



# Модель COSO IC через призму внутреннего контроля и аудита

Выполнила студентка  
ФФ группы 2410  
Трифорова С.И.



Внутренний финансовый контроль играет важную роль в управлении финансами организации.

Классическая модель СВК представлена Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея (The Committee of Sponsoring Organizations – COSO). В 1992 году в отчете «Внутренний контроль – единая структура» (Internal control – Integrated Framework) представлена структура системы внутреннего контроля. Впоследствии структура использовалась в международных стандартах внутреннего контроля в государственном секторе международной организацией высших органов финансового контроля (INTOSAI GOV 9100).

В 2013 году COSO актуализировала систему внутреннего контроля под Закон Сарбейнза-Оксли.

## Модель IC-COSO (Внутренний контроль)



# Контрольная среда



- **Оценка бизнес-рисков;**
- **Неотъемлемые риски;**
- **Риски противоправных действий (риски мошенничества).**

**Выявление и  
оценка рисков:**

- **Авторизация операций;**
- **Обзоры выполненной работы;**
  - **Обработка информации;**
  - **Физические средства контроля;**
  - **Разделение обязанностей.**

**Контрольные  
процедуры и  
разделение  
полномочий**

- Информационные системы;
- Подробность и своевременность информации;
- Качество информации;
- Внутренние и внешние коммуникации;
- Средства коммуникации.

**Информационная  
среда**

- Текущий мониторинг и дополнительные проверки;
- Доведение до сведения руководства информации о недостатках;
- Активность ревизионной комиссии;
- Наличие службы Внутреннего аудита и Комитета по аудиту.

**Мониторинг**

# COSO – Внутренний контроль. Компоненты и принципы ВК

Контрольная  
среда

Оценка рисков

Контрольные  
мероприятия

Информация и  
коммуникации

Мероприятия  
по мониторингу

1. Честность и приверженность этическим ценностям
2. Надзор над системой внутреннего контроля
3. **Определение структуры, полномочий и ответственности**
4. **Привлечение, развитие и удержание компетентных сотрудников**
5. Установление подотчетности
6. **Определение четких целей**
7. Идентификация и анализ рисков
8. Оценка рисков мошенничества
9. **Идентификация и анализ существенных изменений**
10. Выбор и внедрение средств контроля
11. Выбор и внедрение общих ИТ контролей
12. Применение политик и процедур при реализации
13. **Использование релевантной и качественной информации**
14. **Внутренняя коммуникация**
15. **Внешняя коммуникация**
16. Осуществление непрерывной и/или периодической оценки СВК
17. Оценка результатов. Информирование о недостатках

*Международные стандарты по ВК в большей степени регулирует вопросы управления организацией, а не только*

*осуществление контроля исполнения управленческих решений*

## Сравнение понятий о внутреннем контроле

### Международное определение

**Внутренний контроль** - процесс, на который влияют руководство и персонал организации в целях обеспечения разумной гарантии достижения задач, касающихся операций, отчетности и соответствия в следующих категориях:

- Эффективность и результативность операций, обеспечение сохранности активов;
- Достоверность отчетности (финансовой и нефинансовой, внутренней и внешней);
- Соблюдение нормативных актов.

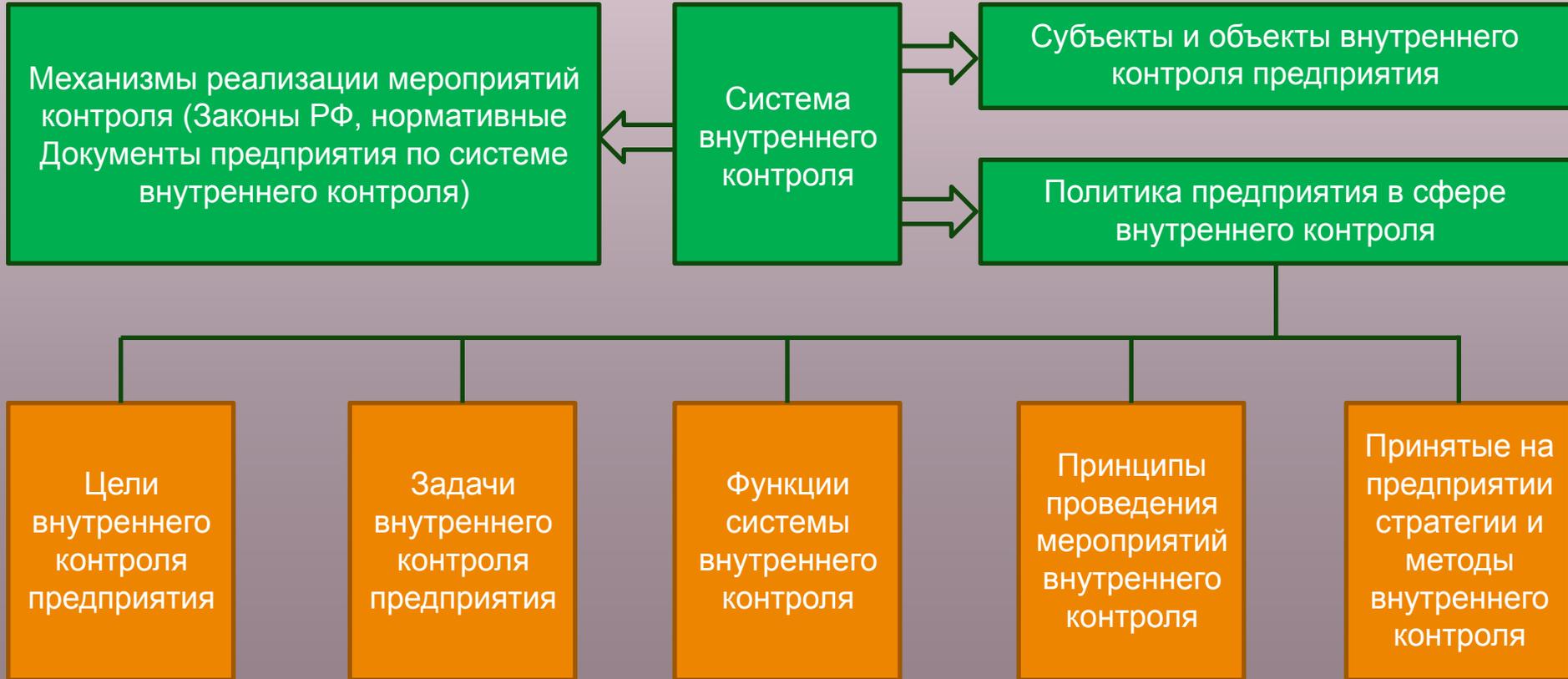
Описывает процесс управления организацией для достижения ее целей.

### Текущее понимание определений в РФ

«**Внутренний контроль**» понимается как часть управления деятельностью организации, проактивная проверка правильности и своевременности исполнения управленческих решений.

**Внутренний финансовый контроль** – организация и осуществление контрольных действий в целях обеспечения выполнения внутренних стандартов и процедур финансового менеджмента.

## Структурная схема СВК



## Концепция развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления

Финансовый менеджмент организации сектора государственного (муниципального) управления представляет собой совокупность процессов и процедур, обеспечивающих эффективность использования бюджетных средств, иных финансовых и нефинансовых ресурсов и охватывающих все элементы бюджетного процесса и финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний финансовый контроль интегрирован во все стадии принятия и исполнения управленческих решений в рамках финансового менеджмента в организациях государственного сектора.

Внутренний финансовый аудит оценивает эффективность внутреннего финансового контроля и вырабатывает рекомендации по ее повышению.

## Направления развития внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

- ✓ Внедрение в практику организации внутреннего финансового контроля элементов управления рисками.
  - ✓ Направленность внутреннего финансового контроля на достижение результатов осуществления организациями государственного сектора финансового менеджмента.
  - ✓ Переориентация внутреннего финансового контроля на предотвращение нарушений и недостатков.
  - ✓ Выработка единой методологии осуществления внутреннего финансового контроля.
-

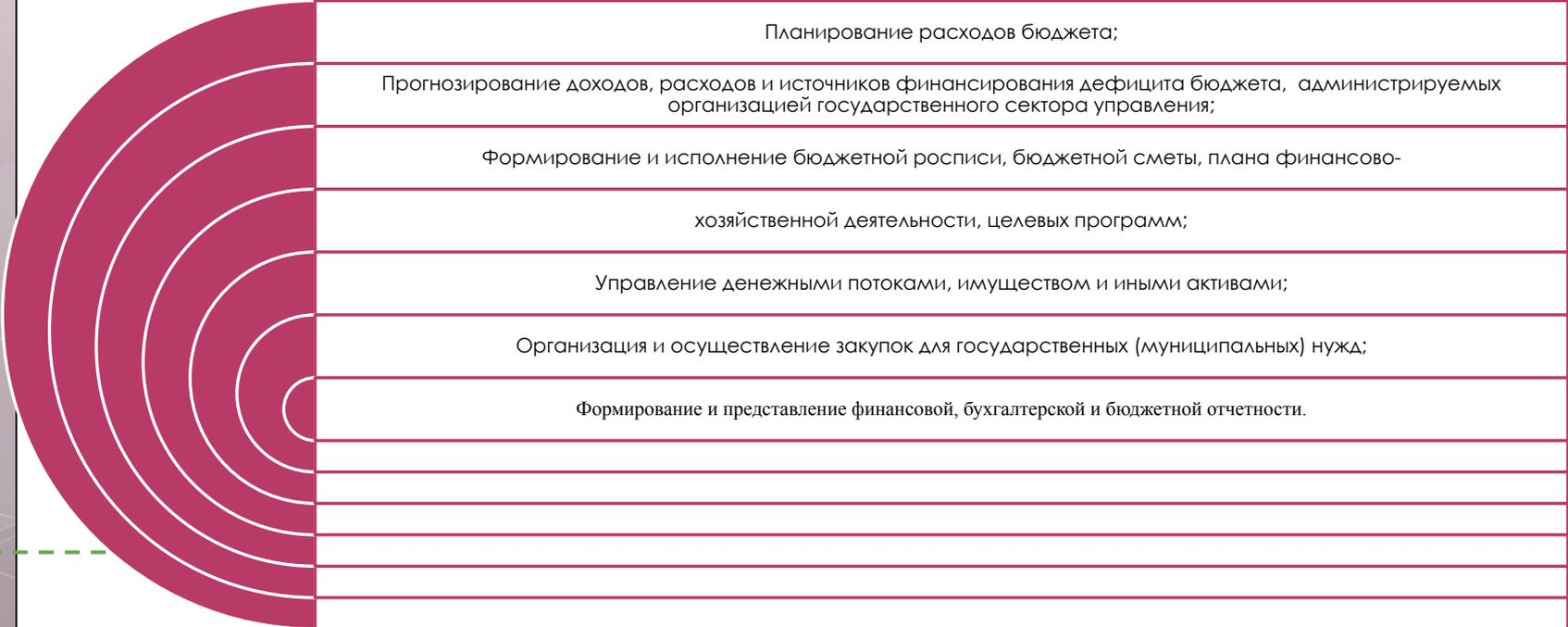
## Формирование условий для осуществления внутреннего финансового контроля

Наличие утвержденных внутренних порядков (стандартов, правил) совершения операций и процедур финансового менеджмента;

Закрепление в положениях структурных подразделений, в должностных регламентах сотрудников обязанностей и полномочий по осуществлению операций и процедур в рамках финансового менеджмента, в том числе по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля;

Определение квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам руководителей всех уровней и сотрудников организации, необходимым для осуществления финансового менеджмента, в том числе внутреннего финансового контроля;

## Классификация рисков



Планирование расходов бюджета;

Прогнозирование доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, администрируемых организацией государственного сектора управления;

Формирование и исполнение бюджетной росписи, бюджетной сметы, плана финансово-

хозяйственной деятельности, целевых программ;

Управление денежными потоками, имуществом и иными активами;

Организация и осуществление закупок для государственных (муниципальных) нужд;

Формирование и представление финансовой, бухгалтерской и бюджетной отчетности.

## Выявление рисков

- ✓ Риски нарушения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- ✓ Риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, на значение которых влияют анализируемые процессы и процедуры (операции);
- ✓ Риски неправильного или неполного отражения результатов реализации процессов, выполнения процедур (операций) в бухгалтерском (бюджетном) учете;
- ✓ Риски искажения и (или) несвоевременности представления финансовой, бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- ✓ Риски неэффективного использования (снижения эффективности использования) бюджетных средств, иных финансовых и нефинансовых ресурсов.

## Оценка рисков



## Формирование реестра рисков

Результатом выявления и оценки рисков является реестр рисков,

сформированный на основе принятой классификации рисков. Реестр рисков содержит риски, выявленные и оцененные координатором внутреннего финансового контроля и структурными подразделениями организации государственного сектора.

Описание, вероятность рисков, отраженных в реестре, обеспечивают проведение анализа причин возникновения рисков и наличие связанных рисков, взаимно влияющих и поглощающих друг друга, в зависимости от параметров и особенностей направлений деятельности организации государственного сектора.

## Выработка мер по минимизации рисков и формирование карты внутреннего финансового контроля

- ✓ Уточнение правил (регламентов) выполнения отдельных операций (процедур, действий);
- ✓ Уточнение мер по контролю в отношении операций (процедур, действий), выполняемых в рамках финансового менеджмента;
- ✓ Проведение организационно - штатных мероприятий;
- ✓ Повышение квалификации сотрудников, выполняющих операции (процедуры, действия), которым сопутствуют риски, подлежащие минимизации;
- ✓ Перераспределение обязанностей внутри структурного подразделения, деятельность которого сопряжена с рисками, подлежащими минимизации;
- ✓ Закупка и введение в эксплуатацию оборудования, средств автоматизации, программного обеспечения, иных материальных и нематериальных активов, необходимых для минимизации риска;
- ~~✓~~ - Иные меры, выполнение которых может привести к минимизации рисков.

## Выполнение мер по контролю

- ✓ проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов;
  - ✓ сверка данных (сравнение данных, сопоставление внутренних данных со сведениями, полученными из внешних источников информации);
  - ✓ сбор и анализ информации о результатах выполнения операций (процедур, действий);
  - ✓ анализ соответствия фактических значений показателей деятельности прогнозным (плановым) значениям показателей;
  - ✓ анализ динамики значений показателей;
  - ✓ применение средств контроля, предусмотренных в информационных системах;
  - ✓ проверка наличия и состояния объектов;
  - ✓ ограничение доступа к активам, информации и средствам ее обработки.
-

## Распределение обязанностей по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля

### **Руководитель (заместитель руководителя) организации государственного сектора:**

- ✓ утверждает документы, регламентирующие вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- ✓ утверждает карту внутреннего финансового контроля;
- ✓ рассматривает информацию о результатах внутреннего финансового контроля и предложения о применении мер реагирования по фактам выявленных нарушений и недостатков;
- ✓ анализирует отчеты внутреннего аудита о состоянии внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях;
- ✓ обеспечивает принятие мер по внесению изменений в действующую систему внутреннего финансового контроля по результатам выявленных нарушений и недостатков.

## Распределение обязанностей по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля

### Сотрудники в пределах своей компетенции:

- ✓ участвуют в реализации мер по минимизации рисков, предусмотренных картами внутреннего финансового контроля;
- ✓ осуществляют самоконтроль выполняемых операций (процедур, действий);
- ✓ выявляют риски, присущие наиболее сложным выполняемым операциям (процедурам, действиям), и информируют о таких рисках непосредственных руководителей;
- ✓ сообщают непосредственному руководителю о допущенных ошибках и недостатках, устранение которых самими сотрудниками не представляется возможным.

## Понятие, цели и задачи внутреннего аудита

Целями внутреннего аудита являются:

- оценка эффективности и надёжности внутреннего финансового контроля, подготовка рекомендаций по его совершенствованию;
- оценка достоверности управленческой, бухгалтерской (бюджетной) отчетности и отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, подготовка рекомендаций по совершенствованию процедур ведения учёта и формирования отчетности;
- оценка эффективности бюджетных расходов, подготовка рекомендаций по их оптимизации.

## Внутренний финансовый аудит на основе оценки рисков

Анализ процедур ВФК

Ведение Реестра рисков

Анализ причин и условий рисков

Предложения по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур

Контрольные действия в отношении рисковомких операций

Меры по минимизации рисков, не связанные с контрольными действиями

## ВФК - реализация мер по минимизации рисков

Перечень контрольных действий, осуществляемых в ходе самоконтроля, контроля по подчиненности, смежного контроля

Проверка на соответствие требованиям законодательства

Сверка данных

Перечень мер по минимизации рисков, не связанных с контрольными действиями

Консультации, обучение, изучение опыта, тестирование знаний, повышение квалификации

Перераспределение обязанностей, оргштатные мероприятия, стимулирование

Мониторинг изменений законодательства, развитие АИС

Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия

Сбор и анализ отчетов о принятых мерах по минимизации рисков для определения остаточных рисков, наблюдение за выполнением мер по минимизации рисков

# Соотношение финансового менеджмента, системы управления рисками, внутреннего финансового контроля и аудита

## Система управления рисками

### Финансовый менеджмент участника бюджетного процесса

Планирование бюджета	Внутренние процедуры планирования бюджета	Внутренний финансовый контроль	Операционная деятельность участника бюджетного процесса
Исполнение бюджета	Внутренние процедуры исполнения бюджета	Внутренний финансовый контроль	
Бюджетный учет	Внутренние процедуры ведения бюджетного учета	Внутренний финансовый контроль	
Бюджетная отчетность	Внутренние процедуры составления бюджетной отчетности	Внутренний финансовый контроль	

Проверка

Проверка

Предложения по минимизации бюджетных

## Организация работы СВК

СВК может быть организована с помощью следующих формализованных документов: карта внутреннего контроля, перечень операций для изменения контрольных процедур, журнал учета внутреннего контроля, отчет о проведенных контрольных мероприятиях.

## Карта внутреннего контроля

№ п/п	Предмет ВК (процесс, операция, форма документа)	Ответственный за выполнение процесса, операции (формирование документа) с указанием ФИО, должности	Периодично сть выполнения процесса, операции (формирова ния документа)	Ответственн ые за осуществлен ие ВК с указанием ФИО, должности	Способ, форма, метод ВК	Периоди чность осущест вления ВК	Подпись ответственно го за осуществлен ие ВК
1	Выписка по расчетному счету в банке	Иванова О.А. - специалист	Ежедневно	Иванова О.А. - специалист	Сплошной текущий самоконтроль	После формиро вания выписки	Подпись
				Туманова Н.В. - бухгалтер	Сплошной последующий контроль	После формиро вания выписки	Подпись

## Матрица проверки эффективности контрольных мероприятий

Результаты анализа могут быть обобщены в виде следующей таблицы, в свободные ячейки которой вписываются предметы ВК согласно приведенной классификации.

	Эффективность контрольного мероприятия	Высокая	Низкая
Характер проверки			
Автоматический режим проверки			
Визуальная проверка			

## Перечень операций ВК для изменения контрольных процедур

**По результатам оценки формируется перечень, состоящий из двух разделов:**

- 1) процессы и операции ВК, не осуществляемые при выполнении тем или иным подразделением или АУ в целом своих функций;
- 2) процессы и операции ВК, требующие доработки или изменения.

## I. Отсутствующие процессы и операции ВК

№ п/п	Предмет ВК (процесс, операция, форма документа)	Наименование процесса и операции внутреннего контроля, осуществляемого в отношении предмета ВК, указанного в графе 2	Периодичность выполнения процесса и операции ВК	Принятое решение
1	Путевой лист	Проверка правильности и полноты заполнения реквизитов путевых листов	По мере поступления	Включить в карту ВК

## II. Процессы и операции ВК, требующие доработки или изменения

№ п/п	Предмет ВК (процесс, операция, форма документа)	Наименование процесса и операции внутреннего контроля, осуществляемого в отношении предмета ВК, в указанном графе 2	Периодичность выполнения процесса и операции ВК	Принятое решение
1	Путевой лист	Проверка правильности и полноты заполнения реквизитов путевых листов	По мере поступления	Привести в соответствие с <a href="#">Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152</a> "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"

## Журнал учета внутреннего контроля

N п/п	Дата проверки	Должно сть, ФИО субъект а проверки	Период проверки	Предмет ВК	Реквизиты документа, в котором выявлены нарушения	Описание нарушения	Причины возникновения нарушения	Подпись субъекта ВК	Меры, принятые для устранения нарушения	Отметка об ознакомлении с результатами ВК с указанием должности, ФИО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

## Составление и представление отчетности по результатам ВК

Отчет о проведенных контрольных мероприятиях на "        " 20    г.

№ п/п	Предмет ВК	Тип контрольных мероприятий и метод ВК*	Проверяемый период	Фактическое выполнение контрольного мероприятия
1	2	3	4	5
1				
2				
3				

\* Под типом подразумевается предварительный, текущий или последующий контроль, под методом - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

## Составление и представление отчетности по результатам ВК

Служба внутреннего контроля ежеквартально (например, не позднее чем через семь рабочих дней со дня завершения отчетного квартала) представляет руководителю АУ отчет о проведенных контрольных мероприятиях.

- Отчетность, которую подписывает руководитель СВК, должна содержать достоверную и полную информацию о результатах ВК в автономном учреждении.

**Спасибо за внимание!**