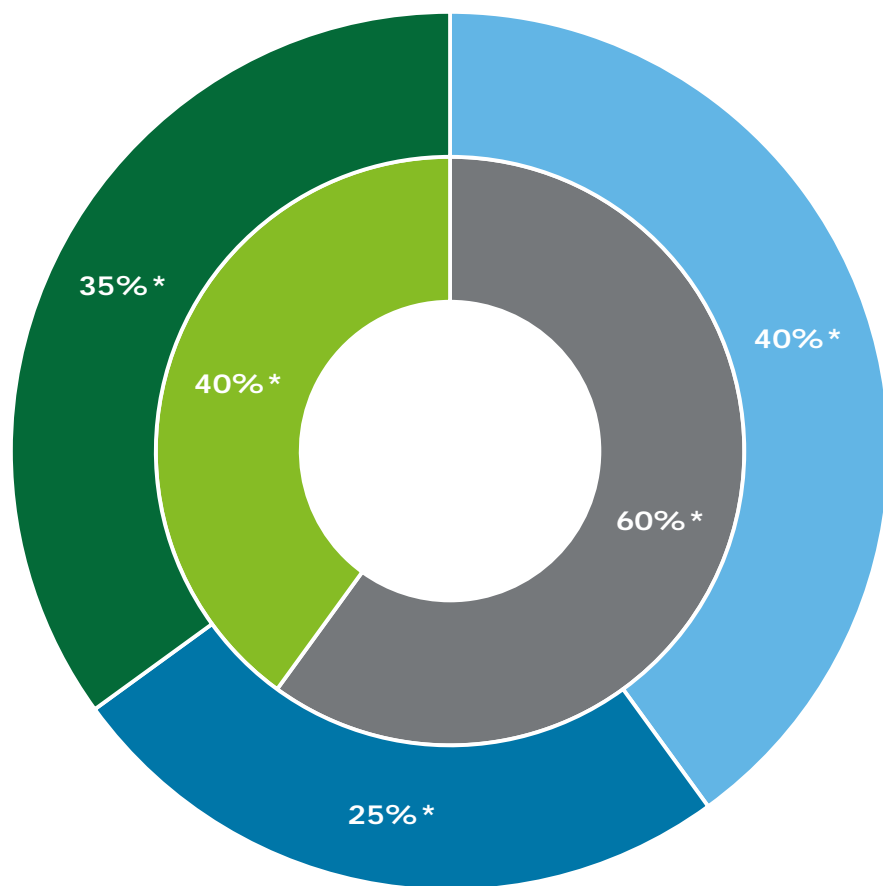


**Совершенствование  
системы внутреннего контроля**  
Автоматизация СВК в ERP-системах

# 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.



## 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.



## Ручные КП

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



## 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»

-  Повышение доли автоматических контролей в ERP-системе, работающих в активном режиме;
-  Минимизация доработок ERP-системы, связанных с реализацией выявляющих контрольных процедур;
-  Рационализация контрольных процедур для исключения избыточности или дублирования;
-  Интеграция с решениями GRC.

## 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**

---

## «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**  
**Директор**  
+7 (495) 787 06 00  
доб. 3071  
dlipov@deloitte.ru



**Андрей Сотников**  
**Старший менеджер**  
+7 (495) 787 06 00  
доб. 5460  
asotnikov@deloitte.ru



**Алексей Яковлев**  
**Старший менеджер**  
+7 (495) 787 06 00  
доб. 5219  
ayakovlev@deloitte.ru



## deloitte.ru

### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют 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 сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.