

COSO

Внутренний контроль. Интегрированная модель.

Перевод на русский язык

Москва

20 февраля 2015г.

Внутренний контроль – мифы и факты

МИФЫ:

Внутренний контроль начинается с введения политик и процедур.

Внутренний контроль? Для этого у нас есть внутренние аудиторы!

Внутренний контроль – для экономистов - финансистов.

Внутренние контроли по сути негативны, как список “не следует делать ...”

Внутренний контроль отнимает время от основных обязанностей (производство продукции, продажи, обслуживание заказчиков и т.п.).



ФАКТЫ:

Внутренний контроль начинается с правильной контрольной среды.

Внутренние аудиторы играют ключевую роль в оценке системы контроля, но руководство - первичный «владелец» внутреннего контроля.

Внутренний контроль неотъемлемая часть каждой области (функции) деятельности (бизнеса).

Внутренний контроль заставляет производить правильные действия в первую очередь.

Внутренний контроль должен быть встроен «В» бизнес-процесс, но не надстройкой «НАД» ним.

3 линии защиты

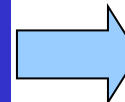
Линии защиты

РИСКИ

1-я

Компетентный персонал:

Ежедневная деятельность (полное и своевременное исполнение должностных обязанностей), включая контроли и управление рисками

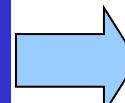


Президент/
СЕО/
Генеральный директор

2-я

Система Внутреннего Контроля:

Стратегическое руководство, установление политик и процедур, взаимоувязанные должностные инструкции, функциональный контроль

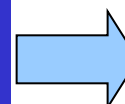


Совет
Директоров

3-я

Внутренний аудит

Независимые от операционной деятельности проверки и консультации



Разумная уверенность



NB: Надлежащие организация и выполнение внутреннего контроля, а также управление рисками, являются прямыми обязанностями каждого из руководителей на своем уровне.