

Роль внутреннего аудита в российских компаниях возрастает

05.04.2012

НОВОСТИ КОМПАНИЙ

Институт внутренних аудиторов и компания КПМГ провели в 2011 году совместное исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России, а также сравнили его итоги с результатами исследований предыдущих лет – за 2007 и 2009 гг.

Исследование проводилось с помощью анкетирования 45 компаний различных отраслей, ведущих свою деятельность на территории Российской Федерации. Треть компаний (32,5%) являются публичными. Анкетирование включало 50 вопросов по семи аспектам деятельности внутреннего аудита.

Позиционирование подразделения внутреннего аудита

Несмотря на то, что по-прежнему существует определенное смешение понятий и функций внутреннего аудита и внутреннего контроля, в последнее время компании начали осознавать необходимость разделения данных функций. Функция внутреннего аудита по мере своего становления обретает большую независимость с точки зрения подотчетности и более содержательное понимание по сравнению с внутренним контролем.

В пользу этого говорит то, что самостоятельные подразделения внутреннего контроля подчиняются в 50% случаев высшему исполнительному лицу, в 16,7% случаев – финансовому директору, а внутренний аудит у большинства респондентов функционально или полностью подчиняется совету директоров/комитету по аудиту (52%), а также руководителю подразделения внутреннего аудита управляющей компании (32%).

Бюджет и численность

В каждой третьей компании затраты на аудит не превышают 3 млн рублей. В 29% компаний бюджет внутреннего аудита составляет от 3 до 15 млн рублей. Тем не менее, несмотря на кризисные явления в экономике, более половины опрошенных компаний планируют увеличение бюджета.

В 55% компаний численность функции внутреннего аудита составляет от 1 до 10 человек, а в 31% случаев – от 10 до 30 человек.

Квалификация и мотивация сотрудников подразделений внутреннего аудита

Уровень сертификации сотрудников внутреннего аудита невелик. Преимущественно те сертификаты, которыми обладают внутренние аудиторы, – это российские сертификаты (более чем у 70% сотрудников в 19% опрошенных компаний). Количество специалистов, обладающих международными сертификатами, в 70% компаний-респондентов составляет менее 5%. При этом у большинства организаций (69%) отсутствуют требования к сертификации сотрудников подразделения внутреннего аудита.

Деятельность, часто связанная с ненормированным рабочим днем, сложностями общения с проверяемыми подразделениями, часто приводит к большой текучести кадров. Среди наиболее важных факторов, удерживающих сотрудников внутреннего аудита, были названы: интересная работа, компенсационный пакет, обучение и развитие навыков, признание и уважение профессиональных заслуг, поддержание разумного баланса рабочего и личного времени. Примечательно, что интересная работа важна для 54% опрошенных, а компенсационный пакет – для 52%.

Привлечение внешних (сторонних) специалистов

30% компаний привлекают внешних (сторонних) специалистов, чтобы восполнить нехватку специальных навыков и знаний, а также трудовых ресурсов по внутреннему аудиту. В

среднем можно отметить, что внешние специалисты выполняют около 16% всех видов работ. Чаще всего их привлекают для решения узкоспециализированных вопросов в области производства.

Оценка эффективности деятельности

Согласно полученным данным, абсолютное большинство опрошенных компаний (83%) не проводило независимую внешнюю оценку деятельности подразделения внутреннего аудита. В тех компаниях, где проводилась независимая оценка, это делали независимые внешние консультанты или группа консультантов (80%), а в 20% компаний она проводилась в виде партнерской проверки (peer review). 41% респондентов не планируют проведение независимой внешней оценки в будущем, 38% собираются провести такую проверку в ближайшие три года, а 21% уже хотели провести ее в 2011 году.

Использование информационных технологий

Больше половины опрошенных компаний (66%) не используют специализированное программное обеспечение для достижения своих целей. При этом 42% из тех, кто еще не внедрил специализированное программное обеспечение, планируют сделать это в ближайшие 1–2 года, а 58% не собираются внедрять подобное программное обеспечение. Для подавляющего большинства респондентов, не внедривших специализированное программное обеспечение (77%), принципиальным вопросом было наличие русифицированной версии. Среди основных целей использования программного обеспечения выделяют: оформление рабочих бумаг аудиторов (77%), а также планирование аудиторских проверок (69%). Реже всего специализированное программное обеспечение используется компаниями для оценки рисков (всего в 23% случаев).

Область деятельности и задачи внутреннего аудита

Практически все компании включают операционную деятельность в объем работ подразделения внутреннего аудита (97%). Помимо этого, значительное количество

компаний также относят сюда соответствие различным нормативным требованиям (86%) и сохранность активов (79%). Среди прочих областей, включаемых в объем работ подразделения внутреннего аудита, были названы следующие (14%): закупочная деятельность, организация управления рисками, противодействие мошенничеству, согласование внутренних документов, капитальное строительство.