние на объективность контрольных оценок;
- ▶ содержание и объем функций СВА;
- ▶ профессиональная компетентность аудиторов;
- ▶ добросовестность аудиторов при планировании, осуществлении проверок, оформлении выводов об их результатах.



# Оценка деятельности СВА

Оценка результатов деятельности СВА может основываться на следующих критериях:

- ▶ аудиторские проверки осуществляются в соответствии с программами, соответствующими целям проверки;
- ▶ внутренний аудит проводится специалистами, обладающими соответствующим уровнем образования, опытом, навыками;
- ▶ аудиторские проверки проводятся квалифицированно и правильно документально оформляются;
- ▶ по результатам аудиторских проверок делаются выводы, соответствующие выявленным обстоятельствам и фактам;
- ▶ замечания аудиторов устранены, выявленные ими проблемы решены.



# Наиболее значимые критерии

К наиболее значимым критериям специалисты относят:

- ▶ удовлетворенность заказчиков (совета директоров, топ-менеджеров, руководителей структурных подразделений и др.) - показывает, насколько работа СВА соответствует их ожиданиям;
- ▶ степень охвата ключевых рисков - показывает, насколько полно СВА в ходе своих проверок анализирует недостатки системы управления рисками компании (риск возникновения финансовых нарушений, возможного мошенничества, некорректного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, искажения отчетности и т.д.);
- ▶ процент внедренных рекомендаций - показывает, насколько понятно определены проблемы и их последствия, а также насколько приемлемыми оказались предложения по их устранению.

# Оценка эффективности СВК

Для оценки эффективности СВК обычно применяется способ тестирования, на основании которого делается вывод о величине риска неэффективности контроля. Еще одним важным критерием оценки эффективности СВК аудиторами является взаимодействие ее отдельных компонентов. При этом учитывается взаимодополняемость контрольных механизмов, что исключает ненужные затраты времени и сил. Оценка эффективности СВК осуществляется по отдельным бизнес-процессам и структурным подразделениям.

С точки зрения аудиторов, СВК может считаться эффективной, если она, с одной стороны, своевременно предупреждает руководство о возникновении недостоверной информации, а с другой - выявляет искажения в течение ограниченного времени после их возникновения.



# Основные причины неэффективного функционирования СВК



К основным причинам неэффективного функционирования СВК можно отнести следующие:

- ▶ требование минимальных затрат на организацию СВК со стороны руководства;
- ▶ недостаточный контроль за необычными операциями;
- ▶ недопонимание нормативных документов, небрежность при их выполнении;
- ▶ умышленное нарушение процедур СВК руководителями и сотрудниками подразделений.

# Эффективность СВК

В общем случае критерием эффективности СВК служит соблюдение принципов его функционирования, уже описанных ранее. Если все принципы в компании соблюдаются, то СВК может считаться эффективной при условии превышения выгод от ее применения над суммой затрат на ее организацию.

Соотнести затраты и выгоды довольно сложно, так как затраты можно выразить в денежных измерителях, а выгоды - не всегда. При этом важно ориентироваться на цели создания СВК, фокус работы СВА и ожидаемые результаты.

К основным выгодам относятся повышение степени контролируемости бизнес-процессов и деятельности структурных подразделений компании, эффективности, улучшение корпоративного управления, предотвращение и выявление фактов мошенничества, повышение кредитных рейтингов компании.

В расчет затрат на организацию СВК входят: оплата сотрудников СВА, расходы на командировки, расходы на обучение сотрудников, расходы на профессиональные услуги внешних экспертов и консультантов, прочие расходы (документационное и программное обеспечение и т. п.).

Спасибо за внимание!