

*Изучение функции
внутреннего аудита в
компаниях финансового
сектора за 2010 год и
перспектив её развития
на 2011 год.*

*Совместное исследование
Института Внутренних
Аудиторов и PwC*



Содержание

Анализ

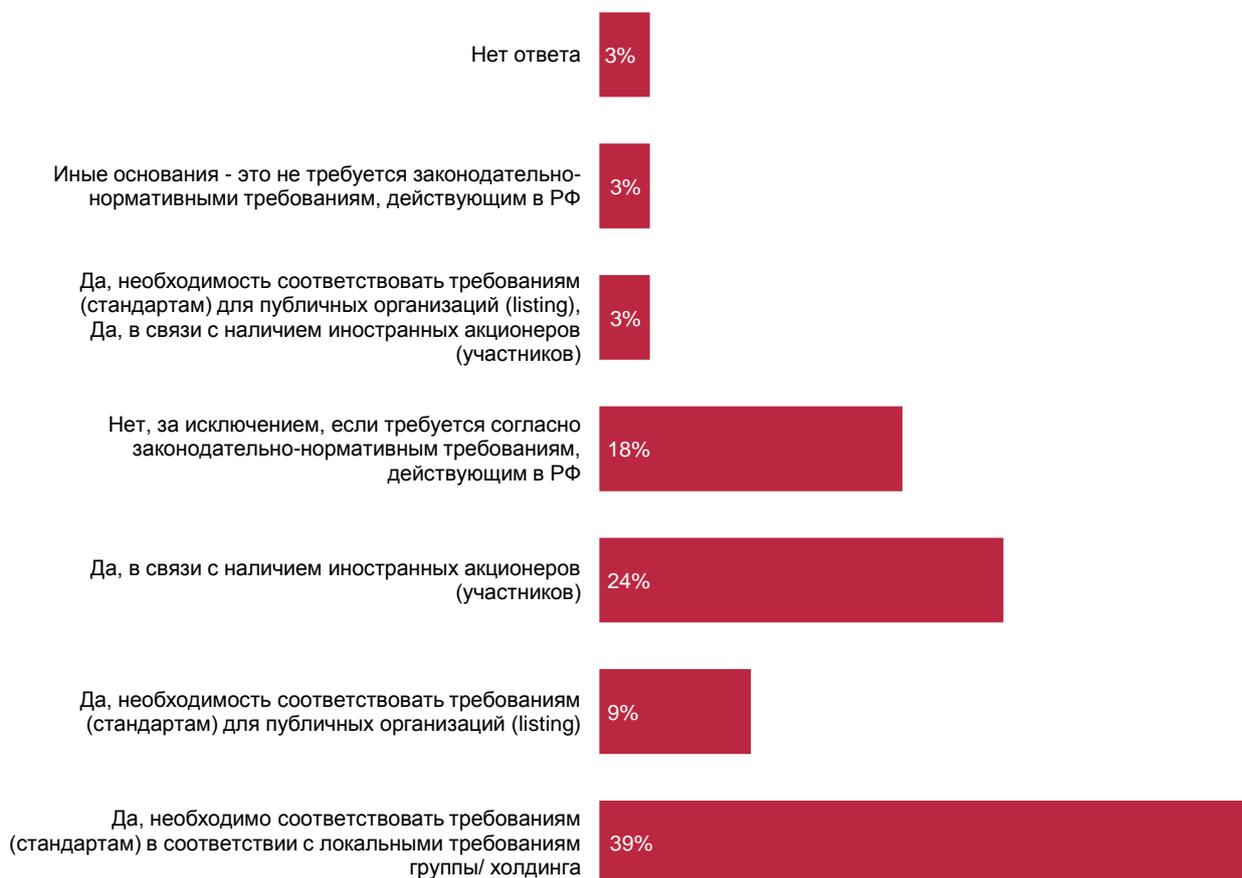
Ваша организация является (может быть более одного ответа)	5
Существует ли для Вашей организации необходимость применения международных стандартов в части организации внутреннего аудита?	6
Какова важность следующих областей развития вашего бизнеса?	7
Каково фактическое состояние дел в следующих областях развития вашего бизнеса?	10
Кому функционально подчиняется руководитель подразделения внутреннего аудита?	13
Кому административно подчиняется руководитель подразделения внутреннего аудита?	14
Какие из перечисленных мероприятий Вы выполняете для Совета директоров и Комитета по аудиту вашей организации?	15
Какие задачи стоят перед подразделением/ функцией внутреннего аудита?	18
Разработаны ли в Вашем подразделении следующие документы...	24
Проводится ли оценка деятельности подразделения/ функции внутреннего аудита (возможно более одного ответа)?	24
Что, на Ваш взгляд, препятствует аудиторам проведению аудита ИТ в Вашей организации?	27
Какие компьютерные технологии применяются подразделением/ функцией внутреннего аудита?	28
Что, на Ваш взгляд, препятствует аудиторам использовать компьютеризированные методы обработки информации (СААТ) в Вашей организации?	29
Если в предыдущем вопросе Вы отметили пункт «Другое», пожалуйста прокомментируйте.	30
Какая информация используется в процессе планирования работы внутреннего аудита (определения подхода к проверке выбранных областей)?	31
Чем Вы руководствуетесь при подготовке плана работы (определении перечня областей для проверки) Вашего подразделения на год (или больший период)?	32
Как изменятся приоритеты в планах аудита на предстоящие три года в части следующих областей аудита?	33
Что из нижеперечисленного Вы используете или планируете использовать в ближайшие 3 года?	34
В результате необходимости сокращать затраты и мер по их снижению, были ли какие-то из перечисленных инициатив включены в Ваш план аудита на 2010-2011 г.?	35
На сколько сократили бюджет подразделения внутреннего аудита в части проверок по следующим областям?	35
Что, по вашему мнению, является препятствием для подразделения/ функции внутреннего аудита в выполнении плана работы?	36
Проводит ли Ваше подразделение последующий мониторинг выполнения своих рекомендаций?	37

Какова была общая численность сотрудников организации / численность сотрудников подразделения/ функции внутреннего аудита (сотрудников задействованных в реализации функции) в 2009 году?	37
Какова была общая численность сотрудников организации / численность сотрудников подразделения/ функции внутреннего аудита (сотрудников задействованных в реализации функции) в 2010 году?	37
Повлияло ли изменение численности сотрудников подразделения внутреннего аудита на: увеличение объема работы в части подразделения/ функции внутреннего аудита; ухудшение качества результатов деятельности части подразделения/ функции внутреннего аудита?	38
Какие из нижеперечисленных причин вы считаете наиболее важными для удержания внутренних аудиторов на работе в организации?	38
Повышает ли руководитель подразделения внутреннего аудита свой уровень знаний?	39
В какой форме проводится повышение уровня знаний сотрудников подразделения/ функции внутреннего аудита?	39
Имеются ли среди сотрудников подразделения/функции внутреннего аудита сотрудники, имеющие профессиональный аттестат (сертификат)?	40
Укажите, насколько актуальна в предстоящие три года потребность в нижеперечисленных знаниях, навыках и умениях для сотрудников внутреннего аудита	42
Какие из нижеперечисленных шагов Ваша организация предприняла или планирует предпринять в ближайшие 3 года для укрепления координации и интеграции различных её функций, в части рисков и соблюдения внутренних/внешних требований (комплаенса)?	43

Ваша организация является (может быть более одного ответа)



Существует ли для Вашей организации необходимость применения международных стандартов в части организации внутреннего аудита?

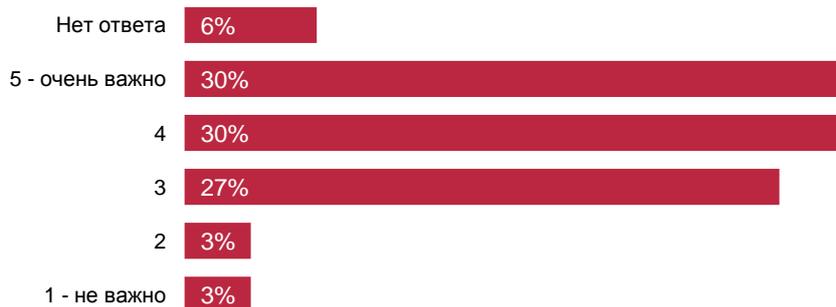


Какова важность следующих областей развития вашего бизнеса? Оцените варианты ответов от 1 до 5, где 5 – самый высокий уровень важности

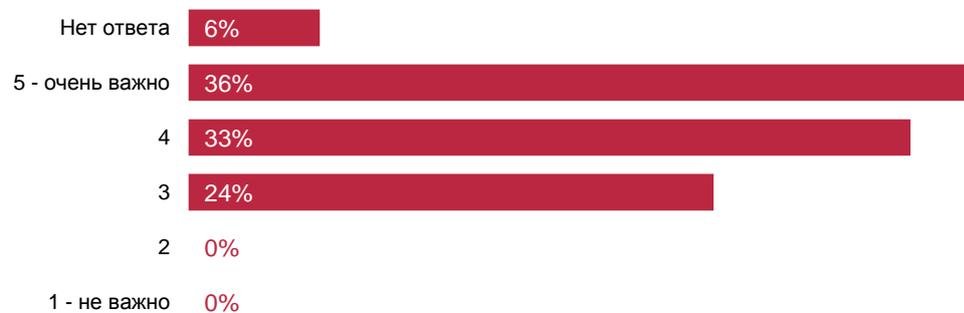
1. Использование информационных технологий



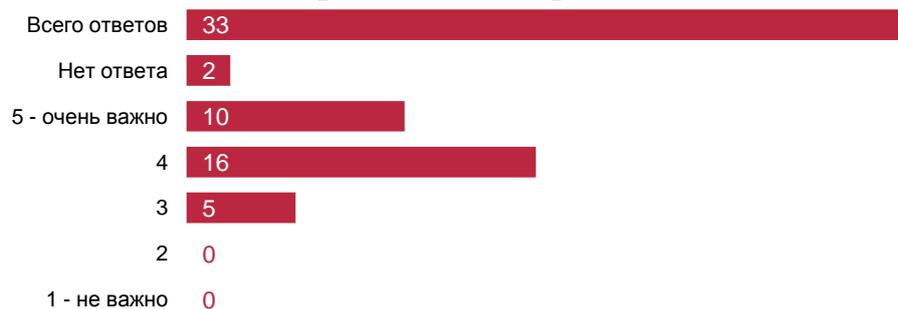
2. Взаимоотношения с заинтересованными сторонами



3. Создание и развитие профессиональной команды



4. Повышение уровня качества услуг в соответствии с ожиданиями заинтересованных сторон



5. Фокус на важнейших рисках и проблемах



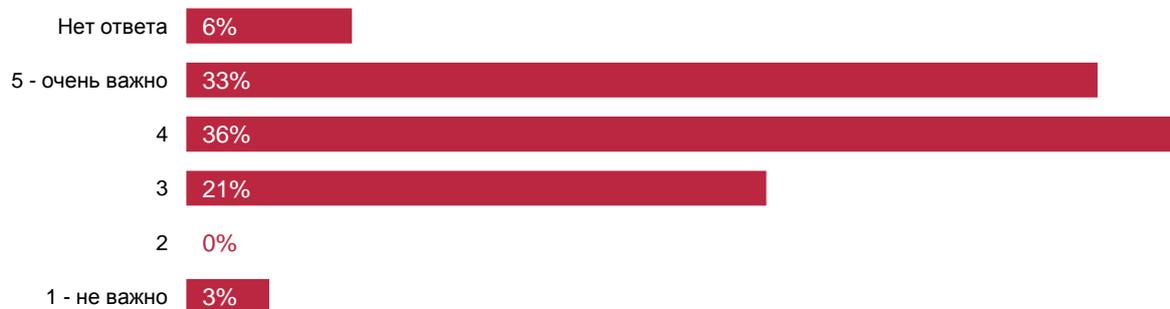
6. Предоставление услуг с минимальными затратами



7. Повышение качества и внедрение инноваций

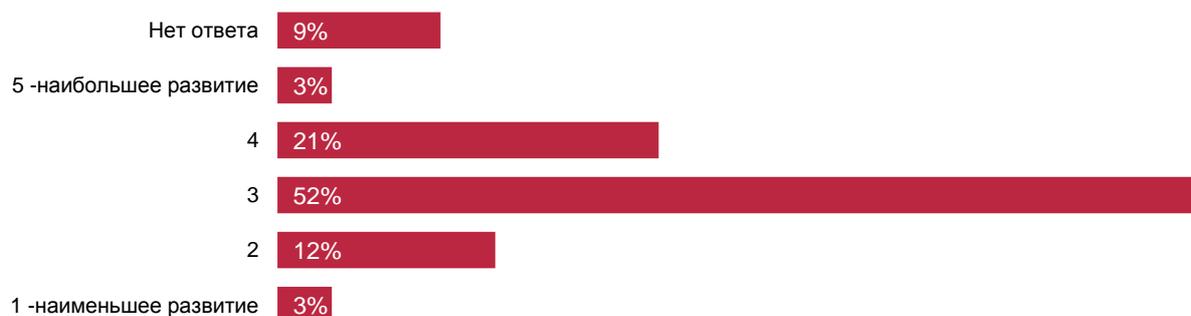


8. Повышение культуры обслуживания клиентов

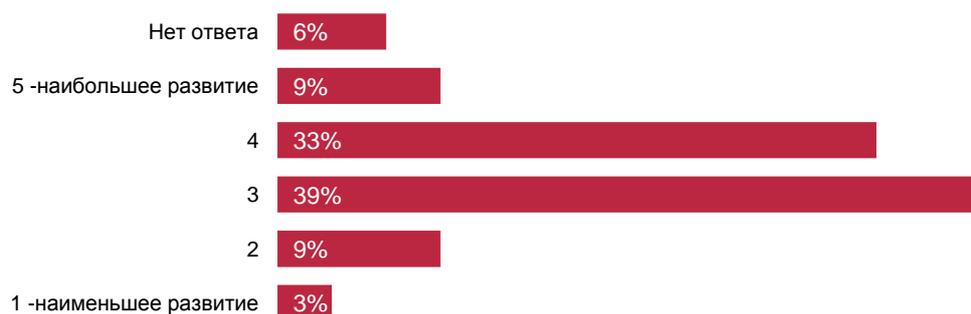


Каково фактическое состояние дел в следующих областях развития вашего бизнеса? (оцените варианты ответов от 1 до 5, где 5 – наибольшее развитие)

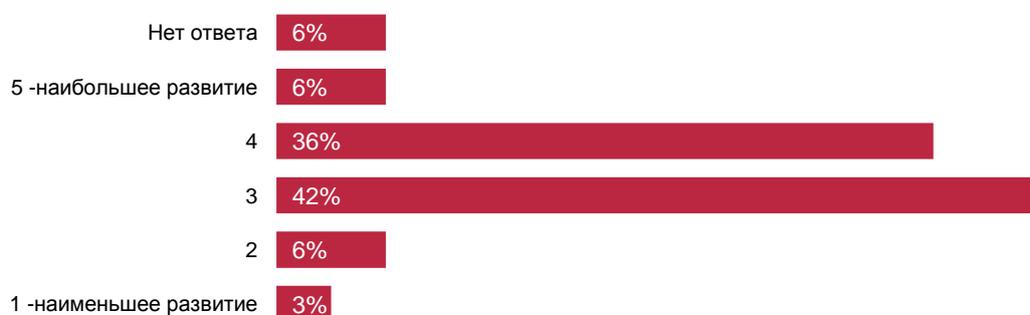
1. Использование информационных технологий



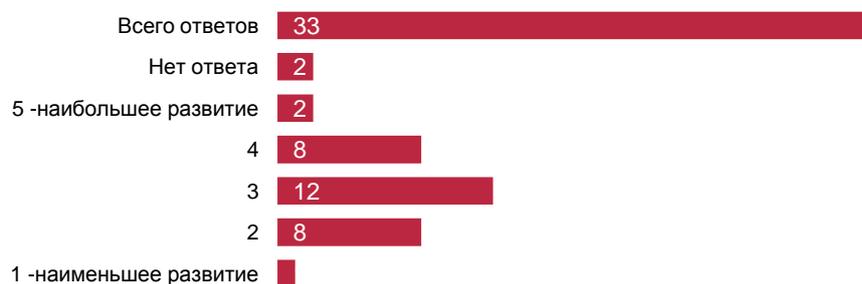
2. Взаимоотношения с заинтересованными сторонами



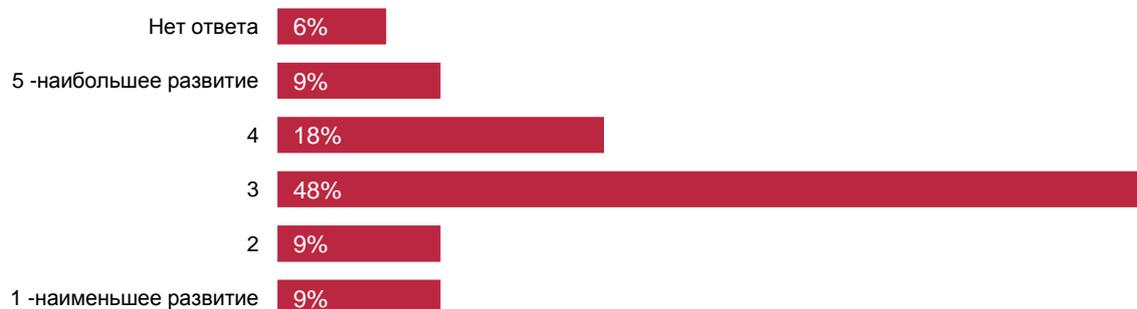
3. Создание и/или развитие профессиональной команды



4. Повышение уровня качества услуг в соответствии с ожиданиями заинтересованных сторон



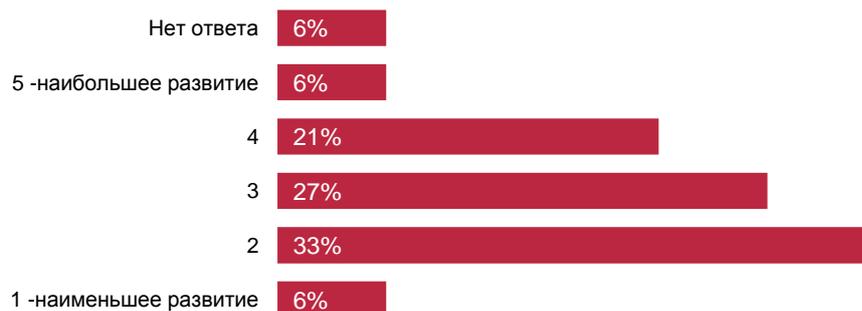
5. Фокус на важнейших рисках и проблемах

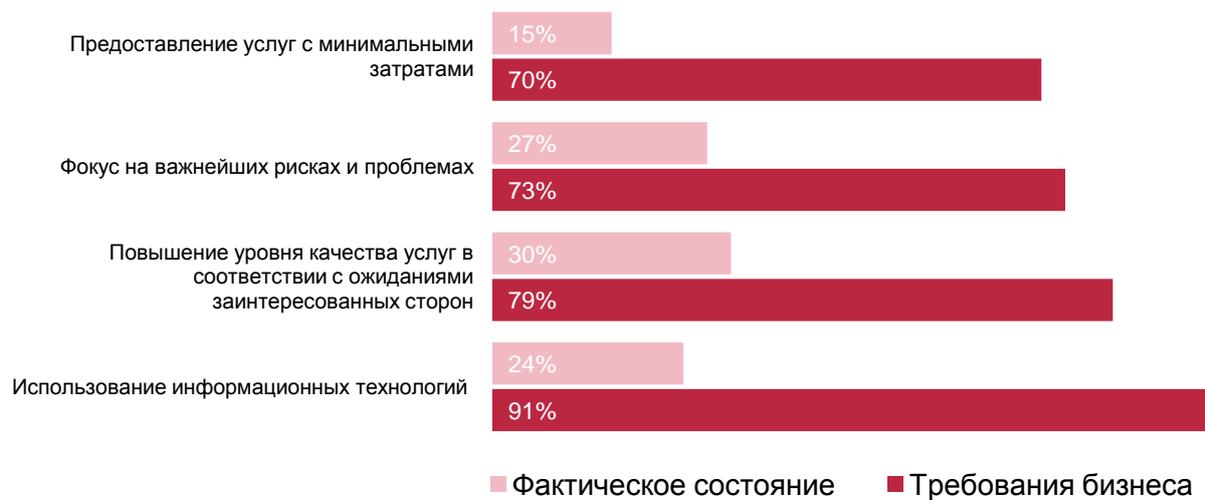


6. Предоставление услуг с минимальными затратами

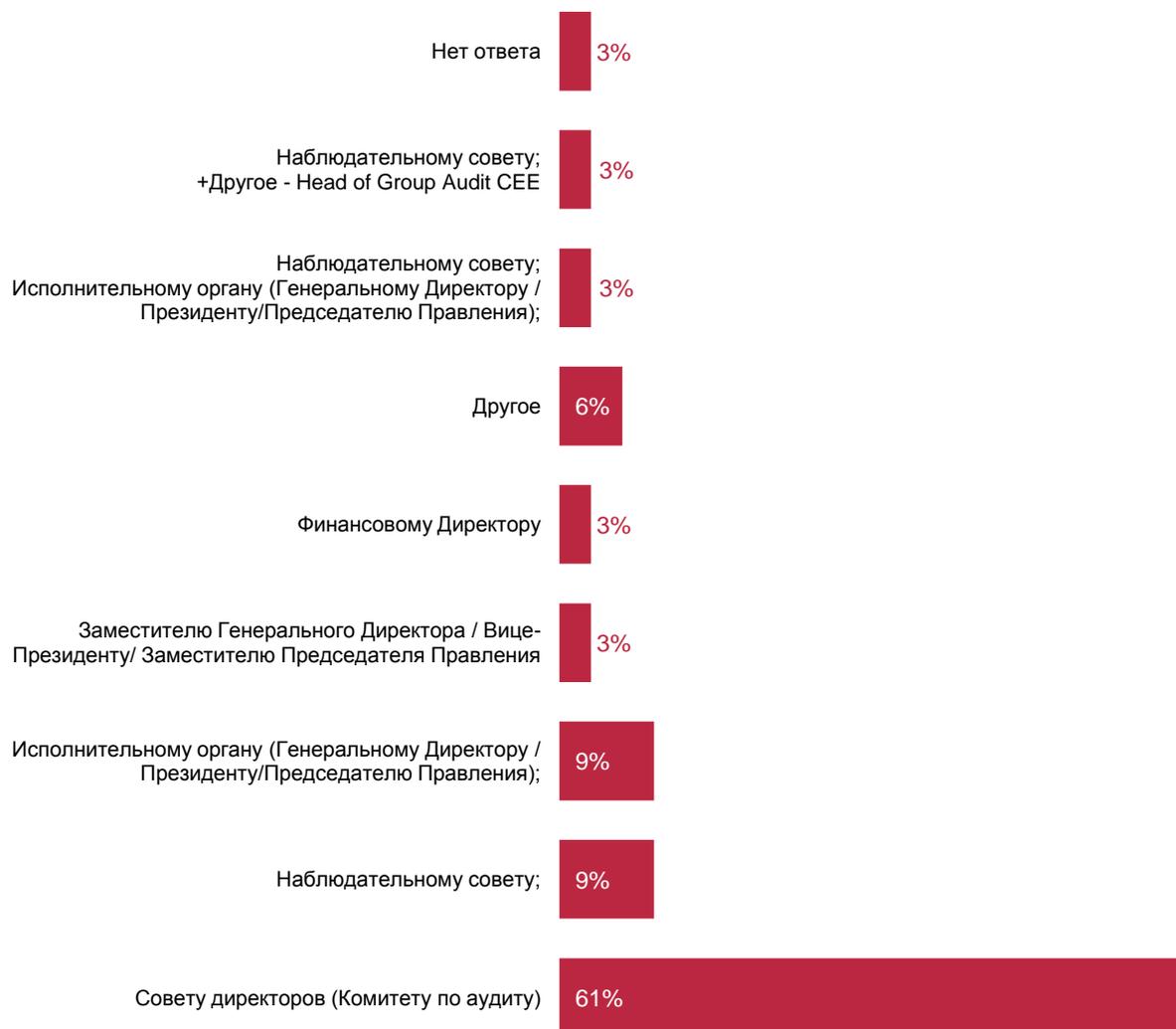


7. Повышение качества и внедрение инноваций

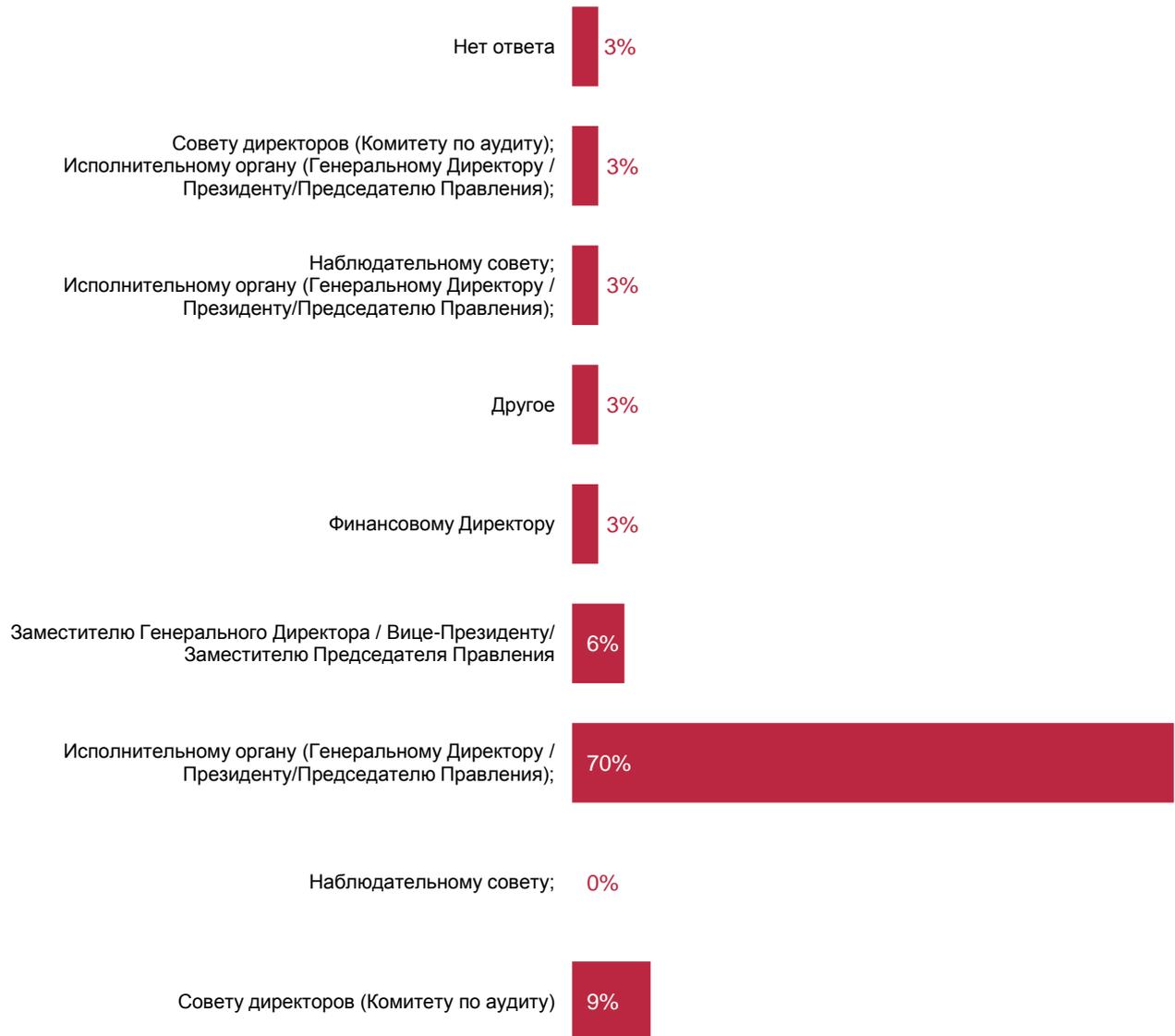




Кому функционально подчиняется руководитель подразделения

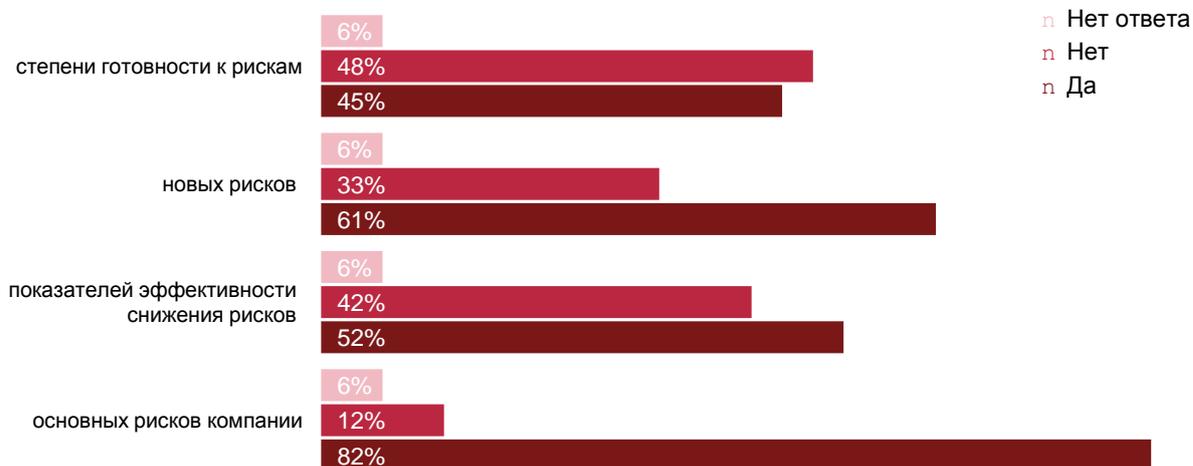


Кому административно подчиняется руководитель подразделения внутреннего аудита?

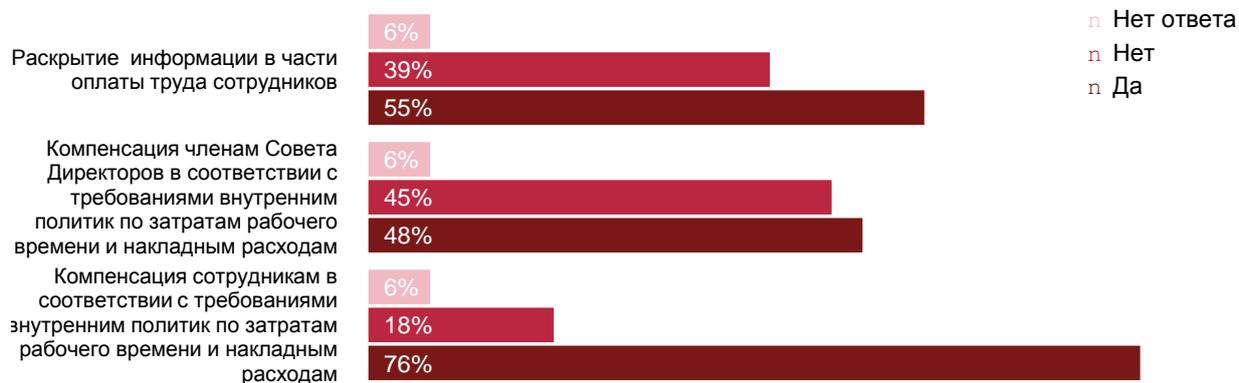


Какие из перечисленных мероприятий Вы выполняете для Совета директоров и Комитета по аудиту вашей организации?

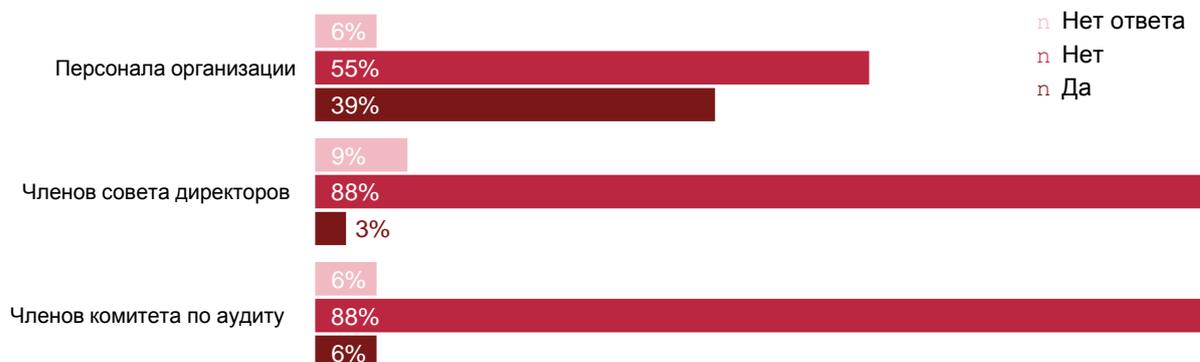
Оценка



Возмещение расходов



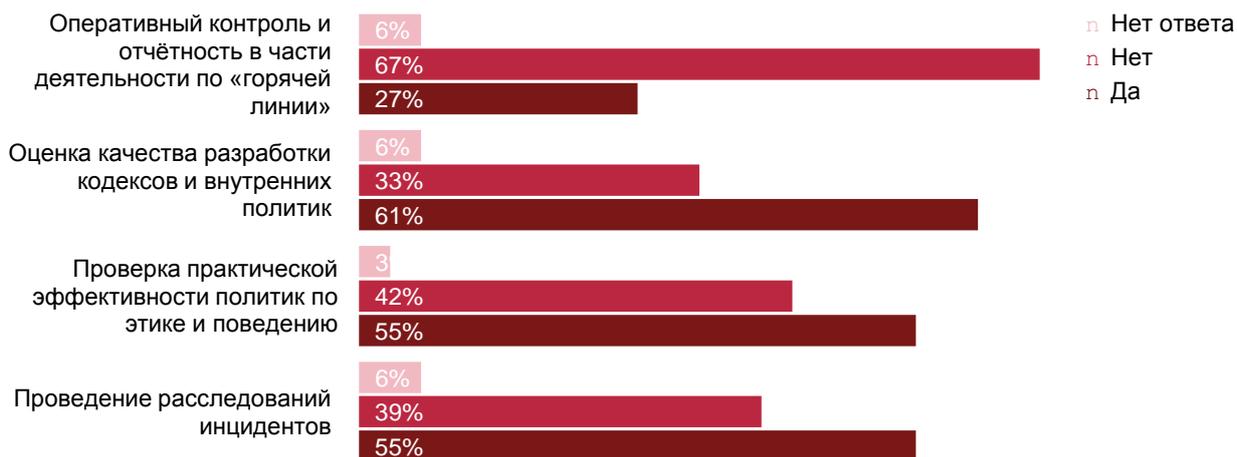
Проведение обучения



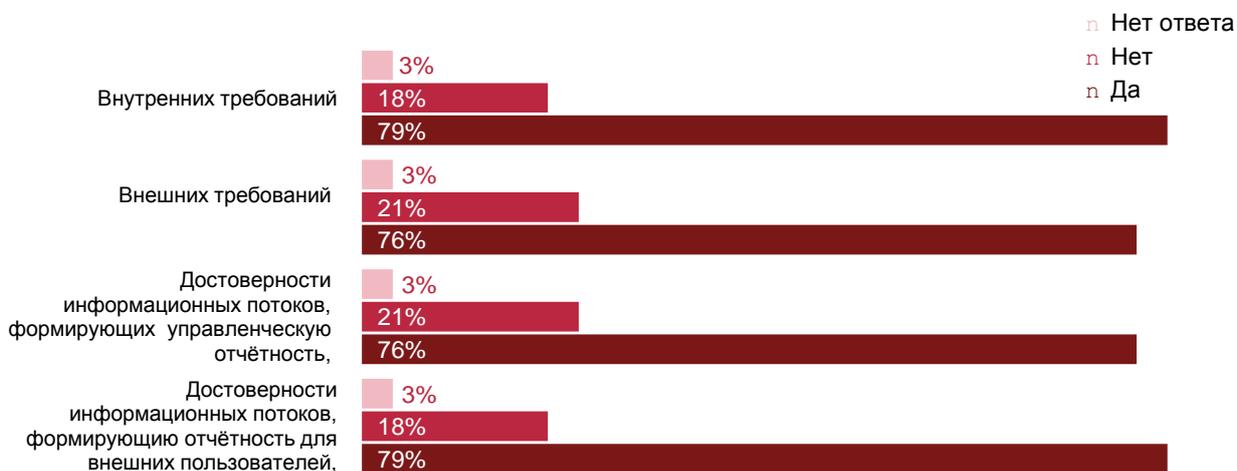
Вспомогательные функции Комитета по аудиту



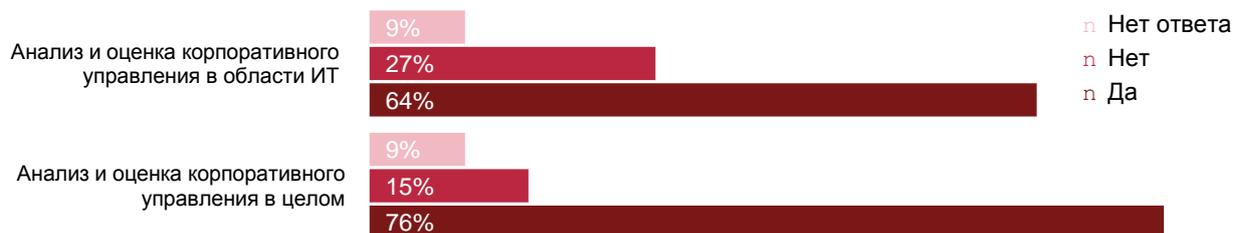
Оценка кодекса деловой этики и выполнения кодекса поведения



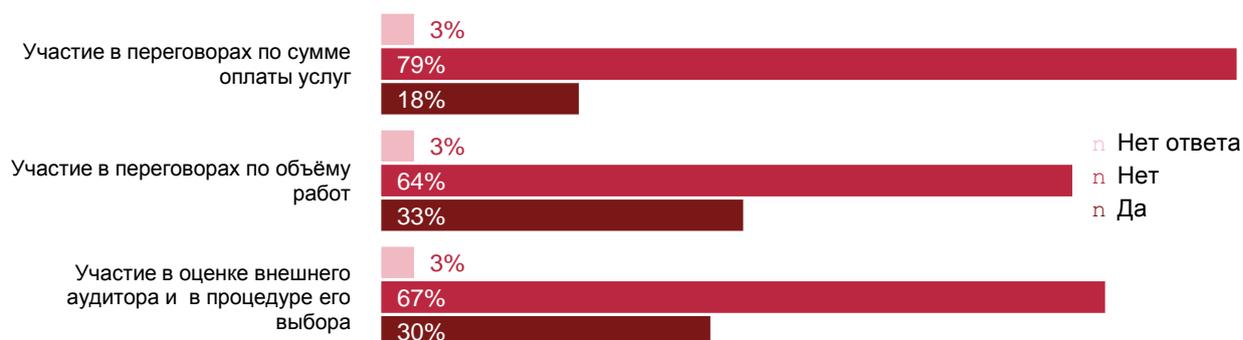
Анализ и комментарии по вопросам



Корпоративное управление



Осуществление надзора за работой внешних аудиторов

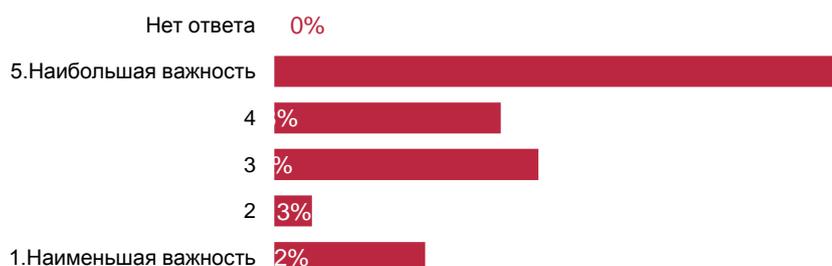


Помощь в проведении процедуры самооценки работы Совета директоров и комитетов части деятельности

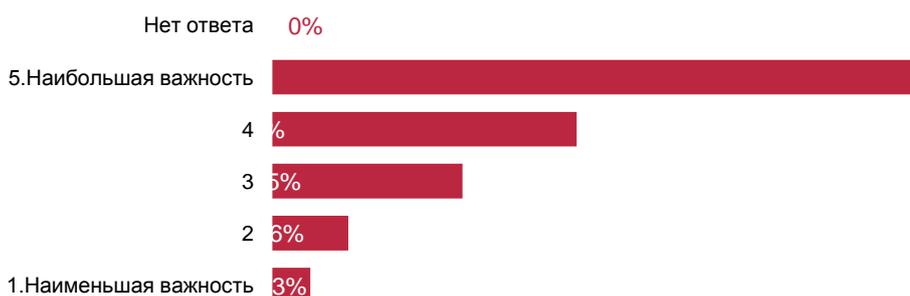


Какие задачи стоят перед подразделением/функцией внутреннего аудита? (Оцените варианты ответов от 1 до 5, где 5 – самый высокий уровень важности).

1. Проверка правильности оформления и авторизации операций и сделок в соответствии с внутренними правилами и процедурами;



2. Оценка эффективности бизнес процессов;



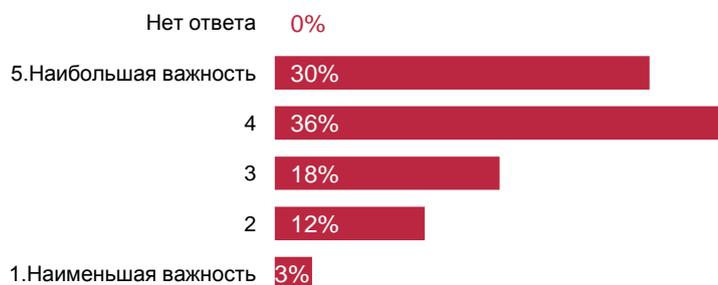
3. Оценка эффективности контролей в части сохранности активов (в том числе, в рамках кассовых операций, списания задолженности, управления основными средствами);



4. Оценка эффективности использования ресурсов (в том числе, контроль обоснованности расходов);



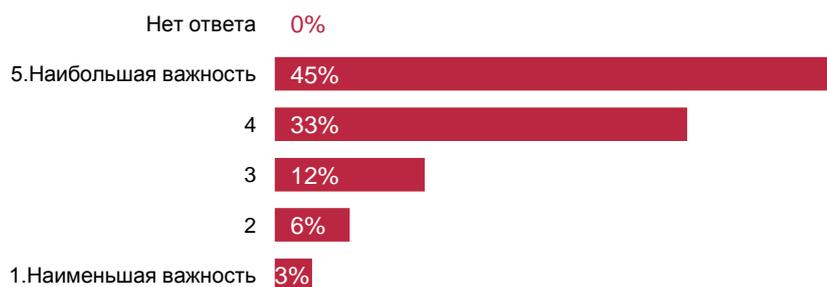
5. Оценка достоверности информационных потоков, формирующих отчетность организации для регуляторов, контролирующих органов и иных внешних пользователей;



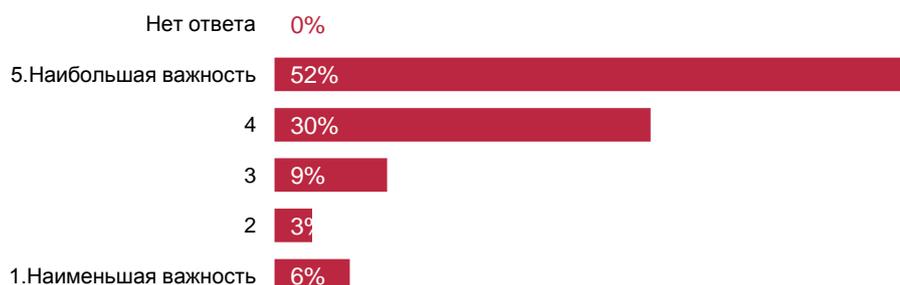
6. Оценка достоверности информационных потоков, формирующих управленческую и иную отчетность организации для внутренних пользователей;



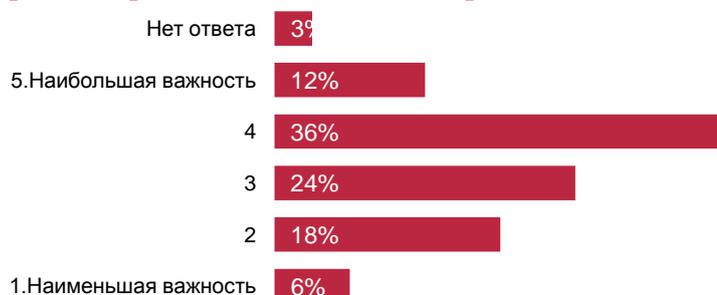
7. Содействие в построении и мониторинге эффективности системы внутреннего контроля;



8. Оценка эффективности системы управления рисками;



9. Оценка эффективности корпоративного управления (на уровне Совета Директоров, высшего руководства организации, взаимодействие с инвесторами и прочими связанными сторонами);



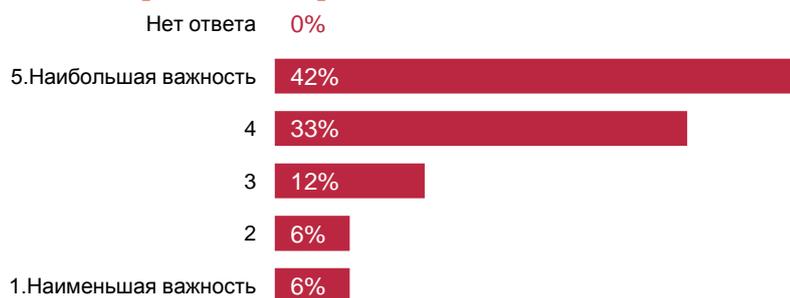
10. Оценка соответствия корпоративной стратегии решений, принимаемых руководством высшего и среднего звена (оценка экономической целесообразности и эффективности принимаемых решений);



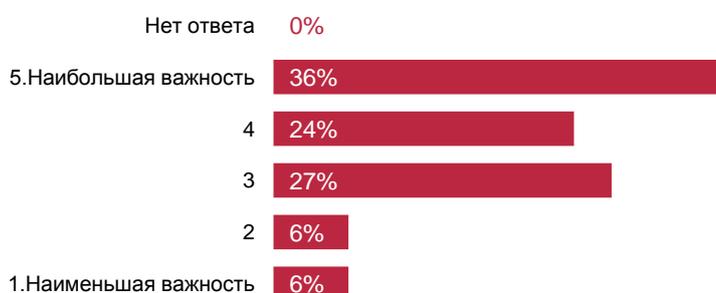
11. Составление карты рисков системы внутреннего контроля: оценка существенности и рекомендации по приоритетам в управлении данными рисками



12. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в части обеспечения соблюдения в деятельности организации внешних законодательно-нормативных требований;



13. Оценка качества внутренних регламентов с точки зрения соответствия внешним (законодательно-нормативным) требованиям;



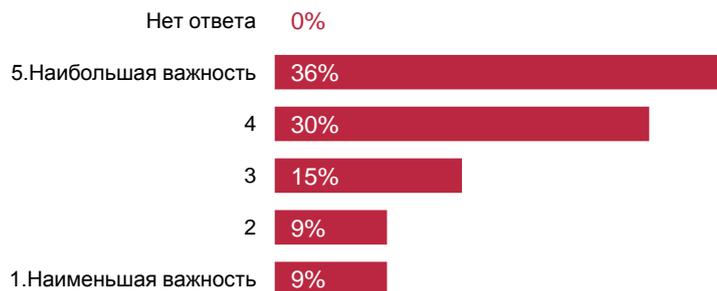
14. Расследование мошенничеств со стороны сотрудников;



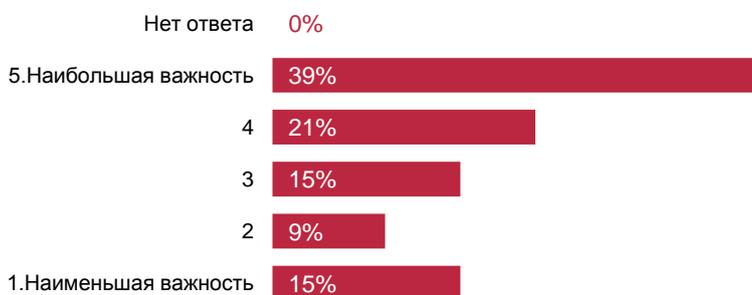
15. Расследование мошенничеств со стороны третьих лиц;



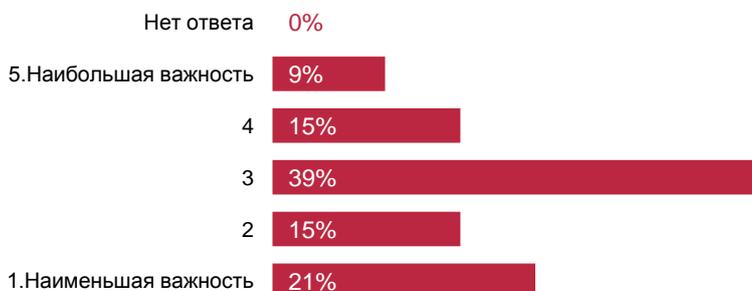
16. Оценка безопасности информационных систем;



17. Проведение ИТ-аудита (в том числе, оценка общих компьютерных контролей – ITGC, оценка процессов управления разработкой ИТ систем и управления конфигурациями ИТ систем);



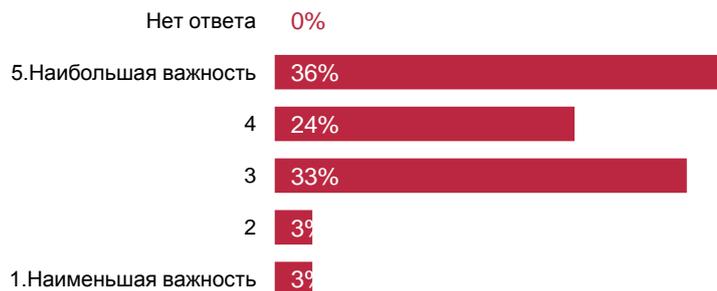
18. Координация взаимодействия с внешними аудиторами/консультантами.



19. Координация взаимодействия с регуляторами/ иными проверяющими органами.



20. Методическая поддержка деятельности подразделения ВА



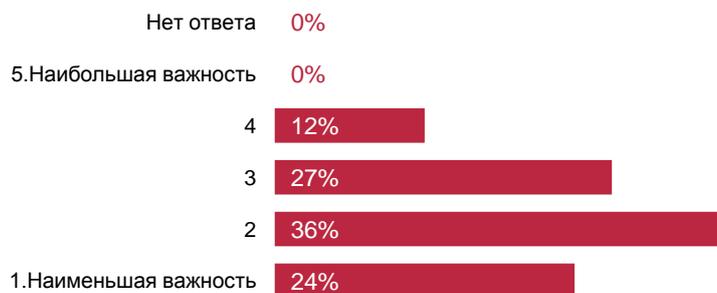
21. Согласование внутренних регламентных документов с точки зрения отсутствия в них существенных рисков внутреннего контроля, а также несоответствия внешним и/или внутренним требованиям.



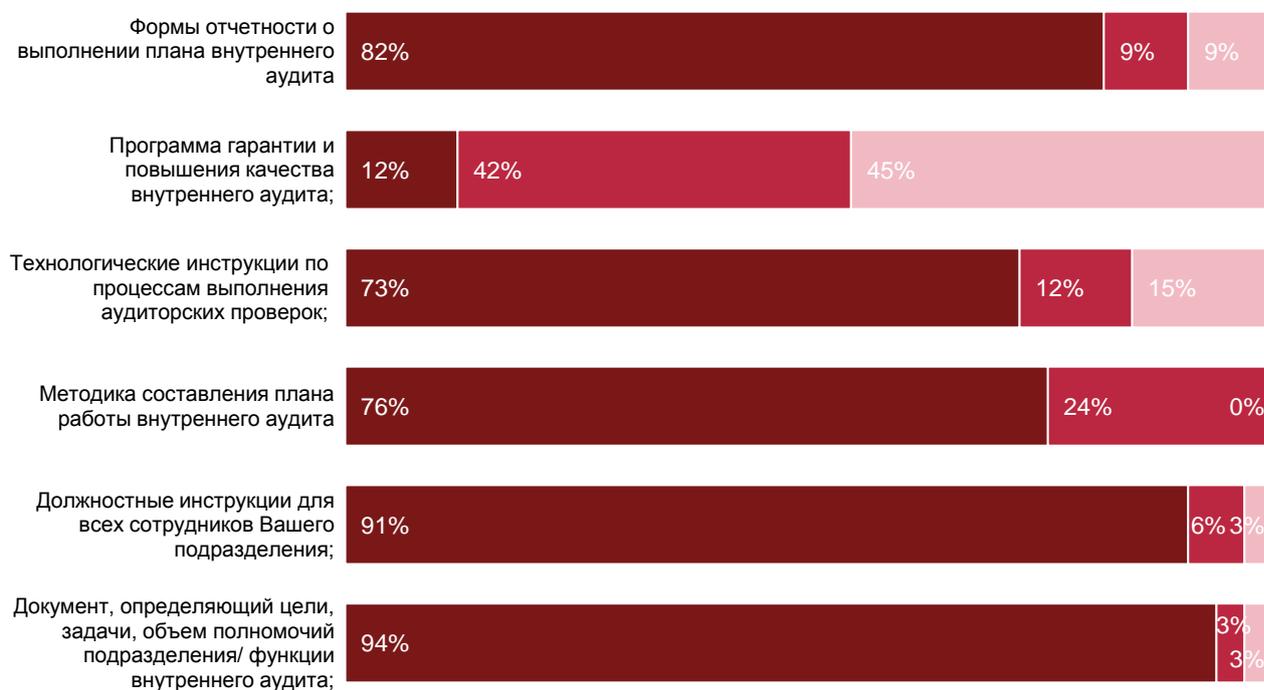
22. Выполнение функции внутреннего консультанта



23. Участие в обучении персонала.



Разработаны ли в Вашем подразделении следующие документы (возможно более одного ответа)?

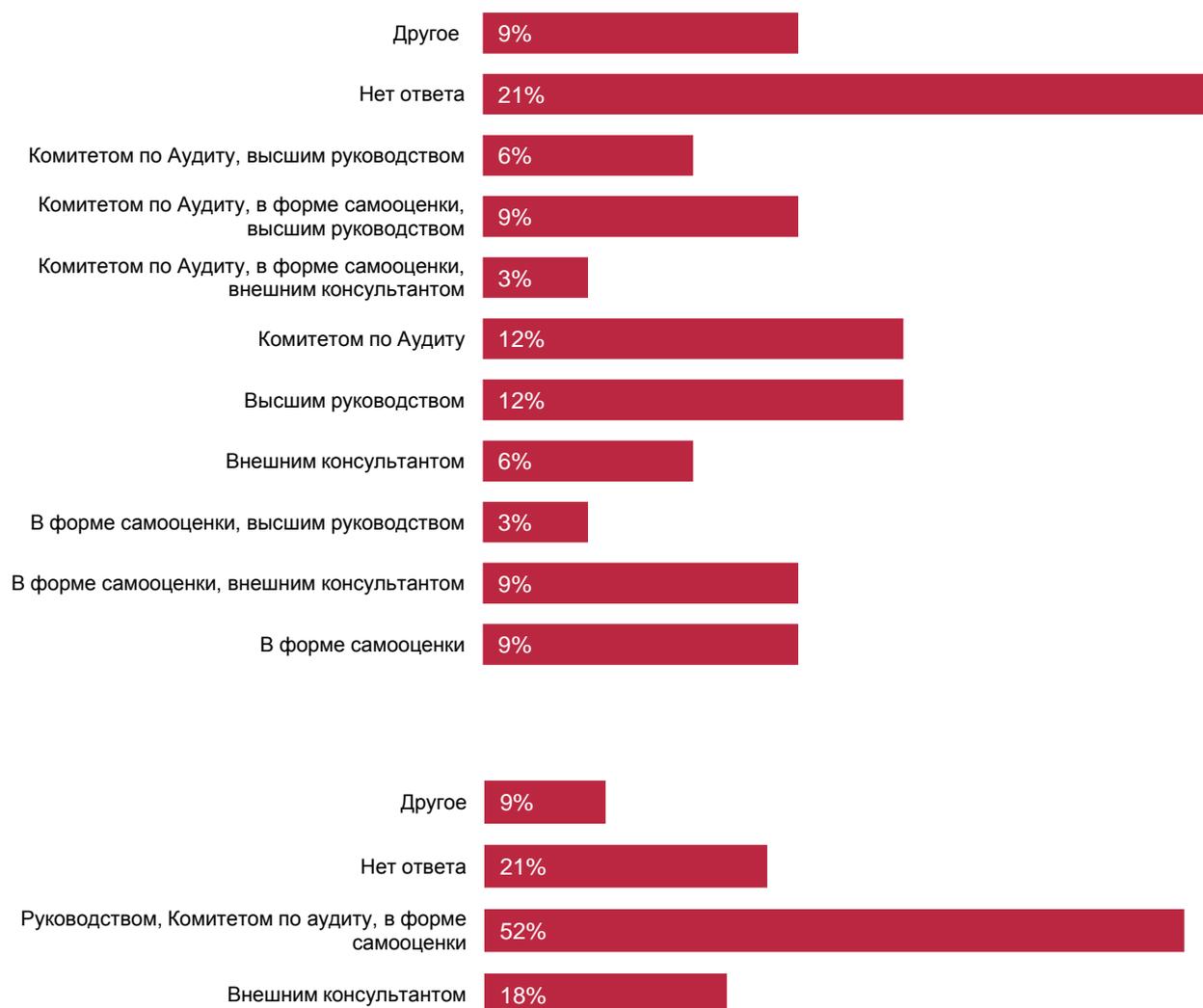


■ Да ■ Нет ■ Нет, но планируется разработка

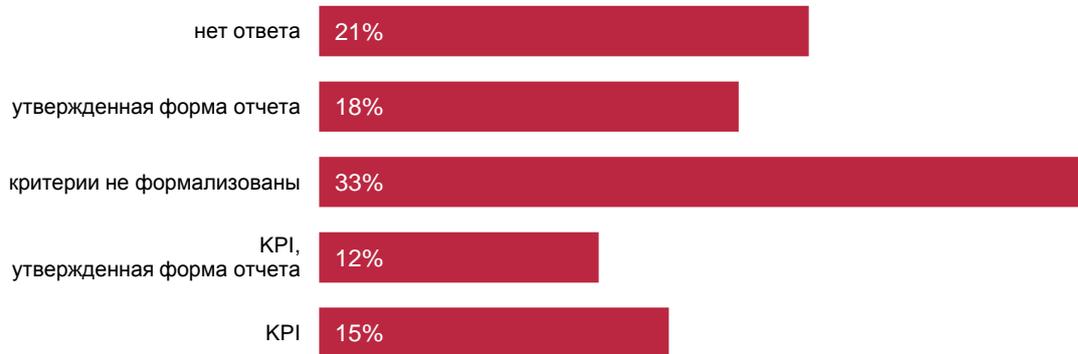
Проводится ли оценка деятельности подразделения/ функции внутреннего аудита (возможно более одного ответа)?



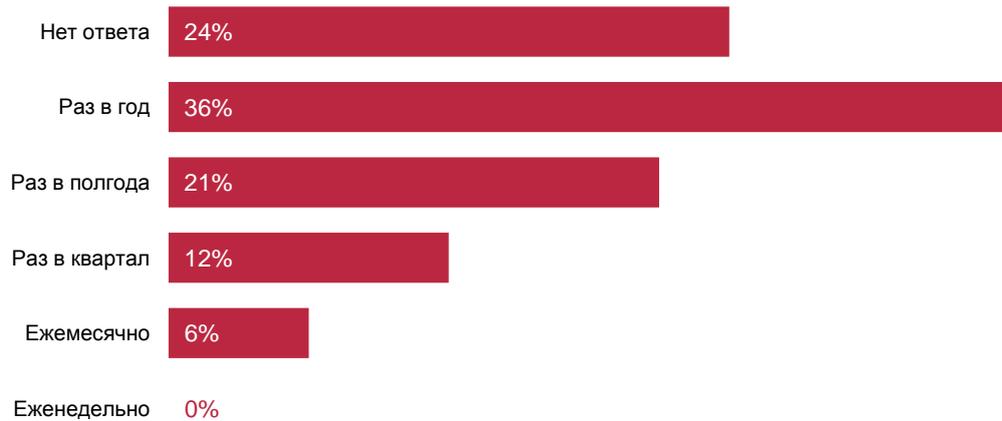
Каким образом проводится оценка деятельности подразделения/ функции внутреннего аудита?



Укажите имеются ли формализованные критерии оценки деятельности подразделения/ функции внутреннего аудита?



С какой частотой проводится оценка деятельности подразделения/ функции внутреннего аудита?



Что, на Ваш взгляд, препятствует аудиторам проведению аудита ИТ в Вашей организации? (Оцените варианты ответов от 1 до 5, где 5 – самое незначительное препятствие)



Какие компьютерные технологии применяются подразделением/ функцией внутреннего аудита?



Что, на Ваш взгляд, препятствует аудиторам использовать компьютеризированные методы обработки информации (СААТ) в Вашей организации?

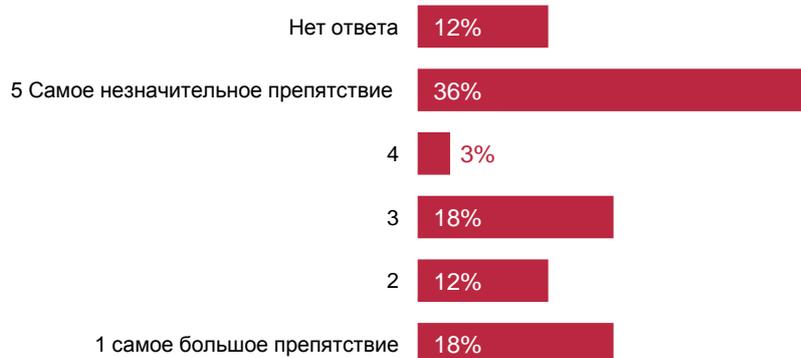
1. В отделе внутреннего аудита в настоящее время нет специалистов с соответствующими знаниями и навыками.



2. Нет доступа к инструментам



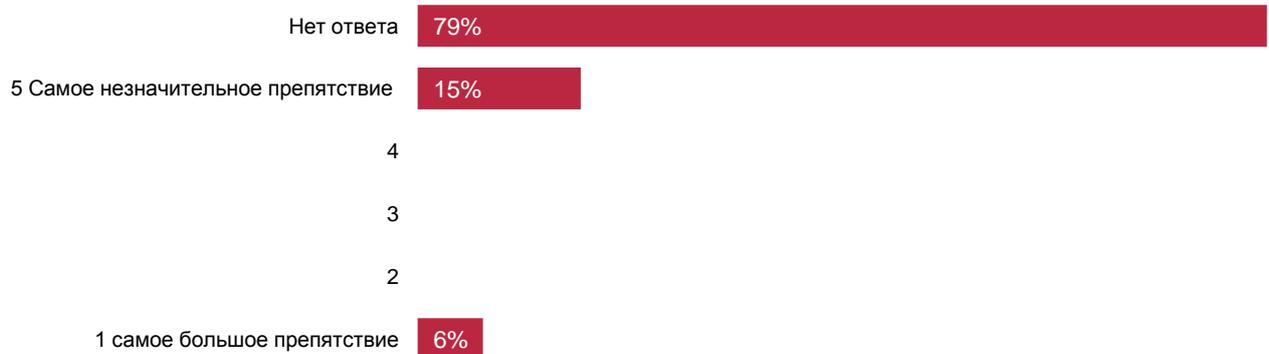
3. Нет методики аудита и соответствующих методов, помогающих в использовании СААТ



4. Использование СААТ не воспринимается как средство повышения эффективности при проведении аудита.



5. Прочее



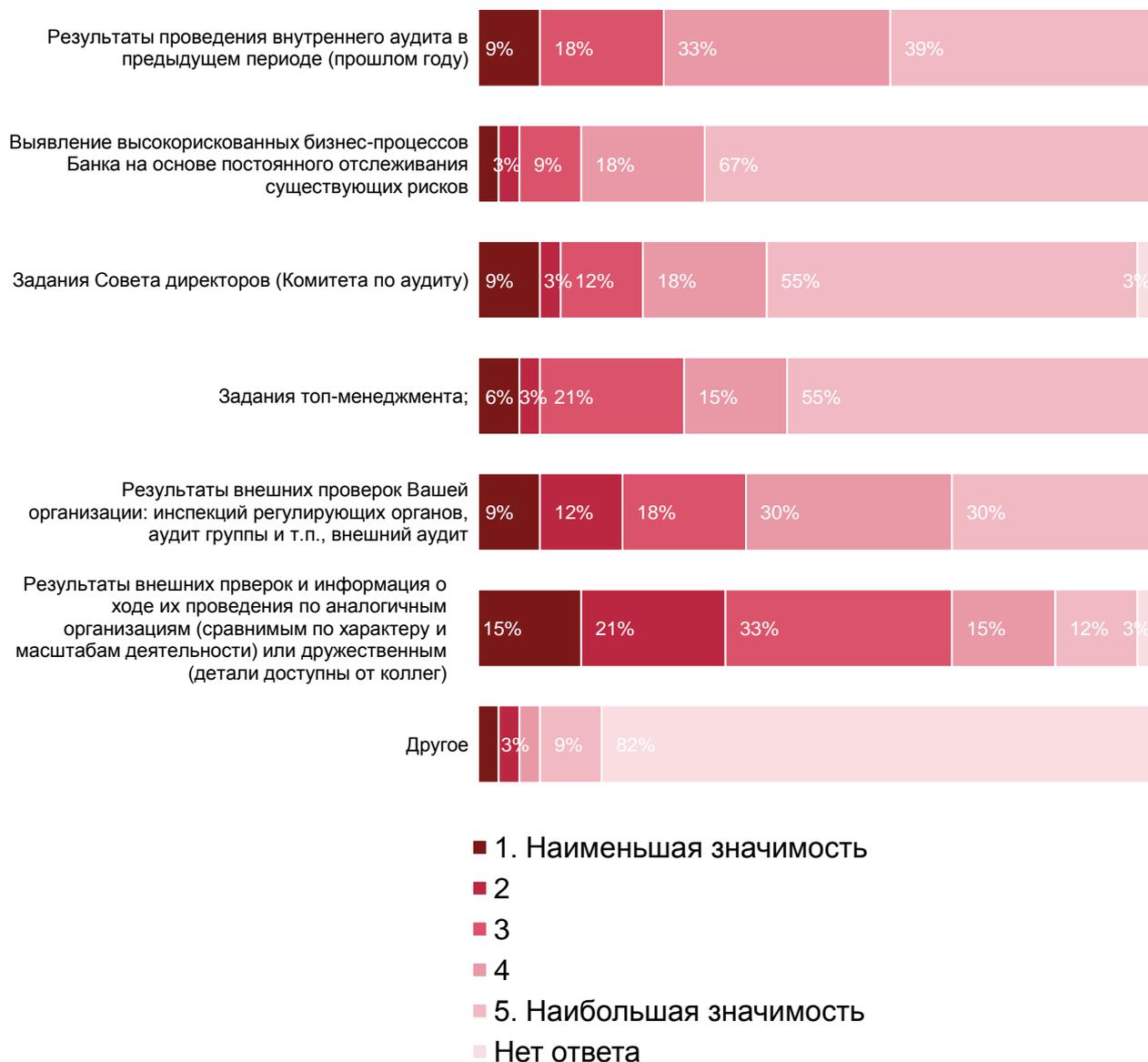
Если в предыдущем вопросе Вы отметили пункт «Другое», пожалуйста, прокомментируйте



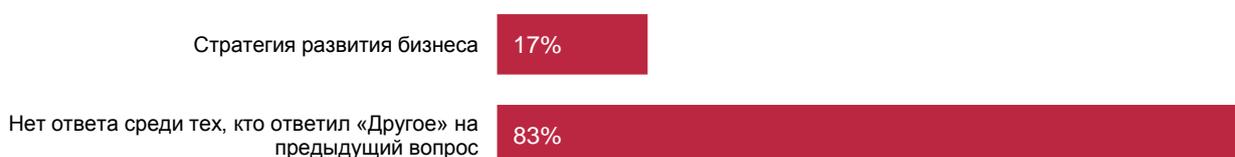
Какая информация используется в процессе планирования работы внутреннего аудита (определения подхода к проверке выбранных областей).



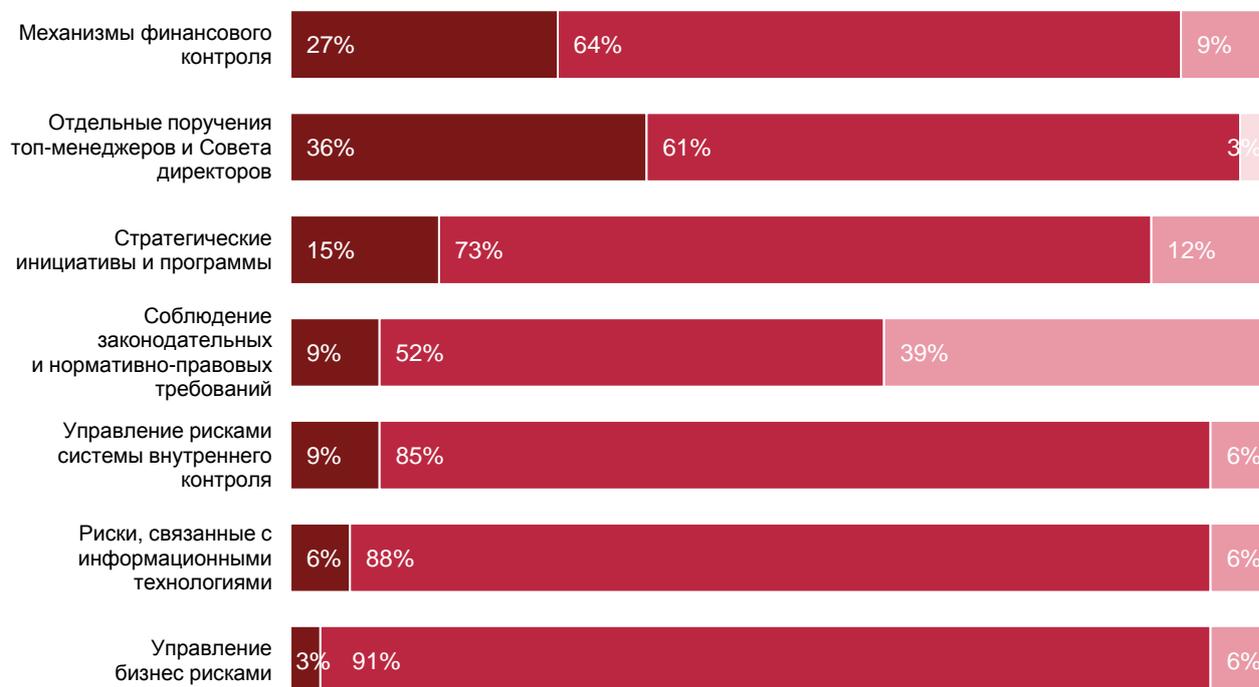
Чем Вы руководствуетесь при подготовке плана работы (определении перечня областей для проверки) Вашего подразделения на год (или больший период)?



Если в предыдущем вопросе Вы отметили пункт «Другое», пожалуйста, прокомментируйте

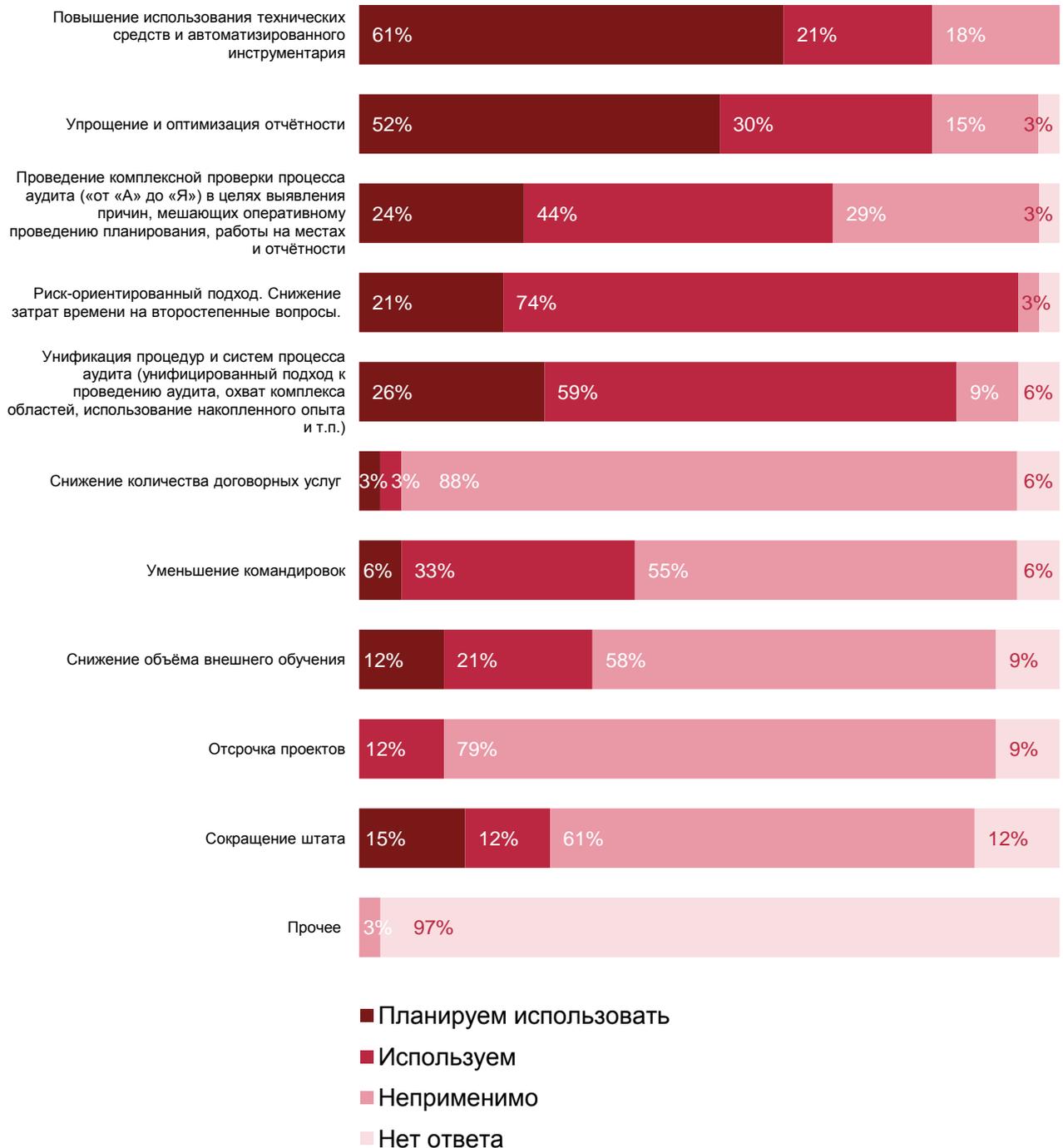


Как изменятся приоритеты в планах аудита на предстоящие три года в части следующих областей аудита

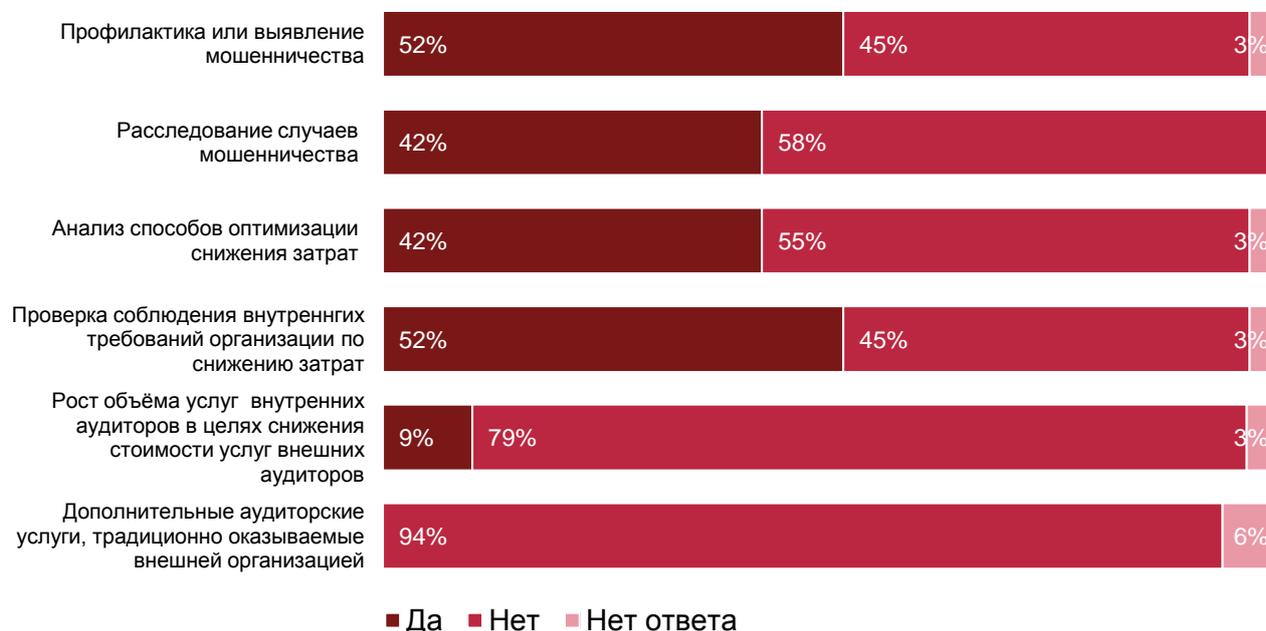


- Снизится
- Повысится
- Внимание не будет уделяться
- Нет ответа

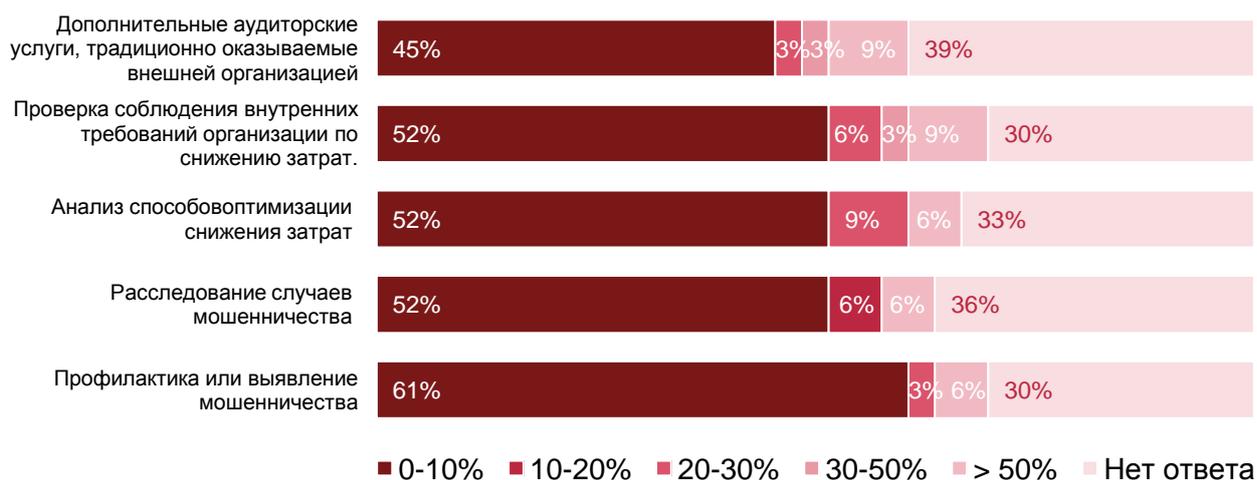
Что из нижеперечисленного Вы используете или планируете использовать в ближайшие 3 года?



В результате необходимости сокращать затраты и мер по их снижению, были ли какие-то из перечисленных инициатив включены в Ваш план аудита на 2010-2011 г.?



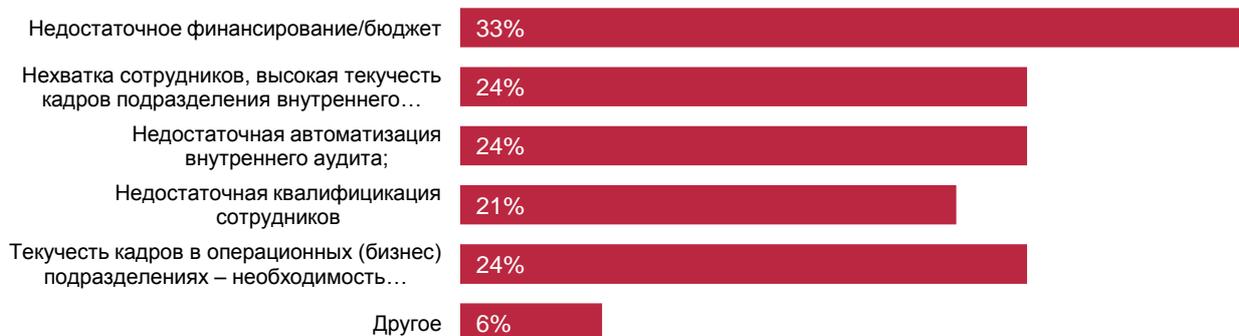
На сколько сократили бюджет подразделения внутреннего аудита в части проверок по следующим областям?



Что, по вашему мнению, является препятствием для подразделения/ функции внутреннего аудита в выполнении плана работы? (оцените варианты ответов от 1 до 5, где 5 – наименьшее препятствие)



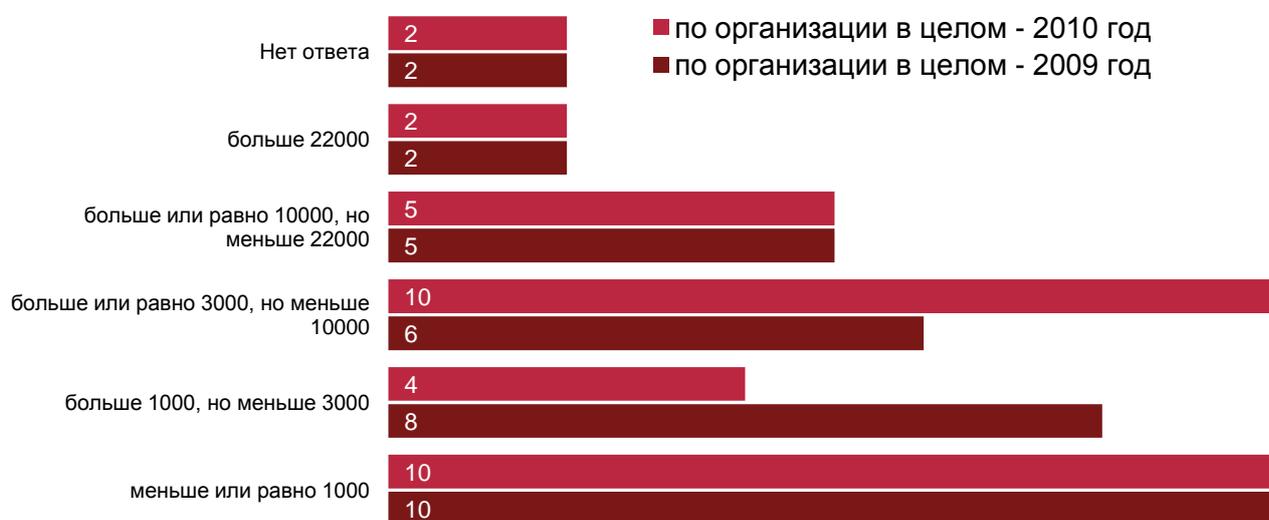
- 1.Наибольшее препятствие
- 2
- 3
- 4
- 5.Наименьшее препятствие
- Нет ответа



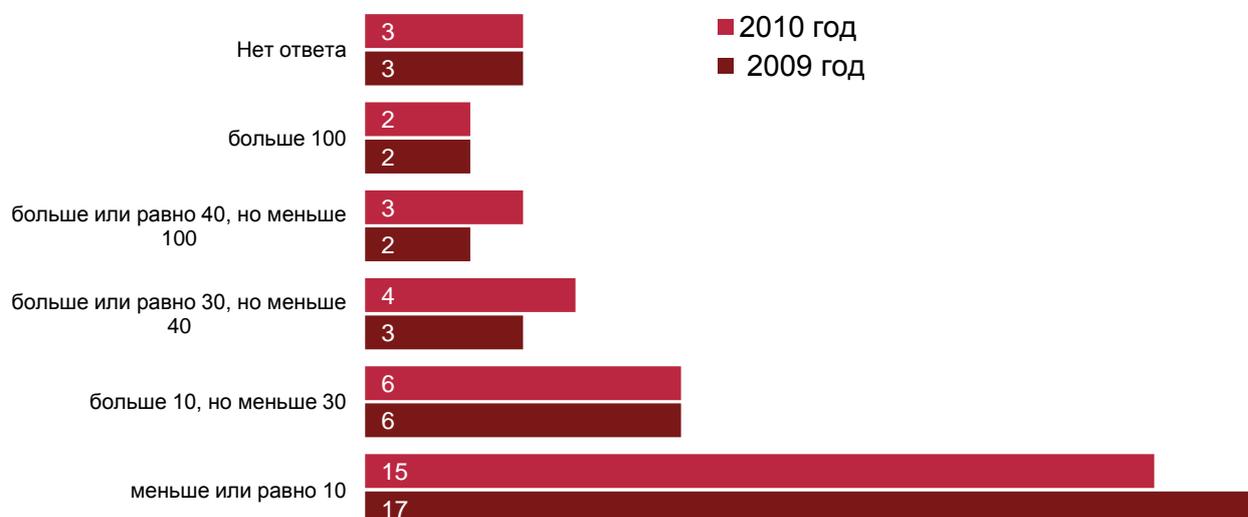
Проводит ли Ваше подразделение последующий мониторинг выполнения своих рекомендаций?



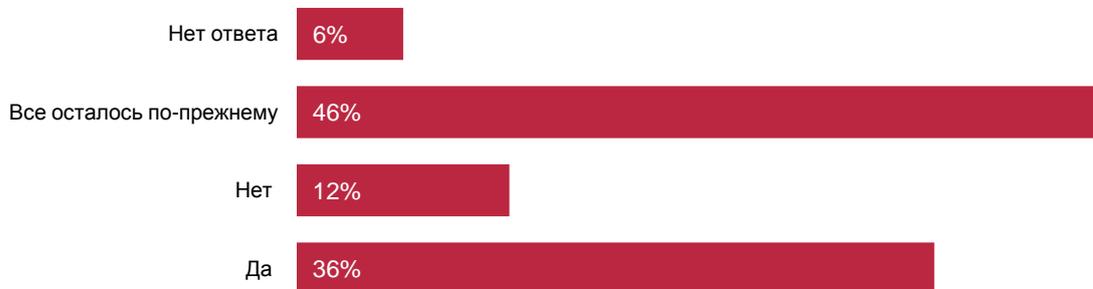
Какова была общая численность сотрудников (по организации в целом) в 2009/2010 году?



Какова была общая численность сотрудников подразделения/функции внутреннего аудита (сотрудников задействованных в реализации функции) в 2009 / 2010 году?



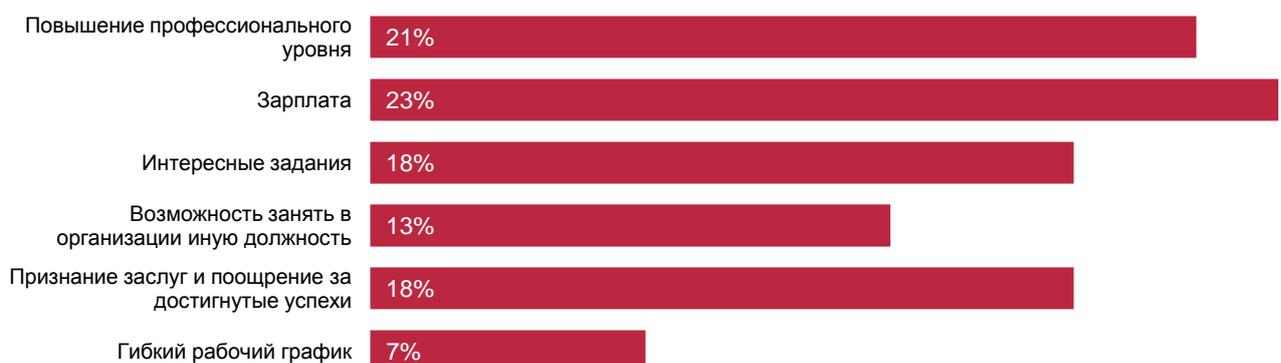
Повлияло ли изменение численности сотрудников подразделения внутреннего аудита на увеличение объема работы в части подразделения/ функции внутреннего аудита?



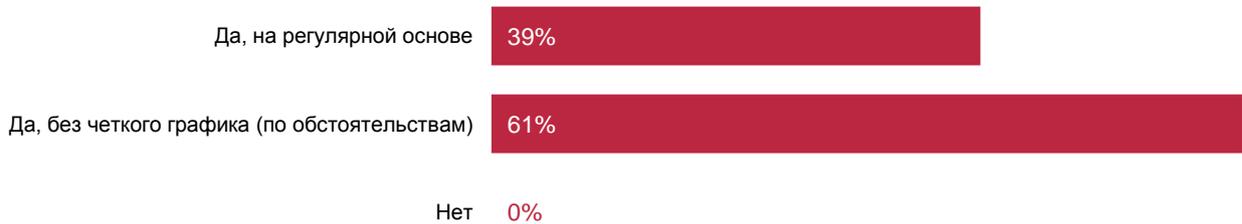
Повлияло ли изменение численности сотрудников подразделения внутреннего аудита на ухудшение качества результатов деятельности части подразделения/ функции внутреннего аудита?



Какие из нижеперечисленных причин вы считаете наиболее важными для удержания внутренних аудиторов на работе в организации?



Повышает ли руководитель подразделения внутреннего аудита свой уровень знаний?



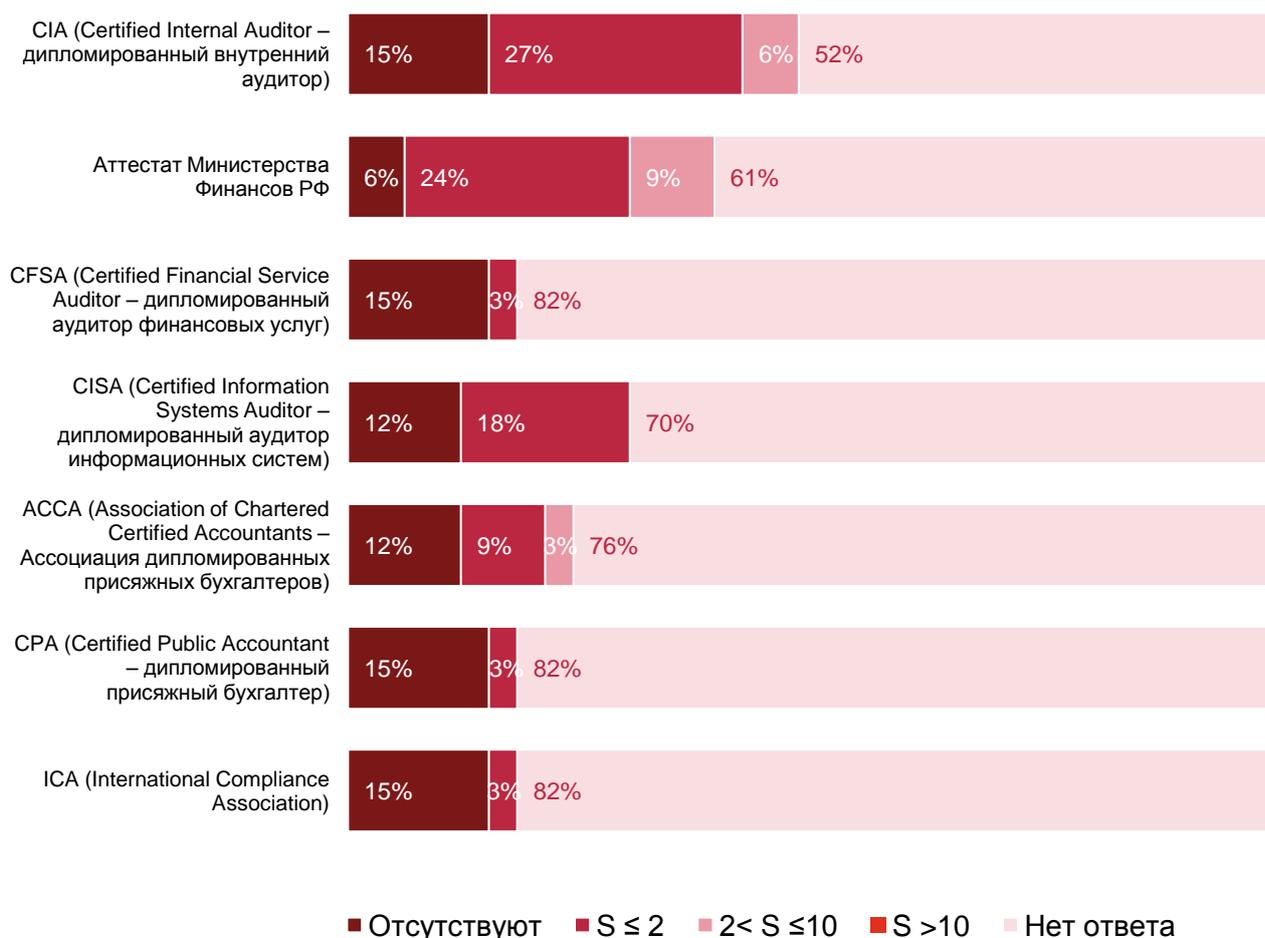
В какой форме проводится повышение уровня знаний сотрудников подразделения/ функции внутреннего аудита



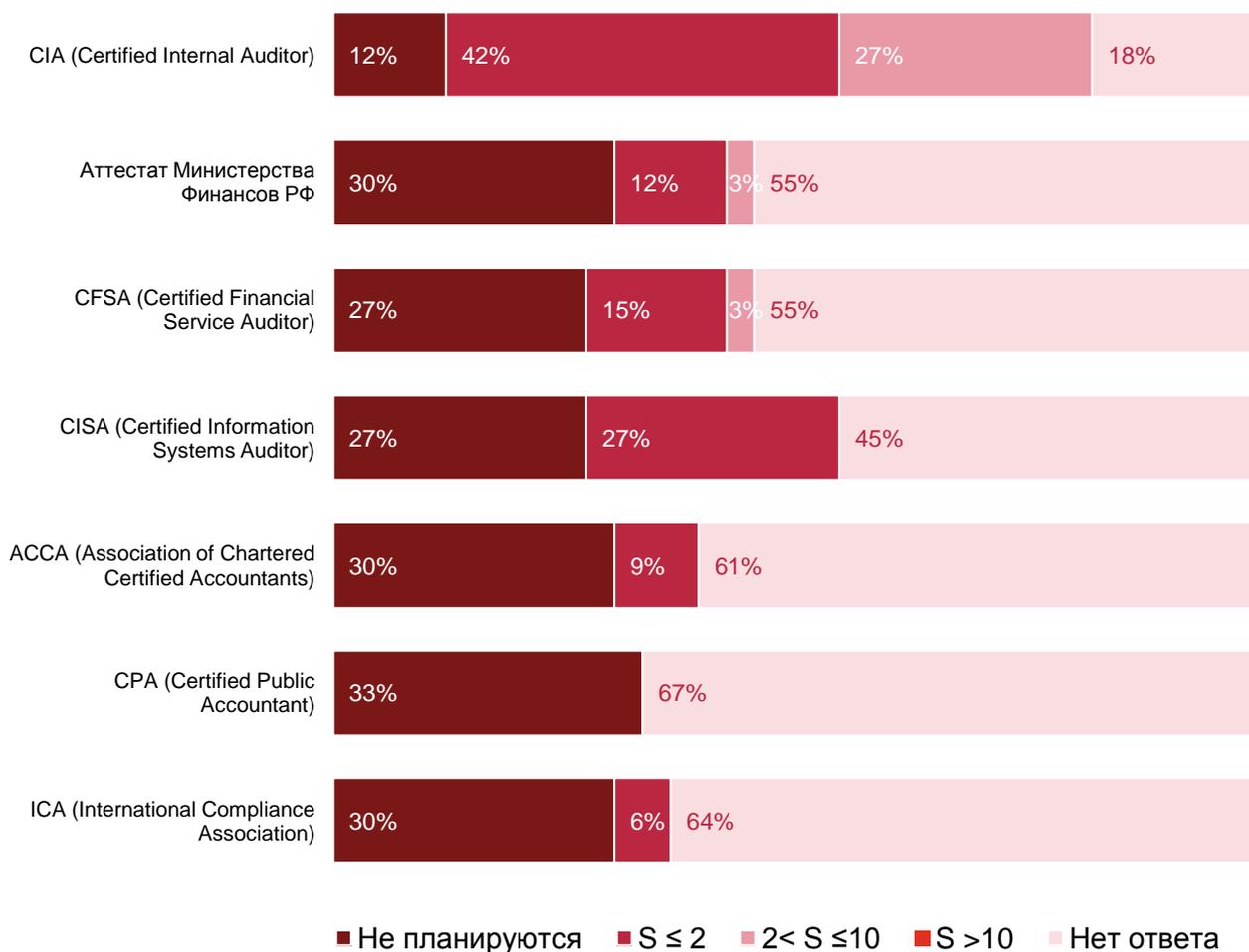
Имеются ли среди сотрудников подразделения/функции внутреннего аудита сотрудники, имеющие профессиональный аттестат (сертификат)?



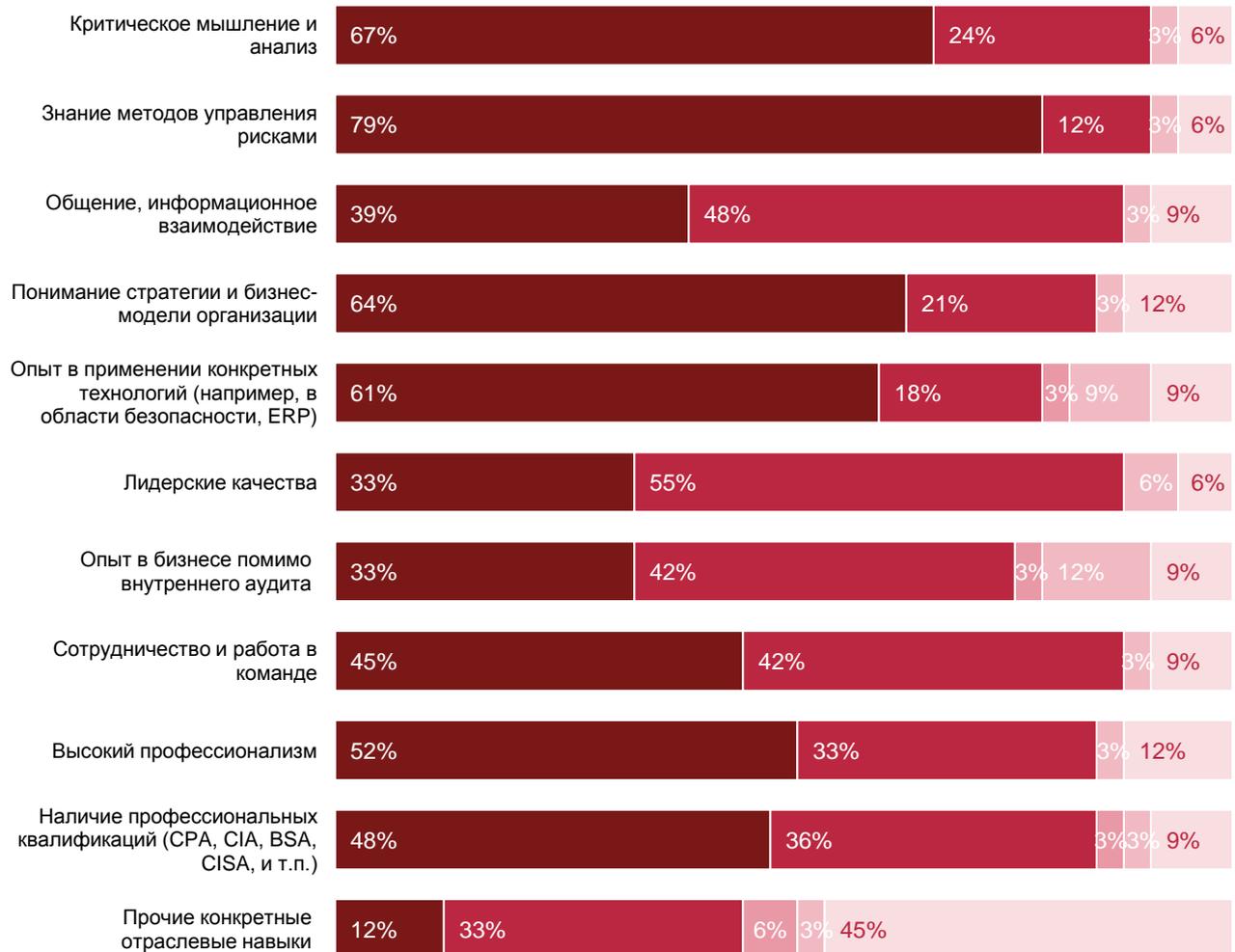
Укажите число сотрудников, имеющих профессиональный сертификат (S – количество сертификатов)



Профессиональный сертификат отсутствует, но планируется его получение в течение ближайшего года (S – количество сертификатов):

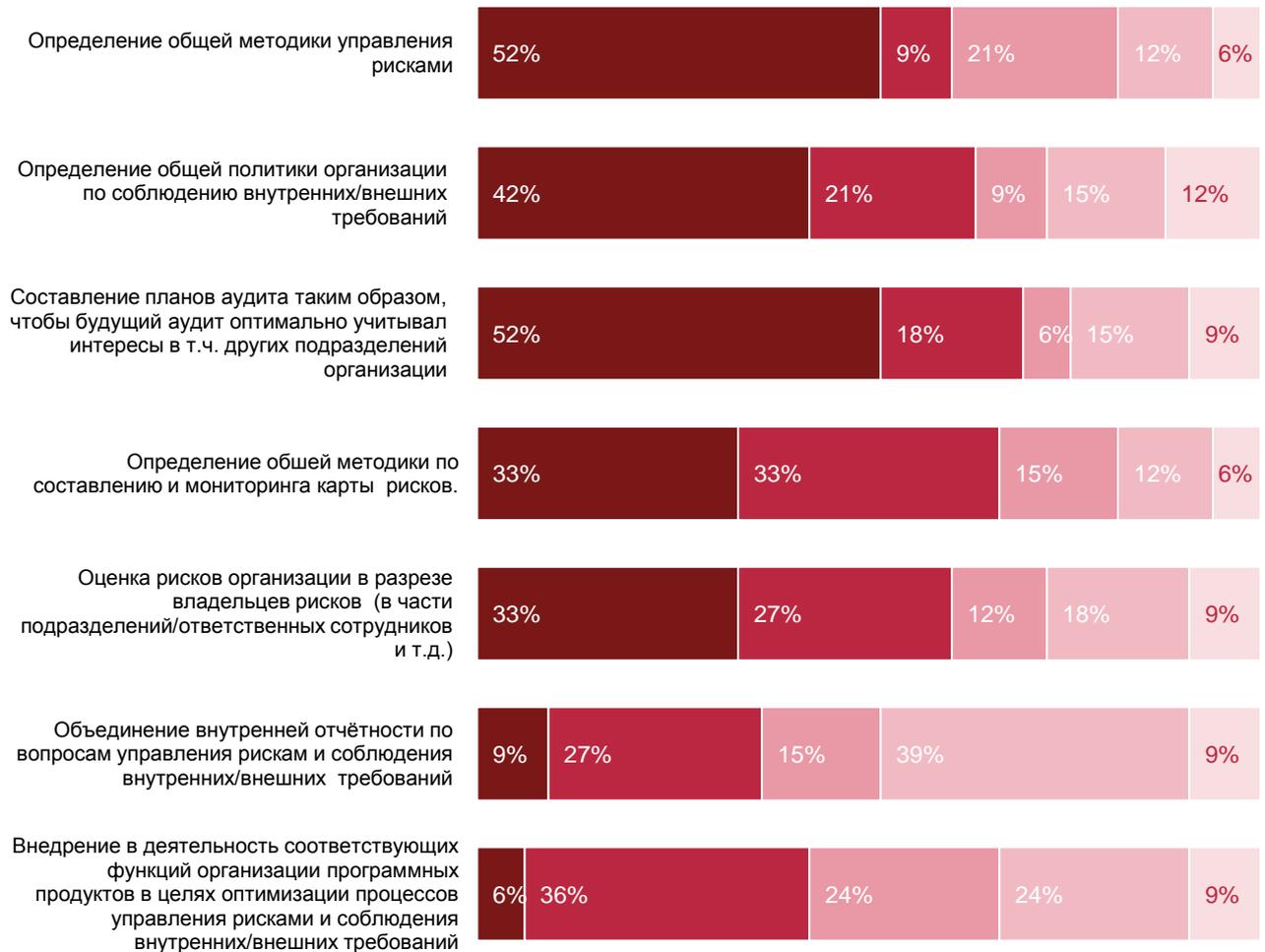


Укажите, насколько актуальна в предстоящие три года потребность в нижеперечисленных знаниях, навыках и умениях для сотрудников внутреннего аудита:



- Повысится
- Останется на прежнем уровне
- Снизится
- Неприменимо
- Нет ответа

Какие из нижеперечисленных шагов Ваша организация предприняла или планирует предпринять в ближайшие 3 года для укрепления координации и интеграции различных её функций, в части рисков и соблюдения внутренних/внешних требований (комплаенса)?



- Предприняла
- Планирует предпринять
- Планирует существенно улучшить
- Нет планов
- Нет ответа

www.pwc.ru

PwC в России (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Новосибирске, Казани, Краснодаре, Южно-Сахалинске и Владикавказе работают более **2 000** специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более **161 000** сотрудников в **154** странах.

© 2011 PwC. Все права защищены.

Под «PwC» понимаются ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», компания «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.» и представительство компании «ПрайсвотерхаусКуперс Лигал СНГ Б.В.» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети PwCIL является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента сети PwCIL или любой другой фирмы сети. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность за действия или бездействие любой фирмы сети, не может контролировать профессиональные суждения, высказываемые фирмами сети, и не может никаким образом связать их каким-либо обязательством. Ни одна из фирм сети PwCIL не несет ответственности за действия или бездействие любой другой фирмы сети PwCIL, не может контролировать профессиональные суждения другой фирмы PwCIL и не может никаким образом связать другую фирму сети или PwCIL каким-либо обязательством.