

**Комплексный подход к оценке  
эффективности СВК:  
количественные и качественные  
критерии**

**Калёнов Евгений  
2410 ФФ**



# Система внутреннего контроля



- совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности

## ВКЛЮЧАЕТ В СЕБЯ:

- соблюдения требований законодательства;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества организации

# Элементы СВК:



контрольная среда



процесс оценки рисков



информационная система, в  
т. ч. подготовка ФО



контрольные действия



мониторинг средств  
контроля

# Необходимость функционирования эффективной СВК:

- Позволяет принимать правильные управленческие решения, направленные на соблюдение требований законодательства и внутренних регламентов компании
- Обеспечивает сохранность активов
- Обеспечение достоверности всех видов отчетности
- Предотвращение, оперативное выявление и минимизацию внутренних и внешних рисков
- Обеспечение эффективности финансово хозяйственной деятельности и совершенствование управления компанией.

# Оценка эффективности СВК проводится:



С внутренней позиции (с точки зрения руководства компании, руководителей филиалов и других подразделений, финансовых менеджеров)



С внешней позиции (с точки зрения партнеров, поставщиков, покупателей и других заинтересованных сторон)

# Содержание позиций

## Внутренний аспект

- отчеты о результатах проверок внутренних аудиторов представляют ценную информацию высшему руководству
- ресурсы, используемые при осуществлении внутреннего аудита, минимальны
- для оценки эффективности каждая компания должна осуществлять мониторинг выполнения разработанных программ внутреннего аудита, результатов проверок, отзывов аудиторов и деятельности подразделений.

## Внешний аспект

- Внешняя оценка эффективности внутреннего контроля производится обычно в результате проверок третьей стороной: аудиторскими организациями, налоговыми органами и др.
- Выявление нарушений, ошибок, фактов искажения отчетности или мошенничества внешними аудиторами при наличии в компании службы внутреннего аудита и контроля указывает на неэффективную работу внутренних аудиторов и слабость системы внутреннего контроля компании.

# Факторы, которые могут служить основой для разработки такой системы оценки:

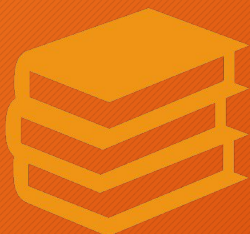
- прямой количественный эффект от деятельности СВА, т. е. количество выявленных нарушений, суммы выявленных нарушений, суммы, взысканные с виновников и др.;
- косвенный количественный эффект деятельности СВА, заключающийся в снижении стоимости внешнего аудита и консалтинговых услуг;
- эффект от предупреждающих мер, рекомендованных сотрудниками СВА;
- эффект, связанный с повышением обоснованности принимаемых управленческих решений по результатам контрольных проверок СВА.

# Основой оценки СВК могут служить многие показатели

- соотношение затрат на СВК и реальных выгод от ее работы;
- направления деятельности СВК;
- статус СВК внутри компании;
- профессиональный уровень и развитие персонала СВК;
- проекты СВК;
- применяемая методология и технологии внутреннего контроля;



# Характеристика показателей



Для анализа деятельности СВК высшим руководством компании показатели могут быть *укрупненными* формируются в систему так, чтобы можно было судить о степени выполнения годового плана работы аудиторов и затратах на проверки



для руководителей подразделений и служб - *детализированными*

могут применяться как крупными, так и средними по величине компаниями

# Общие критерии оценки эффективности СВК:

## Укрупненные показатели:

- отношение суммы стоимостного эффекта от выполнения СВА всех контрольных и консалтинговых мероприятий в определенном периоде к сумме всех затрат на содержание и развитие СВА;
- сумма дополнительной экономии от распространения результатов проверочно консалтинговых мероприятий на все бизнес единицы компании;
- степень отклонения фактических финансово экономических показателей деятельности компании и ее обособленных подразделений от запланированного уровня;
- сумма ущерба, предотвращенного в результате ревизионной и аналитической работы СВК.

## Детализированные показатели:

### *Качественные:*

- общий уровень квалификации аудиторов;
- средняя продолжительность их работы в СВА;
- среднее количество часов, затраченных на повышение квалификации одного аудитора в год;
- количество сотрудников СВА, имеющих профессиональные и квалификационные сертификаты аудиторов;
- наличие и внедрение стандартов внутреннего аудита.

### *Количественные :*

- показатели продуктивности
- показатели результативности