

## Внутренний и финансовый контроль

Курс посвящен изучению ключевых моментов по контролю эффективности, активов (имущества), финансовых отчетов (бухгалтерских и управленческих финансовых), внешних и внутренних норм и правил. Полученные в процессе обучения по финансам знания будут закреплены на решении практических примеров (кейсов) и в деловых играх.

**Дата проведения:** Открытая дата

**Вид обучения:** Курс повышения квалификации

**Формат обучения:** Дневной

**Срок обучения:** 4 дня

**Продолжительность обучения:** 32 часа

**Место проведения:** г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высыпается подробная схема проезда на семинар.

**Для участников предусмотрено:**

Методический материал, кофе-паузы.

**Документ по окончании обучения:** Слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

## Для кого предназначен

Внутренних аудиторов, сотрудников отделов внутреннего контроля, внутреннего аудита и контрольно-ревизионных управлений, руководителей высшего и среднего звена.

## Цель обучения

Изучить и реализовать на практике сбалансированный системный подход к внутреннему контролю на основе лучшей бизнес-практики. Курс повышения квалификации состоит из наиболее важных тем по риск-ориентированному внутреннему контролю.

## Особенности программы

**Отличительные особенности курса:**

- Краткое и ясное изложение практического материала.
- Практические упражнения, которые позволяют участникам быстрее осваивать предлагаемые методики и при решении практических примеров системно рассмотреть наиболее сложные вопросы.
- Мини-консультации в рамках курса: слушатели получают ответы на их самые сложные и практические вопросы из области управления реальным бизнесом.
- Весь материал программы обучения по внутреннему контролю и практические задачи подготовлены на основе реальных консалтинговых проектов, в которых участвовали авторы семинара.

## Результат обучения

**В результате обучения участники приобретут навыки:**

- Контроля сохранности активов и эффективности бизнеса.

- Контроля бухгалтерских и управленческих финансовых отчётов.
- Контроля внутренних и внешних норм и правил.
- Разработки и оптимизации системы внутреннего и финансового контроля деятельности компании.
- Постановки и текущего управления процессом внутреннего контроля организации через ключевые показатели (KPI).
- Реализации контроля эффективности инвестиций.
- Контроля рисков.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

## Программа обучения

### **День-1.**

#### **Внутренний бухгалтерский аудит и-документарно-правовой контроль.**

- Правовое регулирование, место в-системе внутреннего контроля и-управления рисками.
- Внутренний бухгалтерский контроль и-аудит: для каких компаний обязателен, как организовать и-осуществлять. Трансформация и-тренды развития внутреннего контроля и-аудита.
- Процедуры внутреннего контроля, на-какие изменения обратить внимание в-2025-году: документально-правовое оформление сделок и-фактов хозяйственной жизни; проверка соответствия первичных учетных документов установленным требованиям (402-ФЗ) и-оценка достоверности информации о-реальности сделки (ст.54.1-НУ РФ); риски и-контроли внутреннего бухгалтерского контроля и-аудита; налоговые риски бизнес-процессов.
- Санкционирование операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их-совершения. Положение внутренних ЛНА, которое обезопасит компанию от-сотрудников-мошенников.
- Сверка данных, в-том числе с-налоговыми органами (снятие грифа «налоговая тайна»); разграничение полномочий, определение прав и-обязанностей должностных лиц; контроль фактического наличия и-состояния объектов; процедуры, связанные с-компьютерной обработкой информации и-информационными системами, цифровизация внутреннего бухгалтерского контроля. Аудит использования социальных сетей.
- Ревизии и-инвентаризации, изменения проведения: кого включить в-комиссии.

### **День-2.**

#### **Шесть задач системы внутреннего контроля.**

#### **Кейс: контроль эффективности на-пяти организационных уровнях.**

- 6-задач, которые должны быть решены в-системе внутреннего контроля. Три обязательные и-три— по-решению акционеров и-директора или при росте масштаба бизнеса.
- Когда в-организации пора внедрять систему внутреннего контроля.
- Какие задачи решает внутренний контроль в-крупном, среднем и-малом бизнесе.
- Международные стандарты внутреннего контроля. Корпоративные стандарты (COSO, ERM, SOX) и-государственные требования к-организации (РСБУ, ПСАД, требования ФНС РФ к-организации риск-ориентированного контроля).
- Какие системы менеджмента должны работать в-организации перед внедрением системы внутреннего контроля.
- Необходимые ресурсы для организации эффективного внутреннего контроля: инвестиции, бюджеты, персонал, затраты времени руководителей и-специалистов на-интеграцию процедур внутреннего контроля в-операционные бизнес-процессы.
- Тестирование работоспособности процедур внутреннего контроля.
- Принятие управленческих решений по-результатам контрольных мероприятий.
- Европейский и-американский опыт организации внутреннего контроля.
- Основные ограничения (трудности) при внедрении внутреннего контроля.

#### **Контроль эффективности.**

- 5-уровней контроля эффективности через KPI.
- От-управленческих отчётов— к-анализу KPI— и-настройке информационных панелей (dashboard).
- Отражение эффективности организации в-управленческих отчётах. Точки замера эффективности работы организации.
- Контроль эффективности бизнеса на-4-х организационных уровнях через показатели.
- Контроль эффективности инвестиций в-развитие.
- Процедуры и-методы контроля: проверка, аудит, ревизия, мониторинг, надзор.

#### **Кейс: разработка системы мониторинга эффективности организации.**

**Квалификация контролеров. Кто лучше разбирается в-бизнесе: контролеры или менеджеры.**

- Три уровня квалификации контролёров.
- Перечень требований к-эффективной системе финансового контроля.
- Владельческий контроль: подходы и-методы. Требования к-квалификации владельцев.

#### **Отражение системы внутреннего контроля в-оргструктуре организации. Подразделения системы внутреннего контроля.**

- 3-организационных уровня внутреннего контроля. Как встроен контроль в-оргструктуру предприятия.
- Какие отделы внутреннего контроля должны быть у-предприятий в-крупном и-среднем бизнесе.
- Контрольные подразделения в-оргструктуре группы компаний (холдинга).
- Контрольные подразделения в-оргструктуре бизнес-единицы.

#### **День-3.**

##### **Финансовый контроль: контроль достоверности финансовых управлеченческих отчетов.**

- Основные финансовые отчеты, необходимые для реализации финансового контроля: ОДДС, ОДР, управлеченческий баланс.
- Проверка достоверности Отчета о-Движении Денежных Средств.
- Проверка достоверности Отчета о-Доходах и-Расходах.
- Проверка достоверности управлеченческого баланса.
- Контроль достоверности через проверку взаимосвязи ключевых данных в-ОДДС, ОДР и-балансе.

##### **Контроль финансовой эффективности.**

- Контроль финансовой эффективности: анализ доходности и-финансовой устойчивости.
- Бюджетирование как инструмент финансового контроля: план-факт по-доходам и-расходам.
- Финансовый анализ как инструмент финансового контроля: анализ и-оптимизация расходов, правильный выбор и-использование финансовых показателей.
- Оценка эффективности использования капитала и-контроль инвестиционной деятельности.

##### **Контроль сохранности активов силами финансовой службы.**

- Казначейский контроль: контроль денежных потоков, платежеспособности, финансовой дисциплины.
- Контроль управления активами: основные средства, товарные запасы, дебиторская задолженность.

##### **Финансовый комплаенс: контроль соблюдения внутренних норм и-правил по-финансовым бизнес-процессам.**

- Контроль финансовых управлеченческих отчётов и-бюджетов.
- Контроль соблюдения финансовой управлеченческой методологии, регламентов и-положений.

##### **Контроль эффективности деятельности организации (продолжение).**

- Оценка эффективности группы компаний.
- Оценка эффективности бизнес-единицы. Разделение оргструктур на-два блока на-основе методики «цепочка ценности».
- Определение подхода к-оценке зарабатывающих и-обслуживающих подразделений и-бизнес-единиц.
- Выбор показателей эффективности для ежемесячного расчёта.
- Выбор и-перечня показателей наиболее важных— KPI.
- Интерпретация результатов оценки эффективности по-блокам. Учёт схемы оптимизации налогов.

##### **Контроль активов (имущества).**

- Модель контроля активов.
- Контроль закупок.
- Контроль внутренних перемещений активов.
- Контроль продаж.
- Контроль юридических схем по-отчуждению активов.

##### **Контроль выполнения норм и-правил. Подчинение. Комплаенс.**

- Распределение между подразделениями задач по-контролю норм и-правил.
- Роль службы безопасности в-контроле выполнения норм и-правил.
- Контроль внешних норм и-правил в-соответствие с-текущим законодательством.
- Контроль внутренних норм и-правил, в-соответствие с-внутренними регламентирующими документами.

#### **День-4.**

##### **Контроль бизнес-процессов.**

- Достоинства и-недостатки процессного и-функционального подходов управления компанией.
- Требования международных стандартов серии ISO 9000:2005, 9001:2008 по-организации процессного управления.
- Анализ причин снижения эффективности системы управления компании, процессной структуры компании.
- Структура регламента выполнения бизнес-процесса.
- Стандартные операционные процедуры (СОП).

- Объекты и-субъекты аудита бизнес-процессов.
- Результаты аудита бизнес-процессов и-их-потребители.

#### **Контроллинг.**

- Сравнение структуры задач внутреннего контроля и-контроллинга.
- Кому и-зачем нужна контроллинговая система.
- Не-контролёр, но-контроллер. Задачи контроллера в-зависимости от-способностей менеджера.
- Вклад контроллера в-успех деятельности компании.
- Коммуникация контроллера с-руководителями и-коллегами.

#### **Контроль эффективности управленческих решений.**

- Оптимальный алгоритм принятия управленческих решений.
- Помощь контролера в-подготовке управленческих решений.
- Документирование управленческих решений.
- Контроль эффективности управленческих решений.

#### **Риск-ориентированный внутренний контроль.**

- Как выполнить требование к-организации риск-ориентированного контроля.
- Внедрение риск-менеджмента с-помощью «Методики управления рисками». Методика представлена в-формате бизнес-процесса.
- Основа риск-менеджмента— карта рисков.
- Анализ и-классификация рисков организации.
- Ранжирование по-вероятности и-сумме ущерба.
- Разработка мероприятий по-управлению рисками.
- Совет Директоров и-риск-менеджмент.

#### **Практические задания (кейсы) и-тесты:**

Кейс. Разработка перечня задач контрольно-ревизионного отдела.

Кейс. Выбор финансовых показателей для анализа и-контроля бизнеса.

Кейс. Разработка регламента финансового контроля по-объектам и-руководителям.

Кейс. Диагностика системы внутреннего контроля в-компании по-методике, разработанной на-основе международной практики и-рекомендаций аудиторов.

Тест. Тип личности эффективного руководителя (сотрудника) службы контроля в-компании.

## **Преподаватели**

### **СТАЖКОВА Мария Михайловна**

Кандидат экономических наук, доцент РАНХиГС при Президенте Российской Федерации, аттестованный преподаватель практик ИПБ России, член Института внутренних аудиторов и института Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, оптимизации налогообложения, финансового планирования, аттестованный специалист по МСФО и внутреннему контролю.

### **АНТОНОВА Мария Борисовна**

Практик в области налогового права, налогового планирования, системы внутренних контролей, аудита. Преподаватель Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ.

#### **Сфера профессиональных интересов:**

Налоговый риск-менеджмент компаний, налоговое право, построение систем внутренних контролей.

#### **Образование:**

Окончила Финансовую академию при Правительстве РФ, аттестованный аудитор, имеет сертификат об успешном прохождении экзамена для работников бухгалтерии, занимающих руководящие должности организаций ГК «Росатом».

#### **Опыт работы:**

Практический опыт работы более 20 лет в консалтинге и различных отраслях промышленности: осуществление проверок в крупнейших российских консалтинговых и аудиторских компаниях по налоговому консалтингу, внедрение системы налогового планирования и бюджетирования (в том числе для ОАО «РЖД»), проведение комплексного обследования предприятия (Due Diligence), участие в судебных налоговых спорах (НК «Роснефть», ООО «Сургут-Газпром»); осуществление внутренних аудиторских проверок и построение системы внутреннего контроля (ФГУП «Росспиртпром»), руководство отдела контроля учетных процессов (внутренний аудит, налоговое планирование) в компании машиностроительного дивизиона ГК «Росатом».

#### **Публикации:**

Автор более 40 публикаций в ведущих экономических изданиях «Практическое налоговое планирование», «Учет.Налоги.Право», «ЭЖ. Юрист», «Новая бухгалтерия», авторкомментария к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».

## **СЕРОВ Михаил Алексеевич**

Эксперт по стратегическому и финансовому менеджменту. Управляющий партнер компании «Стратегос» (специализация: стратегический и финансовый менеджмент).

Руководитель группы по разработке стандарта SSM4 «Система стратегического управления». Руководитель отдела владельческого контроля в компании «Мясницкий ряд».

Независимый директор Ассоциации независимых директоров. Президент Ассоциации специалистов по стратегическому управлению.

Член Совета по квалификациям в области управления и права при президенте РФ.

#### **Сфера профессиональных интересов:**

- Разработка стратегии, управление финансами, антикризисное управление.

#### **Опыт работы:**

- 2000 – наст. время-компания «Стратегос», управляющий партнер.
- 1998 – 2000 гг. -ЗАО «Автоматизация банковского менеджмента», генеральный директор.
- 1995 – 1998 гг. -АКБ «Московский Национальный Банк», консультант Правления.
- 1987 – 1998 гг. -ЗАО «Фавор», заместитель генерального директора.
- Выполнил более 80 консультационных проектов по совершенствованию системы корпоративного управления.

#### **Образование:**

Окончил Государственный Университет Управления (Москва), Высшее экономическое образование с присвоением квалификации «экономист»

#### **Публикации:**

Автор статей в журналах «Генеральный директор», «Я №1», «Банковское дело», «Финансовый директор», «Маркетинг Менеджмент», «Управление компанией», «Консультант».

Обучает топ-менеджмент компаний РосАтом, ОАО «РЖД», Сбербанк, Роснефть, ФСК (РАО) ЕЭС, Мегаполис (ГК «Меркурий»), Евросеть, НК Альянс, Миэль, КорпусГрупп, ГК «Разгуляй», Карабаровский механический завод, Киргизтелеком (Бишкек, Киргизия), Крок, Инэлт, Байкалфарм (Улан-Удэ), ТД Южный (Тюмень), Волховец (Великий Новгород), ДОМКОР (Набережные Челны), Ангстрем (Н.Новгород) и др.