

ТРЕНІНГ

Впровадження системи внутрішнього контролю в державному секторі:
ВИМОГИ та КРАЩІ ПРАКТИКИ
3-й день Практичне заняття

**Побудова процесу, визначення
контролів, розподіл повноважень,
процедури контролю, моніторинг СВК**



м. Київ

13 - 17 березня 2017

КОНСУЛЬТАНТ [®]

Тарасенко Олена Вячеславівна

Член Інституту

внутрішніх аудиторів України

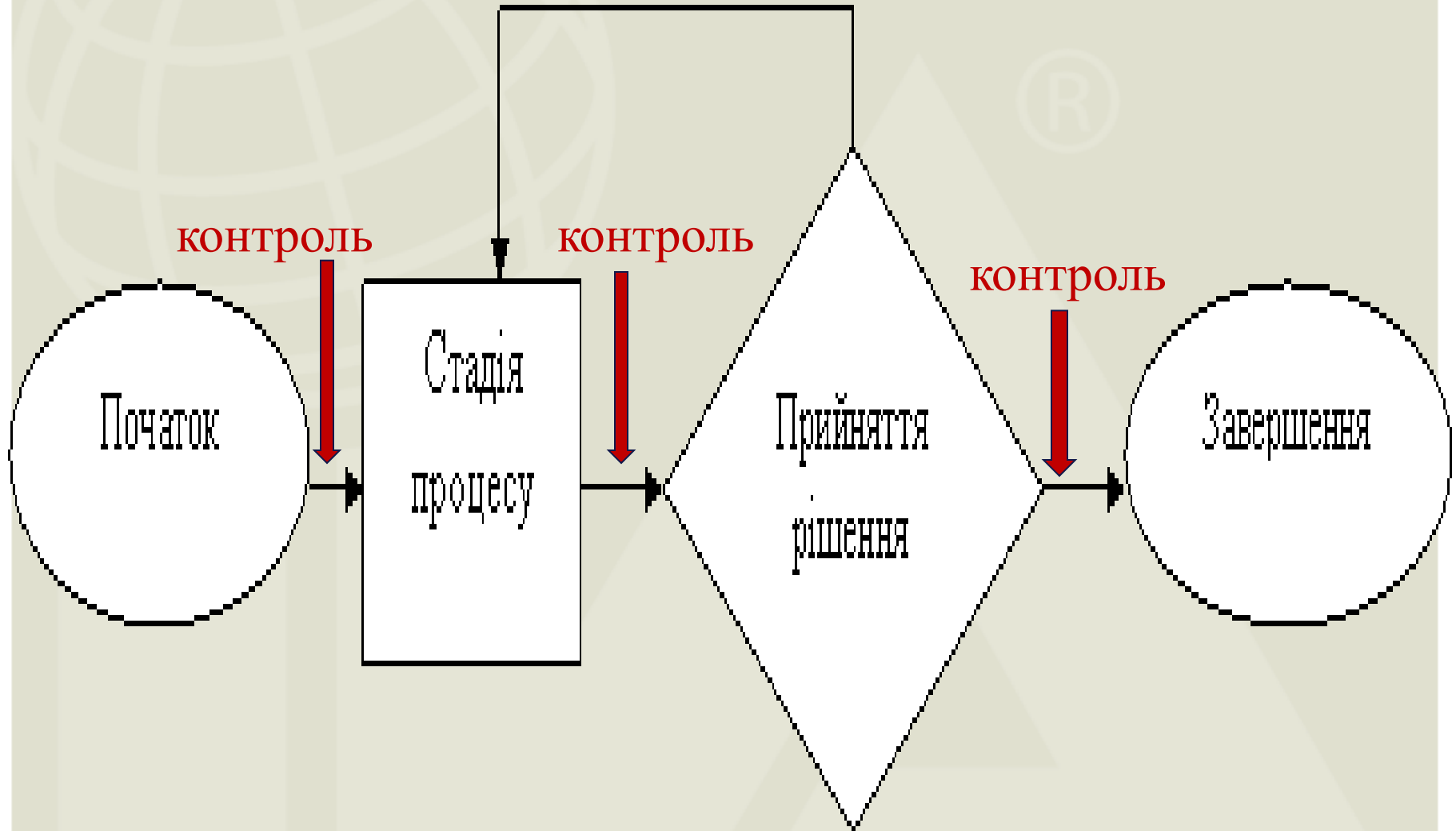
Телефон: +38(095)418 -14-80,

E-mail: elenataras@bigmir.net

1. ПОБУДУВАТИ ТА ОПИСАТИ ПРОЦЕС


2. ВИЗНАЧИТИ КОНТРОЛІ (ВРАХОВУЮЧИ ПРИТАМАННІ РИЗИКИ)

Концепція карти процесу (1)



Концепція карти процесу (2)

Процес	Підпроцес (операція)	Відповідальний виконавець (за операцію)	Періодичність операції	Посадова особа, відповідальна за контроль операції	Характеристика контрольної дії			
					Метод виконання контрольних дій	Контрольні дії	Вид контролю	Періодичність виконання контрольної дії та термін виконання контрольної дії
1	2	3	4	5	6	7	8	9



3. ВИЗНАЧИТИ ВІДПОВІДАЛЬНИХ ЗА ВИКОНАННЯ ТА КОНТРОЛЬ

4. ВИЗНАЧИТИ ПРОЦЕДУРИ КОНТРОЛЮ ТА ВІДПОВІДАЛЬНИХ ЗА НИХ

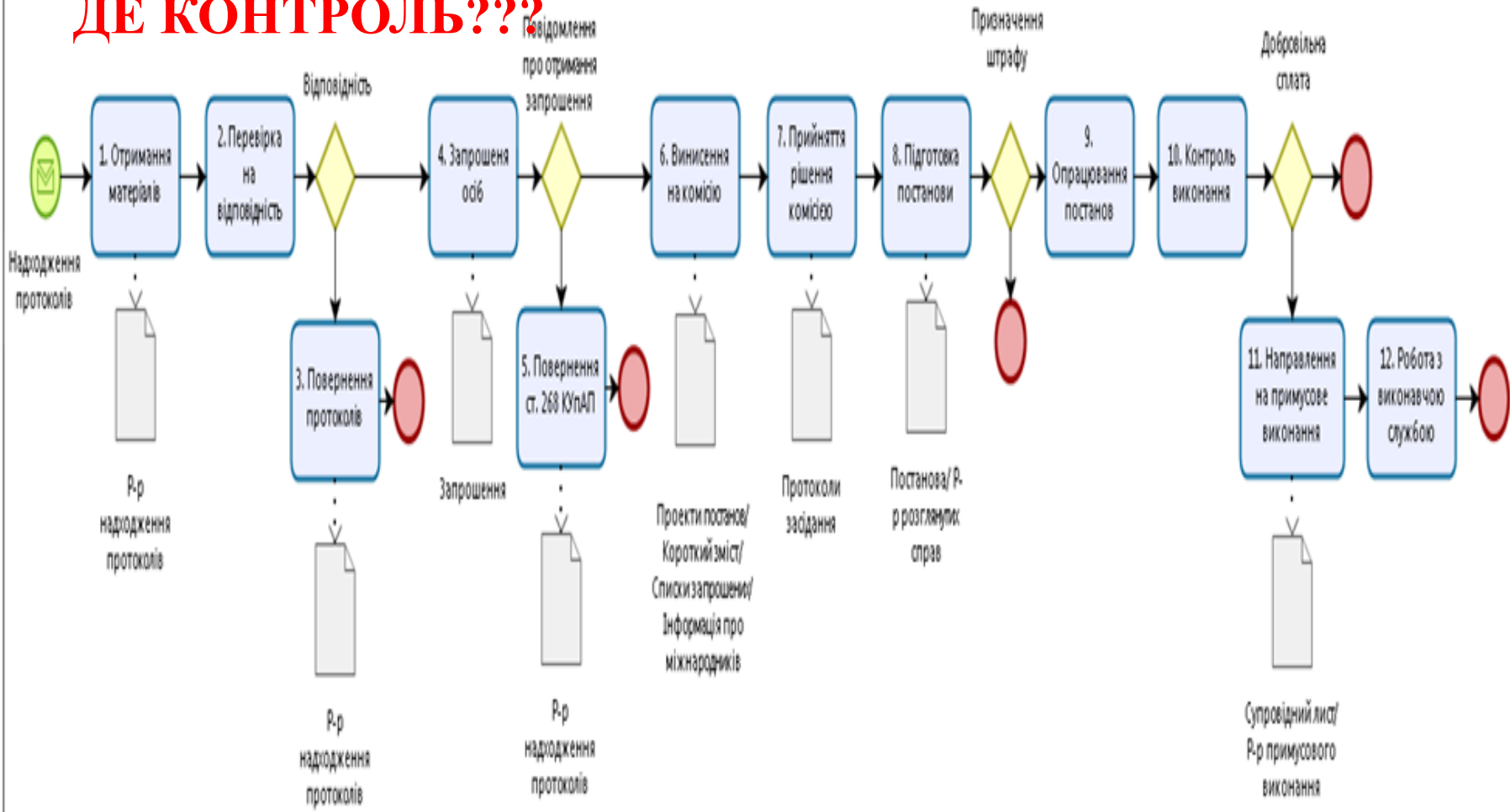
Приклади контрольних процедур

- *підтвердження, авторизація і верифікація (у т.ч. делегування відповідальності)*
- *моніторинг виконання*
- *захист активів (фізичний контроль, інвентаризація)*
- *розподіл обов'язків (зберігання – авторизація – облік)*
- *звірки*

➤ **4. ВИЗНАЧИТИ МЕХАНІЗМ МОНІТОРИНГУ СВК**

- від кого отримувати інформацію;*
- хто незалежний (друга лінія захисту);*
- як оформлювати результати моніторингу;*
- кому та навіщо надавати регулярні звіти про стан СВК;*

ДЕ КОНТРОЛЬ???



Дякую за увагу!