

## Разделение полномочий в SAP ERP



### Надлежащее разделение полномочий

Многие организации уже используют или планируют внедрение системы управления предприятием, позволяющей автоматизировать бизнес-процессы. При внедрении и использовании таких информационных систем необходимо обращать особое внимание на надлежащее разделение полномочий, предоставляемых сотрудникам.

Для выполнения большинства операций в рамках бизнес-процесса требуется осуществить авторизацию, обеспечить сохранность ценностей и отразить операцию в учете. Наделение этими полномочиями различных сотрудников позволяет снизить вероятность того, что ошибка или мошенничество, совершенное сотрудником в ходе повседневной деятельности, останется незамеченным.

Также важно разделять полномочия по выполнению нескольких взаимосвязанных ключевых операций. Например, полномочия по изменению справочника контрагентов и по осуществлению исходящих платежей не должны принадлежать одному сотруднику, так как сотрудник получает возможность добавлять в справочник неавторизованных поставщиков и осуществлять платежи в их адрес.

### Причины конфликтов полномочий

- Недостаточное внимание к возможному возникновению конфликтов полномочий при внедрении системы управления предприятием и проектиро-

вании структуры ролей пользователей.

- Ограничения по количеству персонала в том или ином подразделении, препятствующие обеспечению «идеального» разделения полномочий.
- Изменение бизнес-процессов организации и изменение функциональности системы управления предприятием.
- Изменение организационной структуры компании и пересмотр структуры ролей в системе управления предприятием.
- Изменение должностных обязанностей в результате приема новых сотрудников, увольнения сотрудников и перемещения сотрудников между подразделениями.
- Недостаточный контроль и избыточное количество пользователей с правами администратора.
- Недостаточно продуманные процедуры срочного предоставления дополнительных полномочий, которые не отзываются после того, как необходимость в них отпала.
- Непродуманная структура ролей в системе управления предприятием, не позволяющая обеспечить надлежащее разделение полномочий.
- Отсутствие возможности формирования удобных отчетов о конфликтах полномочий для нужд подразделений внутреннего аудита и информационной безопасности.

### Наш подход

Обеспечение надлежащего разделения полномочий требует системного подхода. Подход «Делойта» заключается в проведении анализа бизнес-процессов организации, формировании

	Авторизация	Сохранность ценностей	Отражение в учете
Авторизация		Выполнение неавторизованных операций	Отражение в учете неавторизованных операций
Сохранность ценностей	Неполное выполнение авторизованных операций		Отражение в учете несуществующих операций
Отражение в учете	Неполное отражение в учете авторизованных операций	Неполное отражение в учете выполненных операций	

требований к разделению полномочий, выявлении существующих конфликтов полномочий и их устранении на уровне ролей и пользователей. Данный подход может применяться как при внедрении системы управления предприятием, так и для уже внедренной системы.

Для выявления конфликтов и определения структуры ролей пользователей мы используем матрицу правил разделения полномочий, разработанную с учетом мирового опыта и специфики системы управления предприятием SAP ERP.

Результатами проекта по обеспечению надлежащего разделения полномочий являются:

- методология выявления конфликтов и построения структуры ролей;
- набор правил разделения полномочий, учитывающих специфику организации;
- необходимые компенсирующие контрольные процедуры;
- документы, регламентирующие процесс обеспечения надлежащего разделения полномочий с учетом процессов предоставления доступа и управления изменениями информационных систем, действующих в организации.

Результаты проекта могут быть использованы для внедрения таких решений, как SAP BusinessObjects Access Control, которые автоматизируют процесс обеспечения надлежащего разделения полномочий. Правильно выстроенный процесс обеспечения надлежащего разделения полномочий позволяет перейти от выявления возникающих конфликтов полномочий к их предотвращению и избежать трудоемкой проверки прав доступа вручную.

#### Что может предложить «Делойт»?

Мы предлагаем следующие услуги в области разделения полномочий в SAP ERP:

- диагностика конфликтов полномочий в существующей системе;
- сопровождение внедрения системы для обеспечения надлежащего разделения полномочий;
- диагностика и совершенствование процесса обеспечения разделения полномочий;
- разработка и внедрение контрольных процедур, компенсирующих недостатки разделения полномочий, устранение которых в системе нецелесообразно экономически;
- поддержка внедрения SAP BusinessObjects Access Control.



# Контакты

## **Дмитрий Яковенко**

### **Партнер**

+7 (495) 580 97 62  
dyakovenko@deloitte.ru

## **Денис Липов**

### **Старший менеджер**

+7 (495) 787 06 00,  
доб. 3071  
dlipov@deloitte.ru

## **Петр Михеев**

### **Ведущий консультант**

+7 (495) 787 06 00,  
доб. 1977  
pmikheev@deloitte.ru

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» — международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности в около 140 странах мира. 169,000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацу», объединению фирм, являющихся отдельными и независимыми юридическими лицами, созданному в соответствии с законодательством Швейцарии (Swiss Verein). Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу» и фирм, входящих в это объединение, представлена в разделе [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)