

М

Т

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ОТВЕТСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Наталья Михеева, директор по внутреннему аудиту ПАО «МТС»

Роман Куликов, начальник отдела аналитики Блока внутреннего аудита ПАО «МТС»

С

Актуальность и роль

100+

дочерних компаний

70+

филиалов ПАО МТС

Большое количество постоянно
меняющихся бизнес-направлений и
процессов

Внутренний аудит

Комплаенс

Безопасность

SOX

Юристы

ИТ

И т.д.

За что нас ценят



Спасибо за профессиональный и качественный подход к аудиту, предоставление возможности "быть услышанным", а также конструктивную дискуссию



Сработали четко, оперативно



Могу охарактеризовать взаимодействие как конструктивное, отмечу не поверхностное восприятие предоставляемой информации



Команда внутреннего аудита продемонстрировала не только верхнеуровневое знание и понимание темы, но очень хорошо разобралась в деталях и сложностях аудируемых направлений. Вот это самая большая ценность бизнесу, когда участники процесса уверены в компетентности и профессионализме друг друга!



Хочу отдельно отметить ориентированность на результат



Очень профессиональный и полезный отчет! Спасибо!

Наш подход

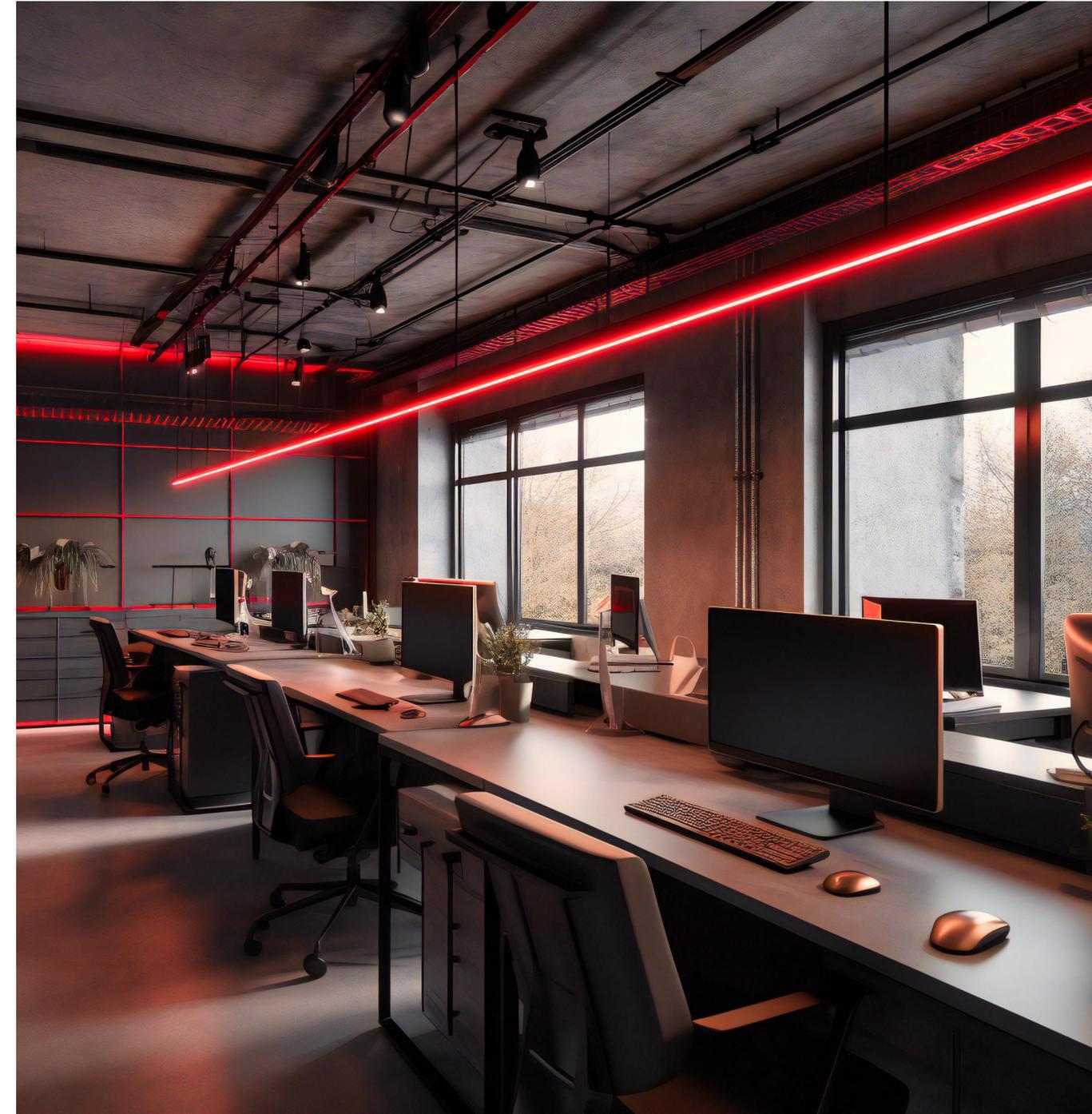
 Использование аналитики, индикаторов риска и мониторинга для более системного анализа и выводов

 Координационная роль аудита

 Постоянное межкомандное взаимодействие, коллаборация с другими assurance функциями

 Здоровая доля консалтинга в аудите (бенчмарки, передача аналитики в бизнес, и т.д.)

 Ускорение T2M – гибкий подход к скоупу, привлечение и развитие специалистов, точечное обучение



Координационная роль



Участие в коллегиальных органах



Модератор при разборе проблем



Отслеживание мероприятий,
мониторинг и контроль
на высшем уровне



«Вселенная» аудитов
и комплексная оценка
СВК

Использование аналитики, индикаторов риска и мониторинга

Преимущества внедрения ключевых индикаторов риска

В рамках внедрения ключевых индикаторов риска в бизнес-процессах задача аудиторов состоит в создании удобного инструментария для своевременного и полного выявления рисков событий

Эффективность

Отсутствие необходимости в повторяющемся ручном тестировании транзакций в рамках аудита

Полнота

Возможность охвата полного массива данных вместо выборочного тестирования для предоставления гарантий

Результативность

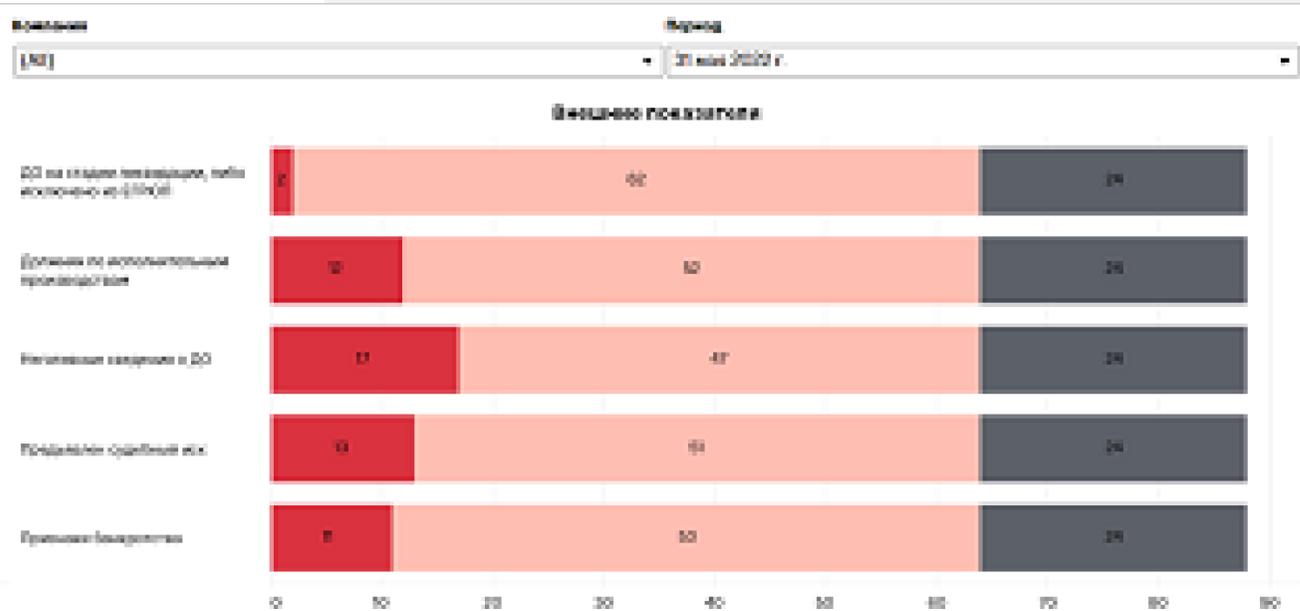
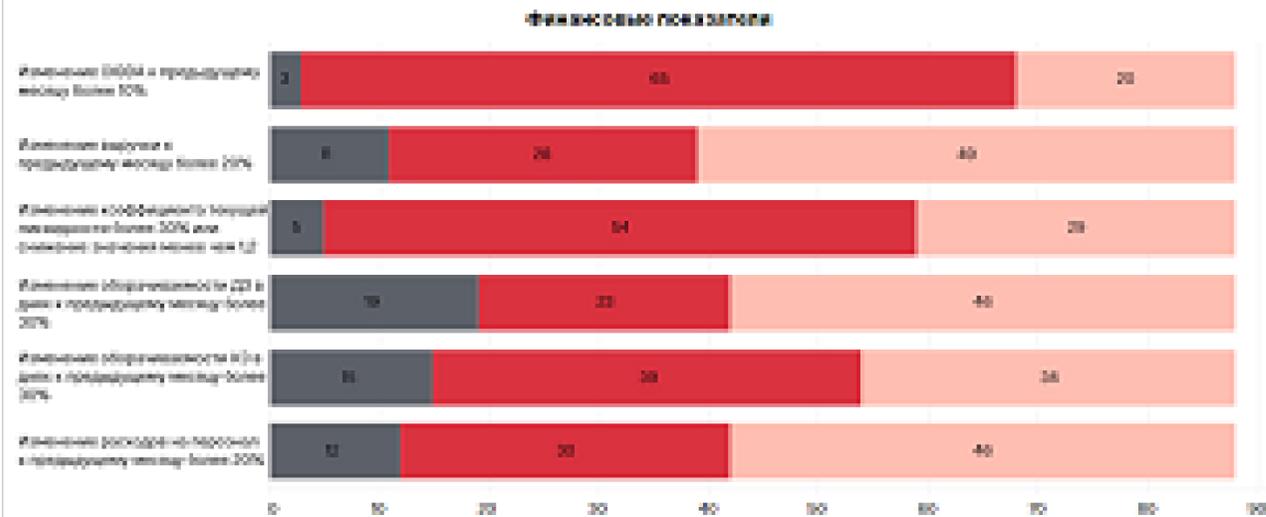
Высвобождение ресурса аудиторов для расширения объема проверяемых рисков областей

Ожидания стейкхолдеров

Применение передовых способов анализа данных для снижения рисков и повышения контроля в условиях цифровизации экономики

Мониторинг дочерних организаций и филиалов

Мониторинг дочерних компаний ПАО "МТС"



Мониторинг риск-индикаторов в процессах



Виды анализа

Сроки

Эффективность по регионам

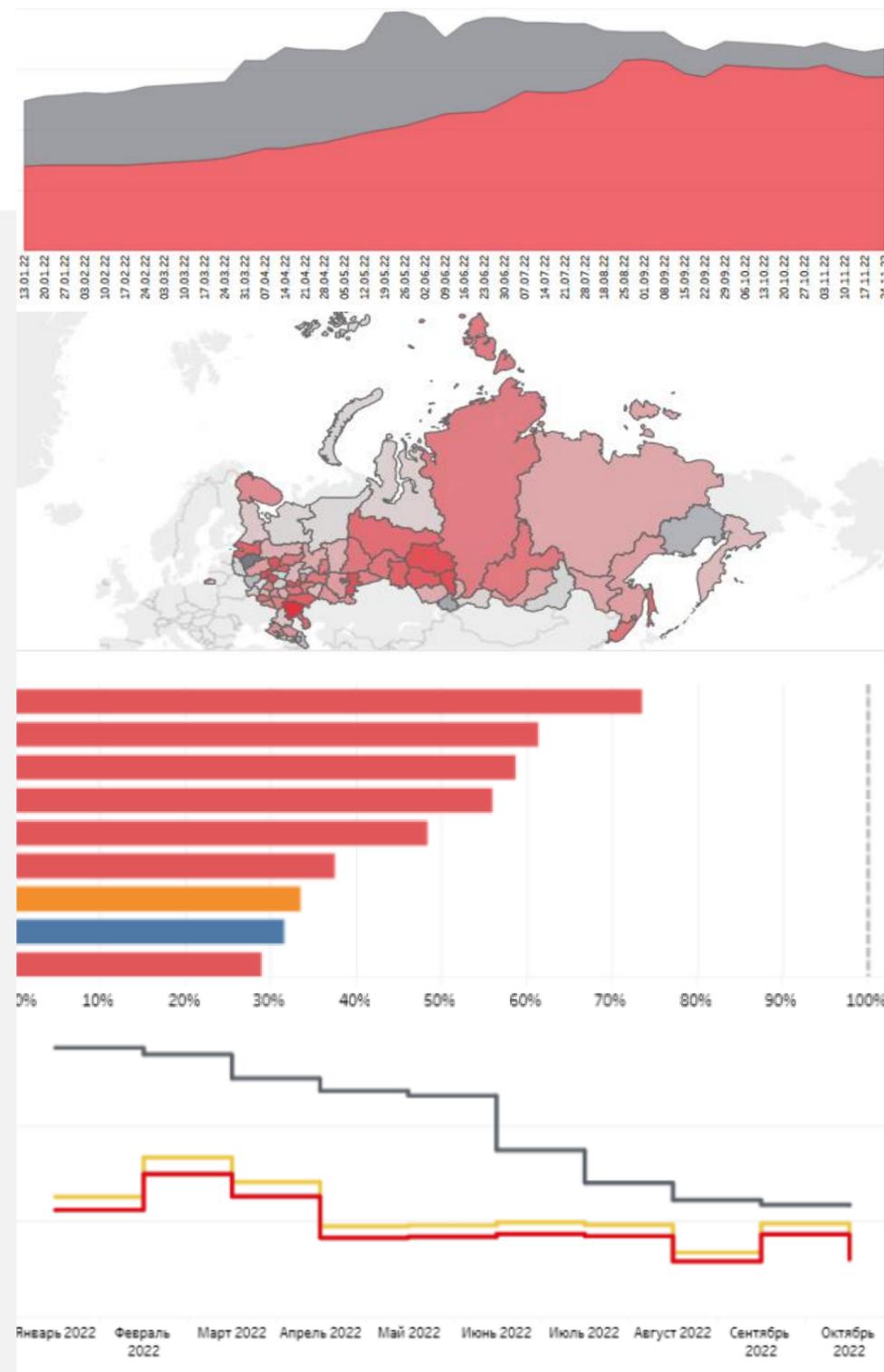
Отклонение от стандартных условий

Операции во времени

Динамика и сравнение

Устаревание

И так далее в любых разрезах, зависит от качества данных и потребности



Сложности анализа данных и возможные решения

ЭТАП ПРОЕКТА

ОСНОВНЫЕ СЛОЖНОСТИ

ВОЗМОЖНЫЕ РЕШЕНИЯ

Сбор данных

- Низкий уровень цифровой зрелости компании
- Невозможность/сложность выгрузки информации
- Большое количество неинтегрированных ИС без единого сквозного идентификатора
- Использование ручных и отсканированных файлов
- Низкое качество структурированных данных

- Цифровизация и автоматизация бизнес-процессов
- Внедрение политики управления данными на корпоративном уровне
- Прямое подключение к базам данных для получения необходимой информации
- Применение методов оптического распознавания символов для неструктурированных данных

Обработка данных

- Необходимость больших вычислительных мощностей
- Потери данных в ходе анализа
- Написание кода без оптимизации

- Выделение достаточных ресурсов для приобретения вычислительных мощностей (серверы, хранилища данных)
- Двойная проверка и оптимизация кода при написании скриптов

Создание дашбордов

- Неверные выводы на основе данных
- неподходящий тип визуализации
- Избыточность деталей или отсутствие необходимого контекста
- Отсутствие фокуса на важных моментах

- Последовательность в выборе типа визуализаций, уровня детализации данных
- Получение обратной связи от сотрудников из бизнеса, аудиторов
- Работа с ложноположительными срабатываниями и доработка логики

Стадии развития аналитических инструментов в аудите



Применение продвинутой аналитики в аудите

- 01 Анализ бизнес-процессов
process mining и task mining
- 02 Автоматизация бизнес-процессов
robotic process automation
- 03 Оптическое распознавание символов
optical character recognition
- 04 Интеллектуальный анализ текста
text mining
- 05 Перевод голоса в текст
speech-to-text

