



National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance

Міжнародна практика внутрішнього контролю (COSO-I/II,III INTOSAI)

Манфред ван Кестерен
Ян ван Тайнен



Що таке COSO

Рамкова модель контролю, яка:

- Допомагає керівництву організувати систему внутрішнього контролю і досягнути цілей ефективнішим і результативнішим способом;
- Тому ... в першу чергу ця модель розроблена для керівників, а не для аудиторів;
- Однак, аудитори можуть використовувати систему COSO для оцінки (аспектів) організації і Внутрішнього контролю.

COSO – це не:

- Закон;
- Ліки від усіх ризиків;



COSO ВК (1992)

Звіт Комітету організацій Тредвейської Комісії (COSO);

- Визначити загальне поняття внутрішнього контролю і...
- Визначити стандарт, згідно з яким комерційні та інші організації могли би оцінювати свої системи контролю і визначати напрями їх удосконалення.



Компоненти COSO I

П'ять взаємопов'язаних елементів:

- середовище контролю
- оцінка ризиків
- заходи контролю
- інформація і комунікація
- моніторинг



Внутрішній контроль

Визначення COSO:



Внутрішній контроль – це процес, який здійснюють люди, розроблений для того, щоб надати помірковану гарантію стосовно досягнення цілей за наступними категоріями:

- Результативність і ефективність операцій
- Надійність фінансової звітності
- Дотримання законів та нормативно-правових актів



COSO ERM-IF (2004)

2004: доповнення моделі COSO - I компонентами управління ризиками (COSO ERM);

- Модель визначає основні компоненти управління ризиками підприємств, що базується на ключових принципах і концепції управління ризиками, пропонує загальну термінологію управління ризиками і передбачає чіткі вказівки і директиви для управління ризиками підприємств.



МОДЕЛЬ COSO





Управління ризиками підприємств (ERM - УРП)

УРП – це процес:

- на який впливають люди будь-якого рівня організації;
- Який визначається при розробці стратегії для всього підприємства;
- Розроблений для визначення потенційних заходів, що можуть вплинути на організацію;
- Розроблений для управління ризиками, щоб вони залишалися в допустимих межах;
- Для забезпечення достатніх гарантій досягнення цілей, визначених організацією.



Використання моделі COSO-ERM

- Керівництвом держустанов для побудови стабільної системи внутрішнього контролю
- Аудиторами, як інструмент оцінки системи внутрішнього контролю
- Модель може використовуватися за різним призначенням
- У COSO-ERM немає чітко визначених норм
- Модель забезпечує керівництво вказівками щодо того, як організувати систему внутрішнього контролю
- COSO-ERM може поєднати модель управління ризиками і внутрішнього контролю.



COSO УРП = COSO ВК +





2017: COSO 3



- 5 компонентів, 20 принципів;
- Сильний (сильніший) наголос на визначення стратегії організації та пов'язаних ризиків;
- Сильніший наголос на змінний горизонт ризиків (напр., IT)

5 компонентів:

- Управління і культура;
- Визначення стратегії та цілей;
- Діяльність;
- Огляд і перегляд;
- Інформація, комунікація і звітування



INTOSAI



Внутрішній контроль

Визначення INTOSAI:

Внутрішній контроль – це центральний процес, на який впливає керівництво тієї чи іншої організації, а також її персонал. Цей процес запроваджується для того, щоб приділяти увагу ризикам і забезпечувати достатню впевненість у досягненні місії та цілей організації:

- Реалізація існуючих операцій економічним, ефективним і результативним способом;
- Виконання зобов'язань про фінансову звітність;
- Дотримання законодавства і нормативно-правових актів;
- Захист ресурсів від втрат, неналежного використання.