

Анализ системы внутреннего контроля (СВК) в бизнес-процессах: закупки МПЗ, хранение МПЗ, передача МПЗ в производство

Цели проекта: проверка действующей системы внутренних контролей, проверка фактических процессов действующим регламентам, выявление резервов для сокращения затрат, выявление рисков зон в бизнес-процессах, с получением Отчета, Карты рисков и Плана мероприятий

Анализ СВК в бизнес-процессах закупки МПЗ, хранение МПЗ, передача МПЗ в производство предполагает проанализировать и сформировать выводы по следующим участкам процессов: (с учетом риск-ориентированного подхода выявлению наличия/возможностей для непреднамеренных и преднамеренных ошибок, злоупотреблений с активами, не экономного расходования МПЗ):

- Закупки: формирование потребности в МПЗ, выбор поставщиков, заключение договора, исполнение договора, приемка ТМЦ,
- Хранение: поступление на склад ТМЦ, складской учет, обеспечение условий хранения, перемещение между складами, работа с неликвидами, инвентаризация остатков,
- Производство: выдача ТМЦ производственным подразделениям, возврат излишков/бракованных МПЗ на склад,
- риск-менеджмент и выявление контрольных точек.

В процессе анализа СВК в бизнес-процессах будут проводиться процедуры (целевые ориентиры контрольных процедур: своевременность, правильность, точность, сохранность, обоснованность):

- Изучение организационной структуры, кадровых и организационно-распорядительных документов в части, относящейся к данным бизнес-процессам и смежных с ними,
- Изучение регламентов организации бизнес-процессов закупки и управления МПЗ,
- Изучение учетных регламентов учета МПЗ (учетные политики, инструкции, прочее),
- Исследование фактических операционных процессов закупки, управления, движения МПЗ Анализ фактического распределения функциональных обязанностей сотрудников,



- Анализ фактической организации процессов закупки, хранения, движения МПЗ в учетных базах (в базах операционного, складского, бухгалтерского учета), анализ корреляции учетных баз,
- Исследование фактического документооборота в каждом из бизнес-процессов (внутренние, операционные и первичные учетные документы: заявки, протоколы, журналы, накладные, акты, журналы, операционные записи на местах, инвентаризационные документы, нормативы отпуска в производство, прочие),
- Визуальные осмотры мест хранения и движения МПЗ,
- Общий анализ запасов,
- Интервьюирование сотрудников,
- Проведение выборочных контрольных процедур (возможно, но не ограничиваясь: выборочная ревизия, мониторинг цен, контрольная закупка, АФХД, фотография рабочего дня),
- Сопоставление и анализ данных, полученных из разных источников.