

Управление финансовыми инцидентами

От исправления ошибок к повышению эффективности деятельности



Определение финансового инцидента



Финансовый инцидент — это событие, связанное с финансовой деятельностью, наступившее в результате:

- несоблюдения требований, установленных внутренними нормативными документами компании;
- неправомерных действий либо бездействия сотрудников и руководителей компании;
- недостаточной эффективности системы внутреннего контроля и несоблюдения требований законодательства.

Последствия такого инцидента оказали/могут оказать негативный финансовый эффект на финансовые показатели компании, приводить к искажению корпоративной финансовой отчетности или репутационным издержкам компании.

Примеры



несвоевременное отражение операций в учете



некорректное применение ставки налога



высокие остатки неликвидных товарно-материальных ценностей



нарушение условий контракта



Негативный финансовый эффект — это:

- оценка в денежном эквиваленте фактического или потенциального снижения прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (EBITDA);
- уменьшение денежного потока компании в результате произошедшего финансового инцидента.

Примеры



заморозка оборотного капитала, убытки



штрафные санкции и пени



неэффективное расходование денежных средств

Цели и задачи процесса управления финансовыми инцидентами

Цели управления финансовыми инцидентами

- Непрерывное повышение эффективности деятельности компании;
- развитие и совершенствование системы внутреннего контроля;
- минимизация фактических и потенциальных убытков компании за счет выполнения задач управления финансовыми инцидентами.

Задачи управления финансовыми инцидентами

- Своевременная регистрация выявленных финансовых инцидентов;
- разработка и утверждение комплекса мероприятий для минимизации/ликвидации последствий финансовых инцидентов;
- разработка и утверждение комплекса мероприятий по устранению причин возникновения финансовых инцидентов, направленных на недопущение их повторения в будущем;
- предоставление информации ответственным сотрудникам по зарегистрированным финансовым инцидентам для принятия управленческих решений.

Система управления финансовыми инцидентами не только обеспечивает постоянное информирование о возникающих проблемах и рисках, но и является инструментом непрерывного развития бизнес-процессов и контрольной среды компании, позволяющим оказывать непосредственное влияние на улучшение финансовых показателей ее деятельности.



Классификация финансовых инцидентов



Ключевые характеристики системы управления финансовыми инцидентами

Система управления финансовыми инцидентами —

это совокупность субъектов, процедур, методов, норм поведения и действий для снижения негативного финансового эффекта в отношении деятельности компании и рисков искажения финансовой отчетности.

1

Участие большого числа сотрудников компании в процессе своевременного отслеживания и регистрации событий, последствия которых могут иметь негативный финансовый эффект, в рамках выполнения своих повседневных обязанностей

2

Построение процесса реагирования на зарегистрированный финансовый инцидент и его анализ в целях минимизации негативного финансового эффекта в отношении финансовых показателей компании, планирование проведения мероприятий по минимизации или устранению последствий аналогичных инцидентов

3

Настройка механизмов обратной связи для заинтересованных сторон в целях непрерывного улучшения контрольной среды компании

4

Централизованный анализ всех зарегистрированных событий, обладающих негативным финансовым эффектом, возникающим в различных бизнес-процессах компании (финансовых, операционных, производственных)

Услуги ДРТ по управлению финансовыми инцидентами



Внедрение системы управления финансовыми инцидентами

Разработка понятия финансового инцидента для клиента, классификация, составление маршрутов обработки и построение процесса выявления финансовых инцидентов

- Разработка нормативно-методических документов по управлению финансовыми инцидентами и матрицы распределения ответственности RACI;
- подготовка предложений по внедрению нормативно-методических документов, включающих план проведения мероприятий по доведению правил управления финансовыми инцидентами до сведения сотрудников компании;
- обучение сотрудников управлению финансовыми инцидентами;
- методологическая поддержка в процессе внедрения системы управления финансовыми инцидентами.

Результаты работ:

- нормативно-методические документы по системе управления финансовыми инцидентами;
- обучающие материалы по управлению финансовыми инцидентами;
- функционирующий процесс регистрации и оценки финансовых инцидентов, принятия решений по устранению негативного эффекта от них.



Диагностика системы управления финансовыми инцидентами

Анализ нормативных документов и процессов клиента по системе управления финансовыми инцидентами, определение взаимосвязи со системой внутреннего контроля, определение возможностей для автоматизации

- Диагностика текущего состояния системы управления финансовыми инцидентами;
- разработка рекомендаций по:
 - развитию и оптимизации функционала системы управления финансовыми инцидентами, повышению уровня ее автоматизации, совершенствованию подготовки требуемой отчетности;
 - формированию/актуализации нормативно-правовых документов по управлению финансовыми инцидентами;
 - интеграции системы управления финансовыми инцидентами с системой внутреннего контроля и ИТ-системами компании.

Результаты работ:

- отчет, включающий оценку текущего уровня зрелости системы управления финансовыми инцидентами и ее сравнение с аналогичными системами других компаний отрасли;
- рекомендации по развитию, оптимизации и совершенствованию системы управления финансовыми инцидентами.

Контакты



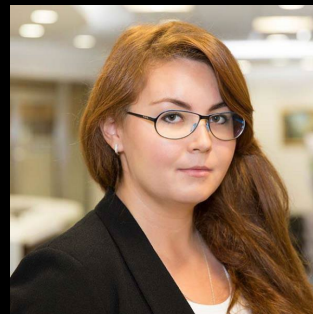
Андрей Сотников

Партнер

Департамент управленческого
консультирования

+7 (495) 787 06 00 (доб. 5460)

asotnikov@delret.ru



Екатерина Варюхина

Старший менеджер

Департамент управленческого
консультирования

+7 (495) 787 06 00 (доб. 1457)

evaryukhina@delret.ru



ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании Группы ДРТ (АО ДРТ и его аффилированные лица) не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.