|  |
| --- |
| Основной вопрос аудита (Уровень 1) ***Являются ли схемы, имеющиеся в ГД BUILD эффективными и действенными, в плане разработки и применения, для обработки финансовых операций?*** |
|  |

| ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ ОБСЛЕДОВАНИЕ |
| --- |
| Вопросы уровня 2  | Вопросы уровня 3 | Риски | Критерии | Проверочные процедуры |
| ЧТО МЫ ХОТИМ ЗНАТЬ? |  | ПО КАКОМУ СТАНДАРТУ МЫ ИЗМЕРЯЕМ? | КАКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА / ИНФОРМАЦИЯ НЕОБХОДИМЫ? |
| r  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| * 1. *Были ли выбраны финансовые схемы с учетом рисков?*
 | 1.1 Проводит ли AOD регулярный и комплексный анализ рисков с учетом типа операций и стоимостной эффективности мер контроля при принятии решений в отношении финансовых схем?1.2. Имеются ли другие (упрощенные) схемы для повторяющихся операций с низкими рисками? 1.3. Пропорционален ли иерархический уровень / опыт финансового специалиста, обрабатывающего операцию, соответствующим рискам и суммам? |  |  |  |
| * 1. *Являются ли схемы эффективными с точки зрения затрат?*
 | * 1. Существует ли избыточность в схеме в плане следующего:
		+ - Аналогичные задания выполняются несколько раз,
			- Две параллельные схемы (электронный документооборот и бумажный файл) без дополнительных преимуществ.
	2. Существуют ли ненужные меры контроля / шаги в схеме?

2.3. Существуют ли узкие места в схеме? 2.4. Обоснованы ли различия между операционными подразделениями, обрабатывающими аналогичные операции, в плане финансовых схем?2.5. Дают ли «сертифицированные правильные» процедуры возможность ГД гарантировать надлежащее предоставление / поставку / осуществление услуг / поставок/ работ, предусмотренных в контракте?2.6. Является ли легкодоступной для соответствующих финансовых акторов вспомогательная документация, связанная с операцией, которую предстоит обработать? |  |  |  |
| * 1. *Являются ли процедуры для обработки финансовых операций эффективными?*
 | 3.1. Являются ли документы (проверочные списки, руководство по процедурам): * + - * Ясными, краткими и современными?
			* Доводятся ли они до сведения надлежащим образом?

3.2. Последовательно ли реализуются процедуры в рамках ГД?3.3. Используют ли сотрудники самую последнюю версию документов?  |  |  |  |
| * 1. *Является ли управление знаниями адекватным?*
 | 4.1. Обучены ли финансовые специалисты надлежащим образом? 4.2. Имеется ли обмен информацией / примерами передовых практик между финансовыми специалистами (рабочие связи)? |  |  |  |
| * 1. *Осуществляется ли мониторинг финансовых схем?*
 | 5.1. Ввело ли руководство SMART[[1]](#footnote-1) цели для обработки операций?5.2. Имеются ли ключевые показатели производительности RACER**[[2]](#footnote-2)** для измерения и мониторинга эффективности финансовых схем?5.3. Проводит ли руководство сравнительный анализ между подразделениями, чтобы удостовериться в следующем:* + - * Последовательный подход к операциям;
			* Что количество персонала, вовлеченного в финансовый менеджмент, соответствует типу контрактов и связанным с ними рискам.
 |  |  |  |

1. **5** Specific, Measurable, Achievable, Relevant, Timed (конкретный, измеримый, достижимый, значимый, спланированный по времени) [↑](#footnote-ref-1)
2. **6** Relevant, Accepted, Credible, Easy, Robust (значимый, принятый, заслуживающий доверия, легкий, надежный) [↑](#footnote-ref-2)