



Критерии эффективности внутреннего контроля

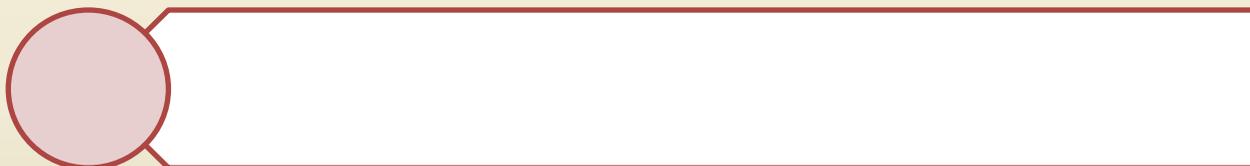
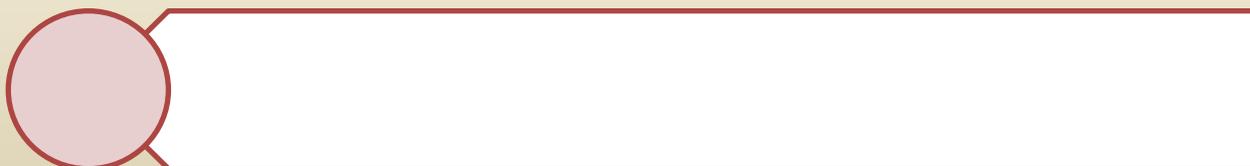
Выполнила: Гаджиева Р.
В.

Группа: 24-10

Одной из задач СВА в условиях стратегического управления компанией является оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, а также оценка последствий несоблюдения установленных в рамках СВК процедур



Эффективность и адекватность СВК компании необходимо понимать как совокупность следующих условий:

An empty callout box consisting of a light pink circle on the left and a white rectangular box on the right, connected by a small notch. The box is intended for a user to write a condition.An empty callout box consisting of a light pink circle on the left and a white rectangular box on the right, connected by a small notch. The box is intended for a user to write a condition.An empty callout box consisting of a light pink circle on the left and a white rectangular box on the right, connected by a small notch. The box is intended for a user to write a condition.An empty callout box consisting of a light pink circle on the left and a white rectangular box on the right, connected by a small notch. The box is intended for a user to write a condition.An empty callout box consisting of a light pink circle on the left and a white rectangular box on the right, connected by a small notch. The box is intended for a user to write a condition.An empty callout box consisting of a light pink circle on the left and a white rectangular box on the right, connected by a small notch. The box is intended for a user to write a condition.

Основными элементами СВК являются:

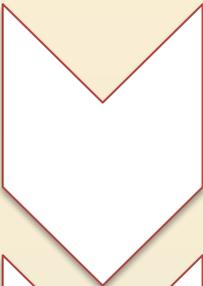
Контрольная среда - общее отношение руководства компании к внутреннему контролю, его осведомленность и практические действия, направленные на организацию и поддержание СВК

Регламентация - разработка, утверждение и соблюдение внутренних нормативных документов

Контрольные процедуры - методы и правила контроля бизнес-процессов компании, направленные на предотвращение, выявление и исправление ошибок и отклонений

Мониторинг системы внутреннего контроля - осуществление постоянного наблюдения за функционированием СВК руководством и сотрудниками компании, в том числе СВА, с целью выявления отклонений в ее работе, оценки ее соответствия стратегическим целям компании

При оценке эффективности функций внутреннего аудита должны учитываться следующие важные критерии:



- Конкретный организационный статус СВА в структуре компании (структурного подразделения) и его влияние на объективность контрольных оценок



- Содержание и объем функций СВА



- Профессиональная компетентность аудиторов



- Добросовестность аудиторов при планировании, осуществлении проверок, оформлении выводов об их результатах

Оценка результатов деятельности СВА может основываться на следующих критериях:



Аудиторские проверки осуществляются в соответствии с программами, соответствующими целям проверки

Внутренний аудит проводится специалистами, обладающими соответствующим уровнем образования, опытом, навыками

Аудиторские проверки проводятся квалифицированно и правильно документально оформляются

По результатам аудиторских проверок делаются выводы, соответствующие выявленным обстоятельствам и фактам

Замечания аудиторов устранены, выявленные ими проблемы решены

К наиболее значимым критериям специалисты относят:

• Удовлетворенность заказчиков - показывает, насколько работа СВА соответствует их ожиданиям;

• Степень охвата ключевых рисков - показывает, насколько полно СВА в ходе своих проверок анализирует недостатки системы управления рисками компании

• Процент внедренных рекомендаций - показывает, насколько понятно определены проблемы и их последствия, а также насколько приемлемыми оказались предложения по их устранению

При оценке эффективности СВК аудиторы изучают:

- изучают общую систему организации внутреннего контроля в аудируемом подразделении или бизнес-процессе
- фактическое соблюдение действующих внутренних нормативных документов
- организацию контроля за сохранностью активов
- правильность организации системы бухгалтерского учета
- соблюдение установленных процедур контроля, направленных на выявление и устранение искажений и ошибок



Для оценки эффективности СВК обычно применяется способ тестирования, на основании которого делается вывод о величине риска неэффективности контроля

С точки зрения аудиторов, СВК может считаться эффективной, если она, с одной стороны, своевременно предупреждает руководство о возникновении недостоверной информации, а с другой - выявляет искажения в течение ограниченного времени после их возникновения

- К основным причинам неэффективного функционирования СВК можно отнести следующие:



Требование минимальных затрат на организацию СВК со стороны руководства



Недостаточный контроль за необычными операциями



Недопонимание нормативных документов, небрежность при их выполнении



Умышленное нарушение процедур СВК руководителями и сотрудниками подразделений

Спасибо за внимание!

