



ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ

Аудит | МСФО | Оценка | Налоги | Право | Консалтинг



ВНЕДРЕНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ СВК

ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Система внутреннего контроля (СВК) ориентирована на обеспечение операционной эффективности деятельности за счет интеграции контрольных процедур во все существенные операции бизнес-процессов.

СВК определяет риски на уровне шагов процессов и соответствующие детальные контрольные процедуры с учетом декомпозиции рисков СУР.

Эффективная система внутреннего контроля будет способствовать достижению важных бизнес-целей:

- Получение достоверной информации о финансовом состоянии компании и результатах ее деятельности
- Эффективное распределение и расходование ресурсов организации
- Минимизация возможных штрафов и налоговых доначислений в связи с нарушением финансового и налогового законодательства
- Фактическое выполнение внутренних регламентов компании и достижение целей бизнес-процессов
- Снижение необходимости контроля за выполнением бизнес-процессов и возможность для собственников сосредоточиться на стратегических задачах без риска потери контроля над бизнесом

Методологические основы СВК

При постановке или оптимизации СВК в компании мы применяем следующие международные и российские стандарты:

- Концепция COSO «Внутренний контроль»
- Приказ от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ ФНС России

Специалисты практики Внутреннего контроля и управления рисками Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» оказывают поддержку руководителям и собственникам бизнеса в выстраивании и поддержании в эффективном состоянии СВК, либо, отдельных ее элементов.



КЕЙС

ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ В ГРУППЕ КОМПАНИЙ

ЗАДАЧА

Собственник Российской диверсифицированной Группы компаний, в составе которой функционировало несколько направлений деятельности, принял решение о создании управляющей компании для холдинговой структуры и внедрении корпоративного управления.

РЕШЕНИЕ

- В составе структуры управляющей компании, экспертной командой были с нуля сформированы департамент внутреннего контроля и управления рисками и управление внутреннего аудита
- На основе методологии COSO во всех бизнес-направлениях Группы была внедрена система внутреннего контроля, в т.ч. реализован проект по разработке и внедрению регламентирующих документов холдинга и сегментов бизнеса
- Эксперты провели оптимизацию и регламентацию процессов закупок, создали централизованное тендерное управление для контроля над существенными закупками
- Совместно с экспертами в области финансового и налогового консалтинга была создана и внедрена оптимальная финансово-юридическая схема функционирования Группы

РЕЗУЛЬТАТ

В результате проведенной работы были реализованы следующие задачи:

- Внедрена прозрачная система корпоративного управления и принятия решений, регламентированы ключевые направления деятельности Группы
- Произведена централизация принятия решений по стратегическим направлениям деятельности всех компаний Группы и существенным статьям затрат, а также стандартизированы основные сервисные функции (бухгалтерия, управление финансами, управление кадрами)
- Организовано тендерное управление в Группе, что дало экономический эффект более 150 млн. руб. в год по Группе
- Внедрена система контроля над процессом приемки маслосемян, включая автоматизацию процесса и внедрение дополнительных операционных контролей, что позволившей минимизировать риски и повысить прозрачность и управляемость процесса приемки масличных в объеме более 5 млрд. руб. в год

ЭТАПЫ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Основные этапы	Роль Руководства Компании	Роль внутреннего контроля	Роль владельца процесса
Этап I: Построение контрольной среды в Компании			
Разработка мероприятий для создания эффективной контрольной среды и Политики по внутреннему контролю в Компании	утверждающая	основная	
Определение существенных бизнес-процессов и их владельцев (структура и разграничение ответственности)	основная	согласующая	
Установление ответственности сотрудников за реализацию процесса функционирования СВК	основная	согласующая	
Определение плана внедрения СВК	утверждающая	основная	
Этап II: Внедрение внутреннего контроля в процессы (в соответствии с утвержденным планом внедрения)			
Анализ процесса «как есть»		основная	согласующая
Выявления открытых рисков процесса		основная	согласующая
Подготовка плана корректирующих мер «как будет»		согласующая	основная
Внедрение контрольных процедур корпоративного и транзакционного уровня (разработка Регламентов, Инструкций)	утверждающая	согласующая	основная
Этап III: Оценка и мониторинг			
Разработка методологии мониторинга эффективности выполняемых операций и ее реализация	согласующая	основная	
Контроль исполнения плана мероприятий по устранению выявленных недостатков процесса		основная	
Осуществление непрерывных процедур контроля за изменениями процессов и контролей		согласующая	основная

ОЦЕНКА И ОПТИМИЗАЦИЯ СВК

Комплексно или отдельных бизнес-процессов

СОСТАВ РАБОТ

1 ЭТАП

- Документирование процессов, рисков и контрольных процедур «как есть»
 - Описание процессов «как есть»
 - Определение перечня существенных бизнес-процессов
 - Формирование матриц рисков и контрольных процедур «как есть»
-

2 ЭТАП

- Оценка существующих контрольных процедур, подготовка Плана корректирующих мер «как будет»
 - Идентификация недостатков контролей и открытых рисков
 - Оценка эффективности дизайна контрольных процедур
 - Разработка плана мероприятий по минимизации рисков
-

3 ЭТАП

- Оценка операционной эффективности существующих контролей
 - Тестирование автоматизированных контрольных процедур
 - Проверка качества исполнения сотрудниками ручных контрольных процедур
 - Составление перечня недостатков и открытых рисков, вызванных операционной неэффективностью контролей
 - Тестирование общекомпьютерных контролей
-

4 ЭТАП

- Документирование процессов, рисков и контрольных процедур «как будет»
 - Обновление описания и матриц рисков и контролей процессов, с учетом внедрения корректирующих мер для минимизации выявленных открытых рисков
-

5 ЭТАП

- Регламентация процессов
- Подготовка пакета внутренних регламентирующих документов по СВК и по основным процессам

КЕЙС

ВНЕДРЕНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ СВК

ЗАДАЧИ

Крупным производственным компаниям требовались внедрение и оптимизация системы внутреннего контроля для выявления открытых рисков и областей, требующих совершенствования

РЕШЕНИЕ

Команда специалистов провела в компаниях комплексную оценку функционирования СВК, оценку эффективности различных бизнес-процессов и направлений деятельности с целью выявления рисков и «проблемных зон».

В некоторых случаях, была проведена реструктуризация и оптимизация таких бизнес-процессов, как:

- Цепочка поставок: Закупки, Логистика (складская + транспортная)
- Производство
- Продажи (оптовые, розничные, Национальные сети)
- Управление затратами
- SOP и бюджетирование
- Бухгалтерский и управленческий учет
- Управление рабочим капиталом (дебиторская и кредиторская задолженность, запасы)

РЕЗУЛЬТАТЫ

В результате проведенных работ были реализованы следующие задачи:

- Разработаны рекомендации по совершенствованию СВК в целом по компании и локально по отдельным направлениям и существенным бизнес-процессам
- Реализованы проекты, направленные на внедрение в компаниях мотивирующих методов руководства, способствующих большей заинтересованности сотрудников в своей работе и повышению их лояльности
- Проведены контрольные мероприятия для исключения специфических и отраслевых рисков: аудиты отдельных направлений деятельности, внеплановые инвентаризации, комплексные ревизии, тематические и специальные проверки, экспертизы
- Разработано и регламентировано управление географически удаленными объектами, принадлежащими компаниям

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МОДЕЛИ COSO



О ГРУППЕ

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших организаций на российском рынке аудита и консалтинга:

- Более **30** лет опыта работы
- Более **250** аудиторов и консультантов
- Ответственность застрахована на сумму **3 млрд рублей**
- Более **20 000** успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей

С 1995 года мы предоставляем эффективные решения для бизнеса по широкому кругу вопросов. В сферу наших компетенций входят правовой и налоговый консалтинг, финансовое и управленческое консультирование, инвестиционное консультирование и оценочные услуги, услуги в области МСФО и GAAP, а также аудит и бухгалтерский консалтинг.

РЕЙТИНГИ

Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших аудиторских, оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.



Под данным рейтинга RAEX Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» занимает:

17 место среди крупнейших аудиторских организаций

26 место среди крупнейших консалтинговых групп

А также входит в число лидеров по отдельным направлениям консалтинга:

5 место	ИТ-консалтинг в сфере управления	10 место	финансовый консалтинг
7 место	в области управления персоналом	10 место	налоговый консалтинг
6 место	юридический консалтинг	13 место	стратегический консалтинг

Право300. Входим в IV группу по направлению Корпоративное право / Слияния и поглощения. Рекомендованы по направлению Налоговое право.



Входим в число ведущих юридических фирм в рейтинге «Лидеры рынка юридических услуг» по версии ИД «Коммерсантъ» по направлению слияния и поглощения (M&A)



3 tier среди лучших практик в области трансфертного ценообразования в России по версии ITR World Transfer Pricing.



СТАТУСЫ



ЛИЦЕНЗИЯ ФСБ РОССИИ

ГТ № 0103735 от 27.09.2018 г. на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Срок действия лицензии до 13.07.2028 г.



ЧЛЕНСТВО В ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

СРО «Аудиторская Ассоциация Содружество»,
свидетельство № 7893 от 28.12.2016 г.

НП «Партнерство РОО», свидетельство №1313 от 13.07.2022 г.



ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ОБЩЕСТВЕННО-ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Реестр Федерального казначейства с 28/12/2023

Реестр Центрального Банка РФ с 06.09.2024



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Профессиональная ответственность аудиторов застрахована в САО «ВСК» на сумму 3 000 000 000 руб. Договор (Полис) страхования № 500S370R5347 от 26.05.2025 г. Срок действия до 30.06.2026 г.

Профессиональная ответственность оценщиков застрахована в САО «ВСК» на сумму 600 000 000 (шестьсот миллионов рублей 00 коп.) руб. Договор (Полис) страхования № 2300SB40R6957-002 от 04.10.2023 г. Срок действия до 23.08.2027 г.



СЕРТИФИКАТЫ

– Международный сертификат TEGoVA – Сертификат ISO 9001 – 2015

АККРЕДИТАЦИИ



НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Аудит и Консалтинг

- Аудит по РСБУ, МСФО и US GAAP
- Обязательный аудит
- Трансформация по МСФО
- Консолидация по МСФО
- Аудит компонента
- Постановка и восстановление бухгалтерского учета
- Бухгалтерский аутсорсинг

Финансовый консалтинг

- Повышение эффективности управления запасами
- Комплексная инвентаризация
- Переход на ФСБУ
- Анализ ФХД
- Финансовый due diligence
- Анализ затрат
- Разработка и анализ учетной политики
- Постановка и экспертиза управленческого учета
- Бюджетирование

Инвестиционный консалтинг и рыночная аналитика

- Финансовое моделирование
- Экспертиза инвестиционных проектов
- Применение мер господдержки
- Разработка и экспертиза бизнес-планов и ТЭО
- Применение мер господдержки
- Сопровождение заключения СПИК
- Поддержка заключения СЗПК
- Привлечение банковского финансирования
- Инвестиционное финансирование
- Консультирование в мерах господдержки бизнеса
- Привлечение льготного финансирования в ФРП
- Проектное финансирование
- Банковские гарантии
- Маркетинговые исследования
- Анализ ниш и рынков сбыта

Внутренний контроль и управление рисками

- Система управления рисками
- Внедрение Системы внутреннего контроля (СВК)
- Оценка и оптимизация СВК
- Налоговый мониторинг
- Внутренний аудит
- Операционный (процессный) аудит
- Аудит закупок
- Форензик

Внутренний аудит

- Внедрение в компании функции Внутреннего аудита
- Аутсорсинг функции внутреннего аудита
- Регламентация функции внутреннего аудита



НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Управленческий консалтинг

- Стратегия и диагностика бизнеса
- Организационное проектирование
- Реинжиниринг и оптимизация бизнес-процессов
- HR-консалтинг
- Разработка маркетинговой стратегии
- Операционный due diligence
- Interim management
- IT-консалтинг

Налоги и право

- Налоговый мониторинг
- Сопровождение применения мер господдержки
- Налоговое сопровождение сделок
- Налоговый аудит
- Налоговый due diligence
- Трансфертное ценообразование
- Услуги для КИК
- Международное налоговое планирование
- Правовое сопровождение бизнеса
- Сопровождение M&A сделок
- Правовой due diligence
- Структурирование бизнеса и активов
- Сопровождение судебных споров
- Антимонопольная практика
- Таможенная практика
- Валютное регулирование
- Трудовое право
- Контролируемое банкротство
- Защита от субсидиарной ответственности

Оценка бизнеса, материальных и нематериальных активов

- Оценка для целей оспаривания кадастровой стоимости
- Оценка активов и обязательств для целей МСФО
- Оценка арендной платы
- Оценка для ФСБУ
- Оценка машин, оборудования и транспортных средств
- Оценка недвижимого имущества
- Переоценка основных средств
- Тестирование активов на предмет обесценения
- Техническая экспертиза оборудования
- Оценка бизнеса
- Оценка ценных бумаг
- Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов
- Управление интеллектуальной собственностью





ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ

Аудит | МСФО | Оценка | Налоги | Право | Консалтинг



127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70



+7 (495) 740-16-01



info@delprof.ru



www.delprof.ru

Информация, содержащаяся в данном документе, представлена исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» не несет ответственности за действия, совершенные на основе изложенной в данном документе информации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.