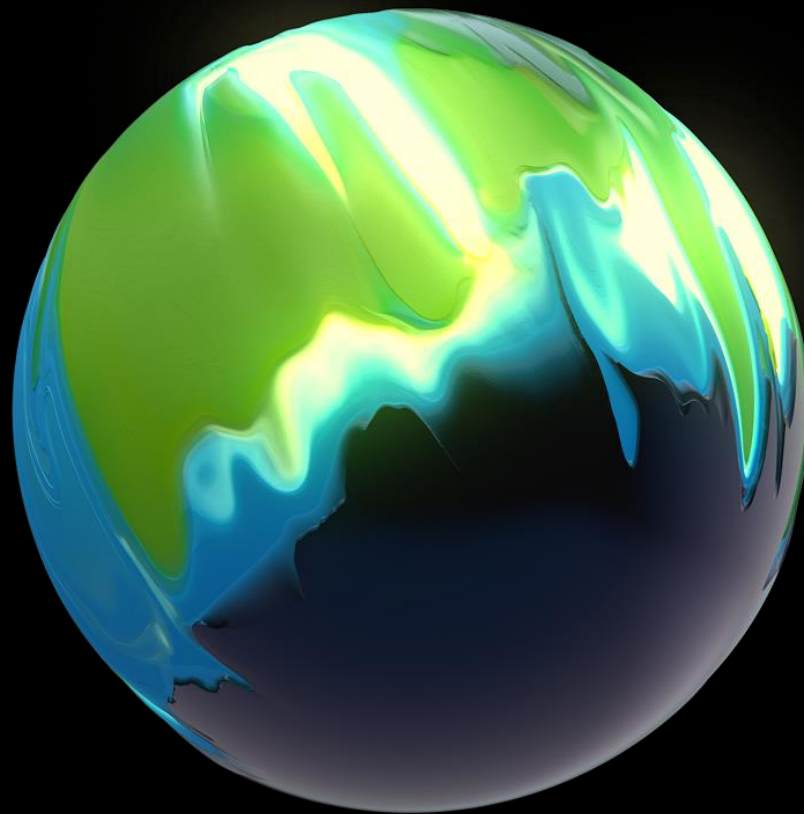


Deloitte.



Совершенствование
системы внутреннего
контроля

Автоматизация СВК в
ERP-системах



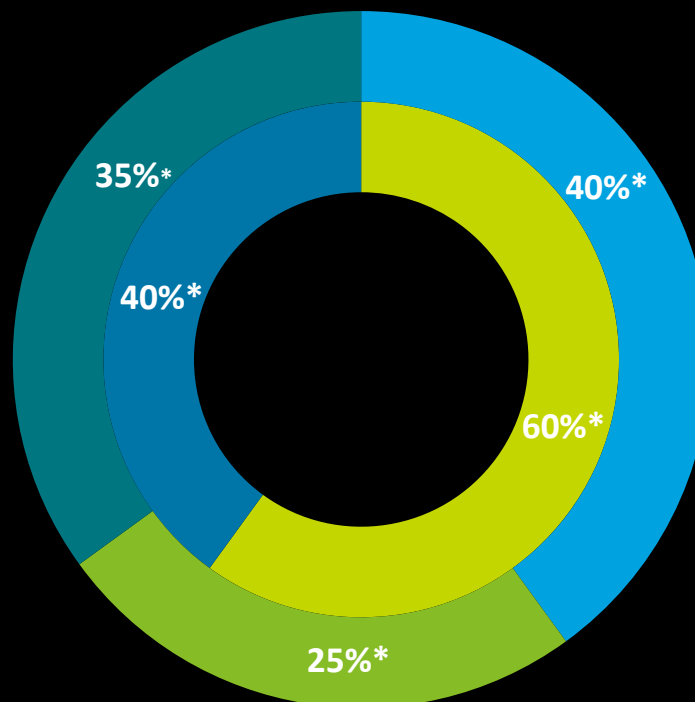
Типы и виды контрольных процедур

Автоматические КП

- Реализуются стандартными или нестандартными алгоритмами ERP-систем;
- Выполняются без участия сотрудников Компании;
- В основном являются предотвращающими – не позволяют совершить некорректное/ошибочное действие.

Ручные КП

- Реализуются вне ERP-системы;
- Выполняются полностью вручную сотрудниками Компании;
- Могут быть как предотвращающими, так и выявляющими, но эффективность предотвращения ошибок довольно низкая.



ИТ-зависимые КП

- Реализуются стандартными или нестандартными алгоритмами ERP-систем;
- Обязательно требуют участия сотрудников Компании;
- Разделены на системные (например, утверждение заказа на поставку) и отчетные (анализ отчетов);
- Могут быть как предотвращающими, так и выявляющими.

Предотвращающие КП

Не позволяют совершить некорректное/ошибочное действие за счет автоматической блокировки и/или дополнительной проверки.

Выявляющие КП

Позволяют идентифицировать уже допущенные ошибки

* Приведено соотношение контрольных процедур по типам и видам в соответствии с лучшими практиками






Пример контролей в бизнес-процессе Закупки



Ключевые принципы подхода «Делойт»



Ключевые выгоды наличия автоматических контролей в бизнес-процессах

-  Позволяет оптимизировать время сотрудников, затрачиваемое на выполнение более трудоемких ручных контрольных процедур;
-  Позволяет оптимизировать стоимость на проведение ежегодных оценок эффективности системы внутреннего контроля путем замены ручных контрольных процедур на стабильно работающие автоматические;
-  Позволяет повысить операционную эффективность внутреннего контроля и снизить шансы возникновения человеческой ошибки и/или злоупотреблений;
-  Позволяет оптимизировать затраты на аудит путем создания более эффективной контрольной среды, которая позволит аудиторам полагаться на автоматические и комбинированные контрольные процедуры;
-  Дает возможность улучшить общую среду управления рисками

В долгосрочной перспективе эффективная система внутреннего контроля дает возможность контроля по «ключевым точкам» стандартизированных бизнес-процессов для повышения качества принимаемых решений

О компании «Делойт»

«Делойт» имеет значительный опыт построения и совершенствования системы внутреннего контроля при внедрении ERP-систем

Специалисты компании «Делойт» обладают знаниями и опытом как в области методологии внутреннего контроля, так и в области ERP-решений. «Делойт» может оказать вам поддержку в области автоматизации системы внутреннего контроля, в том числе в части:

Сопровождения внедрения ERP-систем в течении всего проекта и обеспечения формирования целостного подхода к внедрению и поддержанию эффективной системы внутреннего контроля как в операционной, так и в финансовой части

Оптимизации существующей системы внутреннего контроля путем снижения количества контрольных процедур и их унификации, а также повышения доли автоматических и ИТ-зависимых контрольных процедур в общем числе контрольных процедур

Разработки, документирования и внедрения автоматических и ИТ-зависимых контрольных процедур как при формировании целевых процессов на этапе дизайна целевых процессов автоматизируемых в ERP-системах, так и при последующем анализе процессов реализованных в ERP-системах



Формирования соответствующей регламентирующей и эксплуатационной документации ERP-системы и/или рекомендаций по совершенствованию существующей документации для отражения автоматических и ИТ-зависимых контрольных процедур

Формирования регламентирующей документации и/или рекомендаций по совершенствованию существующей документации по процессам управления изменениями ERP-систем с целью повышения контролируемости изменений системы внутреннего контроля

Формирования эффективного процесса тестирования автоматических и ИТ-зависимых контрольных процедур с участием бизнес пользователей и/или бизнес-экспертов для подтверждения корректности дизайна автоматических и ИТ-зависимых контрольных процедур

Контакты



Денис Липов

Партнер

+7 (495) 787 06 00

доб. 3071

dlipov@deloitte.ru



Андрей Сотников

Директор

+7 (495) 787 06 00

доб. 5460

asotnikov@deloitte.ru



Екатерина Варюхина

Менеджер

+7 (495) 787 06 00

доб. 1457

evaryukhina@deloitte.ru



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте www.deloitte.com.

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.