

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

ПРАКТИКА ОАО «РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ»



ВНУТРЕННИЙ АУДИТ



Для России с ее огромными территориями железнодорожный комплекс имеет особое значение. Он обеспечивает стабильную деятельность промышленных предприятий, своевременный подвоз жизненно важных грузов в самые отдаленные уголки страны, а также является самым доступным транспортом для миллионов граждан.



Железным дорогам России в прошлом году исполнилось 175 лет. Мы стали акционерным обществом с 1 октября 2003 года в соответствии с постановлением Правительства РФ от 18 сентября 2003 года № 585, преобразовавшись из Министерства путей сообщения России (МПС России). Учредителем и единственным акционером ОАО «РЖД» является Российская Федерация. От имени Российской Федерации полномочия акционера осуществляет Правительство Российской Федерации, назначаемый им Совет директоров и правление во главе с президентом.



Имущество компании было сформировано путем внесения в уставный капитал ОАО «РЖД» активов 987 организаций федерального железнодорожного транспорта, принадлежащих государству. Создание ОАО «РЖД» стало итогом первого этапа реформирования железнодорожной отрасли.

ХОЛДИНГ «РЖД» ВХОДИТ В МИРОВУЮ ТРОЙКУ ЛИДЕРОВ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫХ КОМПАНИЙ







ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ
АРХИТЕКТУРЫ И ВЫХОД
НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ
ФИНАНСОВЫХ РЫНКИ

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ И КОНТРОЛЬ



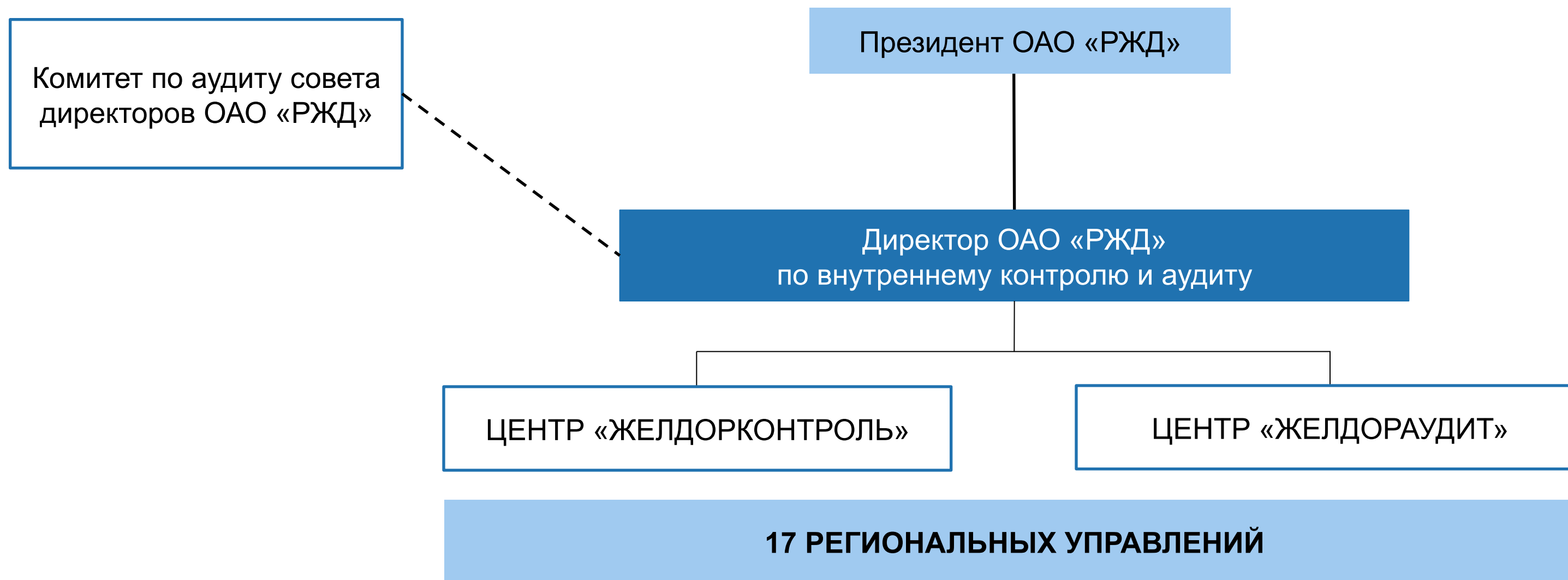
ПОВЫШЕНИЕ ПРИТОКА
ИНВЕСТИЦИЙ
И РОСТА РЫНОЧНОЙ
СТОИМОСТИ



ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОПЕРАЦИОННОЙ
ЭФФЕКТИВНОСТИ
И ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ



ОРГАНИЗАЦИОННО-ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ СТРУКТУРА ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ В ОАО «РЖД»



ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

ДИРЕКТОР ОАО «РЖД» ПО ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ И АУДИТУ

Центр «Желдорконтроль»

Отдел контроля выполнения
инвестиционных проектов и других капитальных
вложений

Отдел комплексных проверок на полигонах
железных дорог

Отдел контроля ФХД производственно-
хозяйственных блоков

Отдел контроля полноты доходных поступлений

Отдел контроля ФХД подразделений ОАО «РЖД»

Центр «Желдораудит»

Отдел правового
и документационного обеспечения

Организационно-аналитический отдел

Отдел управления персоналом

Отдел финансово-хозяйственного
обеспечения

Отдел операционного и финансового
аудита

Отдел оценки систем внутреннего
контроля и управления рисками

Отдел аудита на соответствие
нормативным документам и оценки
рисков мошенничества

Отдел методологии внутреннего
аудита и взаимодействия с комитетом
по аудиту

17 РЕГИОНАЛЬНЫХ УПРАВЛЕНИЙ

• САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, КАЛИНИНГРАД • МОСКВА • НИЖНИЙ НОВГОРОД • ЯРОСЛАВЛЬ • РОСТОВ-НА-ДОНУ • ВОРОНЕЖ • САРАТОВ •
• САМАРА • ЕКАТЕРИНБУРГ • ЧЕЛЯБИНСК • НОВОСИБИРСК • КРАСНОЯРСК • ИРКУТСК • ЧИТА • ХАБАРОВСК • ЮЖНО-САХАЛИНСК •



ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ СОЗДАЕТ МЕХАНИЗМЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ
УВЕРЕННОСТЬ В ДОСТИЖЕНИИ ПОСТАВЛЕННЫХ ЦЕЛЕЙ НАИБОЛЕЕ
ЭФФЕКТИВНЫМ СПОСОБОМ

ПРИОРИТЕТНЫЕ
НАПРАВЛЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО
АУДИТА

1. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СИСТЕМ КОРПОРАТИВНОГО
УПРАВЛЕНИЯ, В ТОМ ЧИСЛЕ ДЗО

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

4. ВЫЯВЛЕНИЕ СЛУЧАЕВ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЙ

5. АУДИТ СОБЛЮДЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

6. КОНТРОЛЬ ЗА УСТРАНЕНИЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ И
НЕДОСТАТКОВ

7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОМ

ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОАО «РЖД»



Планирование
деятельности
и управление
ресурсами
подразделения
внутреннего аудита



Планирование
внутренних
аудиторских
проверок



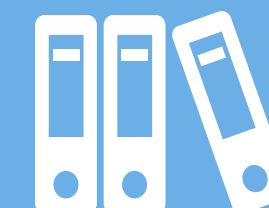
Проведение
внутренних
аудиторских
проверок



Подготовка отчёта
по результатам
проведения
внутренней
аудиторской
проверки

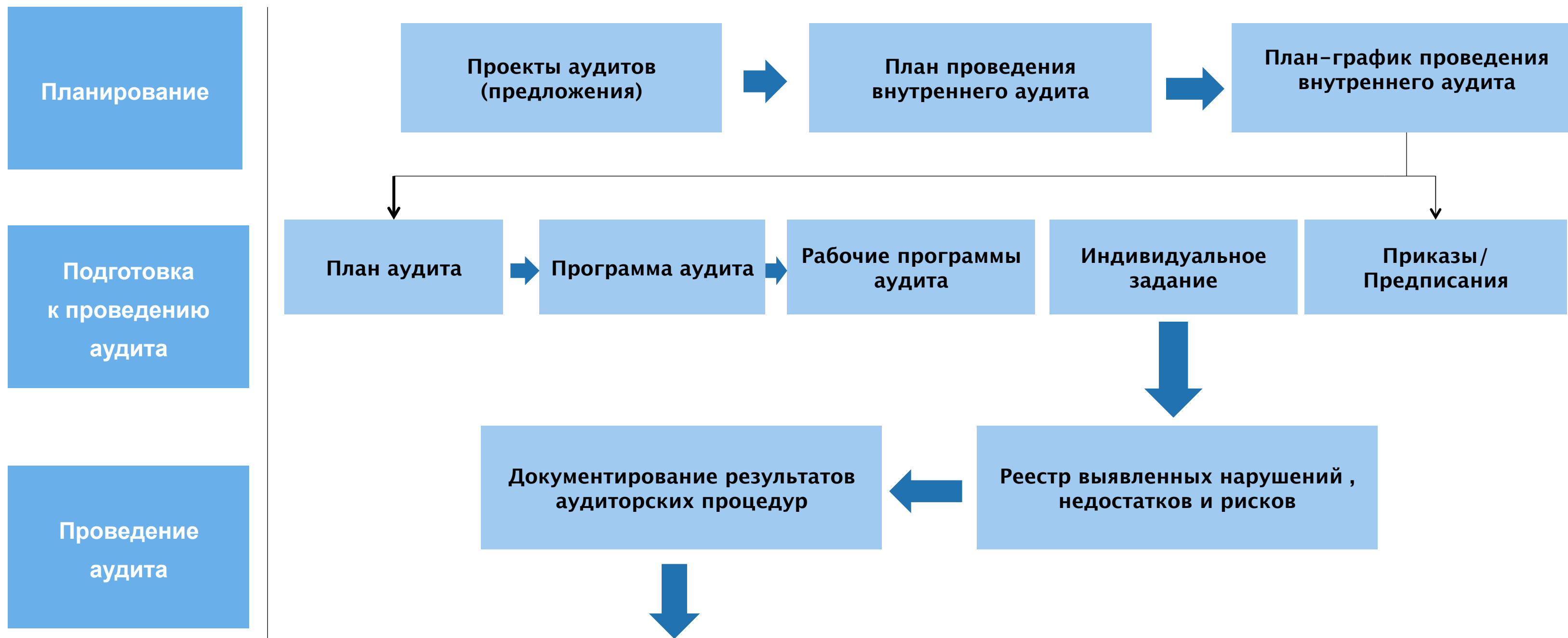


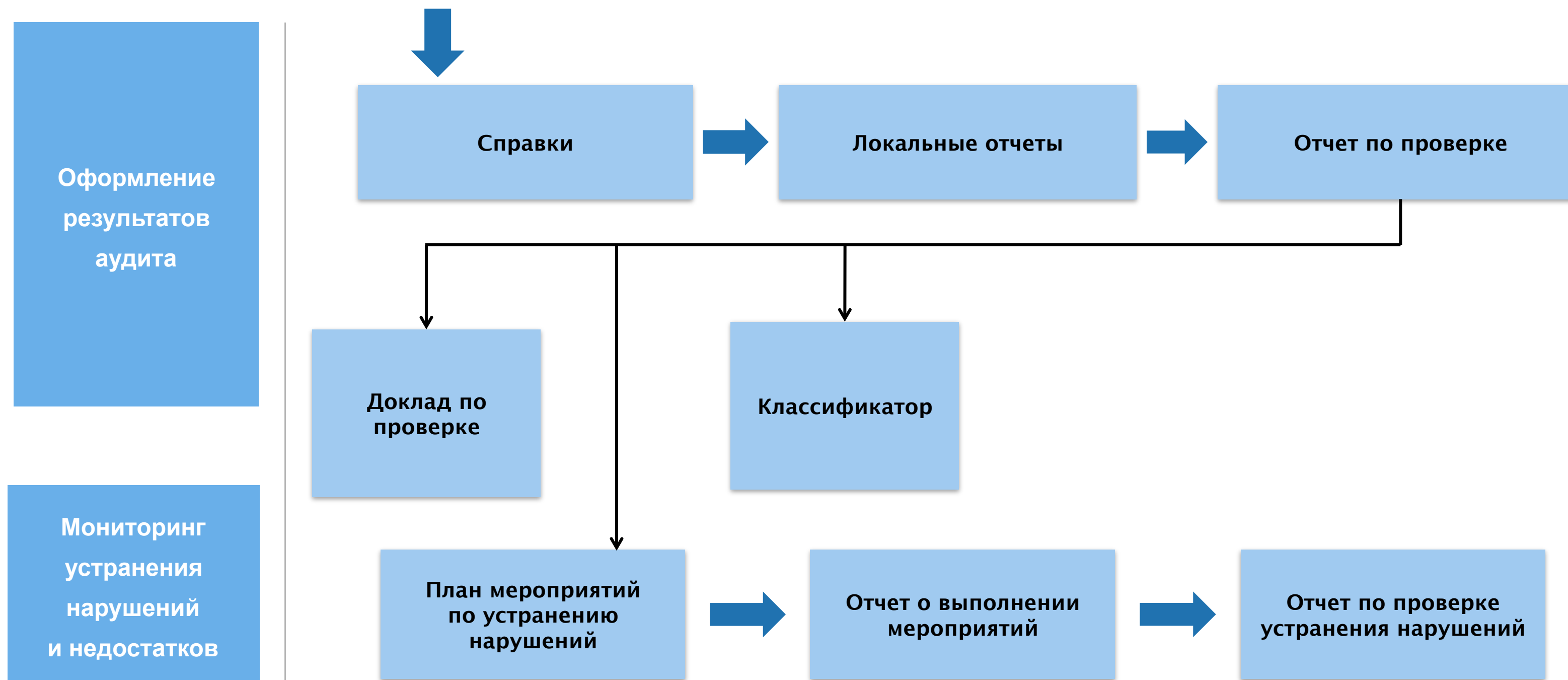
Организация
и проведение
мониторинга
выполнения плана
мероприятий
по устранению
нарушений,
недостатков и
совершенство-ванию
системы внутреннего
контроля



Подготовка
отчётности
по результатам
деятельности
подразделения
внутреннего аудита

ЭТАПЫ ПРОЦЕССА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (СТАНДАРТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)



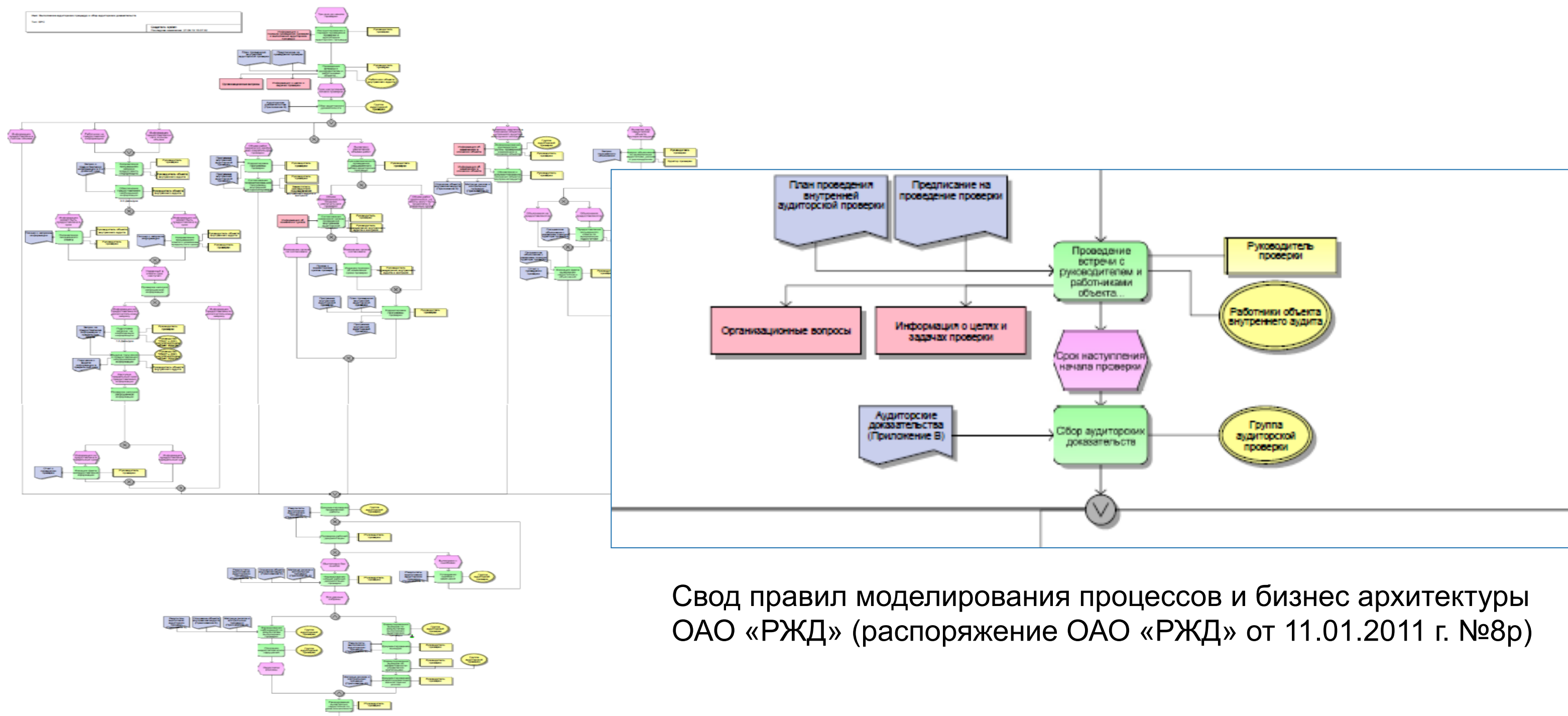


СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОЙ СИСТЕМЫ СТАНДАРТОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА



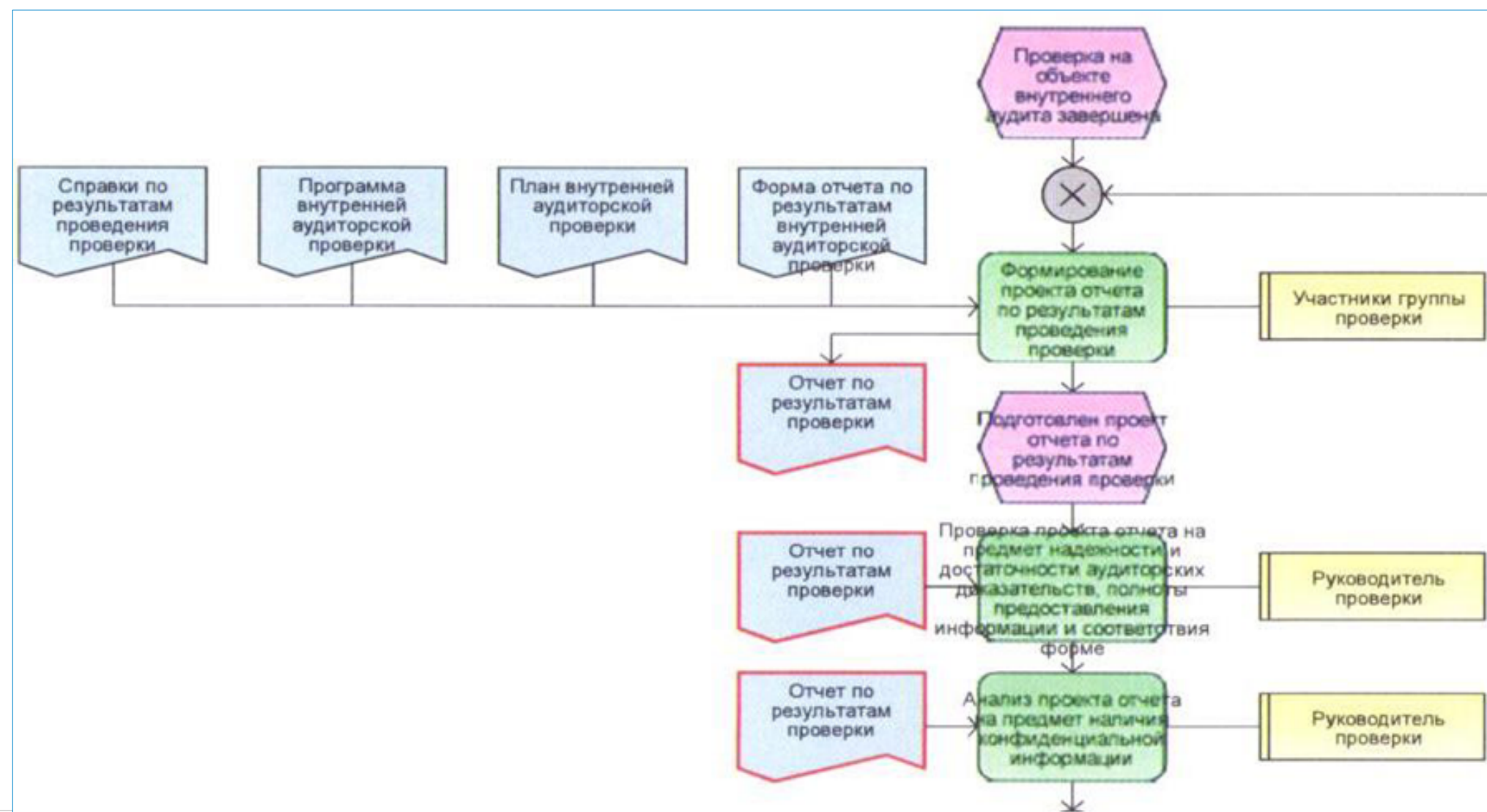
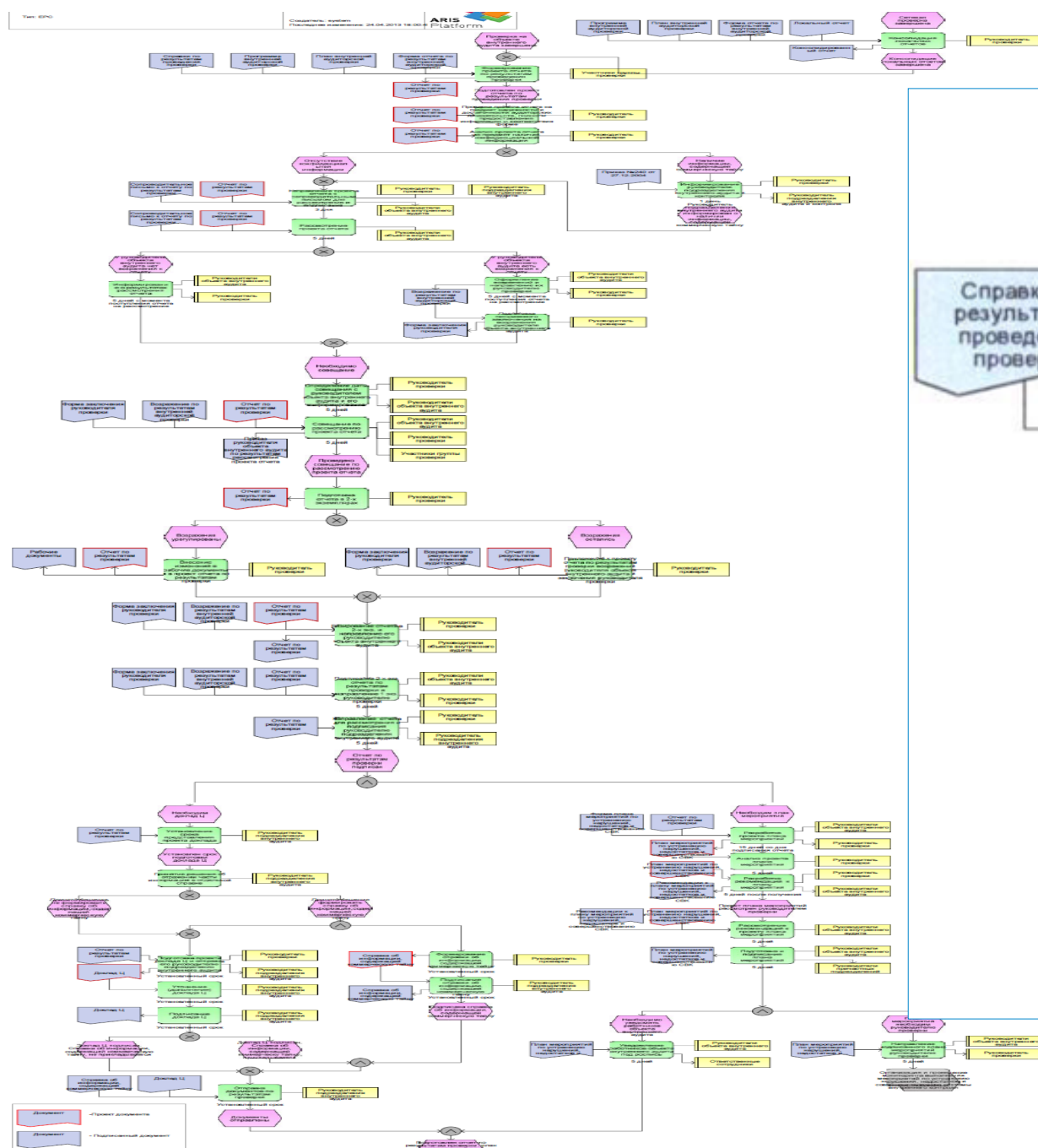
СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В ХОЛДИНГЕ РЖД

Классификационный признак	Виды стандартов
1. Общие стандарты	▶ Кодекс этики внутренних аудиторов ▶ Положение о внутреннем аудите ▶ Стандарт подготовки кадров ▶ Стандарт повышения квалификации ▶ Стандарт качества внутреннего аудита ▶ Стандарт внутренних и внешних оценок ▶ Глоссарий, цели и т. д.
2. Рабочие стандарты	▶ Стандарты планирования ▶ Стандарты выполнения аудита ▶ Стандарты отчетности
3. Специализированные стандарты	▶ Стандарты в разрезе видов деятельности ▶ Стандарты в разрезе объектов учета ▶ Стандарты по отдельным направлениям внутреннего аудита



Свод правил моделирования процессов и бизнес архитектуры
ОАО «РЖД» (распоряжение ОАО «РЖД» от 11.01.2011 г. №8р)

ГРАФИЧЕСКАЯ СХЕМА СТАНДАРТА «ПОДГОТОВКА ОТЧЁТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ»



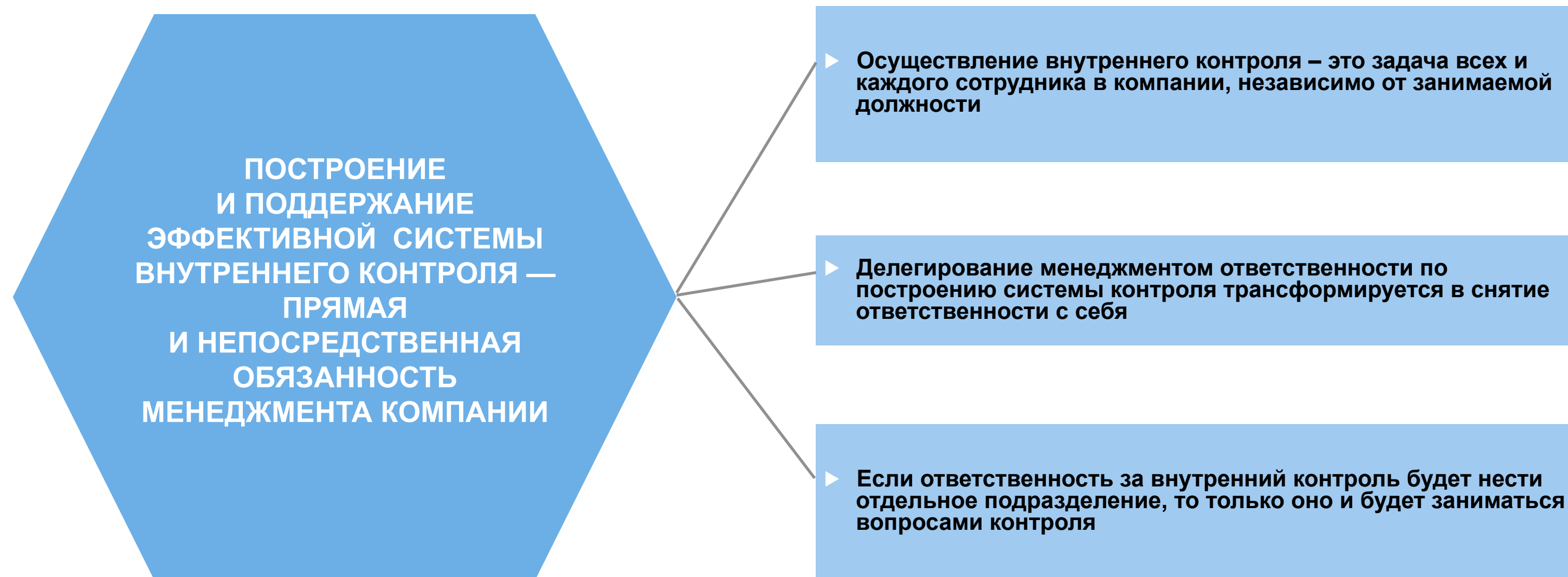
Свод правил моделирования процессов и бизнес архитектуры
ОАО «РЖД» (распоряжение ОАО «РЖД» от 11.01.2011 г. №8р)

ОПЕРАЦИОННЫЙ АУДИТ В СООТВЕТСТВИИ С СИСТЕМОЙ ВНУТРИКОРПОРАТИВНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОАО «РЖД»



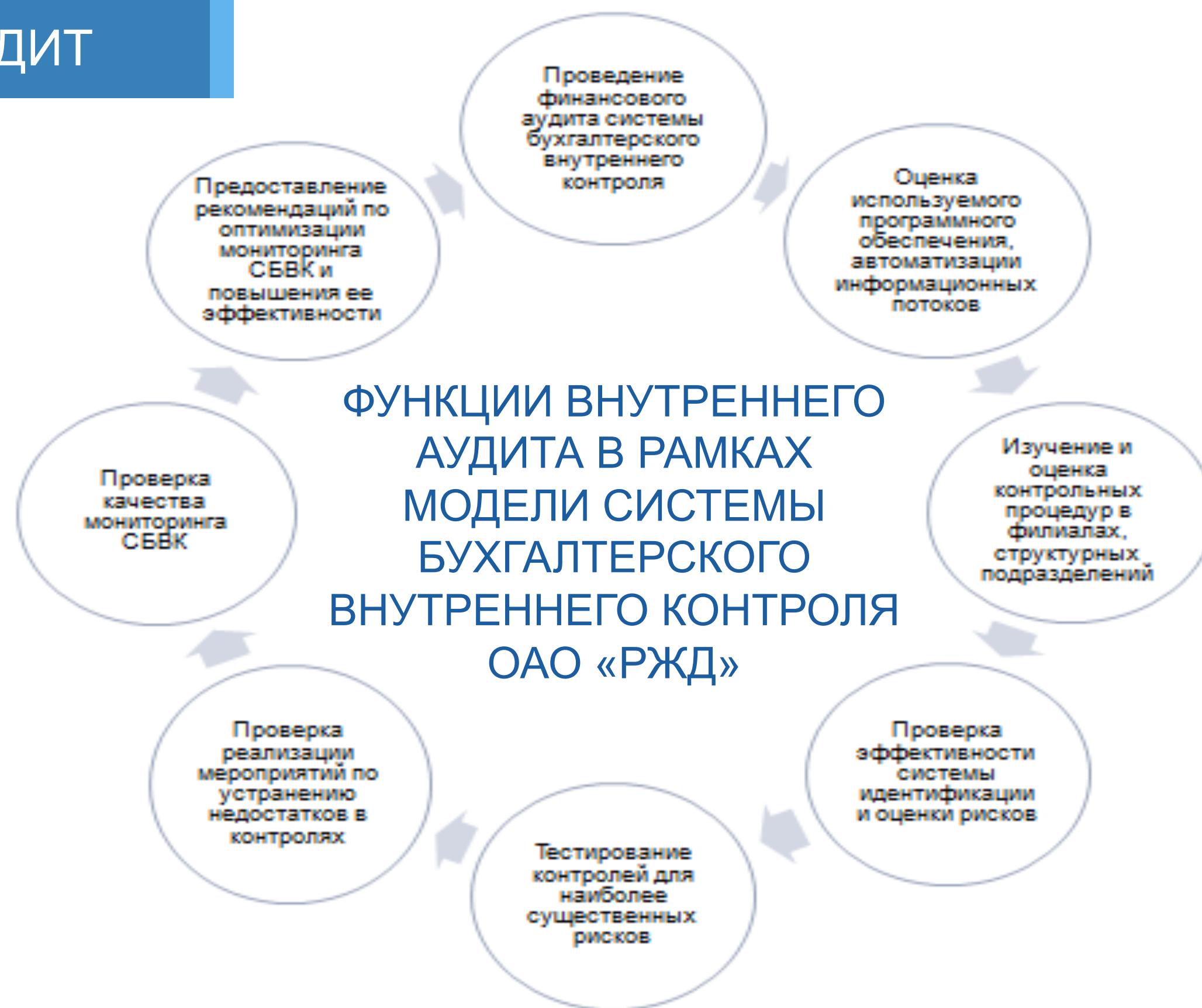
ЦЕЛИ И РЕЗУЛЬТАТЫ ПОСТРОЕНИЯ ЕДИНОЙ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ В ХОЛДИНГЕ «РЖД»

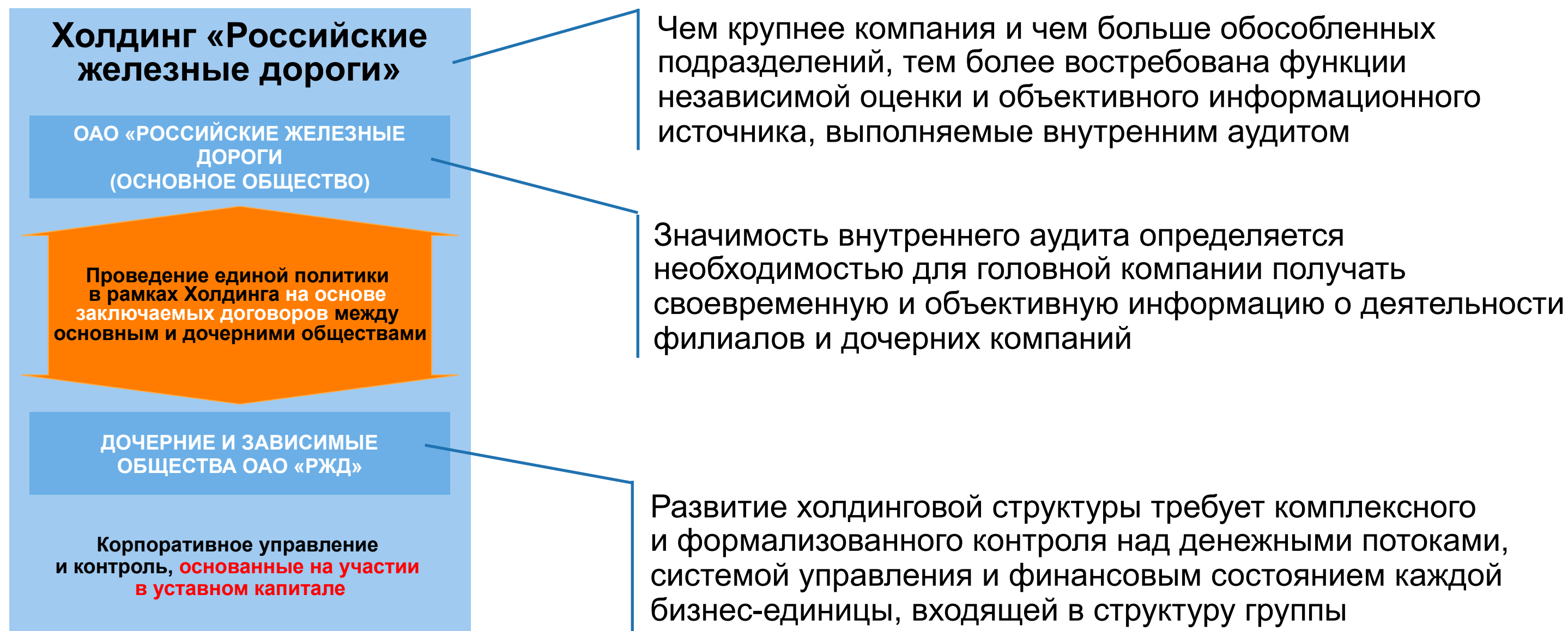


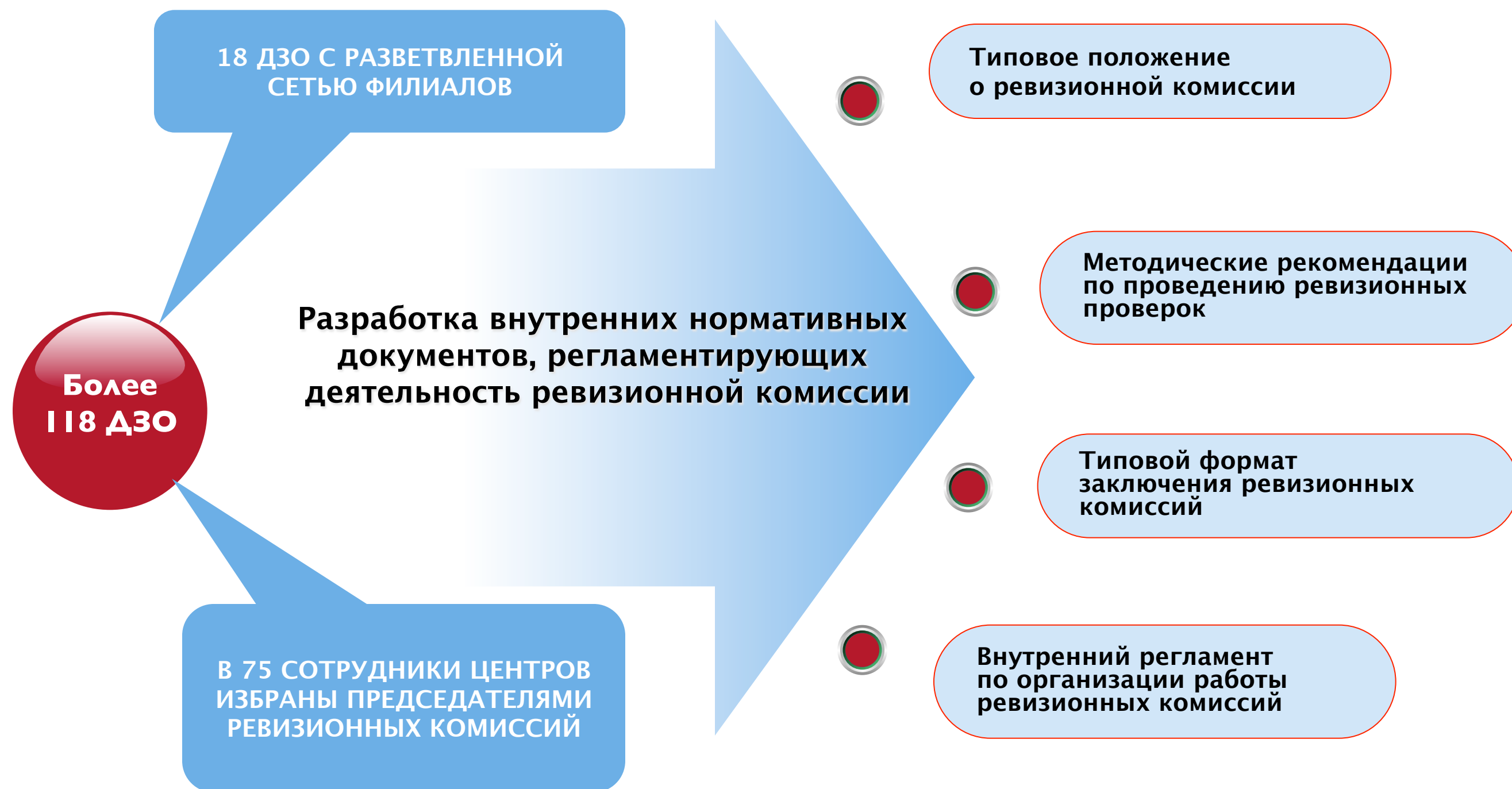


ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОДЕЙСТВИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА РИСК- МЕНЕДЖМЕНТУ КОМПАНИИ

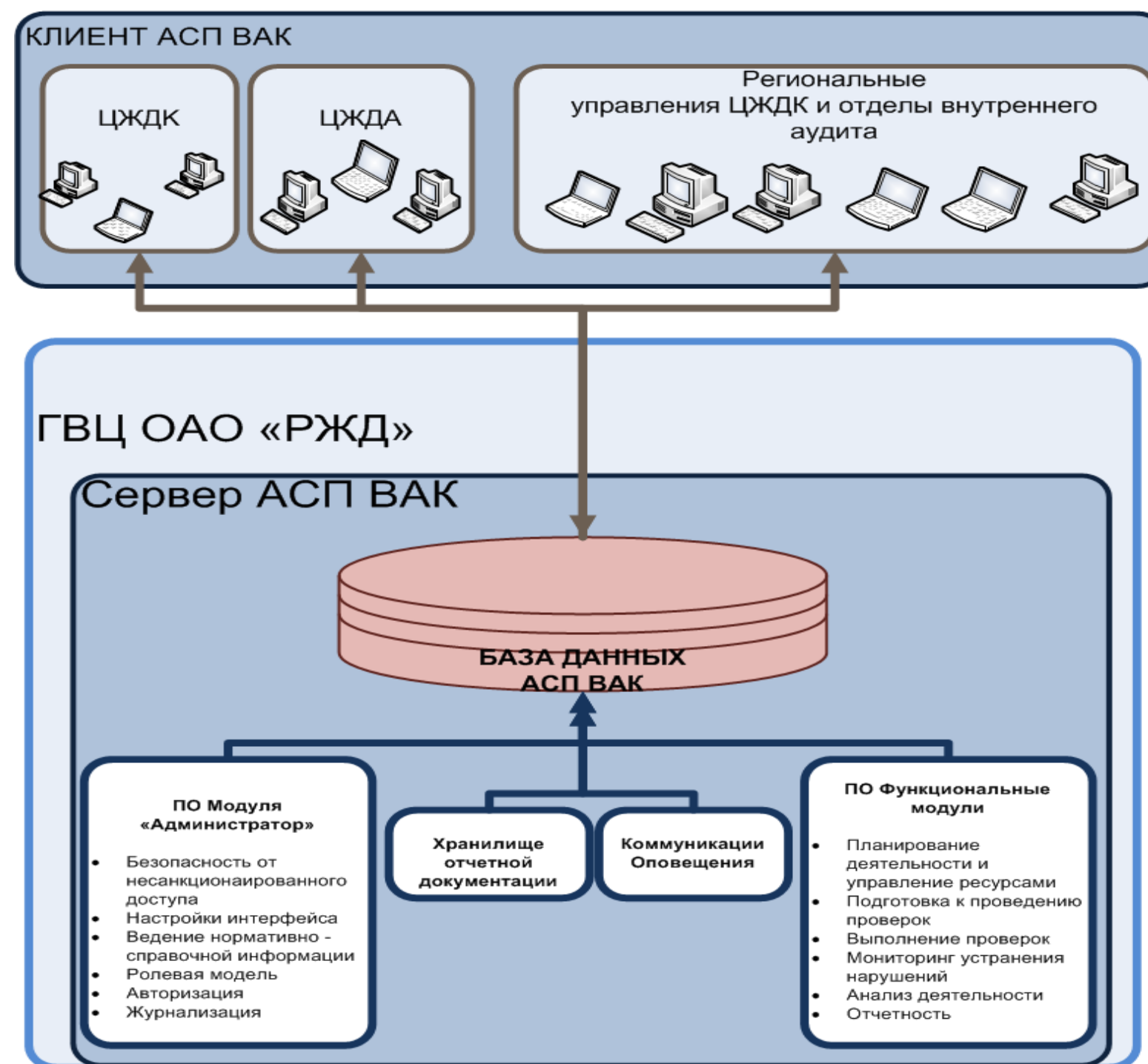
ДЕЙСТВИЯ / ШАГИ	ПОЧЕМУ ЭТО ВАЖНО?
▶ Предоставление информации о существующих и вновь выявленных рисках, требующих принятия мер по их снижению	▶ Формирование реестра типовых рисков ОАО «РЖД», карт рисков (матриц рисков), паспортов рисков и документов, регламентирующих порядок и регулярность их обновления
▶ Систематизация и передача накопленного опыта по процедурам и их последовательности по выявлению и анализу рисков, по проведению оценки антирисковых мероприятий	▶ Разработка методических документов по управлению рисками для структурных подразделений ОАО «РЖД»
▶ Рекомендации по формированию мониторинга и информационной поддержки процесса управления рисками, в рамках которой будет консолидироваться вся корпоративная информация по рискам	▶ Создание системы мониторинга и информационной поддержки процесса управления рисками
▶ Представление предложений по формированию корпоративного регламента управления рисками ОАО «РЖД»	▶ Создание организационной инфраструктуры управления рисками ОАО «РЖД»
▶ Участие в разработке проекта регламентирующего документа о порядке взаимодействия подразделений ОАО «РЖД» с Центром «Желдорконтроль» при осуществлении процедур управления рисками	▶ Формирование регламентирующих документов о порядке взаимодействия подразделений ОАО «РЖД» в процессе управления рисками

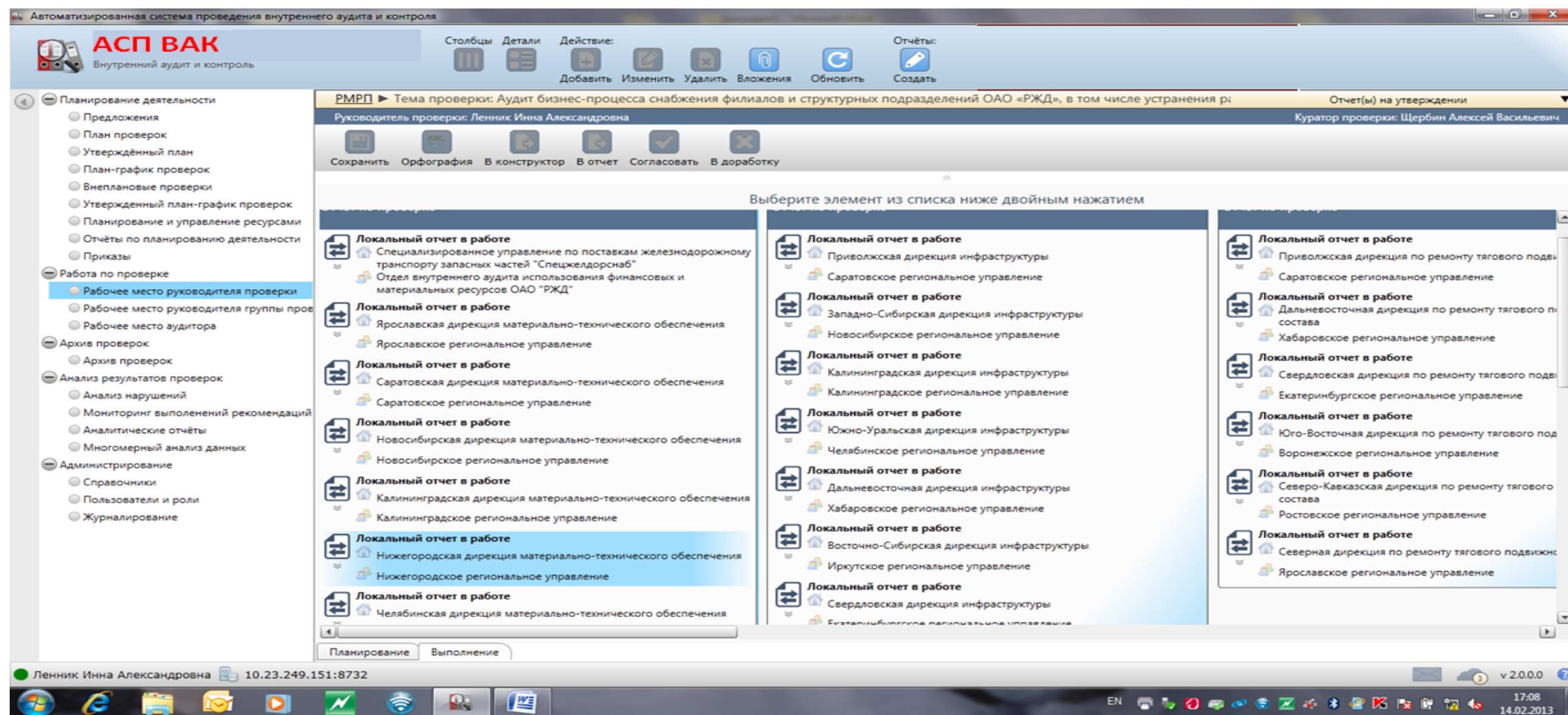






ВНЕДРЕНИЕ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ (АРХИТЕКТУРА РЕШЕНИЯ)





- ▶ Контроль состояния локальных отчетов;
- ▶ Согласование локальных отчетов, отправка на доработку;
- ▶ Составление сводного отчета;
- ▶ Контроль отчетных форм и другое.

РЕЗУЛЬТАТЫ, ДОСТИГНУТЫЕ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ АСП ВАК

ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ПРОЦЕССАМИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

СТАНДАРТИЗАЦИЯ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОВ

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ВЫПОЛНЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР

СОКРАЩЕНИЕ ВРЕМЕНИ НА ОБРАБОТКУ И ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОВ

ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОВ

ПОВЫШЕНИЕ ОПЕРАТИВНОСТИ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ И ПЕРЕДАЧИ ИНФОРМАЦИИ

ВОЗМОЖНОСТЬ РАБОТЫ В РЕЖИМЕ OFF-LINE ПРИ ОТСУТСТВИИ СЕТИ СПД ОАО «РЖД»

ОБЕСПЕЧЕНИЕ БЕЗОПАСНОСТИ И КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ ИНФОРМАЦИИ

АКТУАЛЬНОСТЬ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОМПЛАЕНС-СИСТЕМЫ



БЛОК – ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ МОДЕЛЬ МОНИТОРИНГА МЕР ПО УПРЕЖДЕНИЮ И ПРЕСЕЧЕНИЮ ВНУТРИКОРПОРАТИВНЫХ МОШЕННИЧЕСТВ И КОРРУПЦИИ В ОАО «РЖД»



Аспекты корпоративной политики

- ◆ четкое понимание модели поведения мошенников
- ◆ постоянное распространение положительной информации, отражающей политику компании
- ◆ применение санкций
- ◆ придание публичности сведениям о действующих санкциях

Мотивация

- ◆ Корпоративный дух
- ◆ Уважение со стороны общества
- ◆ Важная и ценная работа
- ◆ Адекватные ресурсы
- ◆ Гуманное и достойное управление
- ◆ Оплата
- ◆ Условия работы

Элементы стандартов по предупреждению злоупотреблений

- ◆ определены конкретные действия, которые нарушают установленные этические нормы
- ◆ указано, что нечестное поведение будет наказано
- ◆ содержится информация о существующем в Организации механизме сообщения о неэтичном поведении



КОНЦЕПТУАЛЬНО-ЛОГИЧЕСКАЯ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТА

Разработка основных мероприятий — непосредственно связанных с описанием действующих и новых процессов —
Разработка концептуальной и методологической базы Антикоррупционной комплаенс-системы, комплекса
специальных программ и процедур внутреннего аудита по профилактике, предупреждению и пресечению фактов
(ДИЗАЙН И РАЗРАБОТКА ПРОЕКТА)

Разработка подготовительных мероприятий — разработка комплекса мер по информированию
и обучению работников ОАО «РЖД»
(РАЗВЕРТЫВАНИЕ ПРОЕКТА)

Обеспечивающие мероприятия — разработка нормативных и методических документов противодействия рискам
взяточничества и коррупции
(ЭКСПЛУАТАЦИЯ ПРОЕКТА)

Мероприятия по тестированию эффективности — Оценка и анализ Системы противодействия
рискам взяточничества и коррупции ОАО «РЖД»
(ЭКСПЛУАТАЦИЯ ПРОЕКТА)

ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ РЕАЛИЗАЦИЮ МЕР ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ

АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ОАО «РЖД»

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ К КОДЕКСУ ДЕЛОВОЙ ЭТИКИ ОАО «РЖД» ДЛЯ СОЗДАНИЯ ЭТИЧЕСКИХ ОСНОВ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ КОРРУПЦИИ

ОРГАНИЗАЦИОННО-ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ СТРУКТУРА АНТИКОРРУПЦИОННОЙ КОМПАЕНС-СИСТЕМЫ: СУБЪЕКТЫ СИСТЕМЫ, ИХ РОЛИ И ПОЛНОМОЧИЯ

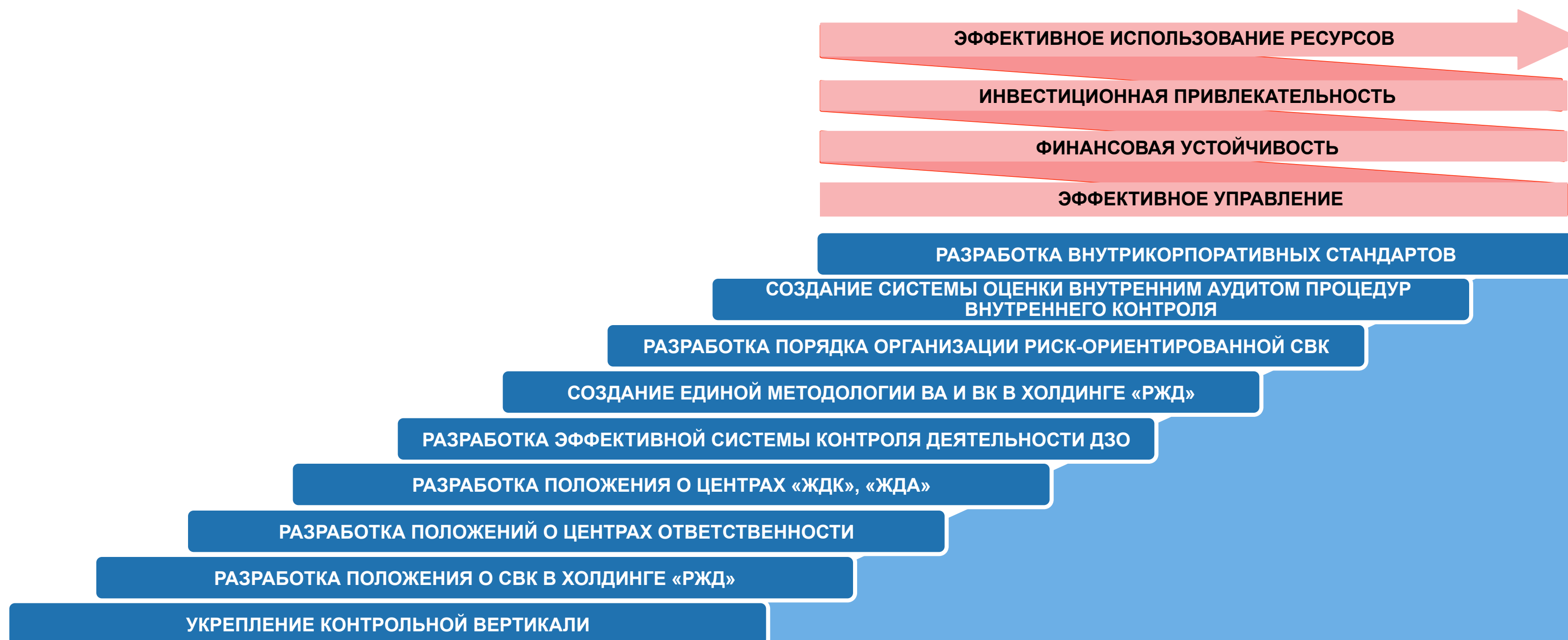
ПРОЦЕДУРА РАСКРЫТИЯ ОАО «РЖД» ИНФОРМАЦИИ О МЕРАХ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ВЗЯТОЧНИЧЕСТВУ И КОРРУПЦИИ

ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ АНТИКОРРУПЦИОННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТОВ ВНУТРЕННИХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ОАО «РЖД»

ПРОГРАММА ИНФОРМИРОВАНИЯ РАБОТНИКОВ В РАМКАХ ПРОФИЛАКТИКИ КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ ДЛЯ ВНЕСЕНИЯ В ДОКУМЕНТЫ ОАО «РЖД» КОРПОРАТИВНОГО УРОВНЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА СНИЖЕНИЕ РИСКОВ КОРРУПЦИИ В ХОЛДИНГЕ

КОМПЛЕКС МЕР ПО ФОРМИРОВАНИЮ ЕДИНОЙ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ В ХОЛДИНГЕ «РЖД»



ЦЕЛЕВЫЕ ОРИЕНТИРЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ В ХОЛДИНГЕ «РЖД»

СОЗДАТЬ И УКРЕПИТЬ КОНТРОЛЬНУЮ ВЕРТИКАЛЬ КОМПАНИИ НА ОСНОВЕ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПОВ НЕЗАВИСИМОСТИ И ОБЪЕКТИВНОСТИ

ПОВЫСИТЬ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫШЕГО МЕНЕДЖМЕНТА КОМПАНИИ ДОСТОВЕРНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

ОБЕСПЕЧИТЬ ПОВЫШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ, ПРОЗРАЧНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ КОМПАНИИ, СОХРАННОСТЬ, ЦЕЛЕВОЕ И ЭФФЕКТИВНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ И МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.

ОБЕСПЕЧИТЬ ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ СНИЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ РИСКОВ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЙСТВИЙ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ СОВЕРШЕНИЯ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЙ (ВНУТРИКОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА)

СФОРМИРОВАТЬ АДЕКВАТНУЮ СОВРЕМЕННЫМ, ПОСТОЯННО МЕНЯЮЩИМСЯ УСЛОВИЯМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ, ЕДИНУЮ СИСТЕМУ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

ПРИОРИТЕТНЫЕ ПРОЕКТЫ ПО РАЗВИТИЮ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОАО «РЖД»

1. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЙ БАЗЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ

4. АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ

2. РАСШИРЕНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОЦЕССНОГО ПОДХОДА В УПРАВЛЕНИИ И ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ

5. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВ ОАО «РЖД»

3. ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРАКТИКЕ

6. РАЗРАБОТКА АНТИКОРРУПЦИОННОЙ КОМПЛАЕНС-СИСТЕМЫ И СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОГРАММ И ПРОЦЕДУР ПО ПРОФИЛАКТИКЕ, ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ И ПРЕСЕЧЕНИЮ ФАКТОВ ЗЛУПОТРЕБЛЕНИЙ