

Общая база знаний 2006.

Данные опроса по России.

СВОК 2006

Исследование СВОК 2006 (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

- 5-е исследование (1-е в 1972, последнее в 1999)
- Более 9,000 участников, 91 филиал
- Проводилось на 16 языках (в том числе впервые – на русском)
- Проект занял 1 год (июль 2006 – июль 2007)
- Опрос проводился с 16 октября по 3 ноября 2006

СВОК в России

Российский Институт внутренних аудиторов – среди наиболее активных участников:

- 128 респондентов приняли участие в исследовании
- 5-е место по отношению количества участвовавших к общему числу членов Института

Особенности интерпретации информации в таблицах

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.

Возраст участников опроса

Возраст	Количество
Менее 25 лет	12
25-34 года	53
35-44 года	31
45-54 года	13
55-64 года	2
Всего респондентов	111

Образование участников опроса

Образование	Количество
Высшее/Среднее образование	72
Степень Бакалавра / Диплом специалиста в сфере бизнеса	20
Степень Бакалавра / Диплом специалиста в сферах, не связанных с бизнесом	3
Степень Магистра в сфере бизнеса	19
Степень Магистра в сферах, не связанных с бизнесом	6
Степень доктора наук	7
Другое	1
Всего респондентов	128

Специальность участников опроса

Специальность	Количество
Бухгалтерский учет	31
Гуманитарные науки	3
Аудит	33
Компьютерные науки	7
Экономика	51
Инженерное дело	10
Финансы	46
Менеджмент	25
Информационные системы	9
Внутренний аудит	10
Юриспруденция	10
Математика / Статистика	9
Наука или Техника	6
Другое	3
Всего респондентов	128

Должность участников опроса

Должность	Количество
Руководитель внутреннего аудита / Главный аудитор / Вице-президент по аудиту / Другая высшая должность, отвечающая за функцию внутреннего аудита/ Партнер фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту	50
Менеджер Службы внутреннего аудита / Менеджер фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту	20
Супервайзер или старший аудитор Службы внутреннего аудита / Супервайзер или старший консультант фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту	23
Персонал Службы внутреннего аудита / Персонал фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту	16
Другое	19
Всего респондентов	128

Профессиональная сертификация участников опроса

Сертификат	Количество
Внутренний аудит (такие как CIA / MIIA / PIIA)	22
Аудит информационных систем (такие как CISA / QiCA / CISM)	3
Самооценка (внутренняя оценка) контроля (CCSA)	4
Бухгалтерский учет (такие как CA / CPA / ACCA / ACA)	7
Управленческий учет (такие как CMA / CIMA / CGA)	4
Техника бухгалтерского учета (такие как CAT / AAT)	1
Расследование мошенничества (CFE)	2
Аудит в области финансовых услуг (такие как CFSA / CIDA / CVA)	3
Ассоциированный член (такие как FCA / FCCA / FCMA)	1
Другое	53
Всего респондентов	128

Средний профессиональный стаж участников опроса, в годах (в скобках – количество респондентов)

Область	Опыт работы в качестве стороннего поставщика услуг	Опыт работы в частной компании	Опыт работы в акционерной/котирующейся на бирже компании	Опыт работы в государственной структуре	Опыт работы в некоммерческой организации
Бухгалтерский учет	3.25 (12)	4.52 (33)	2.69 (13)	3.14 (7)	3.00 (6)
Инженерное дело		2.80 (5)	4.71 (7)	7.71 (7)	
Аудит	4.54 (28)	5.50 (24)	2.67 (9)	0.67 (3)	
Финансы	3.78 (8)	5.27 (26)	3.40 (10)	6.33 (12)	3.40 (5)
Информационные технологии	4.75 (8)	3.85 (13)	1.50 (4)	6.80 (5)	4.00 (3)
Внутренний аудит	2.26 (23)	3.88 (60)	3.61 (42)	2.33 (9)	4.67 (6)
Менеджмент	3.71 (7)	2.94 (17)	2.00 (8)	3.80 (5)	3.75 (4)
Другой профессиональный стаж	3.80 (5)	3.24 (17)	7.00 (4)	4.03 (15)	1.20 (5)
Всего респондентов	91	129*	97	63	29

* Реальное количество участников

Общий стаж участников опроса

Стаж	Количество
5 лет и менее	35
6-10 лет	13
11-15 лет	1
Всего респондентов	49

Уровень подотчетности в компании

Отчетность	Количество
Персонал, подотчетный менеджеру	1
Позиция менеджера, подотчетного высшему исполнительному руководству/ высшим государственным органам	7
Руководитель, подотчетный высшему исполнительному руководству/ высшим государственным органам	15
Независимая позиция, подотчетная Комитету по аудиту / Совету директоров	25
Другое	2
Всего респондентов	50

Количество часов обучения за последние 3 года

Стаж	Количество
Нет обучения	8
1-30 часов	13
31-60 часов	19
61-90 часов	12
91-120 часов	28
121-150 часов	7
151-180 часов	11
181-210 часов	6
211-240 часов	4
Более 241 часа	19
Всего респондентов	127

Количество обязательных часов обучения за год

Стаж	Количество
Нет обучения	28
1-10 часов	5
11-20 часов	6
21-30 часов	5
31-40 часов	37
41-50 часов	2
51-60 часов	4
Более 70 часов	11
Всего респондентов	98

Тип организации-работодателя

Компания	Количество
Аудиторская / Консалтинговая компания	23
Акционерная компания, котирующаяся на бирже	43
Частная компания	51
Общественная организация / Государственная структура	4
Некоммерческая организация	2
Другое	5
Всего респондентов	128

Отрасль, в которой специализируется организация-работодатель

Отрасль	Количество
Сельское хозяйство / Лесная промышленность	6
Банковское дело / Финансовые услуги / Кредитный союз	39
Строительство	10
Телекоммуникации	22
Потребительские товары	9
Образование	4
Финансовые услуги, услуги по бухгалтерскому учету, бизнес-консультирование	18
Здравоохранение	1
Гостиничный бизнес/ Развлечения/ Туризм	3
Страхование	1
Производство	30

Отрасль, в которой специализируется организация-работодатель (продолжение)

Отрасль	Количество
Горнодобывающие и нефтегазовые предприятия	35
Услуги, не требующие наличия сертифицированных специалистов	1
Фармацевтика / Химическая промышленность	8
Услуги, требующие наличия сертифицированных специалистов	2
Недвижимость	6
Розничная / Оптовая торговля	15
Технологии	7
Посреднические услуги	2
Транспорт и логистика	5
Коммунальные услуги	3
Другое	8

Среднее время функционирования компании

	Количество лет
Время существования компании	17.2
Всего респондентов	126

Служба внутреннего аудита

Наличие службы в компании	Количество
Да	117
Нет	11
Всего респондентов	128

Время работы службы ВА	Количество
0-5 лет	79
6-10 лет	23
11-15 лет	7
16-20 лет	2
21-25 лет	1
26-30 лет	1
46-50 часов	1
Всего респондентов	114

Существующие в компании документы

Документ	Количество
Кодекс корпоративного управления	68
Стратегия компании	92
Устав Комитета по аудиту	44
Устав Службы внутреннего аудита	90
Миссия Службы внутреннего аудита	44
Политика / Типовые процедуры внутреннего аудита	91
Кодекс корпоративной этики / Кодекс делового поведения	82
Годовой план внутреннего аудита / Скользящий план аудита / Поквартальный план аудита	103
Долгосрочный план внутреннего аудита (более чем на 1 год)	29
Оценка рисков, проведенная Службой внутреннего аудита (для определения объектов, подлежащих аудиту)	73
Всего респондентов	128

Кто участвует в принятии решения о назначении на должность Руководителя внутреннего аудита

Ответственный	Количество
Председатель Совета директоров	29
Генеральный директор	29
Комитет по аудиту / Председатель Комитета по аудиту	17
Финансовый директор	7
Другое лицо, подотчетное Финансовому директору	0
Другое	4
Всего респондентов	50

Кто оценивает работу внутреннего аудита

Ответственный	Количество
Совет директоров	25
Председатель Совета директоров	11
Генеральный директор	22
Комитет по аудиту / Председатель Комитета по аудиту	18
Высшее исполнительное руководство	11
Клиент аудита по окончании аудита	3
Супервайзер (периодически)	3
Коллеги, занимающие аналогичные должности / Персонал в подчинении (периодически)	2
Не оценивается	0
Всего респондентов	50

Наличие в компании Комитета по аудиту или его аналога

Ответственный	Количество
Да	26
Нет	24
Всего респондентов	50

Количество заседаний Комитета по аудиту, проведенных за последний финансовый год

Количество заседаний	Количество
Не проводились	1
2	1
3	3
4	6
5	1
6	2
8	4
10	1
12	3
Более 12	3
Всего респондентов	25

Количество заседаний Комитета по аудиту, в которых Вы были приглашены участвовать за последний финансовый год

Количество заседаний	Количество
Не был приглашен	3
1	2
2	4
3	2
4	3
5	1
6	1
7	1
8	3
10	2
12	1
Более 12	2
Всего респондентов	25

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

Количество заседаний	Количество
Не присутствовал	3
1	3
2	4
3	2
4	4
5	1
6	1
8	3
10	2
12	1
Более 12	2
Всего респондентов	26

Наличие встреч с Председателем Комитета по аудиту помимо регулярных заседаний комитета

Встречи	Количество
Да	18
Нет	8
Всего респондентов	26

Наличие свободного доступа к Комитету по аудиту

Доступ к Комитету по аудиту	Количество
Да	24
Нет	2
Всего респондентов	26

Оценка полезности деятельности Службы внутреннего аудита

Принцип оценки	Количество
Опросы заказчиков/клиентов аудита	11
Принятые/ внедренные рекомендации	33
Экономический эффект от внедрения рекомендаций	23
Количество запросов руководства на проведение внутренних аудитов и предоставление консультационных услуг	17
Степень использования результатов работы Службы внутреннего аудита внешними аудиторами	8
Сравнение запланированного и фактического времени, затраченного на проведение аудитов	9
Продолжительность цикла аудиторского проекта – от стадии планирования до выпуска предварительного отчета	1
Количество выявленных значительных недостатков	28
Другое	11
Оценка не делается	6
Всего респондентов	50

Частота обновления плана внутреннего аудита

Период	Количество
Несколько раз в год	35
Каждый год	12
Каждые два года	1
Чаще, чем каждые два года	0
План внутреннего аудита отсутствует	1
Всего респондентов	49

На основе чего разрабатывается план внутреннего аудита?

Критерий разработки	Количество
Использование риск-ориентированного подхода	43
Учет плана аудита за прошлый год	34
Консультации с руководителями отделов или видов бизнеса	26
Запросы исполнительного руководства	31
Запросы Комитета по аудиту	20
Требования законодательства/ регулирующих органов	24
Запросы внешних аудиторов или консультации с ними	11
Другое	8
Всего респондентов	50

Оказываете ли Вы в настоящий момент услуги по внутреннему аудиту сторонним организациям?

Оказание услуг	Количество
Да	28
Нет	100
Всего респондентов	128

Какому числу сторонних организаций оказываются услуги по внутреннему аудиту?

Число сторонних организаций	Количество
10 и менее	19
11-20	5
21-30	1
31-40	1
51 и более	1
Всего респондентов	27

Отношение к следующим утверждениям

Утверждение	Средний балл *	Всего респондентов
а. Работа вашей Службы внутреннего аудита является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций.	4.29	123
б. Деятельность вашей Службы внутреннего аудита приносит пользу компании.	4.34	122
с. Служба внутреннего аудита использует системный подход при оценке эффективности процесса управления рисками.	3.89	121
д. Служба внутреннего аудита использует системный подход при оценке эффективности системы внутреннего контроля.	4.08	122
е. Служба внутреннего аудита использует системный подход при оценке эффективности корпоративного управления.	3.55	121
ф. Служба внутреннего аудита своевременно отслеживает существенные финансовые операции, риски и состояние системы внутреннего контроля.	3.61	122
г. Служба внутреннего аудита является неотъемлемой частью процесса управления деятельностью компании, предоставляя надежную информацию руководству.	4.01	122

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

Отношение к следующим утверждениям (продолжение)

Утверждение	Средний балл *	Всего респондентов
h. Прямой доступ к Комитету по аудиту позволяет Службе внутреннего аудита приносить большую пользу компании.	3.78	120
i. Эффективность деятельности Службы внутреннего аудита обеспечивается ее соответствующим статусом в компании.	4.07	123
j. Независимость Службы внутреннего аудита в компании является ключевым фактором ее эффективной деятельности.	4.23	122
к. Объективность является ключевым фактором, позволяющим нашей Службе внутреннего аудита приносить пользу компании.	4.28	123
l. Ваша Служба внутреннего аудита пользуется доверием внутри компании.	3.89	123
m. Следование Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита The IIA является ключевым фактором, позволяющим Службе внутреннего аудита приносить пользу компании	3.70	122
n. Следование нормам Кодекса Этики внутренних аудиторов The IIA является ключевым фактором позволяющим Службе внутреннего аудита приносить пользу компании.	3.78	123

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

Численность Службы внутреннего аудита (полная занятость)

Должность	Нет	Один	2-5 чел.	6-10 чел.	11 и более	Всего респондентов
Руководитель внутреннего аудита / Главный аудитор / Вице-президент по аудиту / Другая высшая должность, отвечающая за функцию внутреннего аудита/ Партнер фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту	1	89	10	2	4	106
Менеджеры Службы внутреннего аудита	4	16	35	13	6	74
Супервайзеры Службы внутреннего аудита	4	5	20	7	11	47
Персонал Службы внутреннего аудита	2	7	31	12	30	82
Внешние аудиторы (на условиях ко-сорсинга)	10	2	4	0	0	16
Аудиторский персонал, работающий по контракту (на условиях ко-сорсинга)	11	2	0	0	1	14
Персонал корпоративных служб (административный персонал, секретариат, служащие)	5	11	8	2	6	32
Другое	6	0	1	1	1	9

Численность Службы внутреннего аудита (неполная занятость)

Должность	Нет	Один	2-5 чел.	6-10 чел.	Всего респондентов
Руководитель внутреннего аудита / Главный аудитор / Вице-президент по аудиту / Другая высшая должность, отвечающая за функцию внутреннего аудита/ Партнер фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту	2	5		1	8
Менеджеры Службы внутреннего аудита	2	1			3
Супервайзеры Службы внутреннего аудита	2		2		4
Персонал Службы внутреннего аудита	2	3	4		9
Внешние аудиторы (на условиях ко-сорсинга)	2		3	1	6
Аудиторский персонал, работающий по контракту (на условиях ко-сорсинга)	2	1		1	4
Персонал корпоративных служб (административный персонал, секретариат, служащие)	2	2	1		5
Другое	2	2	2	2	8

Использует ли ваша компания какие – либо виды стимулирования при найме профессиональных внутренних аудиторов?

Вид стимулирования	Количество
Возмещение расходов, связанных с переездом	6
Поощрительная премия при приеме на работу	1
Участие в программе опционов	1
Ускоренное продвижение по карьерной лестнице	5
Предоставление корпоративного автомобиля	2
Доплата на транспортные расходы	8
Другое	20
Всего респондентов	50

Какие методы Вы используете, чтобы компенсировать наличие вакантных позиций в Службе внутреннего аудита?

Метод	Количество
Содействие в проведении самооценки (внутренней оценки) системы внутреннего контроля на объектах аудита	18
Сокращение количества объектов аудита	13
Большая степень использования специализированных программных продуктов	6
Временное привлечение персонала из других отделов	14
Привлечение на условиях ко-сорсинга персонала компаний, оказывающих услуги по внутреннему аудиту	5
Нет вакантных позиций	9
Другое	13
Всего респондентов	50

Каким образом компания компенсирует отсутствие необходимых навыков (например, аудит информационных технологий)?

Вид компенсации	Количество
Сокращение количества объектов аудита	8
Большая степень использования специализированных программных продуктов	5
Временное привлечение персонала из других отделов	20
Ко-сорсинг / Аутсорсинг	11
Отсутствие необходимых навыков не наблюдается	10
Другое	11
Всего респондентов	50

Какой процент работы Службы внутреннего аудита выполняется на условиях аутсорсинга/ко-сорсинга?

Процент	Количество
0-10%	42
11-20%	3
21-30%	2
Всего респондентов	47

Ожидаются ли изменения в бюджете на расходы по аутсорсингу/ ко-сорсингу в ближайшие три года?

Изменения в бюджете	Количество
Увеличение	12
Уменьшение	2
Без изменений	31
Всего респондентов	45

Количество сертифицированных сотрудников Службы внутреннего аудита

Название сертификата	Количество сертифицированных сотрудников										Всего респондентов
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
CIA / MIIA / PIIA	6	1									7
CISA / QiCA / CISM	2	1	1								4
CIPFA / CGAP / CGFM	1							1			2
CA / CPA / ACCA / ACA	10	1	1			1					13
CMA / CIMA / CGA		1	1								2
CAT / AAT	1	1	1								3
CFE	1										1
CFSA / CIDA / CVA	3		1								4
Другое	7	6	3	4	2	1	1	1	1	1	27

* Значения в таблице означают количество Служб ВА, в штате которых работает указанное в столбце количество сертифицированных специалистов.

Необходимость получения дополнительной сертификации, помимо CIA, для менеджеров функции внутреннего аудита и руководителей функции внутреннего аудита

	Да	Нет	Всего респондентов
Необходимость в получении дополнительной сертификации для менеджеров функции внутреннего аудита.	36	12	48
Необходимость в получении дополнительной сертификации для руководителей функции внутреннего аудита.	37	10	47

Используемый метод оценки персонала

Метод	Количество
Периодическая оценка супервайзером	32
Оценка по отзывам клиентов аудита	24
Периодическая оценка коллегами, занимающими аналогичные должности/ персоналом в подчинении	19
Другое	18
Всего респондентов	50

Частота прохождения обучения по направлениям

Направление	Чаще, чем один раз в год	Ежегодно	Реже, чем один раз в год	По мере необходимости	Никогда	Всего респондентов
Стандарты и профессиональная практика	10	22	4	9	2	47
Технологии* (основной/ продвинутой курсы)	4	13	7	15	7	46
Методы противодействия мошенничеству	2	11	4	13	12	42
Этика	1	10	2	14	16	43
Навыки общения	3	10	6	13	12	44
Навыки работы в команде	7	10	6	12	10	45

* Программы обучения, направленные на повышение уровня знаний и навыков работы с прикладными системами, операционными системами, системами управления базами данных (СУБД), а также с аппаратным обеспечением.

Применение Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита The IIA полностью или частично

Применяемость стандартов	Количество
Да	107
Нет	20
Всего респондентов	127

Использование стандартов

Стандарт	Приемлемость стандарта				Степень соответствия внутреннего аудита вашей компании стандартам			
	Да	Нет	Не используется	Не знаю	Да, полностью соответствует	Да, частично соответствует	Нет, не соответствует	Не знаю
AS 1000. Цели, полномочия и обязанности	85		3	3	47	38		4
AS 1100. Независимость и объективность	86	1	3	1	47	37	3	2
AS 1200. Компетентность и профессиональное отношение к работе	85		4	2	44	40	1	2
AS 1300. Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита	69	4	15	3	23	45	12	6
PS 2000. Управление функцией «Внутренний аудит»	79	5	2	4	39	41	1	8
PS 2100. Сущность работы внутреннего аудита	82	1	3	4	38	43	2	5
PS 2200. Планирование аудиторского задания	83	2	5	2	39	43	3	3

Использование стандартов (продолжение)

Стандарт	Приемлемость стандарта				Степень соответствия внутреннего аудита вашей компании стандартам			
	Да	Нет	Не используется	Не знаю	Да, полностью соответствует	Да, частично соответствует	Нет, не соответствует	Не знаю
PS 2300. Выполнение аудиторского задания	82	2	4	2	36	46	3	3
PS 2400. Представление отчетности о результатах	82	3	4	2	37	42	5	3
PS 2500. Наблюдение за действиями, предпринимаемыми по результатам аудита	79	1	8	1	34	44	4	5
PS 2600. Принятие риска менеджментом	71	5	11	4	21	48	10	8

Использование «Практических рекомендаций»

Стандарт	Приемлемость «Практических рекомендаций»		
	Да	Нет	Не используются
AS 1000. Цели, полномочия и обязанности	53		6
AS 1100. Независимость и объективность	53		6
AS 1200. Компетентность и профессиональное отношение к работе	52		7
AS 1300. Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита	43	2	13
PS 2000. Управление функцией «Внутренний аудит»	51	1	8
PS 2100. Сущность работы внутреннего аудита	52		7
PS 2200. Планирование аудиторского задания	51	1	7

Использование «Практических рекомендаций» (продолжение)

Стандарт	Приемлемость «Практических рекомендаций»		
	Да	Нет	Не используются
PS 2300. Выполнение аудиторского задания	52	2	6
PS 2400. Представление отчетности о результатах	49	1	8
PS 2500. Наблюдение за действиями, предпринимаемыми по результатам аудита	48	2	9
PS 2600. Принятие риска менеджментом	41	3	11

Причины, по которым не применяются Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита The IIA полностью или частично

Причина	Количество
Стандарты и/или Практические рекомендации слишком сложны для восприятия	5
Неприменимы для небольших компаний	11
Соответствие влечет за собой большие затраты	22
Соответствие занимает слишком много времени	19
Заменены местными/ государственными нормами или стандартами	25
Неприменимы для моей отрасли/ вида деятельности	1
Соответствие стандартам не поддерживается исполнительным руководством/ Советом	16
Всего респондентов	120

Причины, по которым не применяются Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита The IIA полностью или частично (продолжение)

Причина	Количество
Соответствие стандартам не рассматривается исполнительным руководством/ Советом как приносящее пользу компании	22
Неподготовленность персонала Службы внутреннего аудита	27
Практика соответствия стандартам не распространена в моей стране	29
Другое	10
Всего респондентов	120

Оценка эффективности деятельности Службы внутреннего аудита и программа по улучшению качества работы Службы

Оценка	Количество
Да, существует	22
Планируется внедрить в течение следующих 12 месяцев	30
Не планируется внедрить в течение следующих 12 месяцев	19
Оценка качества работы Службы внутреннего аудита не соответствует Стандарту 1300	25
Не знаю	12
Всего респондентов	108

Когда в последний раз Служба внутреннего аудита проводила формальную внутреннюю оценку эффективности деятельности в соответствии со Стандартом 1311 «Внутренние оценки»?

Период	Количество
Должна быть завершена до 1 января 2007 года	10
В течение последних 12 месяцев	18
1-3 года назад	4
Более 5 лет назад	1
Никогда	45
Процедура внутренней оценки не соответствовала Стандарту 1311	18
Не знаю	10
Всего респондентов	106

Когда в последний раз Служба внутреннего аудита проводила формальную внутреннюю оценку эффективности деятельности в соответствии со Стандартом 1312 «Внешние оценки»?

Период	Количество
Должна быть завершена до 1 января 2007 года	5
В течение последних 12 месяцев	10
1-3 года назад	8
Более 5 лет назад	2
Никогда	59
Процедура внутренней оценки не соответствовала Стандарту 1312	10
Не знаю	12
Всего респондентов	106

Какие критерии/ подходы используются при проведении внутренней оценки эффективности деятельности Службы внутреннего аудита и программы улучшения качества работы Службы?

Критерий	Количество
Подтверждение соответствия деятельности Службы внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита The IIA	25
Соответствие кодексам или стандартам, отличным от стандартов/ кодекса The IIA	29
Соблюдение внутренними аудиторами Кодекса этики The IIA	37
Наличие контрольных листов / типовых процедур, способствующих надлежащему выполнению аудиторских процедур	48
Контроль за выполнением аудиторского задания	68
Всего респондентов	120

Какие критерии/ подходы используются при проведении внутренней оценки эффективности деятельности Службы ВА и программы улучшения качества работы Службы? (продолжение)

Критерий	Количество
Отзывы клиентов внутреннего аудита по окончании задания	44
Проверки, проводимые другими (например, не участвовавшими в задании) сотрудниками Службы внутреннего аудита	20
Оценка внешней стороной	31
Не знаю	5
Не применяется	16
Всего респондентов	120

Кто выполняет следующие обязанности и /или аудиторские проекты?

Направление	Служба внутреннего аудита	Другие отделы в компании	На условиях ко-сорсинга	На условиях аутсорсинга	Не выполняются	Всего респондентов
Административные вопросы (разработка плана аудиторского задания, распределение задач)	104	7	5	1	1	118
Оценка устойчивости развития бизнеса	28	77	3		16	118
Оценка соблюдения политики компании в отношении защиты информации о сотрудниках и клиентах	43	79	3	2	9	118
Соответствие требованиям в области корпоративного управления и другим регулятивным требованиям	65	71	1	1	3	118
Мониторинг и совершенствование системы внутреннего контроля	92	41	4	5	5	118
Корпоративные поглощения/ слияния	19	78	1	5	21	118

Кто выполняет следующие обязанности и /или аудиторские проекты? (продолжение 1)

Направление	Служба внутреннего аудита	Другие отделы в компании	На условиях ко-сорсинга	На условиях аутсорсинга	Не выполняются	Всего респондентов
Управление рисками предприятия	54	86	2	3	6	118
Аудит соблюдения норм этики	49	37	1	1	34	118
Взаимодействие с внешними аудиторами	68	78	1		4	118
Охрана труда, безопасность и окружающая среда	16	72	2	3	29	118
Финансовые аудиты	88	36	5	15	1	118
Оценка информационных рисков	64	71	6	6	9	118
Оценка работы отдела информационных технологий	58	62	5	9	11	118
Внутренний аудит	102	10	2	2	3	118

Кто выполняет следующие обязанности и /или аудиторские проекты? (продолжение 2)

Направление	Служба внутреннего аудита	Другие отделы в компании	На условиях ко-сорсинга	На условиях аутсорсинга	Не выполняются	Всего респондентов
Тестирование / оценка системы внутреннего контроля	97	34	4	3	7	118
Расследование случаев мошенничества и нарушений	81	81	2	1	8	118
Связь стратегии компании и результатов ее деятельности	41	85	4	2	9	118
Оценка/ аудит эффективности работы исполнительного руководства	51	48	3	7	24	118
Операционные аудиты	92	31	3	3	5	118
Управление проектами	28	93	2	4	7	118
Оценка эффективности деятельности Службы внутреннего аудита	44	30	4	17	32	118
Аудиты системы менеджмента качества/ ИСО аудиты	17	39	6	17	41	118

Кто выполняет следующие обязанности и /или аудиторские проекты? (продолжение 3)

Направление	Служба внутреннего аудита	Другие отделы в компании	На условиях ко-сорсинга	На условиях аутсорсинга	Не выполняются	Всего респондентов
Управление ресурсами	22	86	2	2	11	118
Безопасность	20	98	3	2	5	118
Аудиты социальной ответственности и экологические аудиты	25	44	4	3	44	118
Специальные проекты	43	71	7	8	14	118
Проведение тренингов для аудиторов по развитию технических навыков	39	28	7	24	30	118

Оценка времени в %, затраченного Службой внутреннего аудита на каждый из следующих видов деятельности за финансовый год

Деятельность	3 года назад	В настоящее время	Через 3 года
Аудиты на соответствие	24.05	21.05	17.07
Консультационные услуги	12.97	12.19	12.27
Финансовые аудиты (в том числе взаимодействие с внешним аудитором)	13.74	14.83	14.33
Расследование случаев мошенничества (судебно-бухгалтерская экспертиза)	7.91	4.94	4.95
Корпоративное управление (этика, концепция внутреннего контроля, соответствие регулятивным требованиям, соответствие текущей деятельности компании ее стратегии)	6.24	8.72	11.63
Аудиты информационных технологий	3.09	5.55	11.13
Операционные аудиты	19.21	20.82	17.25
Управленческие аудиты	4.53	7.88	9.28
Другое	8.26	4.02	2.08

В случае возникновения серьезных разногласий в ходе внутреннего аудита, когда они разрешаются?

Стадия аудита	Никогда	Редко	Иногда	Чаще всего	Всегда	Всего респондентов
На стадии планирования	27	25	15	17	2	86
Во время выполнения задания по внутреннему аудиту	2	9	42	39	7	99
Во время подготовки отчета по результатам аудита	2	8	28	50	11	99
После выпуска отчета по результатам аудита	10	24	19	32	10	95
Никогда	23	11	5	3	1	43

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

Ответственное лицо	Количество
Аудируемый/Клиент	1
Руководитель внутреннего аудита / Главный аудитор / Вице-президент по аудиту / Другая высшая должность, отвечающая за функцию внутреннего аудита/ Партнер фирмы, оказывающей услуги по внутреннему аудиту	96
Менеджер по внутреннему аудиту	3
Менеджер по внутреннему аудиту и аудируемый/клиент - совместно	3
Руководитель внутреннего аудита и аудируемый/клиент - совместно	3
Другое	4
Процедура отчетности высшему исполнительному руководству по результатам аудита отсутствует	0
Всего респондентов	110

На кого возложена основная ответственность за мониторинг внедрения рекомендаций по результатам аудита после выпуска отчета?

Ответственный	Количество
Аудируемый/Клиент	22
Внутренний аудитор	35
Внутренний аудитор и аудируемый/клиент – совместно	44
Процедура мониторинга внедрения рекомендаций отсутствует	5
Другое	5
Всего респондентов	111

В какой степени Служба ВА применяет или планирует начать применять следующие методики

Методика / техника	Применяет в настоящее время				
	Не применяется	Умеренно применяется	Средняя степень применения	Часто применяется	Широко применяется
Аналитический обзор	2	27	20	33	16
Сбалансированная система показателей или подобная методика	31	27	20	8	8
Сравнительный анализ	5	23	21	32	17
Компьютеризированные методы аудита	13	21	16	21	28
Непрерывный аудит/ аудит в реальном времени	36	23	16	16	9
Самооценка (внутренняя оценка) контроля	25	29	20	13	9
Анализ данных с целью выявления тенденций закономерностей	12	22	26	24	14
Электронные рабочие бумаги	14	22	17	18	28
Специальные программы построения графических изображений	23	30	21	10	15

В какой степени Служба ВА применяет или планирует начать применять следующие методики (продолжение 1)

Методика / техника	Применяет в настоящее время				
	Не применяется	Умеренно применяется	Средняя степень применения	Часто применяется	Широко применяется
Другие виды электронной связи (например, Интернет, электронная почта)	2	15	15	22	46
Использование техники построения карты процесса	21	23	28	15	12
Специальные программы для моделирования	51	20	17	6	3
Использование риск-ориентированного подхода при планировании аудитов	7	19	25	24	24
Статистическая выборка	8	22	25	24	20
Техника оценки эффективности деятельности, разработанная The IIA	49	23	12	10	2
Техники всеобщего управления качеством	53	21	13	8	4

В какой степени Служба ВА применяет или планирует начать применять следующие методики (продолжение 2)

Методика / техника	Планирует применить в ближайшие 3 года				
	Не применяется	Умеренно применяется	Средняя степень применения	Часто применяется	Широко применяется
Аналитический обзор		14	13	28	10
Сбалансированная система показателей или подобная методика	15	13	18	13	10
Сравнительный анализ	2	12	18	19	11
Компьютеризированные методы аудита	3	5	10	19	28
Непрерывный аудит/ аудит в реальном времени	12	15	11	15	9
Самооценка (внутренняя оценка) контроля	4	10	19	24	8
Анализ данных с целью выявления тенденций закономерностей	1	6	20	21	15
Электронные рабочие бумаги	1	4	11	22	25
Специальные программы построения графических изображений	8	13	18	15	12

В какой степени Служба ВА применяет или планирует начать применять следующие методики (продолжение 3)

Методика / техника	Планирует применить в ближайшие 3 года				
	Не применяется	Умеренно применяется	Средняя степень применения	Часто применяется	Широко применяется
Другие виды электронной связи (например, Интернет, электронная почта)	1	4	8	13	37
Использование техники построения карты процесса	5	3	15	27	14
Специальные программы для моделирования	9	15	21	16	5
Использование риск-ориентированного подхода при планировании аудитов	1	4	8	26	24
Статистическая выборка	2	5	17	21	16
Техника оценки эффективности деятельности, разработанная The IIA	5	12	25	13	8
Техники всеобщего управления качеством	9	13	25	13	4

Наиболее важные поведенческие навыки, необходимые для выполнения работы

Навык	Персонал	Супервайзер	Менеджмент	Руководитель функции внутреннего аудита	Всего респондентов
Конфиденциальность	31	23	20	30	46
Умение способствовать продвижению идей и начинаний (фасилитировать)	4	9	22	28	46
Восприимчивость к нормам этики и корпоративным стандартам	31	14	11	18	46
Навыки межличностного общения	26	20	18	21	46
Лидерство		5	18	35	46
Объективность	28	21	22	31	46
Умение выстраивать отношения	19	13	14	18	46
Управление персоналом		6	21	29	46
Способность поддерживать командный дух	7	9	15	17	46
Работа в команде	31	16	11	8	46
Самостоятельность	25	17	11	10	46
Способность взаимодействовать со всеми уровнями руководства	4	6	11	39	46

Наиболее важные технические навыки, необходимые для выполнения работы

Навык	Персонал	Супервайзер	Менеджмент	Руководитель функции внутреннего аудита	Всего респондентов
Сбор и анализ данных	35	14	13	15	46
Финансовый анализ	13	19	20	20	46
Навыки выявления мошенничества/навыки судебно-бухгалтерской экспертизы	13	13	12	14	46
Определение разновидностей контролей (например, предупреждающий, обнаруживающий)	10	15	18	14	46
Проведение интервью	26	15	15	12	46
ИСО /понимание требований системы качества	3	6	11	11	46
Ведение переговоров	4	5	18	30	46
Аналитические навыки	25	14	20	34	46
Анализ рисков	12	17	23	35	46
Статистическая выборка	19	11	2	4	46
Всеобщее управление качеством		2	7	14	46
Понимание бизнеса	14	9	23	37	46
Применение информационных технологий	27	14	17	15	46

Наиболее важные компетенции, необходимые для выполнения работы

Компетенции	Персонал	Супервайзер	Менеджмент	Руководитель функции внутреннего аудита	Всего респондентов
Способность позиционировать Службу внутреннего аудита внутри компании		1	10	39	46
Аналитические навыки (способность проработать вопрос/ тему)	25	19	21	18	46
Управление изменениями	1	3	9	17	46
Коммуникабельность	19	14	7	14	46
Управление конфликтами	2	7	17	21	46
Критическое мышление	23	12	10	17	46
Концептуальный подход	5	5	7	27	46
Знание иностранных языков	8	5	10	14	46
Осведомленность о последних изменениях в профессиональной сфере – мнения, стандарты, законодательство	12	11	16	22	46

Наиболее важные компетенции, необходимые для выполнения работы (продолжение)

Компетенции	Персонал	Супервайзер	Менеджмент	Руководитель функции внутреннего аудита	Всего респондентов
Организационные навыки	2	8	18	20	46
Навыки презентации	4	5	9	15	46
Выявление проблемы и поиск ее решения	15	15	11	13	46
Планирование и управление проектом	2	14	20	14	46
Подготовка отчета	19	14	10	10	46
Управление временем	14	9	15	13	46
Обучение и развитие персонала		3	12	18	46
Понимание сложных информационных систем	10	5	5	6	46
Навыки изложения информации в письменном виде	26	15	8	13	46

Наиболее важные поведенческие навыки, необходимые для выполнения работы

Навык	Средний балл	Всего респондентов
Конфиденциальность	4.76	58
Умение способствовать продвижению идей и начинаний (фасилитировать)	3.96	57
Восприимчивость к нормам этики и корпоративным стандартам	4.29	58
Навыки межличностного общения	4.57	58
Лидерство	3.76	58
Объективность	4.76	58
Умение выстраивать отношения	4.45	58
Управление персоналом	3.76	58
Способность поддерживать командный дух	4.05	58
Работа в команде	4.37	57
Самостоятельность	4.19	58
Способность взаимодействовать со всеми уровнями руководства	4.47	58

Наиболее важные технические навыки, необходимые для выполнения работы

Навык	Средний балл	Всего респондентов
Сбор и анализ данных	4.64	58
Финансовый анализ	3.86	58
Навыки выявления мошенничества/навыки судебно-бухгалтерской экспертизы	3.45	58
Определение разновидностей контролей (например, предупреждающий, обнаруживающий)	3.84	58
Проведение интервью	4.40	58
ИСО /понимание требований системы качества	2.97	58
Ведение переговоров	4.09	58
Аналитические навыки	4.67	58
Анализ рисков	4.48	58
Статистическая выборка	3.72	58
Всеобщее управление качеством	2.93	58
Понимание бизнеса	4.41	58
Применение информационных технологий	4.05	58

Наиболее важные компетенции, необходимые для выполнения работы

Компетенции	Средний балл	Всего респондентов
Способность позиционировать Службу внутреннего аудита внутри компании	3.75	57
Аналитические навыки (способность проработать вопрос/ тему)	4.67	58
Управление изменениями	3.81	58
Коммуникабельность	4.57	56
Управление конфликтами	4.24	58
Критическое мышление	4.34	58
Концептуальный подход	4.26	58
Знание иностранных языков	3.40	58
Осведомленность о последних изменениях в профессиональной сфере – мнения, стандарты, законодательство	4.26	57

Наиболее важные компетенции, необходимые для выполнения работы (продолжение)

Компетенции	Средний балл	Всего респондентов
Организационные навыки	4.14	58
Навыки презентации	3.95	58
Выявление проблемы и поиск ее решения	4.59	56
Планирование и управление проектом	4.09	58
Подготовка отчета	4.55	56
Управление временем	4.47	58
Обучение и развитие персонала	3.66	58
Понимание сложных информационных систем	3.45	58
Навыки изложения информации в письменном виде	4.66	58

Наиболее важные области знаний, необходимые для выполнения работы

Навык	Средний балл	Всего респондентов
Бухгалтерский учет	3.89	57
Аудит	4.53	58
Законодательное и государственное регулирование	4.10	58
Управление бизнесом	3.77	57
Изменения в профессиональных стандартах	3.76	58
Управление рисками предприятия	4.10	58
Этика	3.86	58
Финансы	4.19	58
Выявление случаев мошенничества	3.67	58
Корпоративное управление	3.67	58

Наиболее важные области знаний, необходимые для выполнения работы (продолжение)

Навык	Средний балл	Всего респондентов
Управление персоналом	3.10	58
Стандарты внутреннего аудита	3.90	58
Информационные технологии	3.67	57
Управленческий учет	3.84	58
Маркетинг	2.93	57
Корпоративная культура	3.47	58
Организационные системы	3.45	58
Стратегия и бизнес-политика	3.66	58
Технические знания отрасли	4.02	58

Изменение роли функции внутреннего аудита в компании в течение следующих трех лет

	Возрастет	Уменьшится	Останется без изменений
Оценка финансовых процессов	61	6	33
Управление рисками предприятия	87	1	12
Корпоративное управление	69	2	27
Соответствие требованиям законодательства/регулирующих органов	47	12	40
Операционный аудит	53	14	32

Какие виды деятельности, относящиеся к компетенции Службы ВА, она выполняет в настоящее время или будет выполнять в ближайшие три года?

Функции	Выполняет функцию в настоящий момент	Вероятно, будет выполнять функцию в следующие 3 года	Небольшая вероятность выполнения функции	Не применяется	Всего респондентов
Приведение в соответствие системы показателей оценки деятельности компании (например, сбалансированной системы показателей) со стратегией ее развития	19	27	31	18	95
Сравнительный анализ с использованием примеров передовой практики	26	43	14	10	93
Оценка процессов корпоративного управления	26	37	22	9	94
Корпоративная социальная ответственность	8	22	37	23	90
Развитие и обучение сотрудников компании по вопросам внутренних контролей, управления рисками, требований регулирующих органов	31	34	23	5	93
Оценка процессов восстановления деятельности после аварий	10	13	27	42	92
Сбор доказательств	67	14	8	5	94
Развивающиеся рынки	4	19	34	33	90
Оценка соответствия экологическим стандартам	14	16	29	33	92
Оценка процесса вознаграждения высшего руководства	15	12	27	37	91

Какие виды деятельности, относящиеся к компетенции Службы ВА, она выполняет в настоящее время или будет выполнять в ближайшие три года?

Функции	Выполняет функцию в настоящий момент	Вероятно, будет выполнять функцию в следующие 3 года	Небольшая вероятность выполнения функции	Не применяется	Всего респондентов
Противодействие/ выявление мошенничества	63	19	9	4	95
Глобализация	7	15	31	38	91
Интеллектуальная собственность и оценка знаний	11	19	33	30	93
Оценка процесса управления информационными технологиями	35	35	13	11	94
Оценка развития системы управления знаниями	9	39	28	17	93
Оценка слияний и поглощений	15	23	29	27	94
Управление проектами	24	27	24	17	92
Проведение тренингов для Комитета по аудиту	11	35	19	28	93
Мониторинг соответствия требованиям регулирующих органов	61	22	5	5	93
Управление рисками предприятия	50	23	14	8	95
Разработка стратегии	13	24	33	22	92

Относятся ли данные утверждения к вашей компании ?

Утверждение	Относятся в настоящее время	Будут относиться в течение ближайших 3 лет	Не будут относиться в обозримом будущем	Не относятся	Всего респондентов
Наличие Службы внутреннего аудита является обязательным по законодательству страны, в которой действует данная компания.	38	19	10	27	94
Внутренние аудиторы компании выступают в качестве консультантов при разработке стратегии компании.	21	33	16	23	93
Компания соблюдает регулятивные требования в области корпоративного управления.	64	27		4	95
Компания внедрила концепцию системы внутреннего контроля.	51	38	1	5	95
Компания внедрила систему управления знаниями.	16	46	17	16	95
Служба внутреннего аудита провела тренинги для членов Комитета по аудиту.	11	33	20	29	93
Служба внутреннего аудита играет важную роль в обеспечении целостности процесса подготовки достоверной финансовой отчетности.	54	28	7	6	95
Служба внутреннего аудита проводит обучение персонала компании по вопросам системы внутреннего контроля, корпоративного управления и выполнения требований законодательства, внутренних политик и процедур.	34	35	13	13	95
Служба внутреннего аудита уделяет большее внимание предоставлению гарантий, чем консультированию.	47	22	15	11	95