

Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России

2009 год

Исследование проведено
Институтом внутренних аудиторов
при поддержке «Эрнст энд Янг»

Содержание

Введение	1
Информация об участниках исследования	2
Управление	3
Значение внутреннего аудита	3
Организационное подчинение и независимость внутреннего аудита	3
Задачи внутреннего аудита	4
Персонал	6
Численность и движение персонала	6
Требования к навыкам	6
Удержание и развитие персонала	8
Инфраструктура и операционная деятельность	10
Оценка рисков компании	10
Разработка и выполнение годового плана аудиторских проверок	12
Использование информационных технологий	14
Оценка эффективности деятельности	16
Приверженность стандартам качества	18
Информация об организаторах исследования	20

Введение

Институт внутренних аудиторов и компания «Эрнст энд Янг» провели в 2009 году совместное исследование в области внутреннего аудита в России.

Во многих отношениях 2009 год был для России незаурядным. Экономическая рецессия оказала заметное влияние на бизнес. Однако несмотря на негативные последствия, она позволила по-новому взглянуть на вопросы эффективности и устойчивости бизнеса в долгосрочной перспективе, а также выявить преимущества, которые дает компании внутренний аудит.

Наряду с анализом текущего состояния и изменений, произошедших с момента проведения предыдущего исследования 2007 года, в нашем обзоре затронут ряд новых вопросов, актуальных для практики внутреннего аудита в настоящее время.

Исследование показало следующее:

- ▶ Роль службы внутреннего аудита меняется: теперь в ее функции входит не только оценка контрольных процедур, но и содействие руководству компании в решении задач в области управления рисками и повышения эффективности бизнес-процессов.
- ▶ Подразделениям внутреннего аудита необходимо повысить полезный эффект, чтобы снизить растущую неудовлетворенность заказчиков результатами деятельности. Количество бизнес-рисков, «закрытых» по результатам аудиторских проверок, и значимость предоставленных рекомендаций сегодня являются для высшего руководства компаний основными факторами стоимости внутреннего аудита.
- ▶ Изменение численности персонала подразделений внутреннего аудита за последний год происходило в половине компаний-респондентов. При этом две трети компаний провели сокращение численности, и в одной трети случаев количество сотрудников даже увеличилось.
- ▶ В 95% компаний-респондентов подразделения внутреннего аудита имеют централизованную структуру, при этом более чем в половине случаев службы внутреннего аудита являются централизованными и по управлению, и по географическому расположению.
- ▶ Руководители служб внутреннего аудита делают акцент на развитии коммуникативных навыков аудиторов. Техника эффективного ведения переговоров и разрешения конфликтов, умение грамотно излагать мысли и писать отчеты сегодня так же важны, как навыки выявления и оценки рисков, применения методов анализа данных и совершенствования процедур контроля.
- ▶ Существующие технологии и инвестиции в развитие инструментов внутреннего аудита (электронных систем управления аудитом и средств ИТ для анализа данных) могли бы значительно расширить объем плана деятельности и отдельных проектов в данной области.
- ▶ Абсолютное большинство служб внутреннего аудита российских компаний руководствуются в своей деятельности Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

Мы хотели бы поблагодарить всех, кто принял участие в нашем опросе. Надеемся, что результаты исследования окажутся для вас полезными и помогут в повышении качества и эффективности деятельности подразделений внутреннего аудита.

Мы будем рады вашим комментариям по вопросам развития практики внутреннего аудита и профессии внутреннего аудитора в России.

Алексей Сонин

Директор
Некоммерческое партнерство
«Институт внутренних аудиторов»

Галина Малошенко

Партнер
«Эрнст энд Янг»

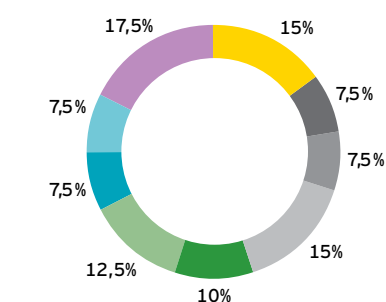
Информация об участниках исследования

В исследовании приняли участие руководители подразделений внутреннего аудита и представители высшего руководства различных отраслей, ведущих деятельность на территории Российской Федерации.

Ниже представлен портрет участников исследования.

График 1.

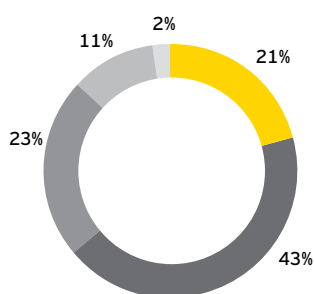
Отраслевая принадлежность



- Автомобильная отрасль
- Медико-биологическая отрасль
- Metallургическая и горнодобывающая отрасли
- Нефтегазовая отрасль
- Розничная и оптовая торговля
- Технология и связь
- Транспорт
- ТЭК и электроэнергетика
- Другое

График 2.

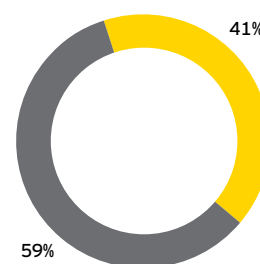
Общая численность персонала



- До 1 тыс. человек
- 1-10 тыс. человек
- 10-50 тыс. человек
- 50-100 тыс. человек
- Свыше 100 тыс. человек

График 4.

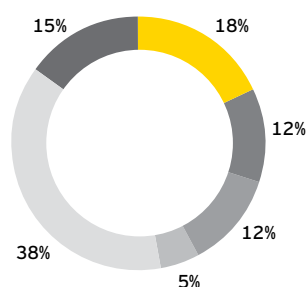
Публичное размещение акций



- Компании являются публичными
- Компании не являются публичными

График 3.

Объем выручки компаний за 2009 финансовый год



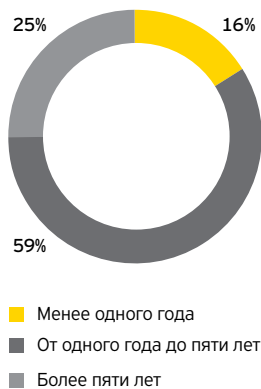
- До 3 млрд. рублей
- 3-7,5 млрд. рублей
- 7,5-15 млрд. рублей
- 15-30 млрд. рублей
- 30-150 млрд. рублей
- Свыше 150 млрд. рублей

Управление

Значение внутреннего аудита

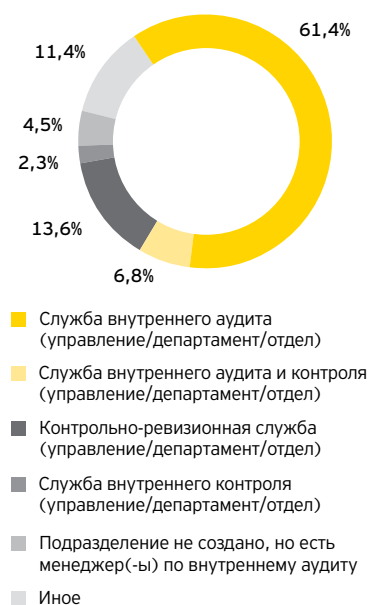
Возраст подразделений внутреннего аудита более чем в половине компаний-респондентов составляет от одного года до пяти лет. Этот показатель сопоставим с данными исследования 2007 года¹. К 2009 году свой пятилетний рубеж перешагнула каждая четвертая компания. У 16% организаций, участвовавших в исследовании, подразделения внутреннего аудита были созданы в течение последнего года.

График 5.
Возраст подразделений внутреннего аудита



Наибольшую долю (61%) в компаниях-респондентах составляют специализированные подразделения внутреннего аудита (служба/управление/департамент/отдел). Как и в 2007 году, примерно в каждой пятой компании продолжают функционировать контрольно-ревизионные службы или подразделения внутреннего аудита и/или контроля.

График 6.
Организационная форма подразделения внутреннего аудита



Организационное подчинение и независимость службы внутреннего аудита

По сравнению с 2007 годом мы отметили незначительное уменьшение числа компаний, в которых служба внутреннего аудита функционально подотчетна

комитету по аудиту совета директоров либо непосредственно совету директоров (44% против 55% в 2007 году). В каждой пятой компании подразделение внутреннего аудита функционально подотчетно высшему исполнительному органу, еще в одной из пяти компаний – финансовому директору.

Интересен тот факт, что служба внутреннего аудита каждой пятой компании, участвовавшей в опросе, функционально подотчетна руководителю подразделения внутреннего аудита материнской компании за рубежом. Мы объясняем это тем, что за два года, прошедшие с момента проведения последнего исследования в области внутреннего аудита, увеличилась активность зарубежных инвесторов, что привело к приобретению российских активов зарубежными компаниями. Внутренний аудит всегда использовался иностранными инвесторами как один из наиболее действенных механизмов корпоративного управления. Наличие локальной службы внутреннего аудита представляет собой огромное преимущество: местный персонал хорошо разбирается в специфике национального рынка. Это особенно важно при наличии существенных различий в условиях ведения бизнеса в России и странах за рубежом, включая деловую практику, а также законы и нормативные акты. Поэтому неудивительно стремление иностранных владельцев организовать и поддерживать эффективную функцию внутреннего аудита по стандартам, образу и подобию материнской компании, чему во многом способствует прямое функциональное подчинение подразделения внутреннего аудита дочернего общества головному офису.

¹ «Внутренний аудит в России – текущее состояние и тенденции развития», исследование Института внутренних аудиторов и компании КРМГ, 2007 год.



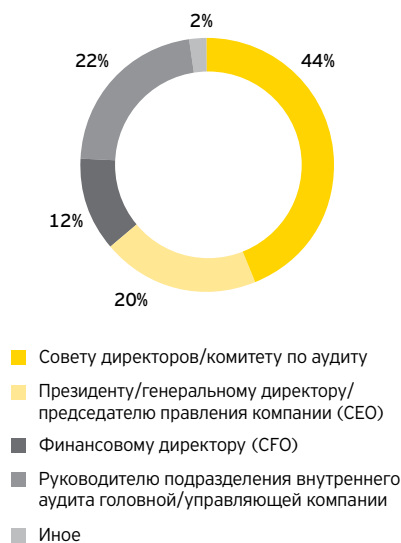
График 7.

Административное подчинение подразделения внутреннего аудита



График 8.

Функциональное подчинение подразделения внутреннего аудита



По мнению 73% респондентов-руководителей высшего звена, подразделение внутреннего аудита является независимым от исполнительного руководства. Оставшиеся 27% респондентов, уверенные в том, что подразделение внутреннего аудита не обладает в настоящее время достаточной независимостью, считают, что его руководитель должен быть функционально подотчетен комитету по аудиту или непосредственно совету директоров.

График 9.

Организационная структура службы внутреннего аудита



В 58% компаний-респондентов служба внутреннего аудита является централизованной по управлению и географическому расположению подразделений, в 37% – централизованной с наличием региональных центров. По сравнению с данными исследований 2005 и 2007 годов тенденция к централизации службы внутреннего аудита по-прежнему сохраняется. По нашему мнению, это обусловлено необходимостью повысить независимость подразделений внутреннего аудита от исполнительного руководства на местах.

Анализ организационной структуры внутреннего аудита в разрезе отраслевой принадлежности и численности персонала компаний показал, что полностью централизованная функция внутреннего аудита в большей степени характерна для нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики, розничной или оптовой торговли, а также для телекоммуникационных компаний.

Задачи внутреннего аудита

Руководители подразделений внутреннего аудита считают наиболее важными на текущий момент задачи, связанные с совершенствованием системы внутреннего контроля (СВК), включая:

- ▶ Проведение оценки надежности и эффективности СВК (68%)
- ▶ Мониторинг процесса устранения недостатков СВК (64%)
- ▶ Разработку рекомендаций по совершенствованию СВК (60%).

Сократилось участие подразделений внутреннего аудита в процессе построения системы управления рисками: с 44% в 2007 году до 14% в 2009 году. При этом в 40% компаний служба внутреннего аудита проводит оценку эффективности процесса управления рисками.

Внутренние аудиторы помогают компаниям в выявлении (44%) и расследовании (26%) фактов мошенничества.



Интересно отметить, что ожидания высшего руководства и мнение руководителей подразделений внутреннего аудита в отношении решаемых задач не всегда совпадают. Мы задали представителям высших исполнительных органов компаний-участниц вопрос, какие, по их мнению, направления деятельности должны входить в сферу ответственности подразделений внутреннего аудита, и указали тот же перечень задач, которые рассматривали руководители служб внутреннего аудита.

Наибольшие различия мнений в отношении определения степени важности задач наблюдаются в следующих областях:

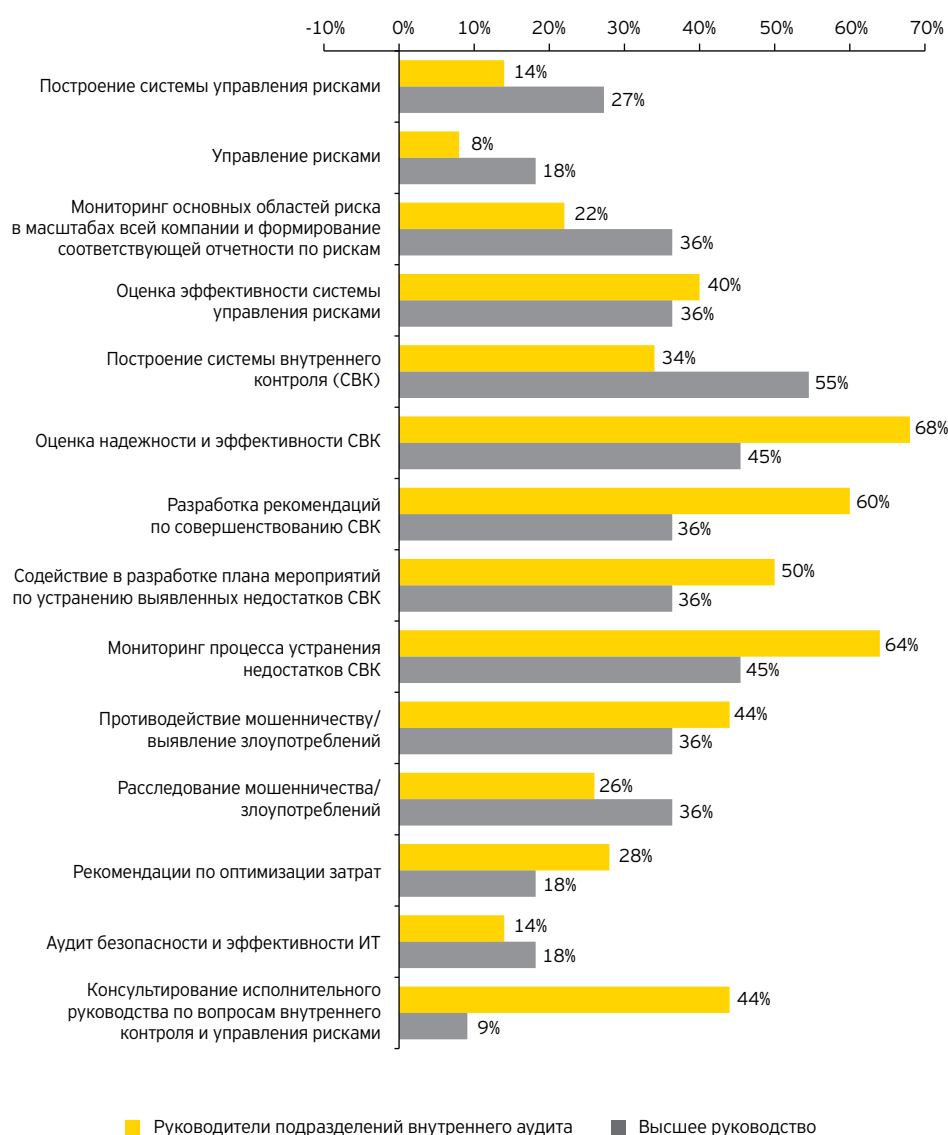
▶ Более половины руководителей компаний считают основной задачей внутреннего аудита построение системы внутреннего контроля. Возможно, в силу этого доля компаний, в которых служба внутреннего аудита принимает участие в процессе построения СВК, практически не изменилась по сравнению с 2007 годом и сейчас составляет 34%. Это не соответствует требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, согласно которым внутренний аудит предоставляет независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности организации, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

▶ По мнению высшего руководства, подразделения внутреннего аудита должны уделять больше внимания вопросам управления рисками. Несмотря на то что построение системы управления рисками и их мониторинг являются задачами менеджмента

компаний, высшее руководство явно испытывает необходимость в совершенствовании этих процессов и стремится использовать навыки и знания, которыми обладают сотрудники служб внутреннего аудита, для улучшения указанных процессов.

График 10.

Задачи подразделения внутреннего аудита (допускалось несколько вариантов ответов)



Персонал

Численность и движение персонала

Численность персонала подразделений внутреннего аудита в большинстве случаев (72%) составляет от 1 до 10 человек. Более 50 аудиторов в своем штате имеют только компании, у которых численность персонала превышает 100 тыс. человек.

График 11.

Численность персонала подразделения внутреннего аудита

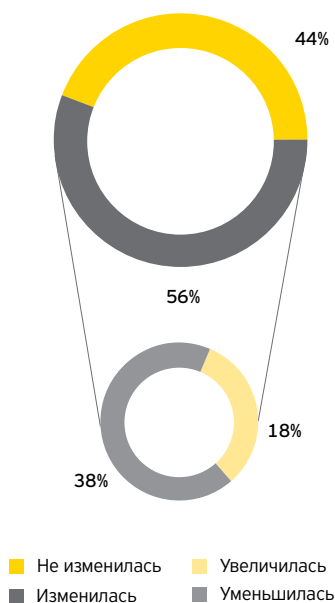


Какой должна быть численность персонала подразделения внутреннего аудита? Этот вопрос руководители компаний особенно часто задавали себе в период кризиса, когда были вынуждены искать пути оптимизации затрат, включая сокращение персонала. Но точного ответа не существует. Численность персонала зависит от многих факторов: степени развития бизнеса, формы собственности, географического расположения, спектра деятельности, степени регулирования, автоматизации, сложности используемых ИТ-систем и других аспектов. Компания должны взвесить все обстоятельства и принять решение с учетом индивидуальных потребностей.

Для того чтобы узнать, как кризис повлиял на состав подразделений внутреннего аудита, мы задали нашим респондентам вопрос об изменении численности персонала за последние 12 месяцев.

График 12.

Изменение численности подразделений внутреннего аудита за последние 12 месяцев



Изменение численности персонала происходило более чем в половине компаний, участвовавших в опросе: в 38% организаций количество сотрудников уменьшилось, но при этом 18% респондентов даже отметили увеличение штата.

Требования к навыкам

Участники нашего опроса назвали важными и очень важными следующие коммуникативные навыки аудиторов (график 13):

- ▶ Способность четко формулировать свои мысли при устном общении (97%)
- ▶ Умение грамотно излагать свои мысли в письменной форме (95%)
- ▶ Навыки межличностного общения (95%)
- ▶ Навыки эффективного ведения переговоров и разрешения споров/конфликтов (88%).

Среди необходимых аудиторам технических навыков лидируют следующие (график 14):

- ▶ Совершенствование бизнес-процессов и процедур контроля (100%)
- ▶ Использование информационных технологий и методов анализа данных (95%)
- ▶ Выявление и оценка корпоративных рисков (93%)
- ▶ Умение распознавать и выявлять факты мошенничества (92%).

В целом две трети руководителей компаний считают, что сотрудники подразделений внутреннего аудита обладают необходимыми профессиональными знаниями и навыками для выполнения поставленных задач. Каждый третий респондент рассматривает возможность привлечения внешних специалистов для восполнения недостатка специальных навыков и устранения существующего дефицита кадров в подразделениях внутреннего аудита (График 15).



График 13.

Коммуникативные навыки аудиторов

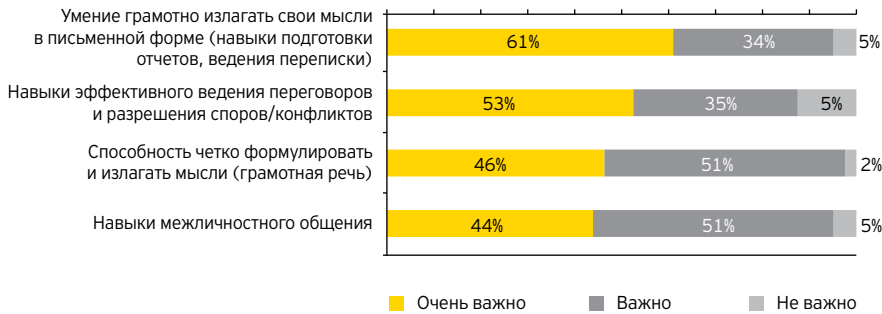


График 15.

Привлечение сторонних специалистов для выполнения функции внутреннего аудита (аутсорсинг)

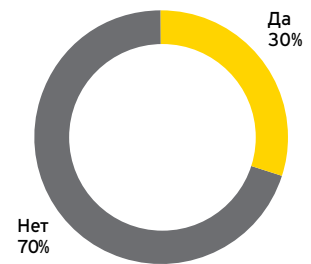


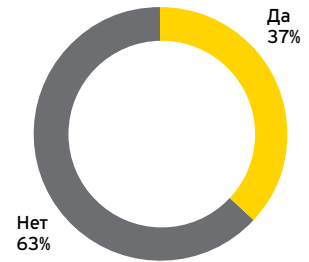
График 14.

Технические навыки аудиторов



График 16.

Необходимость привлечения сторонних специалистов в течение ближайших 12 месяцев



Удержание и развитие персонала

Многие компании прикладывают значительные усилия для удержания высокоэффективных и перспективных сотрудников. Несмотря на то что успех мероприятий по удержанию персонала зависит от многих факторов, наиболее важными из них респонденты считают следующие:

- ▶ Компенсационный пакет и конкурентоспособная заработная плата
- ▶ Возможность обучения и развития профессиональных навыков
- ▶ Интересная работа.

К числу других важных факторов участники исследования отнесли поддержание разумного баланса рабочего и личного времени сотрудников и возможность смены позиции в рамках компании.

График 17.

Наиболее важные факторы в отношении удержания персонала подразделения внутреннего аудита

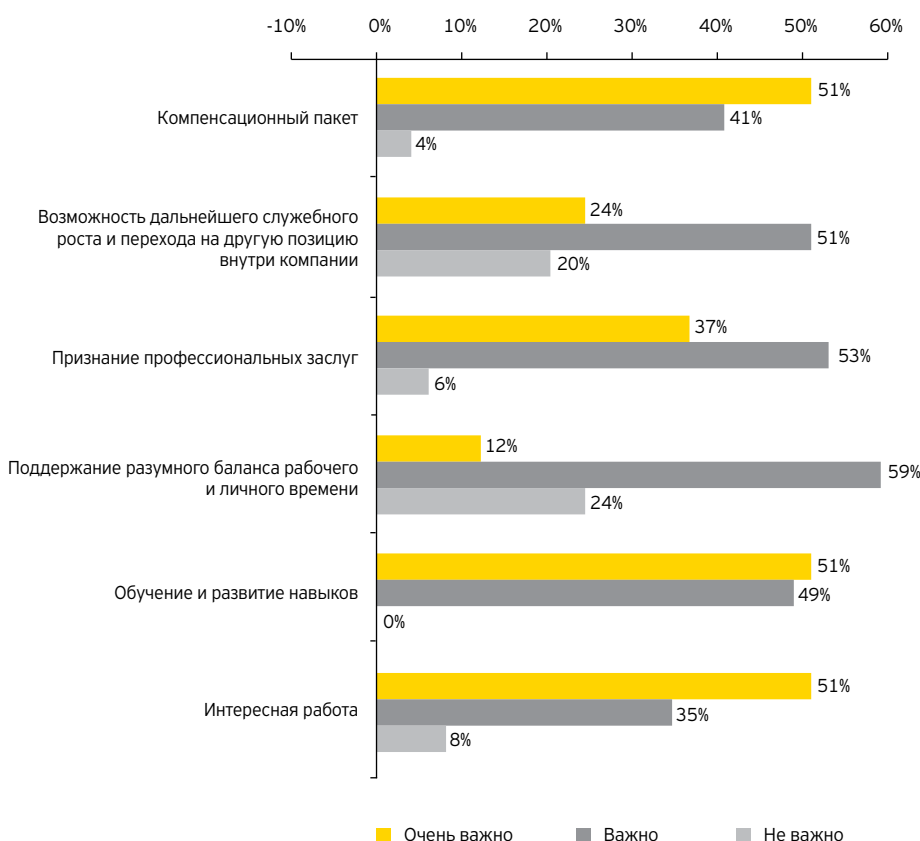
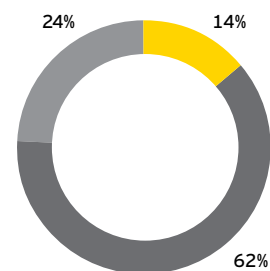


График 18.

Обучение сотрудников подразделений внутреннего аудита



- Менее 40 часов
- 40-80 часов
- Более 80 часов

Инвестирование в развитие персонала становится обязательным условием не только мотивации сотрудников, но и повышения качества работы службы внутреннего аудита, стремящейся соответствовать растущим ожиданиям комитетов по аудиту и высшего руководства компаний.

Большинство руководителей подразделений внутреннего аудита выделяют от 40 до 80 часов в год на обучение каждого сотрудника. При этом каждая четвертая компания, участвовавшая в опросе, готова отводить более 80 часов в год для удовлетворения сотрудниками их потребностей в обучении.

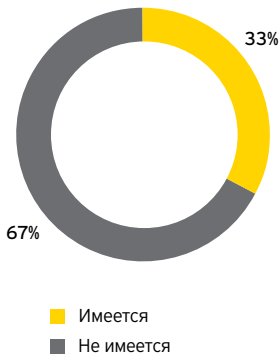
Инфраструктура и операционная деятельность

Оценка рисков компании

Приблизительно треть компаний внедрила у себя интегрированную систему управления рисками (СУР).

График 20.

Наличие в компании интегрированной системы управления рисками



Одновременно результаты исследования указывают на слабую степень взаимодействия служб управления рисками и подразделений внутреннего аудита, что свидетельствует о возможности совершенствования в этой области. Лишь каждый пятый участник нашего исследования подтвердил факт постоянного взаимодействия указанных служб в процессе управления рисками.

График 21.

Уровень взаимодействия подразделения внутреннего аудита с отделом управления рисками



Мы попросили респондентов указать, насколько успешно, по их мнению, компании оценивают риски в основных областях деятельности (график 22).

Результаты опроса показали, что наиболее высоко компании оценивают как общие финансовые риски, так и угрозы в следующих конкретных областях:

- ▶ Ликвидность и кредиты
- ▶ Структура капитала (заемный и собственный капитал, опционы)
- ▶ Процентные ставки, курсы валют.

Компании считают, что наиболее полно и качественно им также удастся оценить риски в следующих областях:

- ▶ Планирование и бюджетирование
- ▶ Налогообложение
- ▶ Мошенничество.

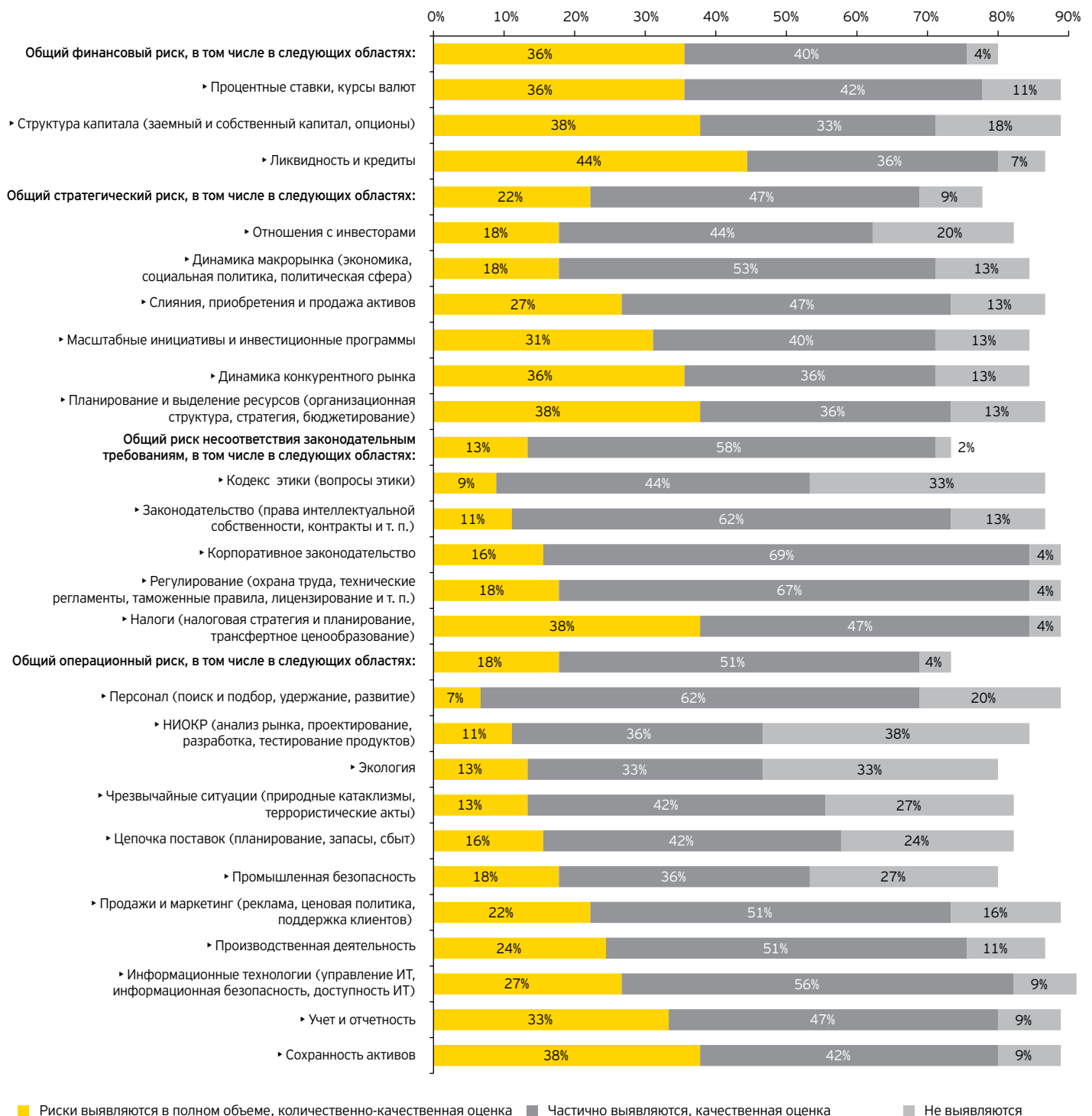
Интересно, что качество и полноту оценки рисков, связанных с обеспечением соответствия требованиям законодательства, высоко оценивают только 13% респондентов.

В числе аутсайдеров оказались экологические риски, угрозы, связанные с промышленной безопасностью и управлением персоналом, а относящиеся к управлению НИОКР.



График 22.

Полнота и качество оценки рисков в компаниях по ключевым областям риска
(допущалось несколько вариантов ответов)



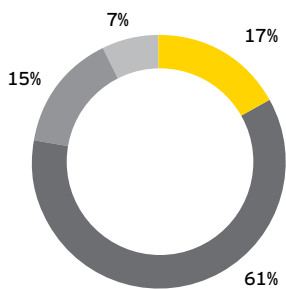


Разработка и выполнение годового плана аудиторских проверок

Как показывают результаты опроса, 94% руководителей подразделений внутреннего аудита разрабатывают план аудиторских проверок на основе оценки рисков. При этом используется сбалансированный подход, полученный на основе результатов оценки руководством компании и подразделением внутреннего аудита. Только 6% респондентов не используют оценку рисков для разработки плана аудита (график 23).

График 23.

Использование результатов оценки рисков для подготовки плана аудиторских проверок



- Да, за основу берутся результаты оценки рисков руководством
- Да, используются результаты оценки руководства наряду с оценкой, сделанной подразделением внутреннего аудита
- Да, на основе оценки, сделанной подразделением внутреннего аудита
- Нет, оценка рисков не используется для составления плана

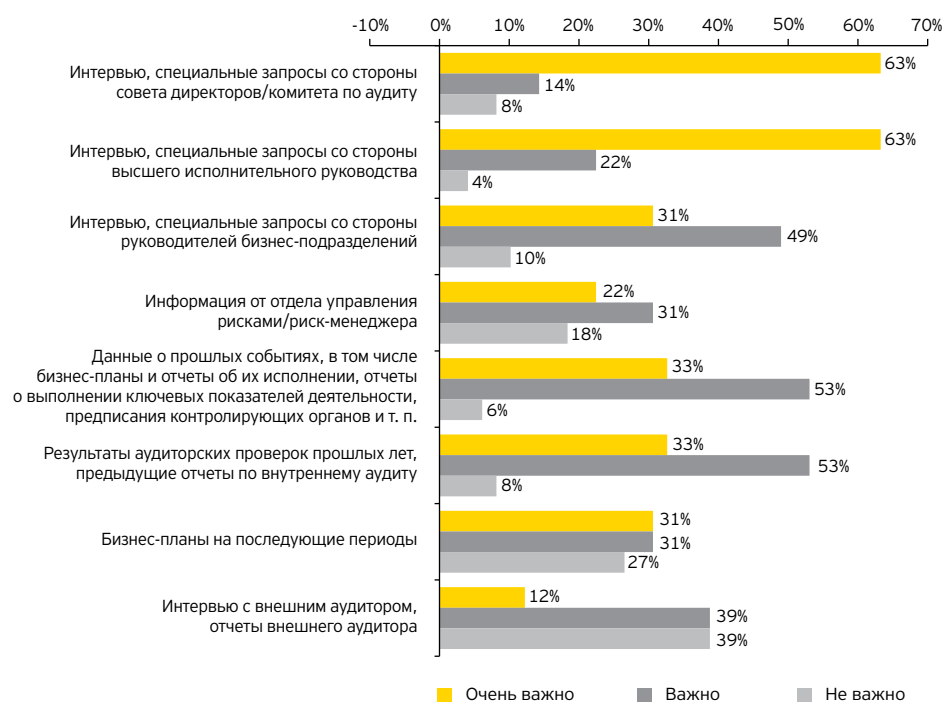
Для большинства руководителей подразделений внутреннего аудита (63% респондентов) наиболее важными источниками информации при подготовке плана аудиторских проверок являются интервью и специальные запросы со стороны совета директоров, комитета

по аудиту и высшего исполнительного руководства. Также в качестве важных источников информации руководители подразделений внутреннего аудита

указывали результаты предыдущих аудиторских проверок и данные о прошлых событиях (график 24).

График 24.

Источник информации для подготовки плана аудиторских заданий

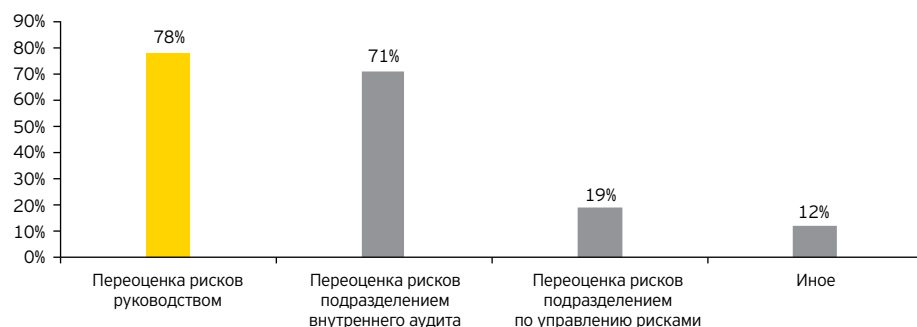


93% наших респондентов осуществляют пересмотр плана аудиторских проверок в течение года. Сегодняшние динамичные условия ведения бизнеса создают

потенциал для возникновения новых рисков и увеличения угрозы существующих, что требует от аудиторов оперативного реагирования на изменение ситуации.

График 25.

Основания для пересмотра плана аудиторских проверок (допускалось несколько вариантов ответов)





Основаниями для пересмотра плана аудиторских проверок преимущественно являются результаты переоценки рисков менеджментом компании (78%) либо самим подразделением внутреннего аудита (71%) (график 25).

Отвечая на вопрос о трудностях, возникающих при реализации плана аудита, 76% респондентов считают важной и очень важной проблему отсутствия специальных навыков для выполнения аудиторских проверок, предусмотренных планом. 70% опрошенных отметили нехватку времени, при этом 63% сослались на необходимость отвлечения ресурсов на другие проекты, не включенные в данный план (график 26).

По результатам международного исследования 2008 года² 74% респондентов в качестве основных трудностей в ходе реализации плана аудиторских проверок указали на сложности в области управления проектами. При этом среди руководителей подразделений внутреннего аудита в России эту проблему отметил лишь каждый второй опрошенный.

Если с дефицитом бюджета подразделения внутреннего аудита, не позволяющим реализовать план мероприятий в соответствии с ожиданиями комитетов по аудиту и высшего руководства, столкнулись не более 19% зарубежных компаний, то в России на недостаток ресурсов пожаловался каждый четвертый респондент.

График 26.

Основные трудности, препятствующие реализации плана аудиторских проверок (допускалось несколько вариантов ответов)

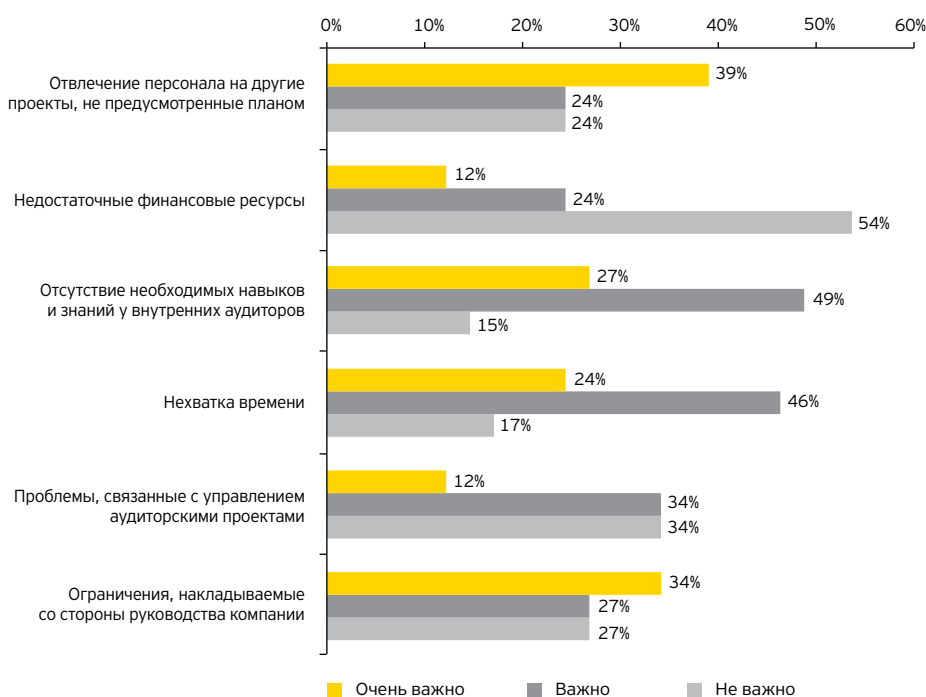
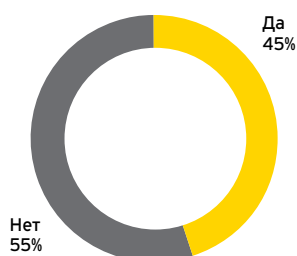


График 27.

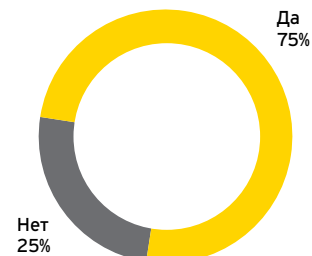
Тестирование средств ИТ-контроля при выполнении аудиторских проверок



Менее половины руководителей подразделений внутреннего аудита в России (45%) включают тестирование средств ИТ-контроля в рабочие программы аудита (график 27), в то время как за рубежом это делают 89% компаний.

График 28.

Включение процедур по выявлению фактов мошенничества в рабочие программы аудита



Лучше обстоят дела с аудиторскими процедурами, направленными на выявление фактов мошенничества – 75% опрошенных включают их в рабочие программы аудита (график 28).

² «Усиление роли внутреннего аудита» – международное исследование «Эрнст энд Янг» в области внутреннего аудита, 2008 год.



73% руководителей подразделений внутреннего аудита отметили, что проводят специальные аудиторские проверки в рамках программ по противодействию мошенничеству, а 61% респондентов

оказывают содействие юридическим отделам и службам безопасности в расследовании фактов мошенничества (график 29).

Использование информационных технологий

К сожалению, использование электронных систем управления аудитом до сих пор является большой редкостью для российских компаний. Как и в 2007 году, лишь в каждой пятой компании подразделение внутреннего аудита применяет специализированные программные продукты, например TeamMate (график 30). Еще 6% респондентов осуществляли внедрение ИТ на момент проведения исследования.

График 29.

Роль внутреннего аудита в программе компании по противодействию мошенничеству и расследованию злоупотреблений

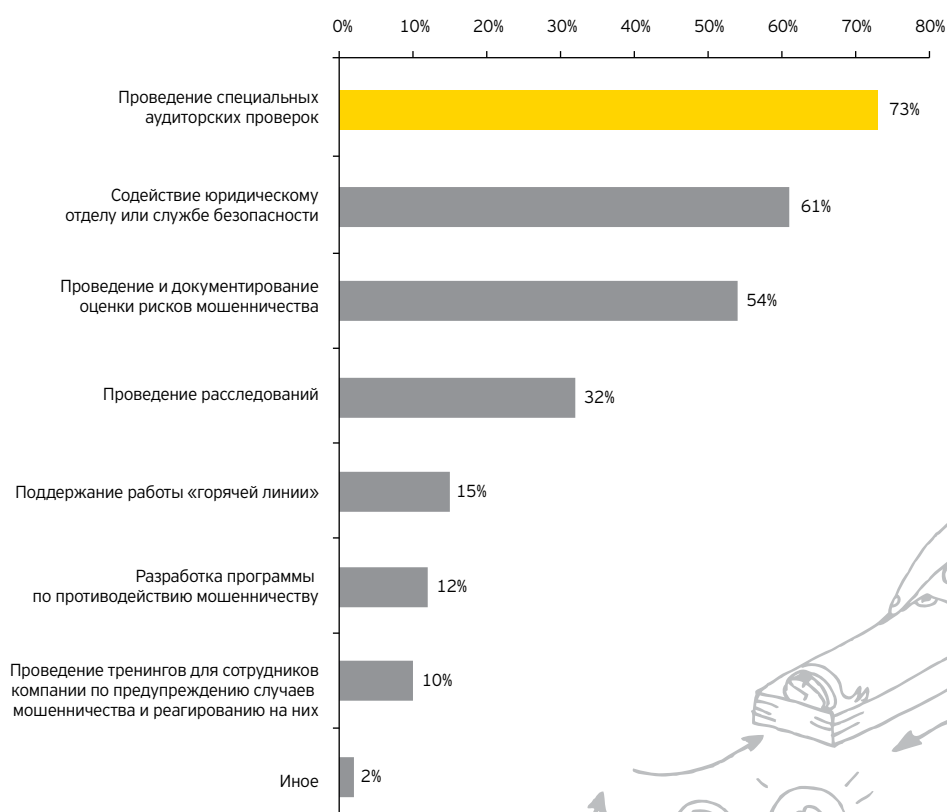




График 30.

Использование электронных средств управления аудитом

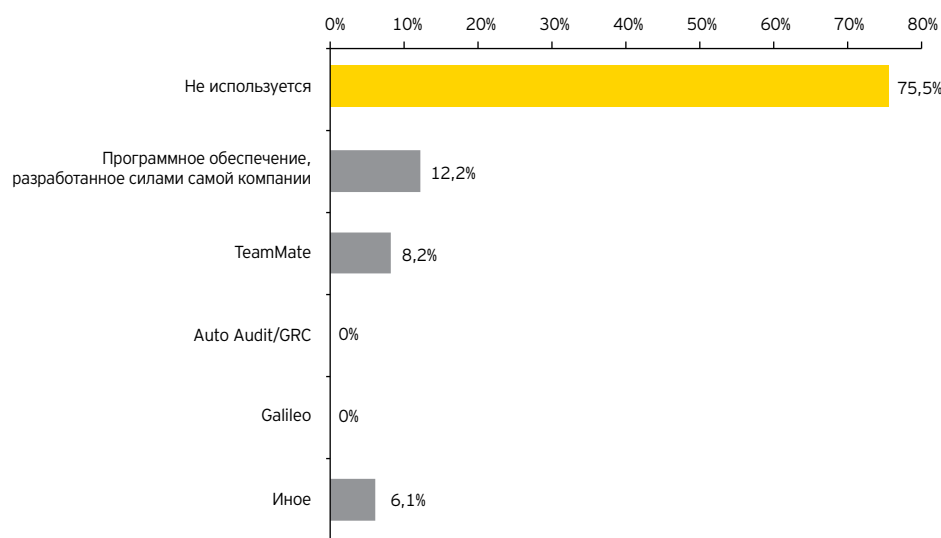
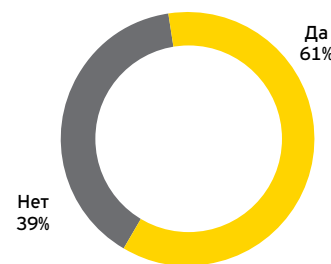


График 31.

Планы по внедрению электронных систем управления аудитом в ближайшие два года

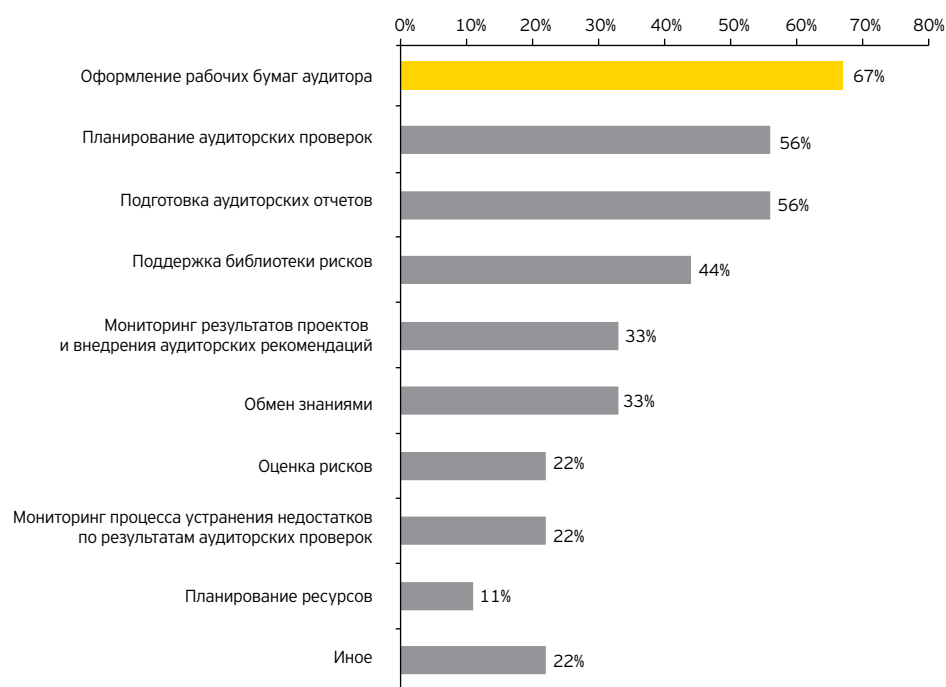


Тем не менее службы внутреннего аудита начинают осознавать преимущества инструментов, позволяющих повысить эффективность их работы. 61% респондентов планируют внедрить электронную систему управления аудитом в течение ближайшего года или двух лет (график 31).

Компании с небольшой (менее 10 человек) численностью подразделений внутреннего аудита (73%) не планируют внедрять специализированное программное обеспечение. Еще 13% респондентов не смогут приобрести ИТ в силу ограничений бюджета подразделения внутреннего аудита.

График 32.

Цели использования электронных систем управления аудитом (допускалось несколько вариантов ответов)





Подразделения внутреннего аудита, которые внедрили электронные системы управления аудитом, используют их возможности для оформления документации (67%), планирования аудиторских проверок и подготовки отчетов (56%). Еще 44% респондентов применяют программное обеспечение для поддержания библиотеки рисков (график 32).

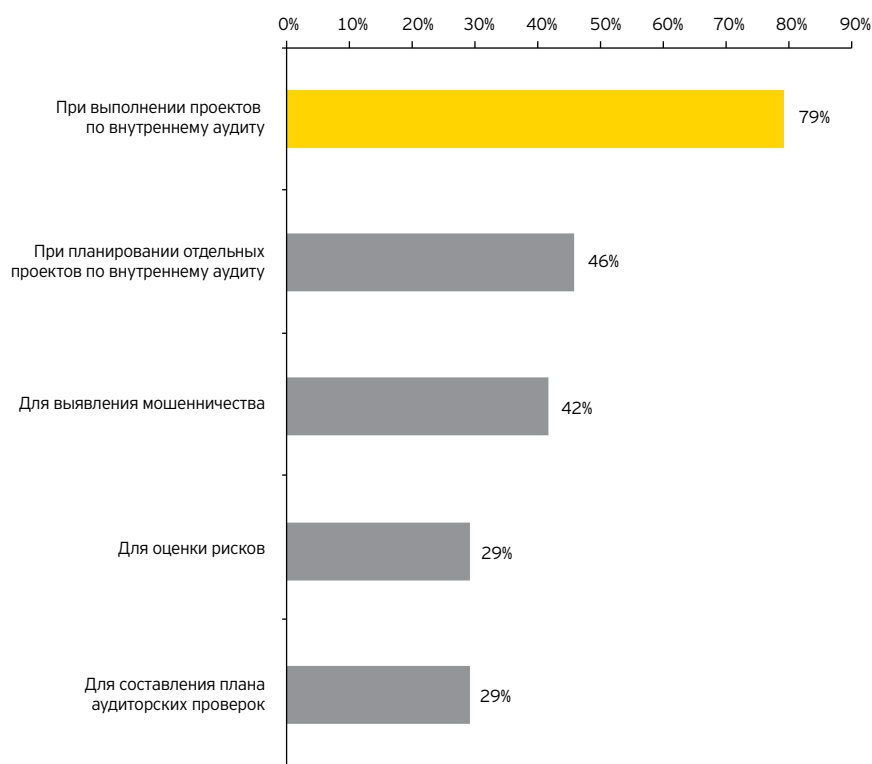
Примерно половина подразделений внутреннего аудита (49%) используют в своей работе компьютеризированные методы анализа данных. Согласно результатам международного исследования³ 90% служб внутреннего аудита прибегают к анализу данных в рамках

различных направлений их работы – от оценки рисков до подготовки отчетов. Такие методы анализа, как прогнозное моделирование, регрессивный анализ, интеллектуальный анализ данных, широко используются службами внутреннего аудита для выявления фактов мошенничества, тестирования контрольных процедур и оценки причин возникновения рисков.

Почти 80% наших респондентов в России указали, что их подразделение внутреннего аудита использует методы анализа данных преимущественно в ходе проведения проектов по внутреннему аудиту (график 33).

График 33.

Области использования программного обеспечения для анализа данных (допускалось несколько вариантов ответов)



³ «Усиление роли внутреннего аудита» – международное исследование «Эрнст энд Янг» в области внутреннего аудита, 2008 год.

Оценка эффективности деятельности

Если в 2007 году абсолютное большинство руководителей компаний, высказавших мнение о деятельности подразделения внутреннего аудита, были удовлетворены как объемом (88%), так и качеством (96%) его работы, то в 2009 году мнения разделились: только половина респондентов указали на удовлетворенность работой аудиторов.

Уровнем взаимодействия с руководителями служб внутреннего аудита полностью довольны только 37% представителей высшего руководства, еще 50% удовлетворены частично (график 34).

График 34.

Мнение представителей высшего руководства по поводу взаимодействия с руководителями служб внутреннего аудита



Мы попросили наших респондентов назвать показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита и обнаружили, что взгляды руководителей подразделений внутреннего аудита на оценку своей работы не всегда совпадают с критериями оценки, которые являются приоритетными для основных заинтересованных сторон – комитетов по аудиту и высшего руководства.



В целом можно отметить, что руководство склонно оценивать работу внутренних аудиторов скорее по качественным характеристикам, нежели по таким формальным факторам, как степень выполнения плана аудиторских проверок (график 35). 86% руководителей служб внутреннего аудита считают этот показатель основным в оценке успешности их работы за год. Это не удивительно, если учесть, с какими трудностями приходится сталкиваться подразделениям внутреннего аудита в процессе реализации плана (график 27). Более половины представителей высшего руководства считают «количество бизнес-рисков, «закрытых» по результатам внедрения рекомендаций аудиторов», более важным показателем в оценке эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита (67%), чем степень фактического выполнения плана аудита (56%).

Вместе с тем обе группы респондентов практически сошлись во мнении относительно значимости выводов и рекомендаций по результатам проведения аудиторских проверок. Около 60% руководителей подразделений внутреннего аудита и 67% руководителей высшего звена компаний-респондентов считают этот показатель важным и справедливым в оценке работы службы внутреннего аудита.

Несмотря на то что аудиторы не всегда располагают механизмами воздействия на процесс внедрения аудиторских рекомендаций менеджментом компаний, 63% руководителей высшего звена считают необходимым оценивать работу аудиторов по количеству выполняемых рекомендаций. С этим готовы согласиться 40% руководителей служб внутреннего аудита. Преимущество такого показателя заключается в том, что он требует от внутренних аудиторов искать наиболее приемлемые и практичные решения для устранения недостатков системы внутреннего контроля компании и повышения эффективности операционной деятельности, что свидетельствует

График 35.

Показатели оценки эффективности деятельности подразделений внутреннего аудита (допускалось несколько вариантов ответов)



о пользе внутреннего аудита. С другой стороны, он не лишен и серьезного недостатка: манипулирование характером вырабатываемых рекомендаций для выполнения внутренними аудиторами своих ключевых показателей деятельности (KPI) может привести к перевесу в пользу более простых и легких в плане выполнения аудиторских рекомендаций, не всегда «закрывающих» области высокого риска.

Обращает на себя внимание тот факт, что руководители служб внутреннего аудита делают акцент на экономическом эффекте работы подразделения (35%). В то же время среди высшего руководства этот показатель назвал только каждый десятый респондент. Наряду с показателями отклонения от выполнения плана аудиторских проверок

и опроса аудируемых он входит в тройку наименее значимых для высшего руководства.

Такой показатель, как длительность подготовки отчетов по аудиту, считает важным каждый третий из опрошенных руководителей высшего звена компаний. И только каждый пятый руководитель службы внутреннего аудита указал на использование этого показателя в качестве критерия эффективности работы своего подразделения. Интересно отметить, что по результатам опроса международных компаний на значимость своевременного предоставления аудиторами отчетов с выводами и рекомендациями указали 64% опрошенных⁴.

⁴ «Усиление роли внутреннего аудита» – международное исследование «Эрнст энд Янг» в области внутреннего аудита, 2008 год.

Приверженность стандартам качества

Успех и последовательность внутреннего аудита зависят от внедрения процессов, позволяющих поддерживать высокие стандарты качества во всех аспектах деятельности данного подразделения. Систематический анализ мероприятий служб внутреннего аудита позволяет им оценивать свою работу на соответствие Международным профессиональным стандартам деятельности внутреннего аудита (МПСВА), ожиданиям комитетов по аудиту и высшего руководства, а также проводить сравнение с образцами передовой практики и тем самым определять направления совершенствования своей деятельности.

Согласно требованиям МПСВА, внешняя оценка должна проводиться как минимум один раз в пять лет по выбору одним из двух способов:

- ▶ Внешняя оценка квалифицированным и независимым экспертом или группой экспертов, не являющихся сотрудниками организации
- ▶ Самооценка с последующим независимым (внешним) подтверждением

Независимую оценку функции внутреннего аудита провела каждая пятая компания (график 36).

Половина из тех компаний, которые не проводили внешнюю независимую оценку деятельности службы внутреннего аудита, не планируют ее и в будущем. Каждая третья компания собирается обратиться за получением независимого мнения в течение ближайших трех лет, еще 23% включили это мероприятие в свои планы на 2010 год (график 37).

График 36.

Проведение внешней независимой оценки функции внутреннего аудита

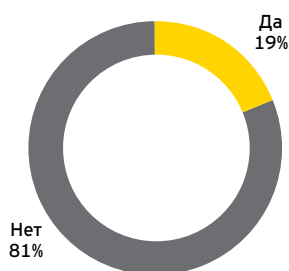
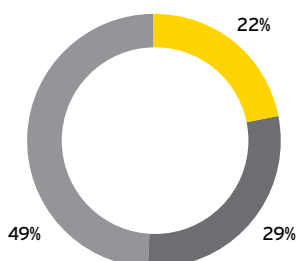


График 37.

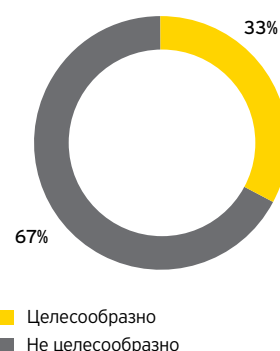
Планы компаний по проведению независимой оценки функции внутреннего аудита в будущем



- Да, в 2010 году
- Да, в течение ближайших трех лет
- Нет, не планируется

График 38.

Мнение высшего руководства о целесообразности внешней независимой оценки работы подразделения внутреннего аудита



Несмотря на то что половина респондентов, представляющих высшее руководство компаний, выразили неудовлетворенность работой подразделений внутреннего аудита, только 33% отметили целесообразность проведения внешней независимой оценки их деятельности (график 38).

Это подтверждают и те респонденты, которые уже осуществили оценку деятельности. В 64% случаев инициатором выступал руководитель подразделения внутреннего аудита (график 39).

График 39.

Инициаторы проведения внешней оценки функции внутреннего аудита (допускалось несколько вариантов ответов)

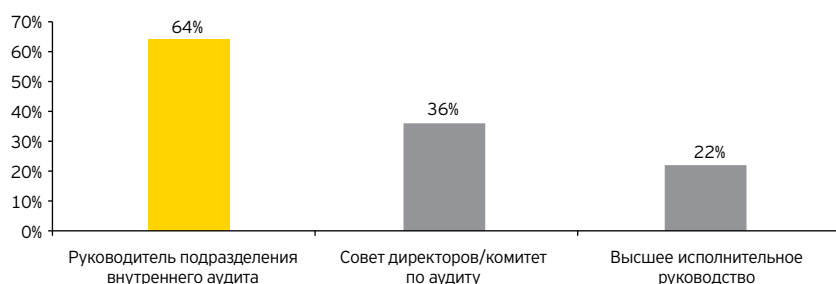
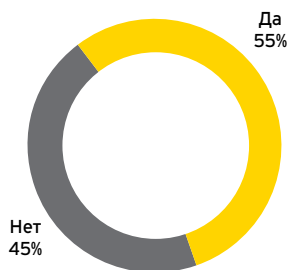


График 40.

Проведение внутренней оценки функции внутреннего аудита

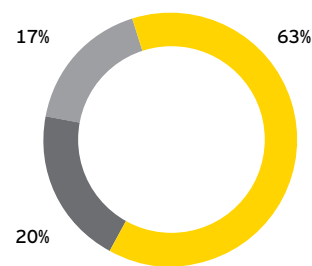


Несмотря на невысокую активность компаний в отношении проведения независимой оценки функции внутреннего аудита, более половины респондентов осуществляют внутреннюю оценку качества работы (график 40). Из них 53% проводят такую оценку ежегодно, 15% планируют ее осуществление в 2010 году, еще 15% – в течение ближайших трех лет.

Важно, что доля российских компаний, которые полностью или частично руководствуются Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (МПСВА), составляет 83%. При этом каждый пятый руководитель подразделения внутреннего аудита отметил, что стремится к полному соответствию работы подразделения внутреннего аудита указанным стандартам (график 41).

График 41.

Соблюдение МПСВА



- Стандарты частично соблюдаются
- Стандарты полностью соблюдаются
- Стандарты не применяются в качестве руководства

Информация об организаторах исследования

Институт внутренних аудиторов

Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов» (НП «ИВА») является профессиональной ассоциацией, объединяющей внутренних аудиторов, специалистов в области внутреннего контроля, сотрудников контрольно-ревизионных подразделений российских компаний и организаций.

Миссия Института внутренних аудиторов – быть ведущей ассоциацией, призванной развивать профессию внутреннего аудитора и поддерживать внутренних аудиторов в России.

Целями Института внутренних аудиторов являются:

- ▶ Популяризация и развитие профессии внутреннего аудитора в России
- ▶ Содействие профессиональному развитию внутренних аудиторов
- ▶ Выполнение экспертной роли в области внутреннего аудита.

Членство в Институте внутренних аудиторов помогает оставаться на передовых рубежах в области внутреннего аудита, дает возможность повысить квалификацию, способствует росту профессионального статуса.

Партнерами Института внутренних аудиторов являются ведущие российские профессиональные ассоциации, союзы и институты в области аудита и корпоративного управления.

Контактная информация

Алексей Сонин
Директор
Тел.: +7 (495) 748 0532
alexei_sonin@iia-ru.ru

Елена Фролова
Исполнительный секретарь
Тел.: +7 (495) 748 0532
info@iia-ru.ru
www.iia-ru.ru

«Эрнст энд Янг»

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения и права, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 144 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.


Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 16 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Тольятти, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 3400 специалистов.

Контактная информация

Галина Малошенко
Партнер, руководитель отдела услуг в области бизнес-рисков
Тел.: +7 (495) 755 9879
Galina.Maloshenko@ru.ey.com

Елена Егорова
Старший менеджер, руководитель группы услуг в области внутреннего аудита
Тел.: +7 (495) 755 9720
Elena.A.Egorova@ru.ey.com



Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Институт внутренних аудиторов и компания «Эрнст энд Янг» не несут ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

Ни одна часть настоящего исследования не может быть использована в какой бы то ни было форме (графической, электронной или механической, включая ксерокопии, цифровые носители и поисковые системы) без разрешения владельцев авторских прав – Некоммерческого партнерства «Институт внутренних аудиторов» и компании «Эрнст энд Янг». Для получения такого разрешения вы можете обратиться в отдел маркетинга компании «Эрнст энд Янг» в Москве.

Краткая информация о компании

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 144 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 16 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Тольятти, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 3400 специалистов.

Название «Эрнст энд Янг» относится к глобальной организации, объединяющей компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited (EYG), каждая из которых является отдельным юридическим лицом. EYG – товарищество с ограниченной ответственностью, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – не оказывает услуг клиентам.