

Критерии эффективности внутреннего контроля в организации

Выполнила: Измайлова И.Д., 2410

ЗАДАЧИ СВК В УСЛОВИЯХ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ

оценка
адекватности и
эффективности
системы
внутреннего
контроля



оценка последствий
несоблюдения
установленных в
рамках СВК
процедур

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



Основными элементами СВК являются:

- **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.

ПРИМЕР:

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 результатов деятельности СВА основывается 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;

Наиболее значимые критерии:

удовлетворенность заказчиков (совета директоров, топ-менеджеров, руководителей структурных подразделений и др.) - показывает, насколько работа СВА соответствует их ожиданиям



Наиболее значимые критерии:



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 бух-галтерском учете хозяйственных операций, искажения отчетности и т.д.)

Наиболее значимые критерии:

процент внедренных рекомендаций - показывает, насколько понятно определены проблемы и их последствия, а также насколько приемлемыми оказались предложения по их устранению.



Причины неэффективного функционирования СВК :

- ✓ **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.**



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!