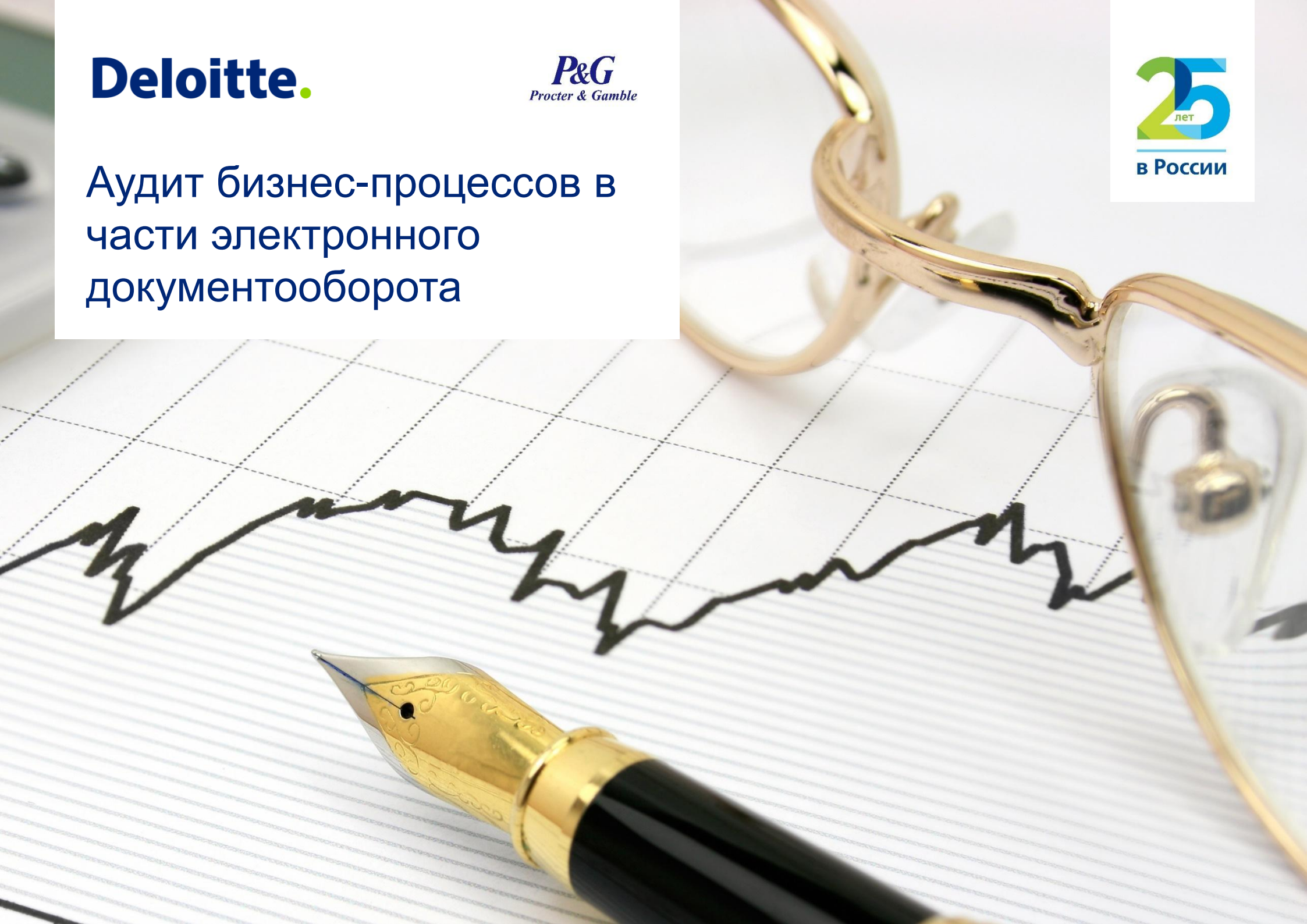


Deloitte.

P&G
Procter & Gamble

Аудит бизнес-процессов в части электронного документооборота

25
лет
в России



Содержание

| | |
|--|---|
| 1.Цель проекта | 3 |
| 2.Этапы аудита | 4 |
| 3.Проанализированные потоки документов | 5 |
| 4.Проанализированные аспекты | 6 |
| 5.Интересные обсуждения в процессе аудита | 7 |
| 6.В чем особенность прохождения аудита ЭДО? - взгляд клиента | 8 |
| 7.Ценность аудита – взгляд клиента | 9 |



Цель проекта

Цель проекта:

- Провести всесторонний анализ процессов компании с использованием ЭДО для выявления рисков, разработки рекомендаций по их минимизации, а также идентификации областей для дальнейшего улучшения.

Результат проекта:

- Отчет с результатами проведенного анализа, включая описание потенциальных рисков в рамках каждого процесса, рекомендации по их снижению, предложения по дальнейшей оптимизации процессов по ЭДО.



Этапы аудита

- Изучение всех процедур и процессов клиента
- Анализ полученной информации
- Проведение интервью с ключевыми экспертами клиента для обобщения материала и согласования рекомендаций
- Предоставление предварительных рекомендаций на рассмотрение руководству клиента, проведение окончательного согласования
- Предоставление финального заключения
- Поддержка клиента в реализации рекомендаций



Проанализированные потоки документов

B2B

1. Документы по реализации – товарные накладные и счета-фактуры
2. Документы по закупке – товарные накладные, счета-фактуры
3. Документы валютного контроля – паспорт сделки, СВО, СПД

B2G

1. Документы для передачи в ФНС – счета-фактуры, акты, таможенные декларации
2. Документы для передачи в ФТС – таможенные декларации



Проанализированные аспекты

Качество процесса документооборота

- процессы сбора исходных данных для электронных документов, их создание, передача между участниками, хранение и предоставление при судебных спорах и налоговых/аудиторских проверках.

Качество контролей

- доступы к данным, распределение полномочий, конфликты ролей, оборот е-ключей и доверенностей

Уровень безопасности

- уровень защищенности от искажения документов, утечки конфиденциальной информации

Соответствие законодательным нормам

- федеральный закон об электронной подписи, законодательство в сфере бухгалтерского и налогового учета, таможенное и валютное законодательство

Системы в документообороте

- корректность и полнота использования функционала систем, включая систему SAP ERP, анализ качества интеграции

Эффективность процесса использования ЭП

- возможности повышения рентабельности и упрощения е-процессов

Эффективность содержания электронных документов

- корректность и полноценность содержания электронных документов

Интересные обсуждения в процессе аудита

- Возможно ли защититься от последствий при возникновении **чрезвычайных ситуаций** с оператором ЭДО?
- Как определить и подтвердить **дату хозяйственной операции**/дату перехода права собственности в случае, если она не соответствует дате подписи?
- Как оптимизировать процесс **использования электронных подписей**: усиленной неквалифицированной и усиленной квалифицированной?
- Как контролируется **возврат ключа электронной подписи** при увольнении сотрудника или смене его должности?
- Каким образом контролируется **неизменность документа** от изготовления до передачи в системах ЭДО?
- Как изменяются **полномочия ролей** при переходе с бумажного на электронный документооборот?

В чем особенности прохождения аудита ЭДО? – взгляд клиента

Центр внимания проекта

функции-владельцы анализируемого потока документов (не бухгалтерия и IT-функция)

Центр координации проекта

корпоративная функция ЭДО или службы внутреннего контроля

(не IT, бухгалтерия, юридический отдел, а функции-владельцы потока документов)

Какие документы подготовить к аудиту

внутренние политики и процедуры ЭДО, описание и схемы бизнес-процессов, договоры с операторами и контрагентами, доверенности на e-подпись.

Сколько функций подключать к сопровождению аудита

Не менее трех: IT, финансы, бухгалтерия, налоги, юридический.

Связанность ЭДО-аудита с другими аудитами

имеет пересечения с другими видами аудита, например, с SOX-аудитом и аудитом бухгалтерской отчетности.

Охват ЭДО- аудита

E2E – от систем и операторов до доверенностей третьих лиц.

Ценность аудита – взгляд клиента

- **Повторный анализ после запуска ЭДО** сторонним лицом (аудитором) – компенсация эффекта усталости проекта
- **Выявление рисков системной архитектуры ЭДО** – анализ надежности систем сторонних лиц, входящих в систему ЭДО
- **Подтверждение отсутствия рисков и выявление процессов дублирующих друг друга** – хранение документов по валютному контролю в бумажном виде в дополнение к электронным
- **Использование результата проекта (отчета) как основы** – отчет с результатами анализа может быть использован при прохождении других видов аудита, коммуникации с глобальной службой поддержки учетной системы компании и т.д.

