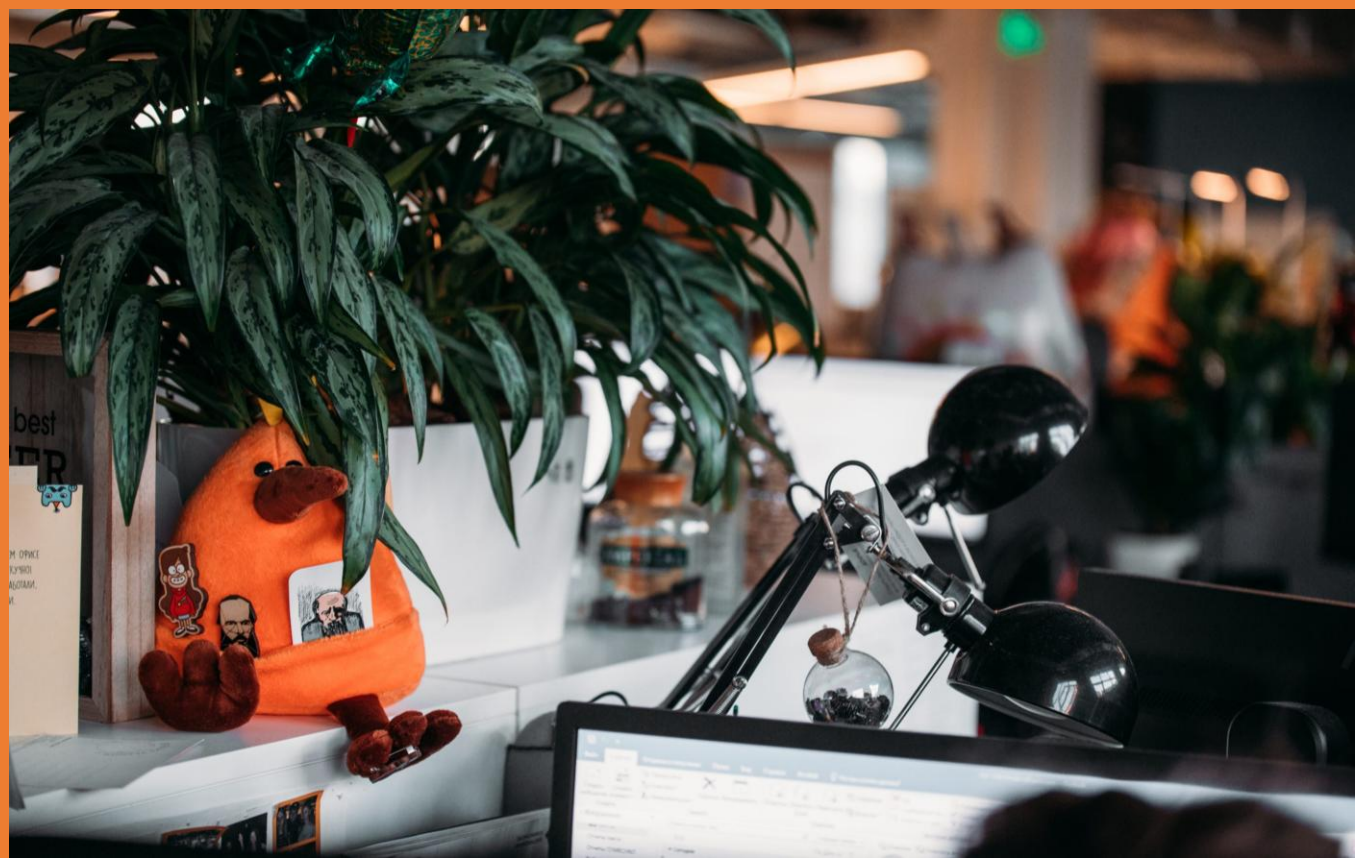


Трансформация СВК

Алла Цих
Руководитель Службы Комплаенс
КИВИ Банк (АО)/ СВК Группы QIWI

01 декабря 2023





Мой опыт

Алла Цих, FSSA

Руководитель Службы Комплаенс КИВИ Банк (АО), Руководитель СВК Группы QIWI
Председатель Консультативного комитета АССА в России (до 31.03.2022)

Опыт работы: Норникель, Сбер, АКГ «РБС», Мегафон, Банк Zenit, АТС Int, QIWI
Член ассоциации RBEN - Ассоциация этики бизнеса и КСО (Russian Business Ethics Network)

azitch@gmail.com +7 985-252-25-53

Содержание

- **История СВК Группы QIWI**
- **Синхронизация целей СВК с целями организации**
- **Инструменты и технологии – Единая инфраструктура СВК**
- **Факторы успеха для эффективной СВК**
- **Эффект от реализации наших подходов**

Ключевые цели организации эффективного внутреннего контроля в целях полноты и достоверности бухгалтерского учета и отчетности

Этапы развития СВК ФО

Контрольные процедуры – были частично реализованы в процессах, но не были формализованы, результаты выполнения не документировались

Матрица рисков и контролей в MS Excel

Единая система SAS GRC для СВК ФО, PCI DSS

Внедрение инфраструктуры для СВК SOX в 1С ДО (опции для развития СВК других профилей)



Выгода от внедрения инфраструктуры СВК в системе 1С Документооборот:

- ✓ Удобно пользователям, СВК, СВА и аудиторам
- ✓ Интегрированные Процессы, Оценка рисков, Контроли, Мониторинг – в одной системе
- ✓ Сокращение расходов на внедрение, поддержку и аудит
- ✓ Переход на российское ПО

Синхронизация целей СВК с целями организации

Этапы реализации процессного подхода

Цели Компании и система внутреннего контроля



Инструменты и технологии – Единая инфраструктура СВК



Интеграция инфраструктуры и инструментов СВК в системе 1С ДО

- Хранилище (описание с атрибутами RCM, контрольные файлы)

- Процесс тестирования, запросы, документы и хранение результатов («Рабочие бумаги»)

Наименование	Пер. № и дата
FR_B_C_007.3 Перенос данных из АБС в ОУ	Д-2019-227 от 22.02.2019
FR_B_C_007.3 Перенос данных из АБС в ОУ	Д-2019-228 от 22.02.2019
FR_B_C_007.3 Перенос данных из АБС в ОУ	Д-2019-576 от 26.04.2019
FR_B_C_007.3 Перенос данных из АБС в ОУ	Д-2019-578 от 26.04.2019
FR_B_C_007.3 Перенос данных из АБС в ОУ	Д-2019-579 от 26.04.2019
FR_B_C_007.3 Перенос данных из АБС в ОУ	Д-2019-861 от 30.07.2019

Периодич
эфф
к

Процедура резервного копирования УИС 1С
Осуществляется уполномоченными сотрудниками на основании "Регламента резервного копирования УИС 1С", который определяет:
1. Используемое ПО.
2. Список баз данных, их классификацию и расположение.
3. Расписание автоматического создания резервных копий

Инструменты и технологии – Формат «рабочей бумаги»

Рабочая бумага по тестированию операционной эффективности/
Working Paper for Test of Operating Effectiveness/

Дата тестирования:

Период тестирования:

Бизнес-процесс:

Бизнес единица:

№ Контроля:

№ Рабочей Бумаги:

Протестировано:

Проверено:

Выявлены недостатки?

Результат тестирования дизайна (аффективный/неаффективный)

Результат тестирования операционной эффективности (аффективный/неаффективный)

Есть ли ошибки в рабочей бумаге?

Стратегия тестирования:

Риск:

Краткое описание контроля:

Детальное описание контроля:

Именовано/не именовано?:

Дата изменения (если изменено):

Частота контроля:

Размер выборки:

Период выборки:

Тест план операционной эффективности:

Описание результатов тестирования:

Описание недостатка:

Описание контроля из матрицы рисков и контролей →

Размер выборки →

Период выборки →

Тест-план →

Описание тестирования →

Пример заполнения рабочей бумаги по тестированию контроля Функционал и формат перенесен в 1С ДО с 2021 года

Описание параметров тестирования существенных отчетов (IPE) →

Существенные отчеты - тестирование

№	Название отчета	Используется (при выполнении контроля/при тестировании)	Тип отчета (Standard/Non-standard/Manual)	Система, в которой формируется отчет	Название отчета в системе	Изменения в отчете				Контактное лицо (пользователь, осуществляющее проверку отчета)	Описание входящих данных	Тестирование				Критичный/не критичный отчет	Эффективный/не эффективный ITGC	Комментарий тестирования	Заключение
						Были ли изменения в отчете по отношению к предыдущему тестированию	Ссылка на релиз	Дата резолюции	Срок исполнения			MT (риск 1) - Проверка на полноту и аккуратность входящих данных (ссылка на контроль)	Контроль по проверке полноты и аккуратности отчета и его параметров	MT (риск 4) - Данные, переданные из ИТ-приложения в вычислительное средство конечного пользователя, были изменены или утеряны при передаче.	MT (риск 5) - Информация, которая была добавлена или изменена при помощи вычислительного средства конечного пользователя, является неполной, неточной и нецелесообразной (в т.ч. расчеты и классификация)				
												MT (риск 2) - Логика формирования отчета	MT (риск 3) - Параметр отчета						

Инструменты и технологии – Описание и связи «Процессы» - «Риски» - «Контроли»



Разработка методологии и формата описания процессов, рисков и контролей Интеграция описания и связей Процессы- Риски-Контроли в 1С ДО

1	1. Размещение временно свободных денежных средств														
2															
3															
4	1.1 Размещение свободных денежных средств в ЦБ РФ														
5	Владелец бизнес-процесса - Анастасия Кушенко, Краснослободцева Татьяна														
6															
7	# Шага процесса	Действие	Описание шага процесса	Исполнитель	Предыдущее действие	Последующее действие	Поставщик информации /документов -	Входные данные (вид документов/информации, источник), прочие необходимые параметры	ИТ - Система для выполнения шага процесса (ИС, БД)	Выходные данные (вид документов/информации, источник).	Потребитель выходных данных -Роль/Подразделение	Риск SOX (id)	Риск SOX (Описание)	Контроль SOX (id)	Контроль SOX - дизайн
	1.1.1	Регистрация сделки в "Журнале Регистрации депозитов в ЦБ" в АБС Инверсия	Менеджер по управлению отделом оформления и учета Казначейства распечатывает тикет по сделке с указанием	Менеджер по управлению отделом оформления и учета Казначейства	-	Открытие депозитного счета ЦБ	ЦБ РФ	Параметры заключенной сделки по e-mail ММВБ аукцион, Параметры по депозитам overnight	АБС Инверсия "фонд_диллинг"	Журнал регистрации депозитов в ЦБ - выгрузка из модуля АБС	Главный экономист Отдела Оформления и учета Казначейства	TR_R_051	В системе АБС остатки в ЦБ РФ (кроме ФОР, НОСТРО ЛОРО), начисление процентов по	TR_C_031	Сверка размещенных денежных средств в ЦБ РФ и начисленных процентов по данным сделкам файлы со сделками,

Факторы успеха для эффективной СВК



- Основная роль по поддержанию СВК в эффективном состоянии принадлежит владельцам процессов
- Модель «Три линии защиты» - СВК оказывает методологическую и координационную поддержку
- Мониторинг СВК является регулярным и необходимым для повышения эффективности

- Самооценка СВК 2 раза в год;
- Актуализация рисков для отчетности/своевременное обновление дизайна контрольных процедур (КП) при изменении процессов;
- Ранжирование КП по уровням рисков для включения в перечень тестирования.
- Актуализация Политик и Регламентов;
- Приоритезация для КП закрывающим больше рисков;
- Автоматизация КП;
- Превентивные контроли вместо мониторинговых.
- Непрерывный мониторинг СВК



- Оценка дизайна КП;
- Оценка операционной эффективности КП;
- Независимое тестирование КП;
- Выявление и классификация недостатков КП на 30.09 отчетного периода.
- Своевременное устранение недостатков;
- Приоритет устранению существенных недостатков;
- Повторное тестирование выявленных недостатков на 31.12 отчетного периода.

Эффект от реализации

Модель «Три линии защиты»



Эффект от реализации

Польза от эффективной Системы внутреннего контроля (СВК)

Мы → СВК → Мы

