

Общая база знаний 2010

Данные опроса по России

СВОК 2010

Исследование СВОК 2010 (The Common Body Of Knowledge) является частью периодически обновляемого глобального исследования, проводимого Институтом внутренних аудиторов, с целью анализа текущей практики внутреннего аудита в мире. Информация, получаемая в ходе исследований, позволяет Институту лучше понимать направления развития профессии и вносить необходимые изменения в профессиональную практику.

Общая информация о проекте

- 6-е исследование (1-е в 1972, последнее в 2006)
- 107 стран участниц
- Проводилось на 15 языках
- Опрос проводился с 15 марта по 17 мая 2010
- Приняли участие 13 582 специалистов в области внутреннего аудита в мире

СВОК в России

Российский Институт внутренних аудиторов – среди наиболее активных участников:

- 302 респондента приняли участие в исследовании
- 8-е место по отношению количества участвовавших к общему числу членов Института

Особенности интерпретации информации в таблицах

В некоторых ответах в графе «Всего респондентов» указано общее количество ответивших на конкретный пункт вопроса. Это количество может быть не равным арифметической сумме значений в столбце (ряде).

Это связано с тем, что в вопросах может быть более одного варианта ответа или не все респонденты ответили на вопрос. В большинстве ответов указано как количество ответов, так и общее количество респондентов.

В презентации представлены результаты исследования 2010 года. В случае если ответы на вопросы сопоставимы с 2006 годом, данные приведены в сопоставлении.

Возраст участников опроса

Возраст	Кол-во ответов
25 лет и моложе	18
26-30 года	81
31-35 года	78
36-40 года	43
41-45 года	40
46-50	22
51-55	12
56-60	8
Всего респондентов:	302

Персональные данные участников опроса

Образование участников опроса

Образование	Кол-во
Высшее/Среднее образование	182
Степень Бакалавра / Диплом специалиста в сфере бизнеса	49
Степень Магистра в сфере бизнеса	36
Степень Магистра в сферах, не связанных с бизнесом	14
Степень доктора наук (или выше)	14
Степень Бакалавра / Диплом специалиста в сферах, не связанных с бизнесом	7
Всего респондентов:	302

Специальность участников опроса

Специальность	Кол-во ответов
Внутренний аудит	131
Экономика	92
Финансы	86
Менеджмент	62
Бухгалтерский учет	61
Внешний аудит	45
Информационные системы	27
Математика / Статистика	20
Инженерное дело	18
Юриспруденция	16
Прочие науки (физика, химия, геология, биология)	8
Гуманитарные науки (иностранные языки, литература, история, психология)	4
Прочее	9
Всего ответов:	579
Всего респондентов:	320

Количество респондентов, работающих в фирме, оказывающей профессиональные услуги в области внутреннего аудита.

Описание ответа	Кол-во ответов
Количество респондентов, не работающих в указанных фирмах	266
Количество респондентов, работающих в указанных фирмах	35
Всего респондентов:	302

Должность участников опроса

Должность	Кол-во ответов
Руководитель внутреннего аудита	98
Менеджер внутреннего аудита / Менеджер фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту/Менеджер аутсорсинговой компании, оказывающей услуги в области внутреннего аудита	79
Персонал внутреннего аудита / Персонал фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту	49
Супервайзер или старший аудитор внутреннего аудита / Супервайзер или старший консультант фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту	31
Должности в фирме, оказывающей услуги в области внутреннего аудита, отличные от партнера	8
Партнер фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту или другая аналогичная должность	3
Ученый или исследователь	2
Другое	32
Всего респондентов:	302

Профессиональная сертификация участников опроса

Сертификат	2010	План на 5 лет
Внутренний аудит (такие как CIA / MIIA / PIIA)	43	202
Бухгалтерский учет (такие как CA / CPA / ACCA / ACA)	37	30
Аудит информационных систем (такие как CISA / QiCA / CISM/CISSP/CSP/CDP)	17	15
Дипломированный аудитор правительственных организаций / Другие сертификации в области аудита (такие как CIPFA/CGFM/CGAP)	6	5
Самооценка (внутренняя оценка) контроля (CCSA)	4	22
Управленческий учет (такие как CMA / CIMA / CGA)	4	14
Расследование мошенничества (CFE)	4	38
Ассоциированный член (такие как FCA / FCCA / FCMA)	4	2
Другие сертификации в области управления рисками/самооценки контролей (такие как CRM)	4	11
Аудит в области финансовых услуг (такие как CFSA / CIDA / CBA)	3	19
Техника бухгалтерского учета (такие как CAT / AAT)	2	2
Дипломированный финансовый аналитик (такие как CFA)	1	9
Всего респондентов:	302	302

Профессиональный стаж

Область	Кол-во ответов
Внутренний аудит	276
Финансы	52
Бухгалтерский учет	39
Внешний (независимый) аудит	27
Информационные технологии/ Инфо–коммуникационные технологии (далее ИТ/ИКТ)	18
Исполнительное руководство	16
Инженерное дело	9
Другое	21
Всего количество ответов:	458
Всего респондентов:	302

Общий стаж участников опроса

Стаж	Кол-во ответов
3 лет и менее	36
3-6 лет	35
7-9 лет	14
10 и более	14
Всего ответов:	99
Всего респондентов:	302

Уровень подчинения в компании (административный)

Позиция	Кол-во ответов
Генеральный директор (CEO) /Президент/ Руководитель правительственной организации	50
Комитет по аудиту или аналогичный орган	21
Финансовый директор (CFO)/ Вице-президент по финансам	12
Главный операционный директор (COO)	4
Руководитель функции по управлению рисками (CRO) или аналогичная позиция	3
Другое	9
Всего ответов:	99
Всего респондентов:	302

Посещение курсов профессионального обучения в объеме не менее 40 часов в год

Профессиональное обучение	Кол-во ответов
40 часов и более	149
Менее 40 часов	119
Всего количество ответов:	268
Всего респондентов:	302

Данные о месте работы участников опроса

Тип организации-работодателя

Компания	2010	2006
Частная компания, акции которой не обращаются на бирже	139	51
Акционерная компания, котирующаяся на бирже	109	43
Общественная организация / Государственная структура	10	4
Некоммерческая организация	3	2
Другое	7	28
Всего ответов:	268	128
Всего респондентов:	302	128

Отрасль, в которой специализируется организация-работодатель

Отрасль	2010	2006
Производство	52	30
Банковское дело / Финансовые услуги / Кредитный союз / Пенсионное страхование, сберегательные и кредитные учреждения	42	39
Телекоммуникации	41	22
Горнодобывающие и нефтегазовые предприятия	32	35
Розничная / Оптовая торговля	29	15
Страхование	14	1
Услуги по бухгалтерскому учету, бизнес-консультирование	9	18
Сельское хозяйство / Лесная промышленность / Рыболовная отрасль	6	6
Строительство	6	10
Фармацевтика / Химическая промышленность	6	8
Другие финансовые направления: ценные бумаги / товарные операции/холдинговые компании	5	1

Отрасль, в которой специализируется организация-работодатель (продолжение)

Отрасль	2010	2006
Гостиничный бизнес / Развлечения / Туризм	3	3
ИТ / ИКТ	3	7
Транспорт и логистика	3	5
Недвижимость	2	6
Коммунальные услуги	2	3
Правительственная структура - государственное управление/ обязательное социальное обеспечение	1	0
Образовательные услуги	1	4
Услуги, требующие наличия сертифицированных специалистов	1	2
Другое	10	8
Всего ответов:	261	227
Всего респондентов:	302	128

Количество сотрудников в компании (по состоянию на 31 Декабря 2009 или конец последнего финансового года)

Сотрудники	Кол-во ответов
1-50	5
51-100	14
101-500	34
501-1000	16
1001-5000	73
5001 и более	126
Всего ответов:	268
Всего респондентов:	302

Данные о подразделении внутреннего аудита



Срок существования подразделения внутреннего аудита в организации

Срок существования	Кол-во ответов
0-2 лет	87
3-4 лет	102
5-6 лет	62
7-10 лет	79
11-25 лет	36
более 26 лет	6
Всего респондентов:	302

Документы, существующие в компании

Документ	2010	2006
Годовой план внутреннего аудита / Скользящий план аудита / Поквартальный план аудита	235	103
Положение о внутреннем аудите	230	91
Кодекс корпоративной этики / Кодекс делового поведения	174	82
Политика / Типовые процедуры внутреннего аудита	166	91
Стратегия компании	158	92
Устав Совета / Наблюдательный совет	145	90
Оценка рисков, проведенная внутренним аудитом (для определения объектов, подлежащих аудиту)	129	73
Устав Комитета по аудиту	111	44
Кодекс корпоративного управления	90	68
Миссия подразделения внутреннего аудита	61	44
Стратегия подразделения внутреннего аудита	58	0
Долгосрочный план внутреннего аудита (более чем на 1 год)	54	29
Всего ответов:	1611	716
Всего респондентов:	302	128

Принятие решения о назначении на должность руководителя внутреннего аудита (САЕ)

Ответственный	2010	2006
Генеральный директор (CEO) / Президент / Руководитель правительственной организации	73	29
Комитет по аудиту / Председатель Комитета по аудиту	35	17
Совет / Наблюдательный Совет	33	0
Финансовый директор (CFO) / Вице-президент по финансам	20	7
Председатель Совета / Наблюдательный совет	18	29
Главный операционный директор (COO)	4	0
Иное	9	4
Всего ответов:	192	50
Всего респондентов:	302	128

Принятие решения о выборе компании, оказывающей услуги в области внутреннего аудита

Ответственный	2010
Генеральный директор (CEO) / Президент / Руководитель правительственной организации	22
Комитет по аудиту / Председатель Комитета по аудиту	16
Финансовый директор (CFO) / Вице-президент по финансам	14
Совет / Наблюдательный Совет	12
Руководитель внутреннего аудита или аналогичная должность	10
Главный операционный директор (COO)	2
Иное	4
Не применимо	58
Всего ответов:	138
Всего респондентов:	302

Оценка работы внутреннего аудита

Ответственный	2010	2006
Генеральный директор (CEO) / Президент / Руководитель правительственной организации	65	22
Комитет по аудиту / Председатель Комитета по аудиту	43	18
Высшее исполнительное руководство	30	11
Совет / Наблюдательный совет	23	25
Самооценка	18	0
Председатель Совета / Наблюдательного совета	16	11
Аудируемый / Заказчик	11	3
Коллеги, занимающие аналогичные должности	8	2
Персонал в подчинении	5	0
Супервайзер	3	3
Не оценивается	5	0
Всего ответов:	227	95
Всего респондентов:	302	128

Наличие в компании Комитета по аудиту или его аналога

Вариант ответа	2010	2006
Да	53	26
Нет	42	24
Всего ответов:	95	50
Всего респондентов:	302	128

Количество заседаний Комитета по аудиту, проведенных за последний финансовый год

Количество заседаний	2010	2006
1	4	0
2	7	1
3	2	3
4	14	6
5	3	1
6	5	2
7	1	0
8-9	6	4
10-11	3	1
12 и более	4	6
Не проводились	3	1
Всего ответов:	52	25
Всего респондентов:	302	128

Количество заседаний Комитета по аудиту за последний финансовый год, на которых присутствовали участники опроса

Количество заседаний	2010	2006
1	3	2
2	5	4
3	3	2
4	10	3
5	2	1
6	4	1
7	0	1
8-9	3	3
10-11	3	2
12 и более	4	3
Ни одного	15	3
Всего ответов:	52	25
Всего респондентов:	302	128

Наличие дополнительных встреч с Председателем Комитета по аудиту

Вариант ответа	2010	2006
Да	30	18
Нет	22	8
Всего ответов:	52	26

Участие в разговоре с членами Комитета по аудиту / Надзорного комитета/ Председателем Комитета по аудиту privately

Вариант ответа	2010
Да	28
Нет	24
Всего ответов:	52

Свободный доступ к Комитету по аудиту

Вариант ответа	2010	2006
Да	30	18
Нет	22	8
Всего ответов:	52	26

Частота предоставления письменного отчета

Частота	Кол-во ответов
Периодически	26
Ежегодно	9
По запросу	4
Всего ответов:	39
Всего респондентов:	302

Раздел о состоянии системы внутреннего контроля в годовом отчете

Вариант ответа	Кол-во ответов
Нет, отчет о состоянии системы внутреннего контроля не предоставляется	24
Да, отчет составляется, так как в обязанности руководства организации входит идентификация и реагирование на риски, угрожающие организации.	10
Да, это подробный отчет, основанный на общепризнанных концепциях (например COSO, CoCo, UK Combined Code, AMF Code).	8
Не применимо – мы не выпускаем годовой отчет	8
Да, отчет составляется, так как обязанности руководства предполагают ответственность за целостность и надежность финансовой информации.	6
Всего ответов:	56
Всего респондентов:	302

Темы, включенные в годовой отчет (раздел о состоянии системы внутреннего контроля)

Тема	Кол-во ответов
Система внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности	20
Сохранность активов	17
Целостность и надежность как финансовой, так и операционной информации	15
Соответствие законодательству и внутренним политикам	14
Деятельность внутреннего аудита в области системы внутреннего контроля	14
Эффективность и результативность операций	13
Корпоративное управление – состав Совета и специальных комитетов и круг вопросов, входящих в обязанности Совета и специальных комитетов	12
Всего ответов:	105
Всего респондентов:	302

Подписание отчета о состоянии системы внутреннего контроля?

Должность	Кол-во ответов
Генеральный директор (CEO) / Президент / Руководитель правительственной организации	13
Финансовый директор (CFO) / Вице-президент по финансам	8
Руководитель внутреннего аудита	8
Председатель Совета Директоров	6
Председатель Комитета по аудиту	6
Внешний аудитор	4
Главный юрисконсульт / Советник по юридическим вопросам	1
Другие	2
Всего ответов:	105
Всего респондентов:	302

Оценка полезности деятельности подразделения внутреннего аудита

Вариант ответа	2010	Через 5 лет
Принятые / внедренные рекомендации	57	27
Процент выполнения плана работ	56	14
Исследования / отзывы Совета, Комитета по аудиту и / или высшего исполнительного руководства компании	48	15
Своевременное решение вопросов, поднятых по результатам аудита	46	16
Количество существенных замечаний по результатам аудиторского задания	36	10
Экономический эффект от внедрения рекомендаций	33	22
Получение подтверждения того, что система управления рисками / внутреннего контроля в компании является адекватной	31	16
Формализованная оценка подразделения внутреннего аудита отсутствует	29	2
Сбалансированная система показателей	26	19

Оценка полезности деятельности подразделения внутреннего аудита (Продолжение)

Вариант ответа	2010	Через 5 лет
Покрытие областей аудита при формировании плана	26	15
Опросы заказчиков / аудируемых	25	19
Отсутствие существенных проблем, связанных с нарушением законодательства, или вопросов, затрагивающих репутацию компании	23	12
Количество запросов от исполнительного руководства компании на проведение внутренних аудитов и предоставление консультационный	22	9
Сравнение запланированного и фактического времени, затраченного на проведение аудитов	22	10
Продолжительность цикла аудиторского отчета (время от завершения работы на объекте до выпуска финального отчета)	15	10
Степень использования результатов работы подразделения внутреннего аудита внешними аудиторами	14	10
Продолжительность цикла аудиторского проекта – от стадии планирования до выпуска предварительного отчета	14	5
Всего ответов:	523	231
Всего респондентов:	302	128

Частота обновления плана внутреннего аудита

Периодичность	2010	2006
Несколько раз в течение года	54	35
Каждый год	40	12
Каждые два года	0	1
Чаще, чем каждые два года	1	0
План аудита отсутствует	3	1
Всего ответов:	98	49
Всего респондентов:	302	128

Основа для плана работ внутреннего аудита

Вариант ответа	2010	2006
Использование риск-ориентированного подхода	80	43
Запросы исполнительного руководства компании	77	31
Консультации с руководителями отделов и видов бизнеса	71	26
Учет плана аудита за прошлый год	55	34
Запросы Комитета по аудиту	40	20
Требования законодательства / регулирующих органов	33	24
Запросы внешних аудиторов или консультации с ними	21	11
Другое	6	8
Всего ответов	383	197
Всего респондентов	302	128

Характеристика стратегии аудитов в области ИТ / ИКТ (информационные технологии / инфо-коммуникационные технологии)

Характеристика	Кол-во ответов
Периодическая – ИТ / ИКТ аспекты бизнес-процессов исследуются в рамках разовых независимых проектов	34
Интегрированная – насколько это возможно, ИТ / ИКТ аспекты бизнес- процессов являются частью оценки деятельности компании	27
Не применимо – мы не вовлечены в ИТ / ИКТ аудиты	37
Всего ответов:	98
Всего респондентов:	302

Характеристика стратегии подразделения внутреннего аудита в области использования технологий

Характеристика	Кол-во ответов
Консерваторы – мы адаптируем инструментарий в случае, если уже существует практика его использования.	26
Следуем общему тренду – мы в курсе новинок, но ждем результатов использования от других компаний.	25
Экспериментаторы – мы занимаем лидирующие позиции, активно используем новые инструментарии и подходы.	13
Не применимо – мы не используем инструментарии, основанные на ИТ технологиях, в нашей работе.	33
Всего ответов:	97
Всего респондентов:	302

Отношение к утверждениям о работе внутреннего аудита (ответы представлены в виде среднего балла)

Утверждение	2010	2006
Подразделение внутреннего аудита приносит пользу компании	* 4.60	*4.34
Объективность является ключевым фактором, позволяющим нашему подразделению внутреннего аудита приносить пользу компании	* 4.42	*4.28
Работа подразделения внутреннего аудита является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций	* 4.39	* 4.29
Независимость подразделения внутреннего аудита в компании является ключевым фактором его эффективной деятельности	*4.31	*4.23
Эффективность деятельности подразделения внутреннего аудита обеспечивается ее соответствующим статусом в компании	* 4.22	* 4.07
Подразделение внутреннего аудита использует системный подход при оценке эффективности системы внутреннего контроля	* 4.16	*4.08
Ваше подразделение внутреннего аудита пользуется доверием внутри компании	* 4.12	*3.89
Подразделение внутреннего аудита использует системный подход при оценке эффективности процесса управления рисками	* 4.03	*3.98

* Полностью не согласен – 1 балл; Не согласен – 2 балла; Нейтрален – 3 балла; Согласен – 4 балла; Полностью согласен – 5 баллов

Отношение к утверждениям о работе внутреннего аудита (продолжение)

Утверждение	2010	2006
Следование нормам Кодекса Этики внутренних аудиторов является ключевым фактором, позволяющим подразделению внутреннего аудита приносить пользу компании	* 4.03	*3.78
Подразделение внутреннего аудита является неотъемлемой частью процесса управления деятельностью компании, предоставляя надежную информацию руководству	* 4.02	*4.01
Прямой доступ к Комитету по аудиту (или аналогичному органу) позволяет подразделению внутреннего аудита приносить большую пользу компании	* 3.85	*3.78
Следование Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (стандартам) является ключевым фактором, позволяющим подразделению внутреннего аудита приносить пользу компании	* 3.84	*3.70
Подразделение внутреннего аудита использует системный подход при оценке эффективности корпоративного управления	* 3.80	*3.55
Ваше подразделение внутреннего аудита соответствует / превосходит требования Кодекса этики	*3.79	N/a
Подразделение внутреннего аудита своевременно отслеживает существенные финансовые операции, риски и состояние системы внутреннего контроля	* 3.63	*3.61

* Полностью не согласен – 1 балл; Не согласен – 2 балла; Нейтрален – 3 балла; Согласен – 4 балла; Полностью согласен – 5 баллов

Обеспечение персоналом

Виды стимулирования, используемые компаниями при найме профессиональных внутренних аудиторов

Вид стимулирования	Кол-во ответов
Возмещение затрат на обучение	36
Возмещение расходов, связанных с переездом	9
Доплата на транспортные расходы	7
Предоставление корпоративного автомобиля	6
Вознаграждение в случае трудоустройства найденного кандидатом	3
Ускоренное продвижение по карьерной лестнице	3
Поощрительная премия при устройстве на работу	2
Участие в программе опционов	1
Другое	10
Не предусмотрены	52
Всего количество ответов:	129
Всего респондентов:	302

Источники, используемые организациями для найма сотрудников внутреннего аудита

Источник	Кол-во ответов
Агентства по трудоустройству	49
Перемещения внутри организации	49
Профессиональные сообщества	31
Фирмы, оказывающие услуги внешнего аудита	18
Университеты	8
Другие источники	53
Всего получено ответов:	208
Всего респондентов:	302

Методы, используемые для компенсации вакантных позиций в подразделении внутреннего аудита

Метод	Кол-во ответов
Работа в сверхурочное время существующего персонала (оплачиваемая или не оплачиваемая)	9
Сокращение количества объектов аудита	8
Сокращение объема работ в выбранных объектах аудита	7
Временное привлечение персонала из других отделов	5
Мониторинг системы контроля	3
Проведение самооценок в компании	2
Большая степень использования специализированных программных продуктов	2
Содействие в проведении самооценки (внутренней оценки) системы внутреннего контроля / рисков на объектах аудита	1
Привлечение на условиях ко-сорсинга персонала компаний, оказывающих услуги по внутреннему аудиту	1
Нет вакантных позиций	5
Другое	1
Всего количество ответов:	44
Всего респондентов:	302

Методы, используемые для компенсации отсутствия необходимых навыков у сотрудников

Вариант ответа	2010	2006
Сокращение количества объектов аудита	9	8
Временное привлечение персонала из других отделов	6	20
Ко-сорсинг / Аутсорсинг	2	11
Большая степень использования специализированных программных продуктов	0	5
Отсутствие необходимых навыков не наблюдается	5	10
Другое	2	11
Всего количество ответов:	24	65
Всего респондентов	302	128

Процент работы подразделения внутреннего аудита, выполняемой на условиях аутсорсинга / ко-сорсинга

Процент	Кол-во ответов
10% и менее	12
11-25%	3
75% и более	2
Не используем ко-сорсинг / аутсорсинг	82
Всего количество ответов:	99
Всего респондентов:	302

Ожидания относительно изменения бюджета на ко-сорсинг / аутсорсинг в ближайшие 5 лет

Изменения в бюджете	2010	2006
Останется на прежнем уровне	62	31
Уменьшение	31	2
Увеличение	21	12
Всего количество ответов:	114	45
Всего респондентов:	302	128

Ожидания относительно изменения количества постоянно работающего персонала в ближайшие 5 лет

Изменения в бюджете	Кол-во ответов
Увеличение	59
Уменьшение	11
Останется на прежнем уровне	28
Всего количество ответов:	98
Всего респондентов:	302

Методы оценки персонала

Метод	2010
Оценка руководителем внутреннего аудита (CAE) / обратная связь	83
Проведение самооценок	42
Оценка по отзывам аудируемого / заказчика аудита	39
Оценка менеджера внутреннего аудита / обратная связь	35
Периодическая оценка коллегами, занимающими аналогичные должности / персоналом в подчинении	20
Оценка супервайзером / старшим аудитором	18
Другое	12
Всего количество ответов:	249
Всего респондентов:	302

Стандарты внутреннего аудита

Применение Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита

Применение стандартов	Кол-во ответов
Частично да – некоторые из стандартов	44
Да – все стандарты	39
Нет	15
Не знаю	3
Всего количество ответов:	101
Всего респондентов:	302

Приемлемость стандартов и степень соответствия внутреннего аудита стандартам

Стандарт	Приемлемость стандартов				Степень соответствия ВА стандартам			
	Да	Нет	Не используется	Не знаю	Полностью	Частично	Не соответствует	Не знаю
AS 1000. Цели, полномочия и обязанности	75	0	1	0	41	35	1	0
AS 1100. Независимость и объективность	72	3	1	0	40	31	4	0
AS 1200. Компетентность и профессиональное отношение к работе	76	1	0	0	38	34	1	1
AS 1300. Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита	59	4	11	0	15	37	15	2
PS 2000. Управление подразделением внутренний аудит	71	1	4	0	29	37	5	1
PS 2100. Сущность работы внутреннего аудита	72	1	1	0	37	36	2	0
PS 2200. Планирование аудиторского задания	74	0	2	0	34	41	1	1

Приемлемость стандартов и степень соответствия внутреннего аудита стандартам (продолжение)

Стандарт	Приемлемость стандартов				Степень соответствия ВА стандартам			
	Да	Нет	Не используется	Не знаю	Полностью	Частично	Не соответствует	Не знаю
PS 2300. Выполнение аудиторского задания	73	1	2	0	35	39	1	2
PS 2400. Представление отчетности о результатах	74	2	1	0	40	32	3	0
PS 2500. Наблюдение за действиями, предпринимаемыми по результатам аудита	71	0	2	0	34	40	2	1
PS 2600. Принятие риска менеджментом	66	4	6	0	31	33	9	3

Полное соответствие подразделения внутреннего аудита Стандартам

Вариант ответа	Кол-во ответов
Нет	77
Да	23
Всего количество ответов:	100
Всего респондентов:	302

Причины, по которым не применяются Стандарты внутреннего аудита (полностью или частично)

Вариант ответа	2010	2006
Соответствие стандартам не рассматривается исполнительным руководством/ Советом как приносящее пользу компании	31	22
Соответствие влечет за собой большие затраты	28	22
Соответствие занимает слишком много времени	28	19
Соответствие стандартам не поддерживается исполнительным руководством/ Советом	21	16
Неподготовленность персонала внутреннего аудита	20	27
Практика соответствия стандартам не распространена в моей стране	16	29
Неприменимы для небольших компаний	12	11
Заменены местными/ государственными нормами или стандартами	11	25
Стандарты и/или Практические рекомендации слишком сложны для восприятия	5	5
Не переведены на язык моей страны	4	0
Неприменимы для моей отрасли/ вида деятельности	1	1
Другое	14	10
Всего количество ответов:	191	187
Всего респондентов:	302	128

Оценка эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита и программа по улучшению качества работы подразделения в соответствии со Стандартом 1300

Вариант ответа	2010	2006
Не планируется внедрять в течение следующих 12 месяцев	28	19
Да, существует	23	22
Планируется внедрить в течение следующих 12 месяцев	22	30
Оценка качества работы подразделения внутреннего аудита не соответствует Стандарту 1300	19	25
Не знаю	4	12
Всего количество ответов:	96	108
Всего респондентов:	302	128

Формальная внутренняя оценка эффективности деятельности внутреннего аудита в соответствии со Стандартом 1312 «Внешние оценки»

Период	Кол-во ответов
Никогда	69
Менее года назад	11
1-3 года назад	7
Внешняя оценка была осуществлена не в соответствии со Стандартом 1312	4
Не знаю	4
4-5 лет назад	1
Более чем 5 лет назад	1
Всего количество ответов:	97
Всего респондентов:	302

Причины отсутствия оценки в соответствии со Стандартом 1312 «Внешние оценки»

Причина	Кол-во ответов
Исполнительное руководство / Комитет по аудиту не поддерживает такую оценку	24
Подразделение внутреннего аудита слишком маленькое, чтобы соответствовать стандартам	20
Польза от проведения оценки не очевидна	18
Это слишком дорого	18
Проведение оценок приводит к срыву рабочего процесса	6
В нашем регионе недостаточно квалифицированных специалистов, которые могут произвести оценку	3
Иное	23
Всего количество ответов:	112
Всего респондентов:	302

Критерии / подходы, используемые при проведении внутренней оценки эффективности деятельности подразделения ВА и программы улучшения качества работы

Критерий	Кол-во ответов
Контроль за выполнением аудиторского задания	75
Вопросы, указанные в отчетах, отслеживаются до их полного решения	61
Вопросы, указанные в отчете, подкреплены рабочими бумагами	59
Отзывы заказчиков аудита по окончании задания	45
Соблюдение внутренними аудиторами Кодекса этики The IIA	37
Наличие контрольных листов / типовых процедур, способствующих надлежащему выполнению аудиторских процедур	35
Подтверждение соответствия деятельности подразделения внутреннего аудита Стандартам	33
Оценка внешней стороной	27
Соответствие кодексам или стандартам, отличным от стандартов/ кодекса The IIA	25
Проверки, проводимые другими (например, не участвовавшими в задании) сотрудниками подразделения внутреннего аудита	14
Не знаю	2
Не применяется	11
Всего количество ответов:	424
Всего респондентов:	302

Аудиторская деятельность

Положения, представленные в Стандартах, приемлемые для внутреннего аудита

Стандарты	Да	Нет	Не использую	Не знаю
AS 1000 Цели, полномочия и обязанности	32	0	1	0
AS 1100 Независимость и объективность	32	0	1	0
AS 1200 Компетентность и профессиональное отношение к работе	31	2	0	0
AS 1300 Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита	24	2	4	1
PS 2000 Управление подразделением внутреннего аудита	28	0	2	2
PS 2100 Сущность работы внутреннего аудита	29	1	1	2
PS 2200 Планирование аудиторского задания	28	3	0	2
PS 2300 Выполнение аудиторского задания	29	2	0	1
PS 2400 Представление отчетности о результатах	28	2	2	1
PS 2500 Наблюдение за действиями, предпринимаемыми по результатам аудита	30	1	2	0
PS 2600 Принятие риска менеджментом	23	1	7	2

Области работы внутреннего аудита (на данный момент и через 5 лет)

Виды	2010	Через 5 лет
Операционные аудиты	235	57
Аудит финансовых рисков	181	67
Оценка эффективности системы внутреннего контроля (используя концепции COSO, COBIT и т.д.)	180	78
Аудит процессов управления рисками компании	168	82
Аудиты соответствия регулятивным требованиям (включая вопросы сохранности персональных данных)	164	66
Оценка системы корпоративного управления	130	94
Аудит соблюдения норм этики	71	68
Всесторонний анализ деятельности компании перед приобретением или поглощением	64	74
Оценка устойчивости развития бизнеса	63	95
Всего ответов:	1256	681
Всего респондентов:	302	302

Предоставление аудиторского заключения с выражением общего мнения в отношении области аудита

Вариант ответа	2010
Да	223
Нет	43
Всего ответов:	266
Всего респондентов:	302

Предоставление оценки состояния дел в проаудированной области

Вариант ответа	2010
Да	183
Нет	80
Всего ответов:	263
Всего респондентов:	302

Давление на внутренний аудит с целью изменения уровня существенности замечаний/удаления замечания из аудиторского отчета

Вариант ответа	2010
Да	139
Нет	112
Не применимо, мы не оцениваем замечания по уровню существенности	17
Всего ответов:	268
Всего респондентов:	302

Ответственность за доведение результатов аудиторского задания до высшего исполнительного руководства компании после выпуска отчета

Ответственное лицо	2010	2006
Руководитель внутреннего аудита / Главный аудитор / Генеральный директор / Партнер фирмы, оказывающей услуги в области внутреннего аудита	211	96
Менеджер внутреннего аудита	25	3
Как руководитель внутреннего аудита, так и аудируемый / заказчик	18	3
Как менеджер внутреннего аудита, так и аудируемый / заказчик	4	3
Аудируемый / заказчик	2	1
Отчет не выпускается	1	0
Иное	6	4
Всего ответов:	267	110
Всего респондентов:	302	128

Основная ответственность за мониторинг внедрения рекомендаций по результатам аудита после выпуска отчета

Ответственный	2010	2006
Внутренний аудитор и аудируемый / заказчик – совместно	117	44
Внутренний аудитор	106	36
Аудируемый / Заказчик	33	22
Процедура мониторинга внедрения рекомендаций отсутствует	6	5
Иное	6	5
Всего ответов:	268	112
Всего респондентов:	302	128

Инструментарии, компетенции и навыки

Ожидания участников опроса относительно применения методик / техник проведения аудита при выполнении заданий

Методика / Техника	Планирует применить в ближайшие 5 лет			
	Не будет применяться	Будет применяться, но редко	Будет применяться так же как	Будет больше применяться
Аналитический обзор	19	11	80	36
Сбалансированная система показателей или похожая система	39	13	50	51
Сравнительный анализ	16	14	86	35
Техника проведения аудита с использованием компьютера	12	6	55	84
Непрерывный аудит / Аудит в реальном времени	29	17	38	59
Самостоятельная (внутренняя оценка) контроля	12	11	77	56
Сбор и анализ данных	3	9	94	37
Электронные рабочие бумаги	6	7	61	87
Специальные программы построения графических изображений(блок-схема)	15	15	66	58

Ожидания участников опроса относительно применения методик / техник проведения аудита при выполнении заданий (продолжение)

Методика / техника	Планирует применить в ближайшие 5 лет			
	Не будет применяться	Будет применяться, но редко	Будет применяться так же	Будет больше применяться
Другие виды электронной связи (например, Интернет, электронная почта)	1	4	78	58
Использование техники построения карты процесса	18	11	54	64
Специальные программы для моделирования	43	14	27	48
Использование риск-ориентированного подхода при планировании аудитов	6	5	72	82
Статистическая выборка	9	8	88	44
Техника оценки эффективности деятельности, разработанная The IIA	25	8	44	77
Техники всеобщего управления качеством	35	11	34	54

Наиболее важные поведенческие навыки сотрудников ВА*

Навык	Специалист внутреннего аудита	Менеджер внутреннего аудита	Руководитель внутреннего аудита
Конфиденциальность	83	54	57
Умение способствовать продвижению идей и начинаний (фасилитировать)	8	51	64
Восприимчивость к нормам этики и стандартам	70	44	37
Навыки общения – умение объяснять, умение слушать	86	82	33
Лидерство	0	26	69
Объективность	105	50	37
Умение выстраивать отношения	25	31	36
Профессиональное суждение	80	51	34
Управление персоналом	1	30	54
Умение быть инициатором изменений	9	21	38
Способность поддерживать командный дух / создавать синергию от работы в команде	12	49	39
Работа в команде – сотрудничество / кооперация	92	25	8
Самостоятельность	49	43	10
Влияние – возможность убеждать	9	47	70
Способность взаимодействовать со всеми уровнями менеджмента	18	34	79

* Участникам опроса было предложено отметить 5 наиболее важных поведенческих навыков

Наиболее важные технические навыки сотрудников ВА*

Навык	Специалист внутреннего аудита	Менеджер внутреннего аудита	Руководитель внутреннего аудита
Инструментарии и техники сбора и анализа данных	91	23	3
Инструментарии и техники анализа финансовой информации	53	26	7
Навыки выявления мошенничества / навыки судебно-бухгалтерской экспертизы	36	40	16
Идентификация типов контролей (например, превентивный, детективный и др.)	32	15	7
Прогнозирование	5	24	61
ИСО /понимание требований системы качества	15	11	7
Переговоры	14	36	89
Аналитические способности в области операционных процессов и управления	78	73	62
Техники анализа рисков и оценки контролей	67	51	38

* Участникам опроса было предложено отметить 5 наиболее важных технических навыков

Наиболее важные технические навыки сотрудников ВА* (продолжение)

Навык	Специалист внутреннего аудита	Менеджер внутреннего аудита	Руководитель внутреннего аудита
Статистическая выборка	59	7	1
Всеобщее управление качеством	4	10	20
Понимание бизнеса	56	73	105
Использование ИТ / ИКТ и автоматизированные методы аудита	42	23	4
Управление проектами	2	65	64
Анализ бизнес-процессов	70	65	45
Система сбалансированных показателей	5	14	14
Корпоративное управление, инструментарию и техники в области рисков и контролей	4	25	61
Техники и инструменты разрешения проблем	15	42	51

* Участникам опроса было предложено отметить 5 наиболее важных технических навыков

Наиболее важные компетенции сотрудников ВА*

Компетенции	Специалист внутреннего аудита	Менеджер внутреннего аудита	Руководитель внутреннего аудита
Способность позиционировать подразделение внутреннего аудита внутри компании	10	19	89
Знание бухгалтерских концепций, инструментариев и техник	68	19	5
Управление изменениями	7	12	44
Навыки коммуникации (включая устные навыки, навыки написания отчетов, деловое письмо, навыки презентации)	19	7	14
Умение разрешать конфликты / навыки переговоров	40	61	67
Выявление проблемы и поиск ее решения (включая навыки критического, аналитического и концептуального мышления)	83	75	60
Понимание культурной среды и знание иностранных языков	25	12	16
Осведомленность о последних изменениях в профессиональной сфере – мнения, стандарты, законодательство	67	61	50
Организационные навыки (включая управление проектами и временем)	28	74	64
Обучение и развитие персонала	6	31	53
Знание ИТ/ ИКТ концепций, инструментов и техник	47	19	1

* Участникам опроса было предложено отметить 5 наиболее важных компетенций

Мнение участников опроса относительно важности поведенческих навыков в работе

Навык	Не важны	Скорее не важны, чем важны	Скорее важны, чем не важны	Очень важны
Объективность	2	2	22	137
Профессиональное суждение	0	4	22	135
Умение выстраивать отношения	0	2	42	117
Конфиденциальность	1	3	43	116
Способность взаимодействия со всеми уровнями менеджмента	0	4	40	116
Влияние – способность убеждать	2	8	49	104
Работа в команде – сотрудничество / кооперация	1	4	56	100
Восприимчивость к нормам этики и корпоративным стандартам	1	14	56	89
Способность поддерживать командный дух / создавать синергию от работы в команде	4	12	60	85
Самостоятельность	1	8	71	82
Умение способствовать продвижению идей и начинаний (фасилитировать)	1	18	70	71
Умение быть инициатором изменений	2	18	70	68
Лидерство	4	22	75	59
Управление персоналом	6	24	81	49
Навыки общения – умение объяснять, умение слушать	0	2	16	43

Мнение участников опроса относительно важности технических навыков в работе

Навык	Не важны	Скорее не важны, чем важны	Скорее важны, чем не важны	Очень важны
Аналитические способности в области операционного процесса и управления	1	7	33	120
Понимание бизнеса	2	3	33	120
Анализ бизнес процессов	2	5	46	111
Техники анализа рисков и оценки контролей	2	11	46	102
Инструментарии и техники сбора и анализа данных	0	12	55	93
Переговоры	0	10	62	87
Инструментарии и техники анализа финансов информации	4	2	52	79
Техники и инструменты разрешения проблем	2	16	68	71
Идентификация типов контролей (превентивный, детективный и др.)	4	13	72	69

Мнение участников опроса относительно важности технических навыков в работе (продолжение)

Навык	Не важны	Скорее не важны, чем важны	Скорее важны, чем не важны	Очень важны
Корпоративное управление, инструментари и техники в области рисков и контролей	4	20	73	61
Управление проектами	4	26	70	57
Навыки выявления мошенничества/навыки судебно-бухгалтерской экспертизы	4	28	69	57
Статистическая выборка	2	26	77	55
Прогнозирование	6	27	74	54
Использование ИТ / ИКТ и автоматизированные методы аудита	8	35	68	47
ИСО / Понимание требований системы качества	12	54	62	28
Система сбалансированных показателей	17	42	81	18
Техника всеобщего управления качеством	16	64	62	16

Мнение участников опроса относительно важности компетенций в работе

Компетенции	Не важны	Скорее не важны, чем важны	Скорее важны, чем не важны	Очень важны
Навыки коммуникации (включая устные навыки, навыки написания отчетов, деловое письмо, навыки презентации)	1	1	32	126
Выявление проблемы и поиск ее решения (включая навыки критического, аналитического и концептуального мышления)	0	6	31	122
Умение разрешать конфликты / Навыки переговоров	1	2	54	104
Осведомленность о последних изменениях в профессиональной сфере – мнения, стандарты, законодательство	2	13	57	90
Организационные навыки (включая управления проектами и временем)	4	9	61	89
Способность позиционировать подразделения внутреннего аудита внутри компании	3	16	57	86
Обучение и развитие персонала	7	25	77	50
Управление изменениями	6	24	81	49
Понимание культурной среды и знание иностранных языков	8	28	84	39
Соответствие ИТ/ ИКТ концепциям, инструментам и техникам	8	41	69	39
Соответствие бухгалтерским концепциям, инструментариям и техникам	2	31	86	37

Мнение участников опроса относительно важности областей знаний при выполнении работ

Область знания	Не важны	Скорее не важны, чем важны	Скорее важны, чем не важны	Очень важны
Аудит	2	3	37	123
Стандарты внутреннего аудита	1	7	36	117
Управление рисками предприятия	1	10	53	94
Бухгалтерский учет	2	18	53	90
Управленческий учет	3	14	58	86
Изменения в профессиональных стандартах	2	14	59	82
Финансы	2	12	65	80
Законодательное и государственное регулирование	2	16	73	71
Выявление случаев мошенничества	4	20	64	71
Технические знания отрасли	5	15	70	69

Мнение участников опроса относительно важности областей знаний при выполнении работ (продолжение)

Область знания	Не важны	Скорее не важны, чем важны	Скорее важны, чем не важны	Очень важны
Экономика	4	16	79	58
Стратегия и бизнес-политика	8	28	65	58
Управление бизнесом	7	24	72	55
Корпоративное управление	6	19	81	55
Этика	3	32	80	47
ИТ/ ИКТ	9	31	73	45
Организационные системы	8	26	81	43
Корпоративная культура	6	27	89	34
Понимание стандартов качества	13	46	76	27
Маркетинг	19	60	68	11

Пути развития внутреннего аудита

Мнение участников опроса относительно изменения роли ВА в указанных областях деятельности в течение ближайших 5-ти лет

Утверждение	Возрастет	Останется на том же уровне	Уменьшится
Оценка финансовых процессов	123	151	15
Управление рисками	251	35	11
Корпоративное управление	187	100	6
Соответствие требованиям законодательства / регулирующих органов	92	181	20
Операционные аудиты	161	115	18

Мнение участников опроса относительно утверждений о работе ВА

Утверждение	Относятся в настоящее время	Будут относиться в течение ближайших 5 лет	Не относятся
Компания соблюдает регулятивные требования в области корпоративного управления	190	178	53
Компания внедрила концепцию системы внутреннего контроля	162	186	74
Подразделение внутреннего аудита уделяет большее внимание предоставлению гарантий, чем консультированию	145	126	95
Подразделение внутреннего аудита играет важную роль в обеспечении целостности процесса подготовки достоверной финансовой отчетности	134	157	109
Подразделение внутреннего аудита проводит обучение персонала компании по вопросам системы внутреннего контроля, корпоративного управления и выполнения требований законодательства, внутренних политик и процедур	100	159	138
Наличие подразделения внутреннего аудита является обязательным по законодательству страны, в которой действует данная компания	85	111	162
Компания внедрила систему управления знаниями	66	146	163
Внутренние аудиторы выступают в качестве консультантов при разработке стратегии компании	64	128	176
Подразделение внутреннего аудита провело тренинги для членов Комитета по аудиту	37	104	196