

Внутренний
аудит в России –
текущее
состояние и
тенденции
развития

Исследование

2007 г.

Предисловие

Восприятие в российском бизнесе внутреннего аудита как реальной потребности для успешного развития компании становится все более очевидным. Быстрый рост активов и структурная разветвленность компаний, необходимость повысить эффективность бизнеса, совершенствование внутрикорпоративных отношений и выход компаний на финансовые рынки придают функции внутреннего аудита особую значимость.

Учитывая интересы высшего руководства компаний и внутренних аудиторов, а также следуя традиции изучения и регулярного освещения актуальных вопросов внутреннего аудита, российский Институт внутренних аудиторов и компания КПМГ провели очередное исследование текущего состояния внутреннего аудита в России. Наряду с анализом текущего состояния и изменений, произошедших с момента проведения исследования 2005 года¹, в обзоре 2007 года представлен анализ тенденций развития внутреннего аудита в России и затронут ряд новых актуальных в практике внутреннего аудита вопросов, среди которых интересно отметить:

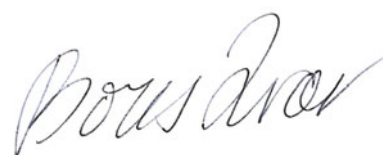
- влияние факта публичности компании на деятельность ее подразделения внутреннего аудита;
- оптимальность численного состава и уровня финансирования подразделений внутреннего аудита;
- проведение оценки деятельности подразделений внутреннего аудита.

Мы уверены, что результаты данного исследования будут полезны членам советов директоров, высшим должностным лицам компаний, руководителям подразделений, выполняющих функцию внутреннего аудита, а также всем внутренним аудиторам. Фактические цифры, выводы и комментарии, представленные в настоящем обзоре, помогут в расстановке приоритетов при создании, оптимизации, повышении качества и эффективности деятельности подразделений внутреннего аудита.

Институт внутренних аудиторов и компания КПМГ выражают благодарность всем компаниям и их сотрудникам, принявшим участие в опросе. Мы будем рады комментариям и пожеланиям, а также дальнейшему сотрудничеству по развитию практики внутреннего аудита и профессии внутреннего аудитора в России.



Алексей Сонин
Исполнительный директор
НП «Институт внутренних
аудиторов»



Борис Львов
Партнер
КПМГ

¹ Обзор текущего состояния внутреннего аудита в России, 2005. Исследование было проведено российским Институтом внутренних аудиторов и российским отделением Ассоциации аудита и контроля информационных систем при технической и организационной поддержке компании PricewaterhouseCoopers.

Содержание

| | |
|--|----|
| Перечень сокращений и определений | 5 |
| Методология и участники исследования | 6 |
| Краткий обзор результатов исследования | 8 |
| Результаты исследования – детальный анализ | 10 |
| Информация об организаторах исследования | 21 |



Перечень сокращений и определений

| | |
|--|--|
| ВА | Внутренний аудит |
| ИВА | Российский Институт внутренних аудиторов |
| ПО | Программное обеспечение |
| ИС | Информационные системы |
| ВК | Внутренний контроль |
| КРС | Контрольно-ревизионная служба |
| Публичные компании | Под публичной понимается компания, ценные бумаги которой котируются на фондовой бирже |
| Независимость ВА | Под независимостью понимаются такие условия, при которых отсутствуют вмешательство со стороны исполнительного руководства в процесс внутреннего аудита (определение объема внутреннего аудита, проведение работы и представление отчета о результатах) и давление на внутренних аудиторов |
| GAIN | Global Auditing Information Network – для целей настоящего исследования подразумевается сравнительное исследование показателей деятельности внутреннего аудита, проведенное Международным институтом внутренних аудиторов в 2006 году |
| Стандарты | Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита |
| Функциональное подчинение | <p>Для целей исследования и в соответствии с практическими рекомендациями по применению Стандартов функциональное подчинение предполагает, что соответствующий орган будет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • утверждать Положение о подразделении ВА; • утверждать решения о назначении/освобождении от должности руководителя подразделения ВА; • утверждать структуру, бюджет, ежегодный план деятельности подразделения ВА; • получать и рассматривать регулярные отчеты подразделения ВА |
| Административное подчинение | <p>Для целей исследования и в соответствии с практическими рекомендациями по применению Стандартов административное подчинение предполагает, что соответствующий орган будет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получать регулярные отчеты подразделения ВА; • обеспечивать условия, необходимые для функционирования подразделения ВА, контролировать соблюдение трудового распорядка и т.п. |
| Централизованная по управлению и географически структура ВА | Внутренний аудит формируется в головной/управляющей компании и осуществляет периодические аудиты дочерних и зависимых обществ (ДЗО) и филиалов; службы внутреннего аудита в ДЗО и филиалах не формируются |
| Централизованная с наличием региональных центров структура ВА | Внутренний аудит имеет подразделение в головной/управляющей компании, а также подразделения в ДЗО и филиалах, сформированные по географическому принципу; при этом подразделения в ДЗО и филиалах функционально подчинены руководителю внутреннего аудита головной/управляющей компании |
| Децентрализованная структура ВА | Подразделения внутреннего аудита формируются в ДЗО и филиалах; их подчинение реализуется в рамках ДЗО и филиалов |

Методология и участники исследования

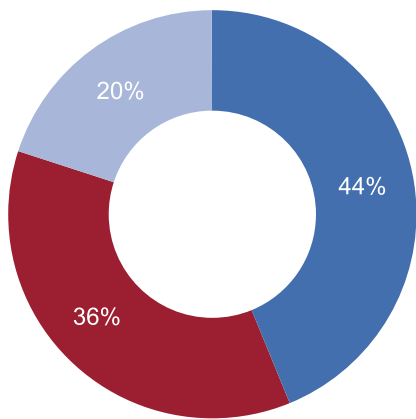
Исследование проводилось путем анкетирования компаний различных отраслей (за исключением компаний финансового сектора), ведущих деятельность на территории России.

*В опросе приняли участие представители высшего руководства и руководители подразделений ВА более **50** компаний, из которых **80%** вошли в 2007 году в рейтинг Топ-400 журнала «Эксперт» и более половины являются публичными компаниями.*



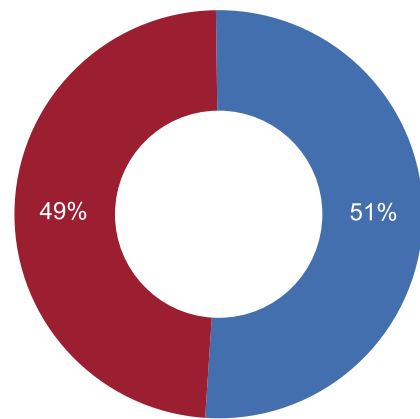
Ниже представлен обзор профиля компаний, принявших участие в исследовании.

Профиль компаний-участников по уровню рейтинга “Эксперт”



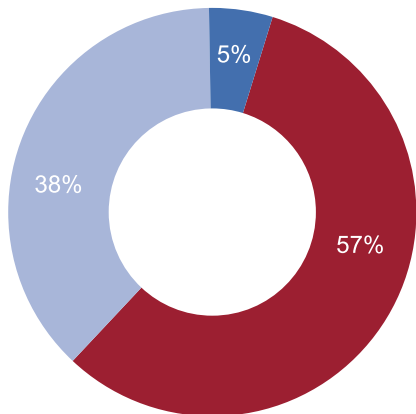
- Компании, вошедшие в Топ-100
- Компании, вошедшие в Топ-400 (Кроме Топ-100)
- Другие, не вошедшие в Топ-400

Профиль компаний-участников по признаку публичности



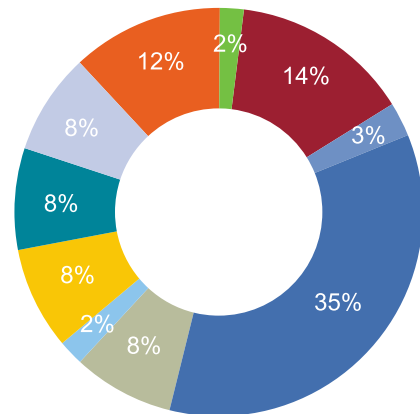
- Публичные компании
- Непубличные компании

Профиль компаний-участников по общей численности персонала



- Более 100 000 чел
- От 10 000 до 100 000 чел
- Менее 10 000 чел

Профиль компаний-участников по отраслевому признаку



- Здравоохранение
- Оптовая и розничная торговля
- Предоставление услуг
- Промышленность
- Связь
- Сельское хозяйство
- Строительство
- Транспорт
- Электроэнергетика
- Другое

Краткий обзор результатов исследования

В обзоре представлены результаты исследования по восьми аспектам деятельности внутреннего аудита, которые, по нашему мнению, являются наиболее актуальными в настоящее время.

Значимость внутреннего аудита

Интерес компаний к созданию функции внутреннего аудита продолжает расти. Если до недавнего времени основным движущим фактором создания подразделений ВА было формальное соблюдение требований регулирующих органов, то теперь можно говорить о повышении заинтересованности советов директоров и исполнительного руководства в деятельности внутреннего аудита.

Организационное подчинение и независимость внутреннего аудита

Статус подразделения ВА в структуре компании и его независимость продолжают повышаться, что особенно характерно в отношении публичных компаний, где в 73% случаев подразделение ВА функционально подчиняется комитету по аудиту совета директоров или непосредственно совету директоров.

Большинство респондентов (как руководителей высшего звена, так и руководителей ВА) считают подразделение ВА своей компании независимым от исполнительного руководства.

Организационная структура внутреннего аудита

Доля компаний с децентрализованной организационной структурой функции ВА существенно снизилась по сравнению с 2005 годом, что обусловлено, по нашему мнению, необходимостью повысить независимость ВА от исполнительного руководства на местах.

При создании в структуре ВА различных отделов первостепенное значение компании придают подразделению методологии и подразделениям по направлениям деятельности компании.

Средний показатель количества сотрудников на одного внутреннего аудитора в компаниях-респондентах почти в два раза превышает аналогичный показатель GAIN, что может быть основанием для анализа и возможного пересмотра численности подразделений ВА данных компаний. Недостаточную обеспеченность кадрами подразделения ВА отметили большинство компаний-респондентов.

Доля компаний, привлекающих внешних специалистов к реализации функции ВА, снизилась по сравнению с результатами исследования 2005 года почти в полтора раза. При этом целесообразность частичного привлечения внешних специалистов отметили 65% руководителей высшего звена.

Финансирование внутреннего аудита

Среднее значение показателя «фактические затраты подразделения внутреннего аудита компании по отношению к годовой выручке» сопоставимы с аналогичным показателем GAIN. При этом четверть руководителей ВА компаний-респондентов отмечают недостаточную обеспеченность их подразделения ВА финансовыми ресурсами.



Задачи внутреннего аудита

Перечень задач, выполняемых в настоящее время подразделениями ВА, достаточно широк и в целом соответствует ожиданиям высшего руководства компаний. При этом, по сравнению с 2005, возросла значимость таких задач ВА, как оценка операционной эффективности бизнес-процессов и оценка безопасности ИС.

Среди приоритетных на ближайшие 2-3 года направлений деятельности ВА компании выделяют оценку операционной эффективности бизнес-процессов, оценку контроля за достоверностью финансовой отчетности, а также участие ВА в построении системы управления рисками.

Использование специализированного программного обеспечения по внутреннему аудиту

На текущий момент специализированное ПО подразделениями ВА российских компаний практически не используется. Основными причинами, по нашему мнению, являются недостаточный выбор ПО на российском рынке, несоответствие технических и функциональных возможностей предлагаемого на российском рынке ПО существующим требованиям заказчика.

Опыт и знания внутренних аудиторов

Дефицит квалифицированных кадров в области ВА по-прежнему достаточно высок, и, несмотря на рост числа квалифицированных специалистов на рынке труда, спрос продолжает опережать предложение. Кроме того, доля сертифицированных специалистов (в особенности имеющих сертификацию CIA) в общей численности подразделений ВА существенно ниже аналогичного показателя в международной практике.

Оценка деятельности внутреннего аудита

Большинство руководителей, принявших участие в опросе, отметили целесообразность проведения независимой оценки деятельности внутреннего аудита внешними квалифицированными специалистами, что подтверждает высокую степень заинтересованности ключевых пользователей услуг внутреннего аудита в развитии и повышении качества деятельности внутреннего аудита.

Результаты исследования – детальный анализ

Значимость внутреннего аудита

Наличие подразделения, выполняющего функции ВА



- Подразделение ВА создано
- Подразделение ВА отсутствует

Интерес компаний к созданию функции ВА продолжает расти. Среди компаний, принявших участие в опросе, 93% имеют подразделение, выполняющее функцию ВА.

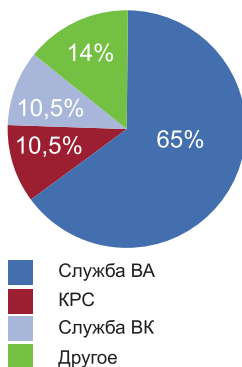
Возраст подразделений ВА



- Менее 1 года
- От 1 года до 5 лет
- Более 5 лет

Возраст подразделения ВА в 28% компаний составил не более 1 года, а в половине компаний-респондентов оно было создано в течение последних 5 лет. Очевидно, что по сравнению с 2005 годом число компаний, где создаются подразделения ВА, увеличилось: тогда лишь 10% компаний указали, что подразделение ВА создано у них менее 1 года назад.

Организационная форма подразделения ВА



- Служба ВА
- КРС
- Служба ВА
- Другое

Также интересно отметить, что наибольшую долю (65%) в компаниях-респондентах составляют специализированные подразделения ВА (служба/отдел/департамент/дирекция ВА). В категории «другое» компании-респонденты указали такие названия, как «подразделение внутреннего контроля и аудита», «подразделение внутреннего контроля и управления рисками».

Комментарии

По нашему мнению, ключевым фактором растущего интереса к созданию в компании функции ВА является потребность совета директоров и высшего исполнительного руководства компаний. Как правило, эта потребность возникает в случаях, когда:

- компания растет и развивается, в том числе за счет приобретения новых предприятий, освоения новых рынков и т.п.;
- бизнес является или становится сложным по своей структуре за счет диверсификации, географической разветвленности и т.д.;
- высока степень законодательного и/или нормативного регулирования бизнеса.

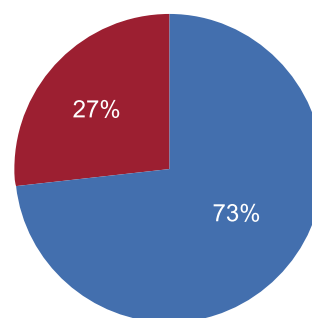
Организационное подчинение и независимость внутреннего аудита

По сравнению с 2005 годом статус функции ВА в структуре компаний заметно повысился: в исследовании 2007 года отмечен существенный рост числа компаний, в которых ВА функционально подотчетен комитету по аудиту совета директоров, либо непосредственно совету директоров (55%). Если в 2005 году руководители подразделений ВА подчинялись линейному руководству в 30% случаев, то теперь это лишь 8%. Очевидно повышение независимости подразделений ВА публичных компаний, где подразделение ВА в 73% случаев функционально подчиняется комитету по аудиту совета директоров или непосредственно совету директоров.

Функциональное подчинение (все компании)



Функциональное подчинение (публичные компании)



Мнение о независимости ВА



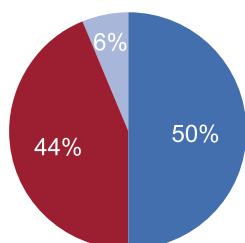
По мнению 81% респондентов (как руководителей высшего звена, так и руководителей ВА), подразделение ВА компании является независимым от исполнительного руководства. Из 17% респондентов, уверенных в том, что подразделение ВА их компании не обладает достаточной независимостью, более 3/4 считают, что руководитель внутреннего аудита должен быть функционально подотчетен комитету по аудиту, либо непосредственно совету директоров.

Комментарии

Организационный статус подразделения ВА в компании, подчиненность руководителя ВА и независимость данного подразделения до сих пор являются дискуссионными вопросами в практике ВА. Стандарты рекомендуют, чтобы руководитель ВА был подотчетен руководителю соответствующего уровня в организации, который способен обеспечить условия для выполнения возложенных на ВА обязанностей при сохранении независимости ВА. Главным при формировании статуса и выстраивании линий подчинения ВА, по нашему мнению, является понимание того, какие задачи заказчики услуг ВА хотят решить с его помощью. Другими словами, линии подчинения ВА должны быть адекватны задачам, поставленным перед ВА ключевыми заказчиками.

Организационная структура внутреннего аудита

Организационная структура функции ВА



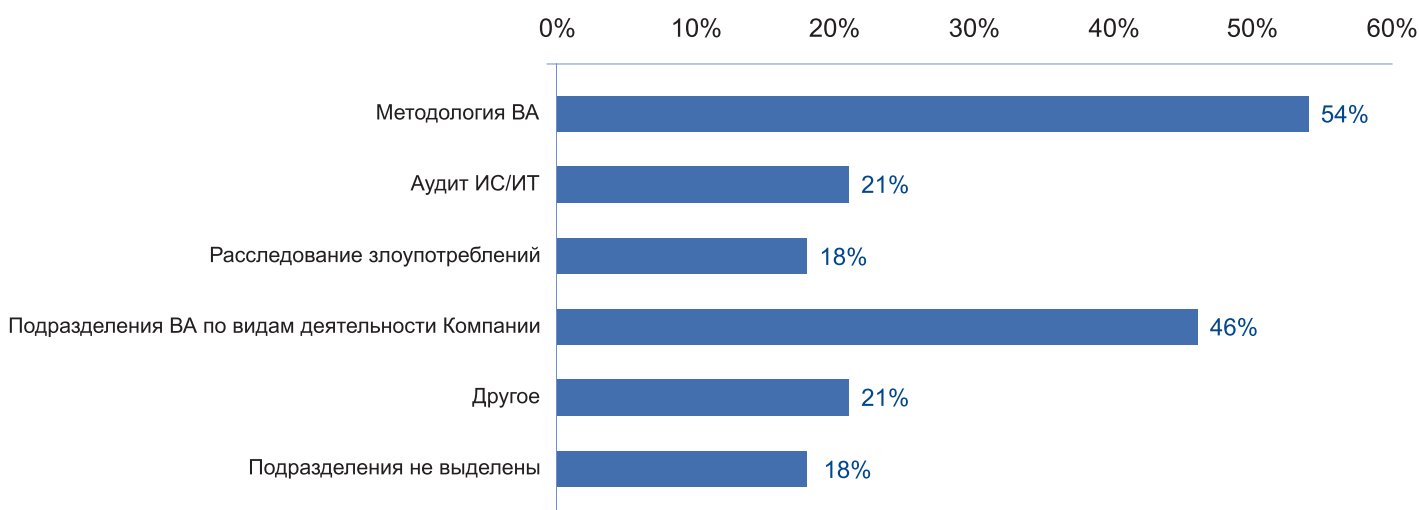
- Централизованная по управлению и географически
- Централизованная с наличием региональных центров
- Децентрализованная

В 50% компаний-респондентов функция ВА является централизованной по управлению и географически, в 44% - централизованной с наличием региональных центров. Таким образом, доля компаний с децентрализованной организационной структурой функции ВА снизилась по сравнению с 2005 годом с 20% до 6%, что, по нашему мнению, обусловлено необходимостью повысить независимость ВА от исполнительного руководства на местах.

Анализ организационной структуры ВА в разрезе отраслевого профиля и профиля численности компаний показал, что полностью централизованная функция ВА в большей степени характерна для отраслей промышленности (32%), оптовой и розничной торговли (32%), а также для компаний с численностью до 10 000 человек. Централизованная функция ВА с наличием региональных центров наиболее характерна для отраслей промышленности (27%) и связи (27%), а также компаний с численностью более 10 000 человек.

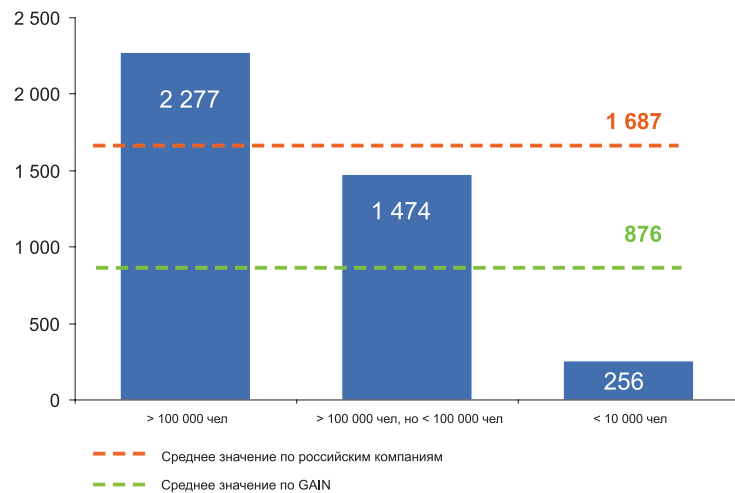
При создании в структуре ВА различных отделов первостепенное значение компании придают подразделению методологии (54%) и подразделениям по видам деятельности компании (46%).

Подразделения в структуре ВА

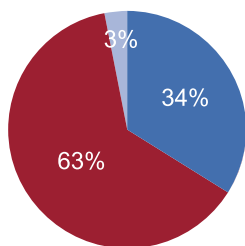


Среднее количество сотрудников компании на одного внутреннего аудитора для компаний-респондентов составляет 1687 человек, что почти в два раза превышает аналогичный показатель GAIN², где среднее количество сотрудников, приходящихся на одного внутреннего аудитора, составляет 876 человек. При этом с увеличением размеров компаний увеличивается и число сотрудников компании в расчете на одного работника службы ВА.

Количество сотрудников компании на одного внутреннего аудитора (в разрезе профиля общей численности персонала компании)



Привлечение внешних специалистов к реализации функции ВА



- ВА выполняется внешними специалистами (аутсорсинг)
- Частичное привлечение (ко-сорсинг)
- Внешние специалисты не привлекаются

Несмотря на недостаточную обеспеченность кадрами, на которую указали три четверти руководителей ВА, доля привлечения внешних специалистов для реализации функции ВА снизилась по сравнению с результатами исследования 2005 года почти в полтора раза: на этот раз лишь 37% компаний-респондентов отметили, что привлекают внешних специалистов. Тем не менее, компании осознают необходимость привлечения внешних ресурсов в области ВА: целесообразность частичного привлечения внешних специалистов отметили 65% представителей высшего руководства компаний-респондентов.

Комментарии

Стандарты не определяют организационную структуру функции ВА, критерии и методику расчета численности персонала ВА, а также степень привлечения внешних специалистов. На практике применяются различные модели организационной структуры функции ВА. У каждой модели есть преимущества и недостатки, но выбор каждой компании индивидуален. Тем не менее, мы считаем, что при выборе организационной структуры ВА будет полезен анализ нижеследующих аспектов работы компании:

- организационной и географической структуры компании;
- значимости и влияния отдельных предприятий компании на бизнес группы в целом;
- текущего состояния системы внутреннего контроля;
- целей и задач, поставленных перед ВА.

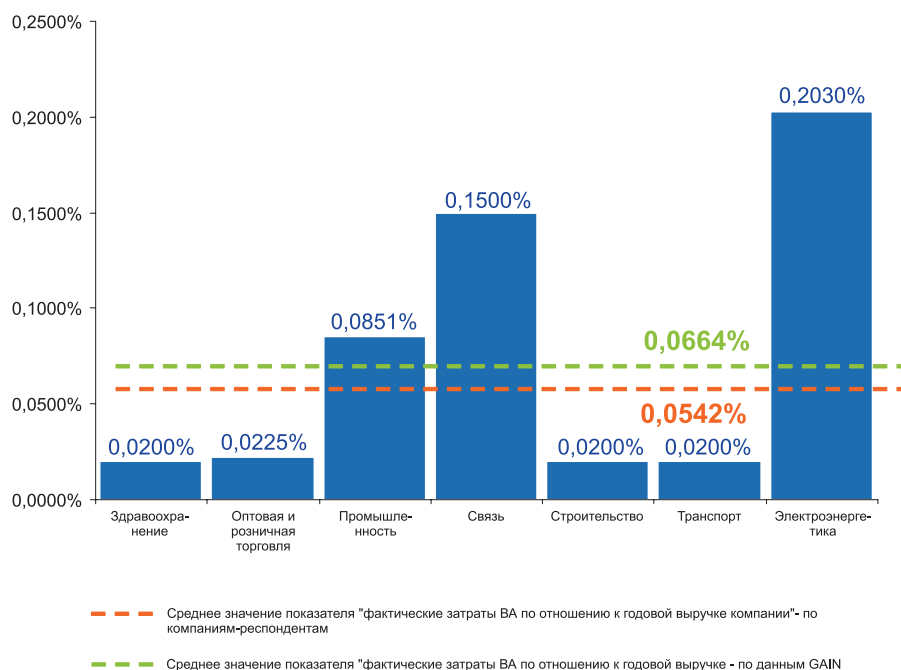
Также необходимо помнить, что при определении численности персонала ВА и потребности в привлечении внешних специалистов Стандарты рекомендуют, чтобы численность персонала ВА была достаточной для выполнения работ с надлежащим качеством и в установленные сроки.

² GAIN, 09/18/2006, Specialty Group: 25-50B Revenue, page C3 (Universe)

Финансирование внутреннего аудита

Среднее значение показателя «фактические затраты подразделения ВА компании по отношению к годовой выручке», по данным опроса, составляет 0,054%, что лишь немногим уступает аналогичному показателю по результатам исследований GAIN³ (0,066%). Анализ значений показателя в разрезе отраслевого профиля компаний показывает, что наиболее высоко финансируемыми являются подразделения ВА в отрасли связи (0,150%) и электроэнергетической отрасли (0,203%). При этом 25% руководителей ВА отмечают недостаточную обеспеченность их подразделений ВА финансовыми ресурсами.

Отношение фактических затрат подразделения ВА к годовой выручке компании - анализ по отраслевому профилю



Комментарии

Поскольку разработать единую методику расчета оптимальных объемов финансирования ВА очень сложно, ориентиром в данном случае могут служить средние показатели финансирования по компаниям и по отраслям ("фактические затраты подразделения ВА компании по отношению к годовой выручке", "фактические затраты подразделения ВА компании по отношению к стоимости активов"). Величина финансовых средств, выделяемых на деятельность ВА, определяется каждой компанией индивидуально на основе комплексного анализа ряда показателей и факторов. При расчете величины финансирования ВА компаниям рекомендуется, прежде всего, учитывать:

- численность подразделения ВА;
- сложность и разветвленность организационной структуры компании и объем командировок сотрудников ВА;
- потребность в обучении сотрудников ВА;
- затраты на привлечение внешних специалистов.

В любом случае, объем финансирования функции ВА должен быть достаточным для выполнения запланированных работ с надлежащим качеством и в установленные сроки. При этом эффективным способом оптимизации затрат на деятельность ВА является привлечение внешних специалистов в необходимых случаях.

³ GAIN, 09/18/2006, Specialty Group: 25-50B Revenue, page P7a (Universe/All Other Countries)

Задачи внутреннего аудита



К ключевым на текущий момент задачам, выполняемым подразделениями ВА, можно отнести:

- оценку контроля за сохранностью активов (91%);
- оценку операционной эффективности бизнес-процессов (88%);
- оценку соблюдения внутренних правил и процедур (84%).

Эти результаты практически совпадают с показателями исследования 2005 года. Вместе с тем, в 2007 году значительно возросла значимость таких задач ВА, как:

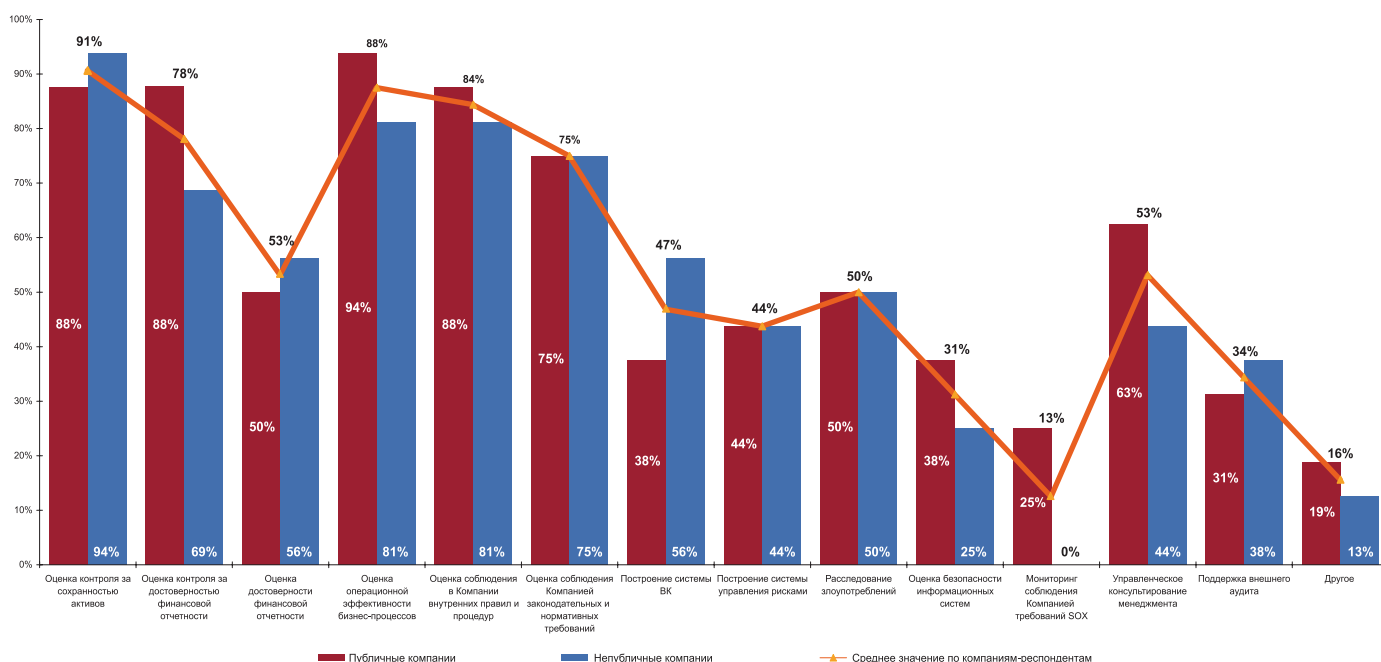
- оценка операционной эффективности бизнес-процессов (с 66% до 88%);
- оценка безопасности информационных систем (с 17% до 31%).

Интересно также отметить приоритетность ряда направлений деятельности ВА в публичных компаниях по сравнению с непубличными. К таким направлениям относятся, в частности:

- оценка контроля за достоверностью финансовой отчетности (88% - публичные компании, 69% - непубличные);
- управленческое консультирование менеджмента (63% - публичные компании, 44% - непубличные).

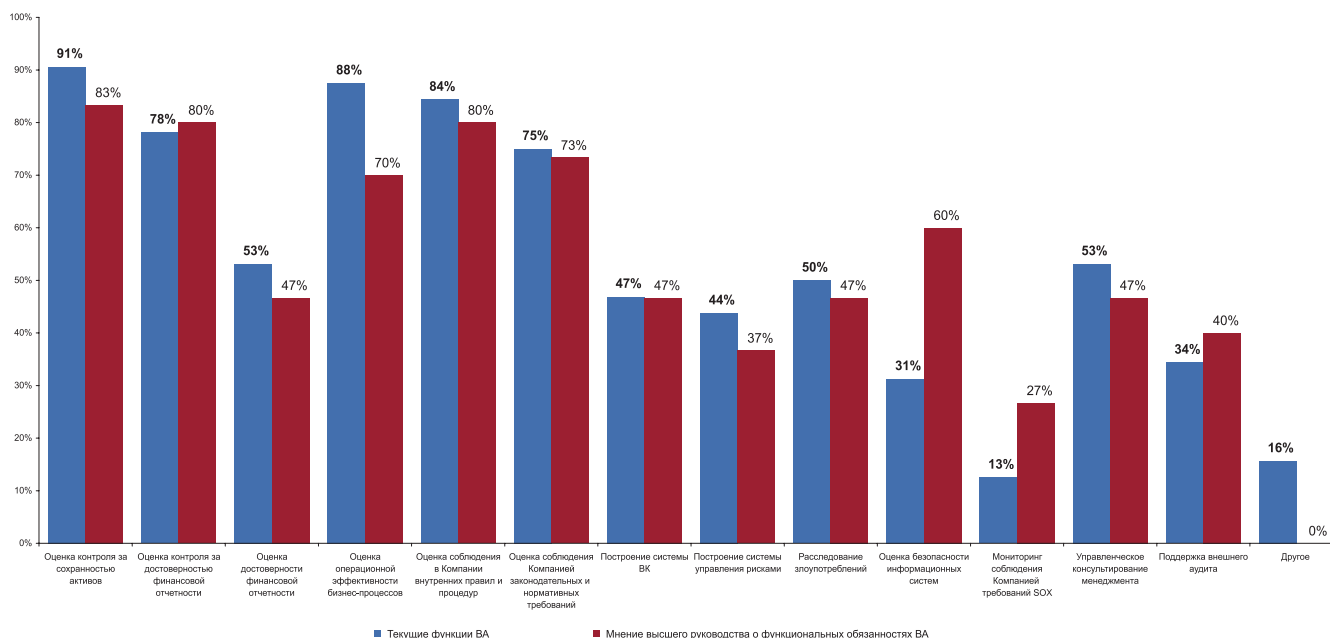
Чуть менее половины компаний-респондентов отметили, что подразделение ВА занимается построением системы ВК и системы управления рисками.

Текущие функции ВА в публичных и непубличных компаниях



Сравнительный анализ реальных функций ВА и тех функций, которые, по мнению высшего руководства, он должен выполнять, не выявил существенных расхождений, за исключением области оценки безопасности ИС. Несмотря на то, что высшее руководство компаний-респондентов (60%) придает оценке безопасности ИС довольно высокое значение, данной области до сих пор уделяется недостаточное внимание: лишь у 31% компаний-респондентов подразделение ВА занимается оценкой безопасности ИС.

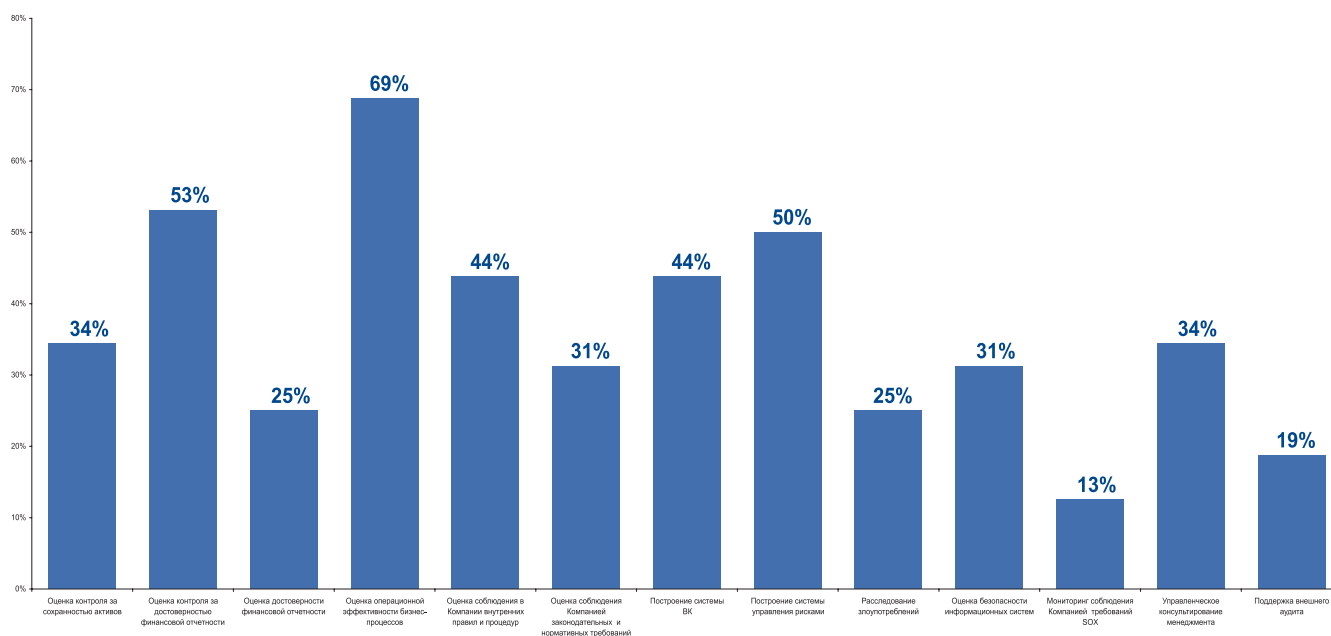
Сравнительный анализ текущих функций ВА и функций, которые ВА по мнению высшего руководства должен выполнять



Среди направлений деятельности ВА, которые должны являться приоритетными в ближайшие 2-3 года, компании-респонденты выделяют:

- оценку операционной эффективности бизнес-процессов (69%);
- оценку контроля за достоверностью финансовой отчетности (53%);
- построение системы управления рисками (50%).

Приоритетные направления деятельности ВА (на ближайшие 2-3 года)



Комментарии

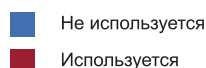
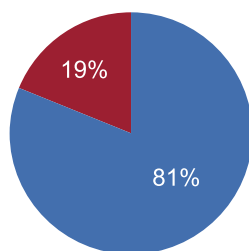
Согласно определению Стандартов, деятельность ВА должна быть направлена на совершенствование деятельности организации и должна содействовать организации в достижении поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Перечень функций, выполняемых подразделениями ВА, достаточно широк, а их значимость для каждой компании различна и зависит от целей компании, потребностей и специфики ее бизнеса. При этом задачи, выполняемые ВА, должны корректироваться с течением времени в зависимости от изменений структуры бизнеса, степени автоматизации, законодательной базы и т.д.

Тенденция к повышению значимости задач ВА в области операционной эффективности бизнеса, отмеченная по результатам настоящего исследования, в целом совпадает с глобальной тенденцией, которая характеризуется ростом потребности вовлечения ВА в повышение эффективности бизнеса и достижение стратегических целей компании.

Использование специализированного программного обеспечения по внутреннему аудиту

Использование специализированного ПО



Данные опроса показали, что в работе подразделений ВА специализированное ПО практически не используется: лишь в каждой пятой компании подразделение ВА применяет специализированные программные продукты, например, такие как TeamMate и AuditNet.

Комментарии

Поскольку повышение статуса подразделения ВА влечет за собой расширение его функций, как следствие, возрастает и ответственность за исполнение возложенных на ВА задач. Специализированное ПО является одним из инструментов, способствующих эффективному выполнению поставленных перед ВА задач. Однако результаты исследования показывают, что программные продукты по ВА в российских компаниях пока используются в очень незначительной степени.

Среди возможных причин этого можно отметить недостаточный выбор специализированных программных продуктов на российском рынке, а также несоответствие технических и функциональных возможностей предлагаемого на российском рынке ПО существующим требованиям заказчика.

По имеющимся у нас данным международной практики⁴, большинство подразделений ВА используют программные продукты для автоматизации работ в области:

- учета времени (65%);
- документирования бизнес-процессов (65%);
- анализа и оценки рисков (60%);
- документирования рабочих бумаг (54%);
- мониторинга исправления недостатков и внедрения рекомендаций (54%);
- управления проектами по ВА (44%).

Для успешной реализации задач подразделения решение об автоматизации работы ВА должно быть основано на анализе ряда факторов, таких, например, как объем и виды выполняемых ВА работ, организационная структура подразделения ВА, цели и задачи ВА, стратегия развития подразделения ВА и других. Не менее важным фактором при выборе ПО является разработка четких требований к техническим характеристикам и функциональным возможностям программного продукта.

⁴ GAIN, 09/18/2006, Specialty Group: 25-50B Revenue, page IT7, Universe

Опыт и знания внутренних аудиторов

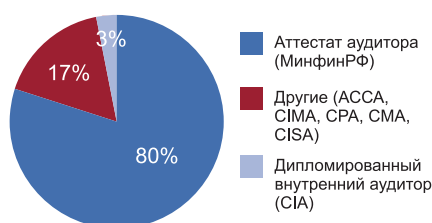
Три четверти (78%) компаний, участвовавших в исследовании, указали на наличие в составе их подразделения ВА сертифицированных специалистов.

Доля сертифицированных специалистов в общей численности подразделения ВА



В среднем, доля сертифицированных специалистов в общей численности сотрудников подразделения ВА составляет 29%, что существенно ниже аналогичного показателя в международной практике (по данным GAIN⁵ - 48%).

Виды сертификаций



При этом большинство сертифицированных специалистов ВА (80%) имеют аттестат аудитора Министерства финансов РФ. Доля других квалификаций (ACCA, CIMA, CPA, CMA, CISA) составляет 17%, а квалификацию дипломированного внутреннего аудитора (CIA) имеют лишь 3% сертифицированных специалистов ВА, что значительно ниже аналогичного показателя GAIN⁶ (19,3%).

Источники информации о ВА



Основную роль в вопросе профессионального развития и повышения квалификации внутренних аудиторов, как и прежде, играет самообразование. Большую часть необходимой информации внутренние аудиторы получают из специализированных периодических изданий (78%), Интернета (75%), а также с сайта Института внутренних аудиторов (69%). Следует отметить значительный рост интереса к Институту внутренних аудиторов как источнику информации о внутреннем аудите, в сравнении с 2005 годом, когда об этом заявили всего лишь 35% респондентов.

Специализированные семинары и тренинги посещают внутренние аудиторы лишь из 1/3 компаний-респондентов, что значительно ниже уровня 2005 года, когда этот показатель составлял около 50%.

Комментарии

Компаниям для эффективного решения задач, стоящих перед ВА, необходимы квалифицированные специалисты в области ВА, нехватка которых на российском рынке труда на данный момент является очевидной проблемой.

Данная проблема, по нашему мнению, вызвана отсутствием программ подготовки внутренних аудиторов в вузах, а также ростом требований к профессиональной квалификации внутренних аудиторов вследствие роста значимости ВА и расширения поставленных перед ним задач.

В определенной степени проблема может решаться за счет привлечения компаниями внешних специалистов. Но главную роль в данном вопросе должны играть качественное специализированное обучение и постоянное повышение квалификации внутренних аудиторов. По имеющимся у нас данным международной практики⁷, среднее количество часов обучения, выделяемое на каждого внутреннего аудитора, составляет около 60 часов в год. В свою очередь, немаловажную роль в повышении квалификации внутренних аудиторов может сыграть увеличение объемов финансирования, выделяемого компанией на их обучение.

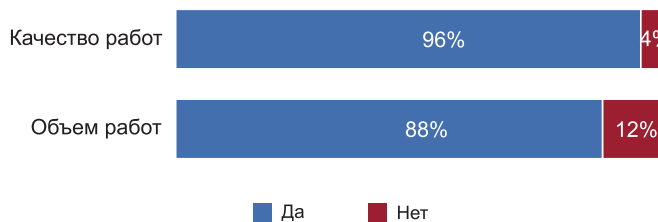
⁵ GAIN, 09/18/2006, Specialty Group: 25-50B Revenue, page ST6, Universe

⁶ GAIN, 09/18/2006, Specialty Group: 25-50B Revenue, page ST7, Universe

⁷ GAIN, 09/18/2006, Specialty Group: 25-50B Revenue, page ST8, Universe

Оценка деятельности внутреннего аудита

Удовлетворенность высшего руководства работой ВА

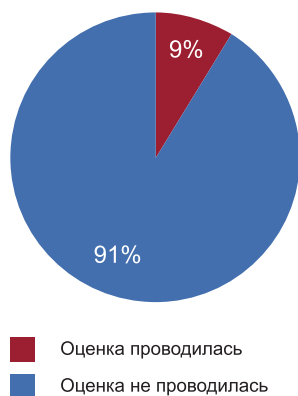


Большинство руководителей компаний, высказавших мнение о работе подразделения ВА, удовлетворены как объемом (88%), так и качеством (96%) его работы. Следует отметить, что в 2005 году работой подразделения ВА были удовлетворены всего лишь 72% руководителей компаний-респондентов.

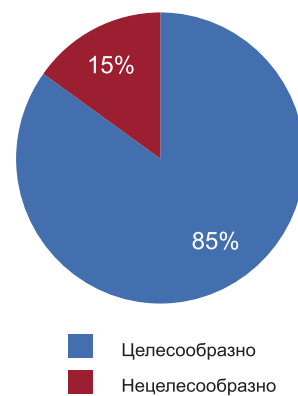
Независимую оценку подразделения ВА провели 9% компаний-респондентов. Проведение независимой оценки подразделения ВА внешними квалифицированными специалистами в течение ближайших трех лет планируют две трети компаний.

Целесообразность проведения независимой оценки деятельности ВА отмечена большинством руководителей компаний-респондентов (85%). Интересно отметить, что все руководители, выразившие неудовлетворенность работой ВА, отметили целесообразность проведения внешней независимой оценки деятельности ВА.

Проведение внешней независимой оценки ВА



Мнение высшего руководства о целесообразности внешней независимой оценки ВА



Комментарии

Повышение удовлетворенности высшего руководства деятельностью ВА, по нашему мнению, является следствием того, что подразделение ВА подчиняется непосредственно ключевым пользователям его услуг – советам директоров и высшему исполнительному руководству компаний. Также большую роль в этом может играть повышение эффективности коммуникации между подразделением ВА и ключевыми пользователями его услуг.

Результаты опроса подтверждают высокую степень заинтересованности ключевых пользователей услуг ВА в обеспечении качества его деятельности. В качестве важных инструментов повышения эффективности деятельности ВА Стандарты рекомендуют проведение внутренней и внешней оценки функции ВА. При этом внешнюю оценку подразделения ВА рекомендуется проводить минимум один раз в пять лет. В соответствии со Стандартами внешняя оценка деятельности ВА должна проводиться независимыми специалистами, которые обладают соответствующими знаниями и навыками.

Информация об организаторах исследования



Российский Институт внутренних аудиторов

www.iaa-ru.ru

Российский Институт внутренних аудиторов (ИВА) является профессиональной ассоциацией, объединяющей внутренних аудиторов и специалистов в области внутреннего контроля и управления рисками.

Институт был создан в 2000 году. На сегодняшний день членами Института являются представители более трехсот крупных и средних российских компаний, включая промышленные и торговые предприятия, предприятия транспорта, связи, сферы услуг, финансовые организации, аудиторские и консалтинговые компании и другие.

Целями российского Института внутренних аудиторов являются:

- популяризация в России профессии внутреннего аудитора;
- содействие профессиональному развитию внутренних аудиторов;
- выполнение экспертной роли в области внутреннего аудита.

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



КПМГ

www.kpmg.ru

КПМГ – это международная сеть фирм, предоставляющих аудиторские и консультационные услуги. В офисах КПМГ в 145 странах мира работают более 123 000 сотрудников.

Целью своей деятельности КПМГ видит превращение профессиональных знаний в реальную экономическую выгоду в интересах своих клиентов, сотрудников и рынков капитала.

За 2007 финансовый год, окончившийся 30 сентября 2007 года, совокупная выручка фирм-членов КПМГ составила 19,8 млрд долл. США (в 2006 г. – 16,9 млрд долл. США), увеличившись за год на 17,4 процента.

КПМГ в России и странах СНГ

В течение последних трех лет КПМГ в России является самым быстро растущим подразделением компании в мире. В 2007 году рост составил 57%.

Клиентами КПМГ в России является большинство крупнейших российских компаний. С 1990 года в России действует постоянное представительство компании в Москве и с 1992 года – ЗАО «КПМГ», российское юридическое лицо.

В России и странах СНГ 3 000 специалистов работают в наших подразделениях в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Ташкенте и Тбилиси.

Одним из наиболее значимых и перспективных направлений деятельности отдела бизнес-консультирования КПМГ в России является практика в области внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Анализ подготовлен на основе ответов, полученных в ходе опроса компаний, ведущих деятельность на территории России. Приведённая выше информация не может рассматриваться в качестве официальной позиции и (или) рекомендаций Института внутренних аудиторов и/или компании КПМГ. Институт внутренних аудиторов и компания КПМГ не несут ответственности за любые ошибки или потери третьих сторон, явившиеся следствием использования результатов данного исследования.

Не разрешается воспроизведение или использование данного документа целиком или частично каким бы то ни было способом без письменного согласия владельцев авторских прав – НП «Институт внутренних аудиторов» и компании КПМГ.

Институт внутренних аудиторов

КПМГ

E-mail: info@iia-ru.ru

E-mail: moscow@kpmg.ru

© Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов».

Не разрешается воспроизведение данного документа целиком или частично каким бы то ни было способом без письменного разрешения владельца авторских прав.

© 2008 ЗАО "КПМГ", компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International, зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

КРМГ и логотип КРМГ являются зарегистрированными торговыми марками ассоциации KPMG International, зарегистрированной по законодательству Швейцарии.