



Управление и внутренние контроли

Услуги по оценке системы внутренних контролей и механизмов управления помогают совету директоров, руководителям и топ менеджменту компаний удостовериться в эффективности выполняемых процессов и соблюдении внутренних и внешних требований. Сегодня в сложных рыночных условиях компании зачастую менее устойчивы к «сюрпризам» и больше нуждаются в целостном управлении рисками и способностью удерживать контроль.

Внутренние контроли и корпоративное управление

Среди различных стандартов по внутренним контролям и управлению, разработанных по всему миру, методология COSO всемирно признана лучшим стандартом. Данный стандарт рассматривает систему внутренних контролей и механизмов управления с разных сторон: от оценки рисков до определения контролей и предоставления отчетов по контролям / рискам – для разных типов рисков и на разных уровнях в организации. Система внутренних контролей позволяет организации обезопасить свои активы, обеспечить качество и достоверность финансовой отчетности, улучшить показатели, обеспечить соответствие существующим требованиям и увеличить операционную эффективность. Как правило, мы уделяем особое внимание следующим финансовым процессам: (1) финансовая отчетность, (2) закупки, (3) инвентаризация, (4) продажи, (5) управление персоналом и заработной платой и (6) основные средства. При необходимости мы можем увеличить спектр нашего подхода и включить в него операционные процессы.

Подход к оценке системы внутренних контролей

Наш подход к оценке системы внутренних контролей сосредоточен на следующих областях:

1. Понимание рисков Компании на различных уровнях (стратегическом, операционном, финансовом, комплаенс и т.д.).
2. Понимание структуры управления Компании, процессов и системы внутренних контролей (автоматических и ручных).
3. Определение ожидаемого состояния процессов и системы внутренних контролей.
4. Подготовка матрицы рисков и контролей, и тестирование этих контролей.
5. Предоставление практических рекомендаций по отношению к системе внутренних контролей (на уровне корпоративного управления и на уровне бизнес процессов).

Мы оказываем поддержку компаниям в понимании своих рисков и контролей для того, чтобы обеспечить достоверную отчетность и избежать утечки доходов и переплат. Ниже приведены краткие примеры оценки процессов закупок и продаж.

Пример 1: Процесс закупок

При оценке процесса закупок мы проверяем тендерные процедуры, процедуры согласования (контрактов и заказов на покупку), процедуры приема накладных и процедуры оплаты. Мы концентрируемся на разных областях риска, включая акт приема, запросы и требования, определение цен, точность расценок, избежание двойной наценки или завышения цен, а также разделение обязанностей и ответственности.

Пример 2: Процесс продаж

При оценке процессов продаж мы концентрируемся на таких областях как признание доходов, недочет (или пересчет) и контроли по утечке доходов.

Инструменты и методики

«Делойт» имеет набор инструментов и методологий для эффективного тестирования контролей, включая карты рисков, риск-контроль матрицы (специфицированные по индустриям), инструменты по анализу данных для определения несоответствий, двойной наценки и других расхождений в «цифровых» финансовых и операционных данных.

Почему «Делойт»

Мы считаем, что имеем хорошие возможности для предоставления вашей Компании услуг по оценке системы внутренних контролей и механизмов управления. Наши консультанты оказывают поддержку крупнейшим компаниям Казахстана и Центральной Азии в проектах по оценке системы внутренних контролей и механизмов управления. Являясь частью глобальной сети «Делойт», мы имеем доступ к лучшим практикам, методологиям и инструментам.

Контакты

Рэйчел Перри
Директор
rperry@deloitte.kz

Ажар Ашимова
Старший менеджер
aashimova@deloitte.kz

Анель Тулегенова
Старший менеджер
atulegenova@deloitte.kz

Алия Ногайбайева
Младший менеджер
anogaibayeva@deloitte.kz