

Исследование
текущего состояния
и тенденций развития
внутреннего аудита
в России

Декабрь 2021



Институт
внутренних аудиторов



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Содержание

Введение	4
Основные выводы	5
Об участниках исследования	6
Качественные характеристики службы внутреннего аудита	7
Управление персоналом	13
Операционная деятельность	17
Внутренний аудит и цифровизация ..	20
Разное	22
Контактная информация	23



“



Алексей Сонин

Директор Ассоциации
«Институт внутренних аудиторов»

В этом году Институт внутренних аудиторов совместно с компанией EY провел традиционное исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России. Нынешнее исследование стало десятым по счету начиная с 2003 года. За это время внутренний аудит превратился в востребованный ресурс совета директоров и высшего исполнительного руководства и занял достойное место в структуре управления компаний. Большую роль в этом сыграли недавние изменения в Законе «Об акционерных обществах», рекомендации регуляторов (Банка России, Росимущества), Кодекс корпоративного управления, деятельность профессиональных объединений внутренних аудиторов, а также поддержка со стороны крупнейших аудиторских и консультационных компаний — бессменных партнеров данного исследования.

Внутренний аудит в России в целом развивается в соответствии с мировыми тенденциями. Сегодня, учитывая скорость происходящих вокруг изменений, необходимо постоянно оценивать свое соответствие реалиям времени и находить возможности для совершенствования. Именно этой цели и служит проведение данного исследования.

“



Елена Егорова

К. э. н., партнер, руководитель
группы по оказанию услуг в области
бизнес-рисков компании EY

Глобальная пандемия, экономический спад, изменение климата, социальная напряженность — это только краткий перечень тех серьезных вызовов, с которыми столкнулись компании в последние два года и которые существенным образом повлияли на особенности ведения бизнеса в России и мире. Учитывая масштабы воздействия и широкий круг заинтересованных сторон, доверие к бизнесу становится основополагающим элементом успеха. Как функция по предоставлению независимых гарантий и консультаций служба внутреннего аудита, безусловно, играет ключевую роль в процессе создания организациями бренда, которому доверяют. Увеличение сложности задач бизнеса значительно влияет и на повестку служб внутреннего аудита, от которых, помимо традиционных гарантий по операционным и финансовым вопросам, теперь ожидают представление информации по новым областям рисков, с которыми внутренний аудит ранее не сталкивался. Речь идет прежде всего об экологическом, социальном и корпоративном управлении или, другими словами, ESG-повестке, а также о рисках кибербезопасности, управлении изменениями, вопросах доверия к большим массивам данных.

Для того чтобы отвечать современным реалиям, службы внутреннего аудита должны пройти путь трансформации, затрагивающей весь ее жизненный цикл: в большей степени ориентироваться на данные, шире использовать новые технологии, выстраивать более динамичные процессы и опираться на гибкую модель управления персоналом. Результаты проведенного исследования во многом позволят определить начальную точку отсчета на пути трансформации внутреннего аудита.

Введение

Ассоциация «Институт внутренних аудиторов» (далее – ИВА) и компания EY рады представить вашему вниманию результаты нового совместного исследования (далее – исследование), посвященного текущему состоянию и тенденциям развития внутреннего аудита в Российской Федерации за 2021 год. В опросе приняли участие около 100 руководителей служб внутреннего аудита (далее – СВА) российских компаний нефинансового сектора различных отраслей экономики.

Руководители СВА ответили на вопросы, касающиеся качественных характеристик подразделений внутреннего аудита, управления персоналом и ресурсного обеспечения, операционной деятельности, использования информационных технологий и средств анализа данных. Результаты опроса этого года мы сравнили с данными аналогичного исследования за 2019 год и другими сопоставимыми источниками, чтобы оценить динамику изменений в профессии за последние несколько лет.

С ключевыми результатами исследования можно ознакомиться в соответствующем разделе на с. 5, а подробнее изучить детали – в основной части документа.

Благодарим участников опроса за содействие в подготовке исследования и надеемся, что его результаты будут полезны при планировании дальнейшего развития служб внутреннего аудита.

Алексей Сонин

Директор Ассоциации
«Институт внутренних аудиторов»

Елена Егорова

К. э. н., партнер, руководитель группы
по оказанию услуг в области бизнес-рисков компании EY

Основные выводы

► **Независимость**

В целом руководители служб внутреннего аудита считают свои службы независимыми от менеджмента. Вместе с тем существует ряд обстоятельств, которые могут приводить к возникновению у СВА потенциального конфликта интересов, включая такие, как совмещение руководителем внутреннего аудита функций, находящихся вне сферы внутреннего аудита, и участие внутренних аудиторов в органах управления материнских / дочерних компаний.

► **Заключения внутреннего аудита**

Годовой отчет по итогам деятельности внутреннего аудита готовят девять из каждых десяти СВА. При этом менее половины СВА делают заключение о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления.

► **Программа обеспечения и повышения качества**

В двух третях СВА разработана программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита. Существенно выросла доля СВА, проводящих независимые внешние и внутренние оценки качества работы внутреннего аудита.

► **Факторы, влияющие на деятельность СВА**

Недостаточная обеспеченность кадровыми ресурсами, а также недостаточный уровень профессионализма работников СВА являются, по мнению респондентов, ключевыми факторами, негативно влияющими на успешность деятельности СВА.

► **Компетенции внутренних аудиторов**

Аналитические способности, коммуникативные навыки, знание отрасли и бизнес-процессов остаются лидерами компетенций, необходимых внутренним аудиторам. Более половины респондентов отметили, что внутренним аудиторам их СВА не хватает знаний современных информационных систем и технологий и знаний / навыков анализа цифровых данных.

► **Профессиональная сертификация**

В половине СВА присутствует как минимум один дипломированный внутренний аудитор (Certified Internal Auditor). Почти в каждой четвертой СВА присутствует по крайней мере один специалист, получивший свидетельство о соответствии профессиональному стандарту.

► **Планирование**

Две трети СВА регулярно обновляют календарный план работы. При этом по-прежнему высокой остается доля СВА, которые не обновляют в течение года план работы или делают это только один раз.

► **Фокус деятельности СВА**

Треть времени отводится на традиционные операционные аудиты, существенная доля времени – на стратегические риски (22%) и относительно небольшая доля времени – на риски ИС / ИТ (11%).

► **Использование ИС / ИТ**

Microsoft Office (преимущественно Excel) по-прежнему является основным инструментом анализа данных, хотя его доля уменьшается за счет роста популярности специализированных программных продуктов анализа и представления данных. Не произошло существенных изменений в автоматизации внутреннего аудита: около половины респондентов не используют программное обеспечение для автоматизации процессов СВА.

► **Разное**

Большинство руководителей СВА считают, что в ближайшее время численность подразделений внутреннего аудита не изменится; при этом почти половина руководителей рассчитывают на увеличение бюджета СВА.

Об участниках исследования

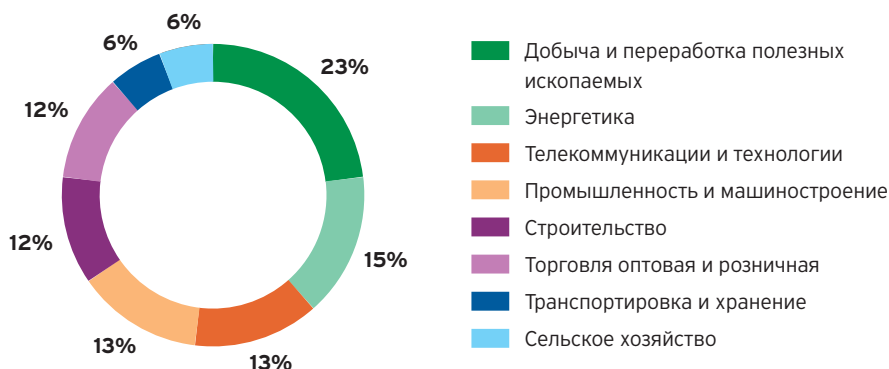
Исследование проводилось среди руководителей СВА российских компаний, работающих в нефинансовом секторе различных отраслей экономики.

По данным исследования, 41% компаний-респондентов являются публичными акционерными обществами.

Около половины участников исследования работают в компаниях с выручкой от 10 до 250 млрд руб.

У половины компаний численность СВА менее 10 человек.

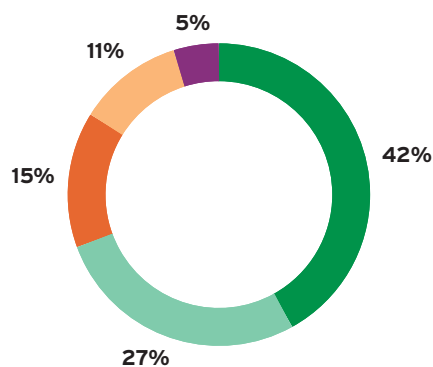
Основные сферы деятельности¹



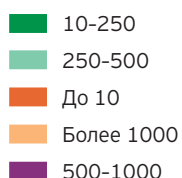
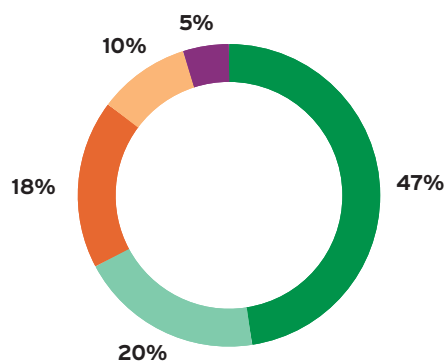
Организационно-правовой статус



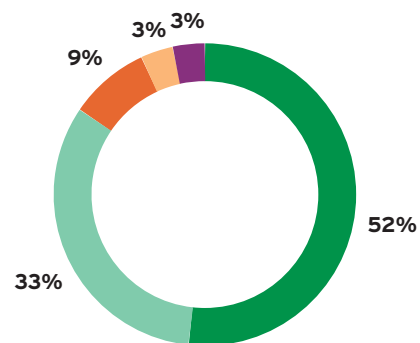
Общая численность сотрудников



Размер выручки в 2020 г. (млрд руб.)



Численность сотрудников СВА



¹ Здесь и далее названия графиков повторяют вопросы и темы анкеты. Источником данных послужила аналитика компании ЕУ и ИВА.

Качественные характеристики службы внутреннего аудита

Подотчетность внутреннего аудита

В большинстве компаний СВА функционально подотчетна совету директоров – напрямую или через комитет по аудиту (74%) и административно – исполнительному органу (92%). Это применимо к СВА всех публичных акционерных обществ, принявших участие в исследовании, что соответствует законодательству (Федеральный закон «Об акционерных обществах») и Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (Стандарты).

В целом по сравнению с 2019 годом в вопросе подотчетности внутреннего аудита существенных изменений не произошло.

Дополнительные функции вне сферы внутреннего аудита СВА

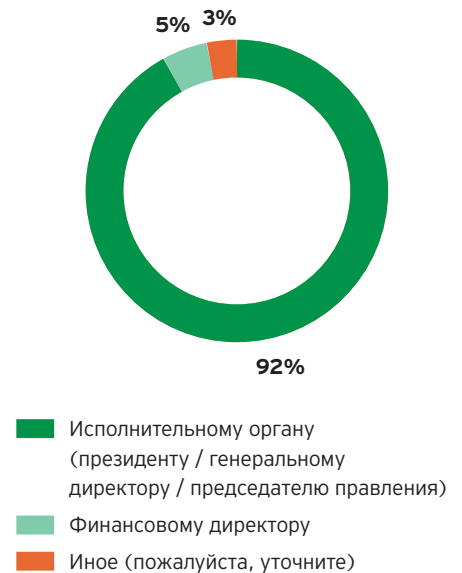
В половине компаний СВА занимается непосредственно только внутренним аудитом. В то же время на должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, у 35% респондентов дополнительно возложены обязанности в области внутреннего контроля, у 32% – в области управления / координации управления рисками, у 20% – в области комплаенса. Для тех компаний, которые выходят на IPO, СВА также вовлекаются в задачи по обеспечению соответствия закону Сарбейнза – Оксли.

Заметим, что Стандарты и рекомендации регулятора (для ПАО – рекомендации Банка России) содержат отдельные положения об обеспечении независимости внутреннего аудита для тех компаний, где руководитель внутреннего аудита совмещает функции, находящиеся вне сферы внутреннего аудита. Например, Банк России рекомендует в этом случае проводить независимую внешнюю оценку качества внутреннего аудита один раз в три года.

Кому функционально подотчетно должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита?



Кому административно подотчетно должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита?



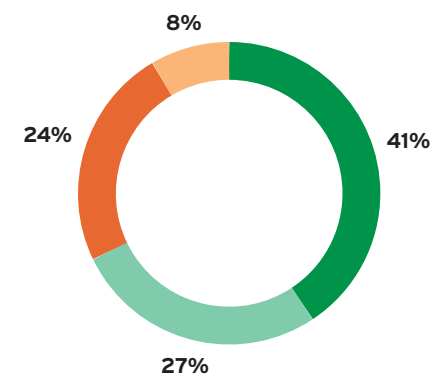
Какие функции вне сферы внутреннего аудита возложены на должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита?



Участие в работе органов управления

В 8% компаний, вне зависимости от их организационно-правового статуса, сотрудники СВА являются членами совета директоров и / или комитета по аудиту контролирующего общества / подконтрольных обществ, что приводит к возникновению у них потенциального конфликта интересов. Согласно рекомендациям Банка России, в целях обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита рекомендуется исключить членство руководителя и сотрудников СВА в органах управления контролирующего общества / подконтрольных обществ.

Принимают ли сотрудники СВА участие в работе органов управления (совета директоров и / или комитета по аудиту) контролирующего общества (материнской компании) / подконтрольных обществ (дочерних компаний)?



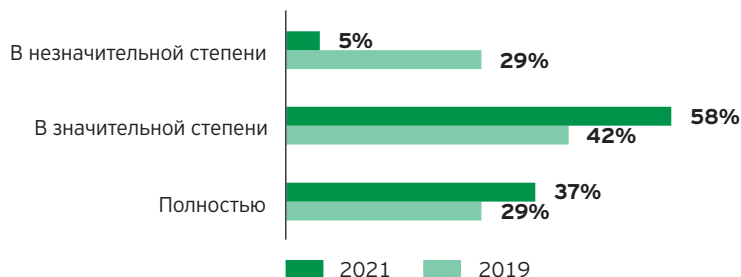
- Нет, не участвуют
- Да, в качестве приглашенных экспертов на постоянной основе
- Да, участвуют время от времени по приглашению для рассмотрения отдельных вопросов
- Да, являются членами совета директоров и / или комитета по аудиту

Степень независимости

В том, что СВА в целом независима от менеджмента, уверены 95% респондентов.

Обращает на себя внимание существенное увеличение доли СВА, положительно ответивших на вопрос о независимости: в 2019 году так считали 71% опрошенных.

В какой степени существующая структура подчиненности обеспечивает независимость СВА от менеджмента (в том числе исполнительного руководства)?



Взаимодействие с органами управления

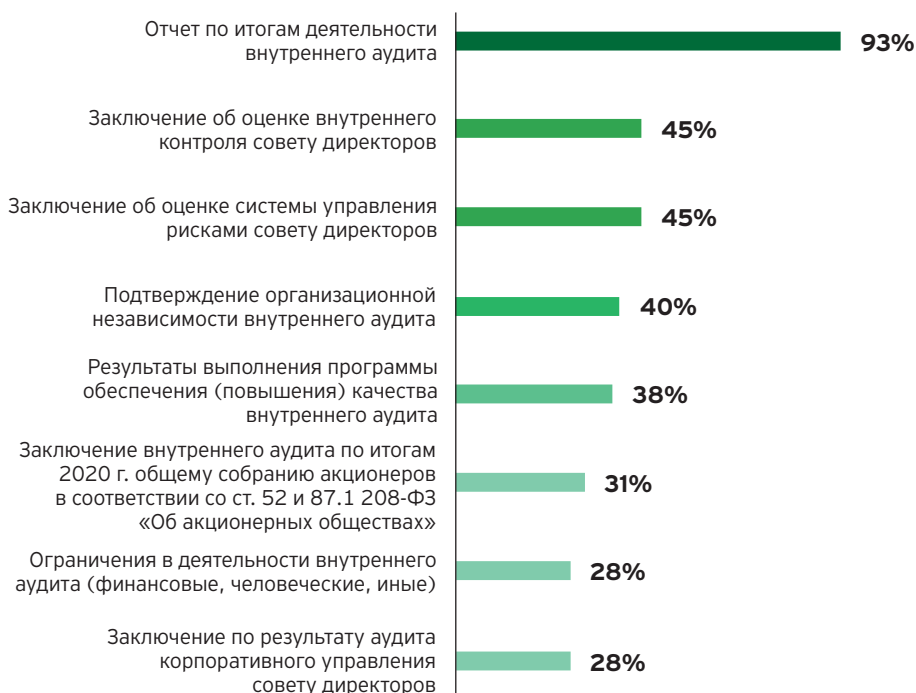
Большая часть респондентов (93%) представляют для органов управления компании итоговый отчет по результатам работы за год.

45% СВА, заключение по результатам оценки корпоративного управления – только 28% респондентов.

Обратим внимание, что для публичных акционерных обществ в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» заключение внутреннего аудита относится к обязательным материалам для представления на общем собрании акционеров.

При этом заключение по результатам оценки системы управления рисками и внутреннего контроля подготовили

Какие документы и отчеты предоставлялись СВА органам управления организации в 2020 г. и по его итогам?

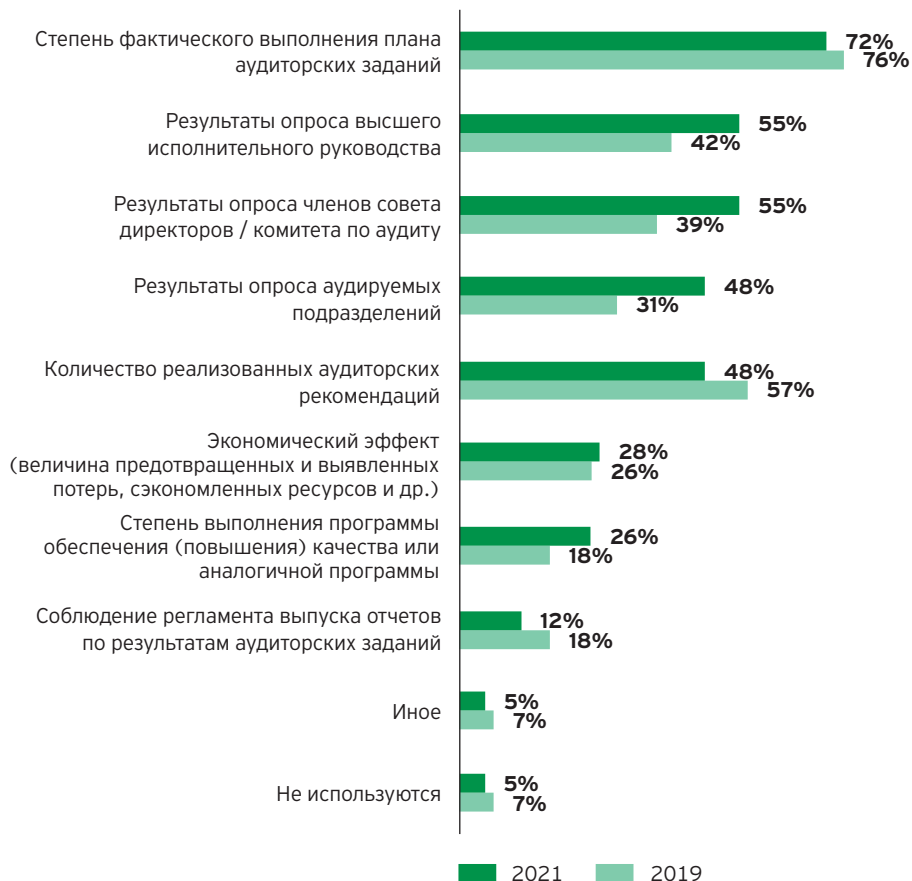


Показатели оценки эффективности деятельности СВА

Как и два года назад, наиболее часто используемый показатель оценки эффективности деятельности СВА – степень фактического выполнения плана аудиторских заданий (72%). Следующие по частоте использования показатели: результаты опроса членов совета директоров / комитета по аудиту по аудиту и исполнительного руководства (55%), результаты опроса аудируемых подразделений (48%), количество реализованных аудиторских рекомендаций (48%), экономический эффект (28%).

Заметно выросло число компаний, в которых опросы заинтересованных сторон используются в качестве показателя оценки эффективности деятельности СВА. Это соответствует Стандартам и рекомендациям Института внутренних аудиторов устанавливать сбалансированный набор показателей оценки эффективности СВА, включающий в том числе отзывы заинтересованных сторон.

Укажите используемые в организации показатели оценки эффективности деятельности СВА



Независимая внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита

Независимую внешнюю оценку провела каждая третья СВА. При этом 12% респондентов планируют провести такую оценку в ближайшие пару лет, а 41% – в течение пяти лет.

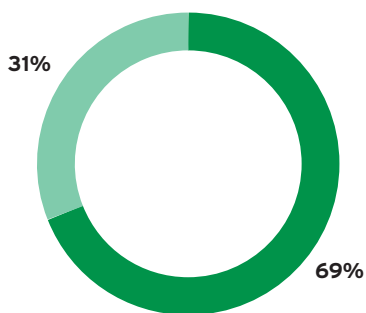
Обращает на себя внимание сокращение доли СВА, которые не проводили и не планируют проводить такую оценку, – с 37% в 2019-м до 26% в 2021 году.

Основной причиной, по которой внешняя оценка не проводится, является несоответствие поставленных перед СВА задач Стандартам (39%). Примечательно, что по сравнению с 2019 годом существенно сократилась

доля компаний, в которых причиной непроведения внешней оценки было названо отсутствие поддержки со стороны руководства компании (с 32% в 2019 году до 22% в 2021-м).

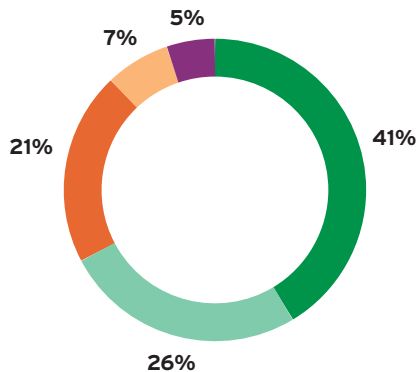
Согласно Стандартам и рекомендациям Банка России, независимую внешнюю оценку качества деятельности внутреннего аудита следует проводить не реже одного раза в пять лет.

Проводилась ли ранее независимая внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита?



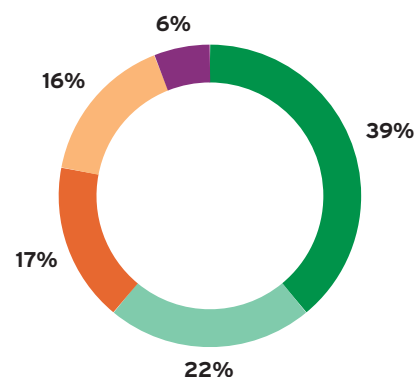
■ Нет ■ Да

Планируется ли в будущем независимая внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита?



■ Да, в ближайшие пять лет
 ■ Не планируется
 ■ Да, но сроки не определены
 ■ Да, в следующем году
 ■ Да, в текущем календарном году

Если независимая внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита не проводилась и не планируется, уточните причины такого решения



■ Поставленные задачи и деятельность СВА отличаются от Стандартов
 ■ Нет поддержки со стороны руководства организации в этом вопросе
 ■ Недостаточно финансовых ресурсов (бюджета)
 ■ Не видим пользы от проведения внешней оценки
 ■ Решение принимается материнской компанией

Внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита

Около половины СВА ранее проводили внутреннюю оценку качества деятельности внутреннего аудита. При этом 45% СВА планируют провести такую оценку в ближайшие пару лет.

Так же как и в случае с внешней оценкой, примечательно сокращение доли СВА, которые не проводили и не планируют проводить внутреннюю оценку, – с 39% в 2019 году до 19% в 2021-м.

Основными причинами, по которым внутренняя оценка не проводится, являются несоответствие поставленных

перед СВА задач Стандартам (50%) и недостаток у СВА ресурсов на проведение такой оценки (25%).

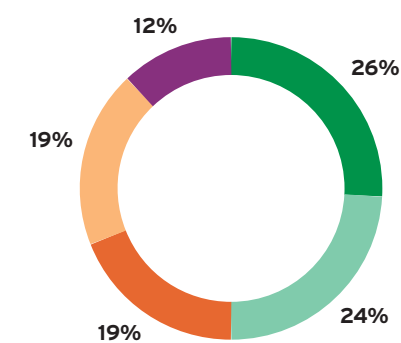
Согласно Стандартам и рекомендациям Банка России, СВА следует проводить периодические внутренние оценки качества деятельности внутреннего аудита.

Проводилась ли внутренняя оценка качества деятельности СВА на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита?



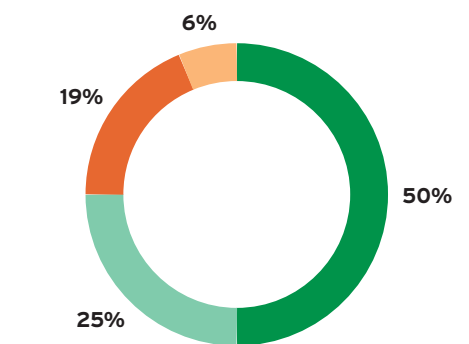
Да Нет

Планируется ли в будущем внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита?



Да, в следующем году
Да, в ближайшие пять лет
Да, в текущем календарном году
Не планируется
Да, но сроки не определены

Если внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита не проводилась и не планируется, уточните причины такого решения



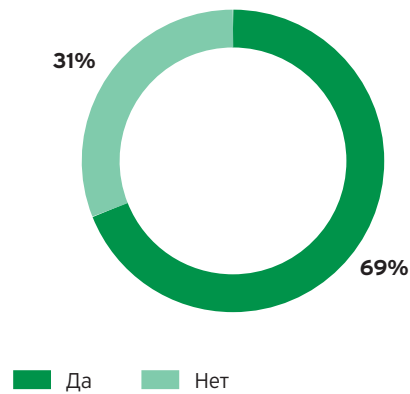
Поставленные задачи и деятельность СВА отличаются от Стандартов
Недостаточно ресурсов (человеческих, временных)
Нет поддержки со стороны руководства организации в этом вопросе
Решение принимается материнской компанией

Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита

Согласно Стандартам и рекомендациям Банка России, руководитель СВА должен разработать и поддерживать программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита.

По результатам опроса, такая программа (или ее аналог) разработана у 69% респондентов.

Есть ли у СВА программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита (или аналогичная программа)?



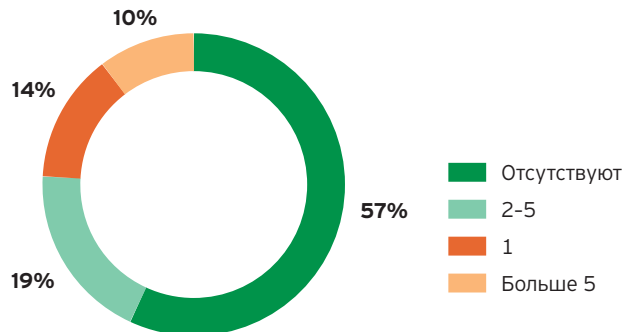
Управление персоналом

Количество ИТ-аудиторов в службе внутреннего аудита

ИТ-аудиторы есть менее чем в половине СВА, принявших участие в исследовании (43%).

Вместе с тем в каждой десятой компании в СВА работает более пяти специалистов по ИТ-аудиту. В большинстве случаев численность СВА в таких компаниях превышает 50 человек, но есть среди них и СВА с численностью менее 50 человек.

Укажите численность ИТ-аудиторов



Источники набора специалистов в СВА

Руководители СВА по-прежнему предпочитают набирать персонал из числа внутренних аудиторов других компаний (57%) и сотрудников из других отделов своей компании (41%).

При этом в качестве источника персонала существенную долю также занимают специалисты – не внутренние аудиторы из других компаний (40%), а также специалисты из крупнейших аудиторских и консультационных компаний (28%).

Основные источники набора специалистов в СВА в 2020–2021 гг.



Факторы удержания персонала

Главными факторами удержания персонала руководители СВА называют интересную работу (71%) и возможности обучения и развития компетенций (69%).

По сравнению с 2019 годом следует выделить существенный рост значимости обучения и развития компетенций как фактора удержания персонала, что позволило ему занять второе место; при этом компенсационный пакет переместился со второго места в 2019-м на четвертое в 2021 году.

Также примечательно третье место фактора, связанного с поддержанием разумного баланса рабочего и личного времени (в 2019 году этот фактор не вошел в первую пятерку наиболее значимых факторов удержания персонала).

Какие инструменты удержания персонала использует СВА?



Ключевые компетенции внутреннего аудитора

Как и два года назад, ключевыми компетенциями внутреннего аудитора, по мнению респондентов, являются аналитическое мышление и навыки коммуникации и межличностного общения.

Более востребованными по сравнению с 2019 годом стали знания отрасли и бизнес-процессов (73% в 2021 году в сравнении с 52% в 2019 году), знания бухгалтерского учета (33% в 2021 году против 9% в 2019 году), знания и навыки в вопросах противодействия и расследования мошенничеств и злоупотреблений (24 и 11% соответственно).

Укажите ключевые компетенции внутреннего аудитора



Компетенции для развития

Около 60% респондентов отметили, что внутренним аудиторам их СВА не хватает знаний современных информационных систем и технологий и знаний / навыков анализа цифровых данных. Примечательно, что каждый третий респондент обратил внимание на недостаток у внутренних аудиторов СВА навыков управления изменениями.

Каких компетенций не хватает внутренним аудиторам СВА на текущий момент



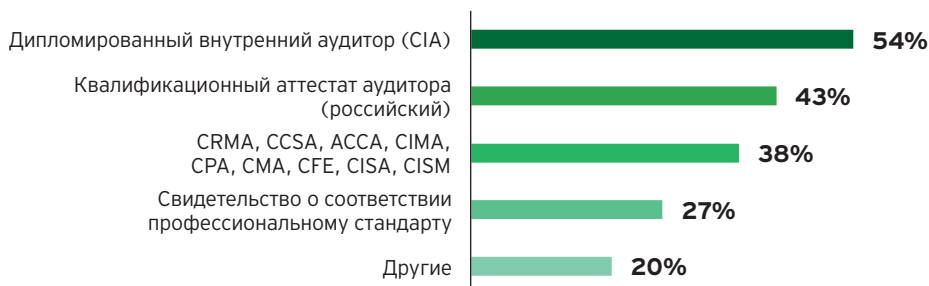
Сертификация

Около 80% СВА имеют в штате хотя бы одного внутреннего аудитора с профессиональной сертификацией.

Более чем в половине СВА присутствует как минимум один дипломированный внутренний аудитор (Certified Internal Auditor).

В 27% СВА присутствует по крайней мере один специалист, получивший свидетельство о соответствии профессиональному стандарту.

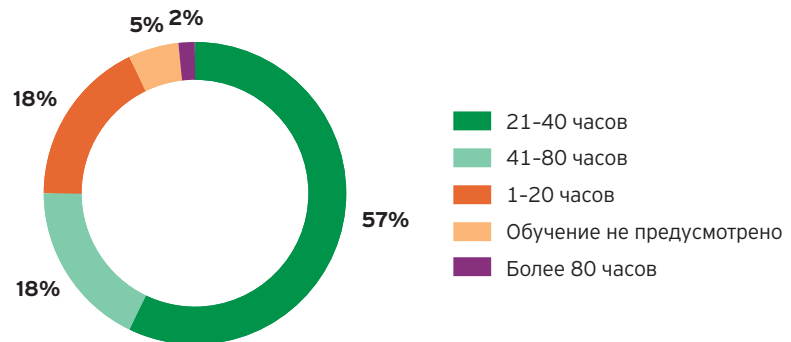
Доля СВА, имеющих сертифицированных специалистов



Непрерывное профессиональное развитие

Среднее количество часов обучения внутренних аудиторов практически не изменилось с 2019 года: больше половины опрошенных организаций (57%) отводят на обучение одного специалиста от 21 до 40 часов, а в каждой пятой компании время обучения превышает 40 часов в год. Обратим внимание, что, в соответствии с зарубежными исследованиями, в иностранных компаниях на повышение профессионального уровня внутреннего аудитора в среднем отводится 98 часов в год.

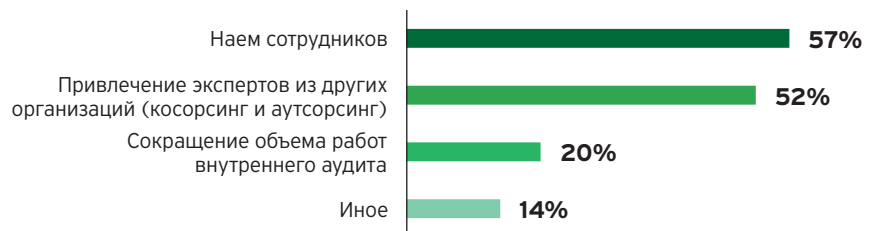
Какое в среднем количество часов в год выделяется на обучение одного внутреннего аудитора?



Подходы к восполнению недостающих специальных знаний и навыков

Более половины респондентов (57%) решают проблему нехватки кадров / восполнения недостающих специальных знаний и навыков главным образом за счет найма сотрудников, 52% – путем привлечения экспертов и консультантов для решения отдельных задач.

Как вы решаете проблему нехватки кадров или восполнения недостающих специальных знаний и навыков?



В каких областях СВА ищут сотрудников или привлекают внешних экспертов

По сравнению с 2019 годом тенденция остается неизменной: руководители СВА ищут сотрудников или привлекают внешних экспертов преимущественно в сфере информационных систем и информационной безопасности (55%), а также в узкоспециализированных вопросах производства (46%).

По данным зарубежных исследований, аналогичные цели преследуют СВА иностранных компаний: 57% организаций привлекают экспертов в области информационных систем и информационной безопасности, 43% – специалистов в узкоспециализированных вопросах производства.

Для каких целей вы осуществляете / планируете найм новых сотрудников или привлекаете / планируете привлечь внешних экспертов



Операционная деятельность

Карта гарантий

Аналогично результатам исследования 2019 года у большинства респондентов (63%) отсутствует карта гарантий.

Разработана ли в СВА карта гарантий?



Согласно Стандартам и рекомендациям Банка России, руководителю внутреннего аудита следует координировать деятельность с другими поставщиками гарантий, в том числе рассмотреть возможность использования результатов их работы. Это позволит убедиться в полном охвате рисков и избежать выполнения двойной работы.

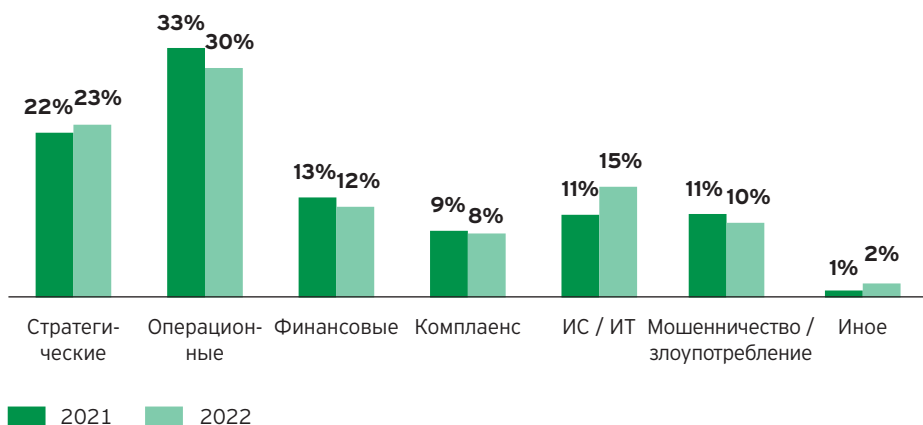
Распределение областей риска в планах аудитов

Как и в предшествующие годы, основную долю времени в 2021 году СВА уделяли операционным рискам, на которые в среднем приходится 33% времени.

Обращает на себя внимание существенная доля времени, уделяемого СВА стратегическим рискам, – в среднем 22% в 2021 году и 23% в планах на следующий год.

Доля времени на риски, связанные с информационными технологиями, составляет в среднем 11% в 2021 году и 15% в планах на 2022 год. (Как показывают зарубежные исследования, риски, связанные с информационными технологиями и информационной безопасностью, на сегодняшний день являются одними из наиболее значимых.)

Как распределяются области риска в планах аудитов в 2021 и 2022 гг. (примерно, в % соотношении)?

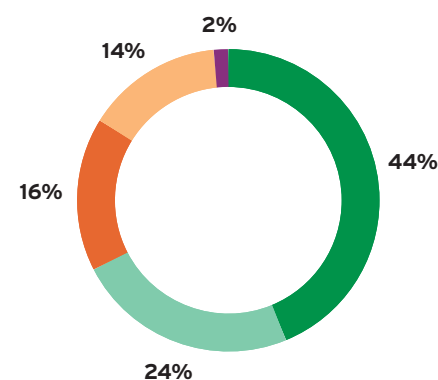


Обновление календарного плана аудитов

Большинство респондентов (62%) практикуют регулярное обновление календарного плана аудитов – один раз в полугодие или чаще. Данные результаты сопоставимы с результатами исследования 2019 года, когда 68% респондентов ответили, что обновляют план работы один раз в полугодие или чаще.

Несмотря на важность оперативного реагирования на меняющиеся риски и, соответственно, внесения изменений в план работы, многие СВА по-прежнему не обновляют план аудитов или делают это один раз.

Как часто в течение года СВА обновляет план аудитов?



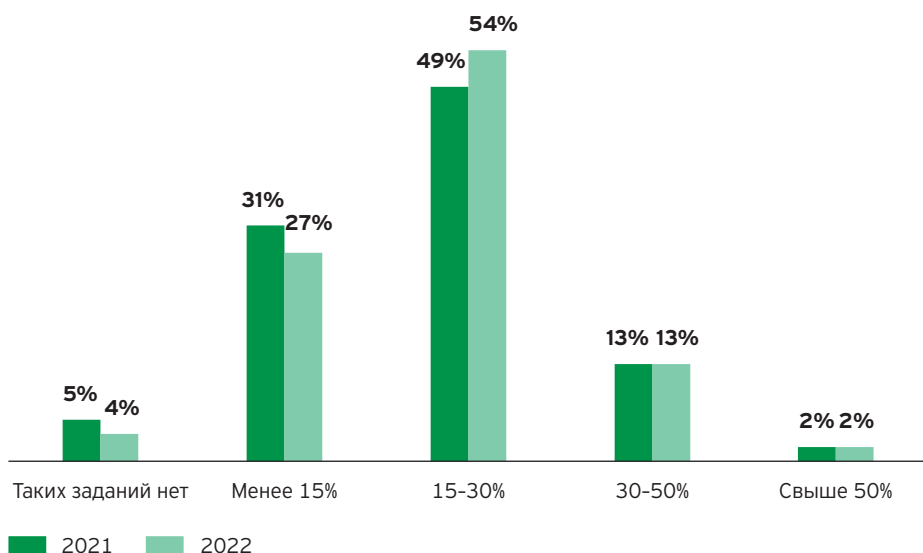
- Один раз в полугодие
- Один раз в год
- Один раз в квартал
- Не изменяется
- Чаще чем один раз в квартал

Консультирование менеджмента

Вопрос поиска правильного баланса между заданиями по предоставлению гарантий (аудиторскими проверками) и консультированию менеджмента по-прежнему является актуальным для руководителей СВА. Согласно нашему опросу, около половины СВА в 2021 году посвятили заданиям по консультированию 15-30% времени, 31% – менее 15% времени. По прогнозам, в 2022 году ситуация значительно не изменится.

Обращает на себя внимание, что если в 2019 году 25% респондентов ответили, что СВА не выполняют задания по консультированию, то в 2021 году доля таких ответов составила только 5%.

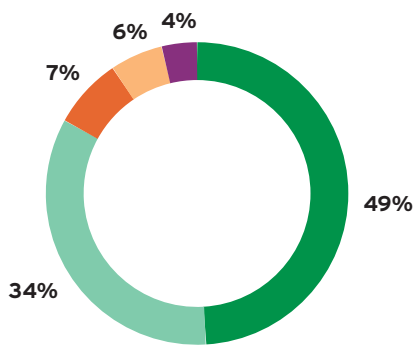
Примерная доля времени на задания по консультированию в 2021 и 2022 гг.



Цикл аудиторской проверки

Примерно в половине СВА полный цикл аудиторской проверки занимает до 10 недель. Каждая третья СВА проходит полный цикл за 10-20 недель.

Длительность цикла аудиторской проверки (в неделях)



- До 10
- 10-20
- 20-30
- От 40
- 30-40

Этапы полного цикла аудиторской проверки занимают в среднем:

- ▶ две недели – планирование работ;
- ▶ три недели – работа на объекте;
- ▶ две недели – подготовка и выпуск отчета;
- ▶ шесть недель – мониторинг выполнения рекомендаций

Этапы полного цикла аудиторской проверки (в неделях)



- Планирование
- Проведение (работа на объекте)
- Подготовка и выпуск отчета
- Мониторинг выполнения рекомендаций

Ключевые факторы, влияющие на деятельность СВА

Как и два года назад, ключевыми факторами, которые влияют на деятельность СВА, респонденты называют нехватку кадровых ресурсов (58%) и большие затраты времени на получение необходимой информации (52%).

Заслуживает внимания возросшее влияние такого фактора, как недостаточный уровень профессионализма работников СВА, – с 33% в 2019 году он увеличился до 42% в 2021 году.

Каждая третья СВА считает недостаточной поддержку со стороны исполнительного руководства.

Заметим, что бюджет больше не является ограничением, негативно влияющим на СВА. Если в 2019 году об этом говорили около трети опрошенных, то в текущем исследовании об этом упомянул только каждый пятый респондент.

Ключевые факторы, которые оказывают влияние на деятельность СВА



Внутренний аудит и цифровизация

Стремительное развитие цифровых технологий кардинально изменило бизнес-модель и трансформировало ключевые бизнес-процессы многих организаций. СВА также активно внедряют технологические решения в свою деятельность:

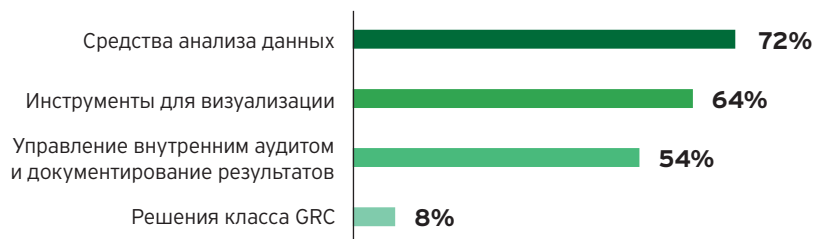
- ▶ 72% применяют средства анализа данных;
- ▶ 64% используют инструменты визуализации данных;
- ▶ 54% автоматизировали процессы управления внутренним аудитом и документирования результатов.

Средства анализа данных

Цели использования средств анализа данных

Среди типов аудитов, в рамках которых применяют анализ данных, руководители СВА отмечают закупки (63%), запасы (50%), финансовый учет и отчетность (35%) и расследование мошенничеств и злоупотреблений (34%).

Технологические решения, используемые СВА в своей деятельности



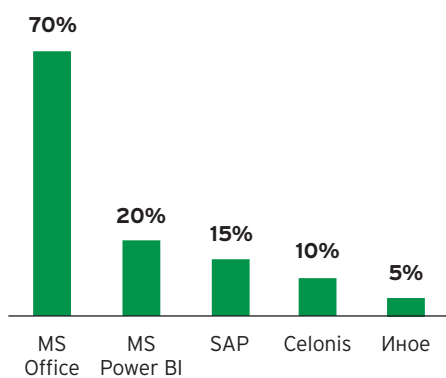
Для каких типов аудита СВА применяют анализ данных



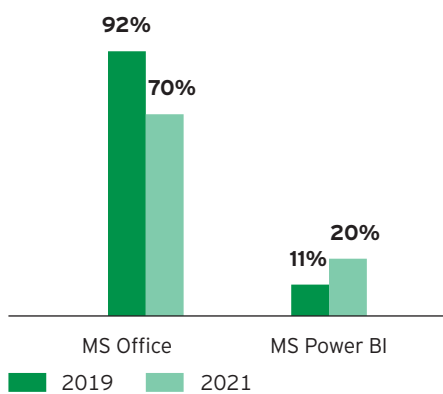
Программное обеспечение, используемое СВА для анализа данных

Microsoft Office (преимущественно Excel) продолжает оставаться основным инструментом для анализа данных, хотя его доля постепенно снижается (с 92% в 2019 году до 70% в 2021-м). При этом необходимо отметить увеличение по сравнению с 2019 годом доли СВА, использующих в своей работе Power BI.

Перечень инструментов, используемых СВА для работы с данными в 2021 г.



Основные инструменты анализа данных, используемые СВА в 2019 и 2021 гг.

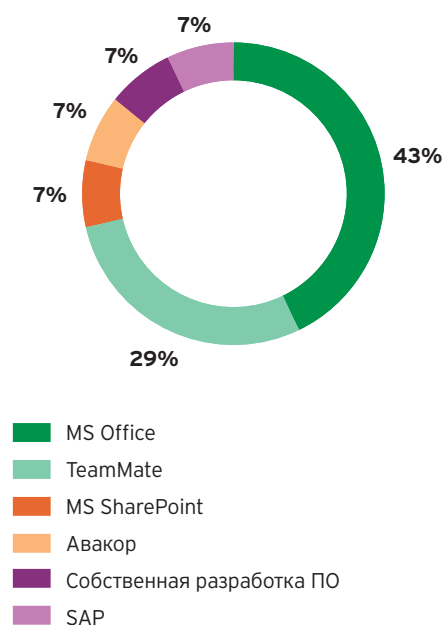


Управление внутренним аудитом и документирование результатов

За последние два года не произошло существенных изменений в автоматизации внутреннего аудита: около половины респондентов не используют программное обеспечение для автоматизации процессов СВА.

Для автоматизации СВА по-прежнему наиболее часто используются MS Office и TeamMate.

Инструменты, используемые СВА для управления внутренним аудитом и документирования результатов



- MS Office
- TeamMate
- MS SharePoint
- Авакор
- Собственная разработка ПО
- SAP

Разное

Среди новых областей, которые СВА включили в планы своей работы в последние пару лет, 37% респондентов отметили аудит стратегии / стратегических инициатив, 24% – аудит непрерывности бизнеса, 21% – аудит контрагентов.

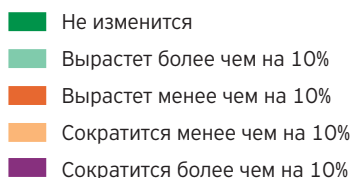
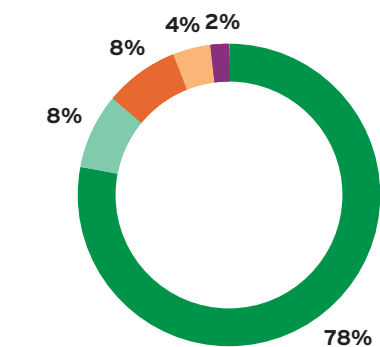
Какие новые области были включены в план аудитов в последние два года



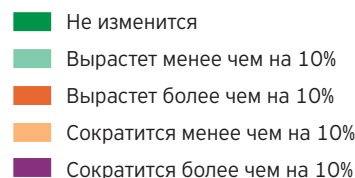
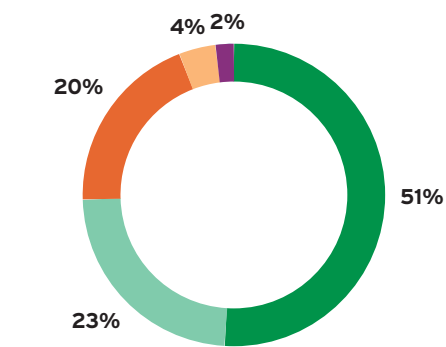
Из всех руководителей СВА, участвовавших в исследовании, 78% считают, что в 2022 году численность сотрудников СВА не изменится, 16% ожидают увеличения штатов.

При этом мнение относительно бюджета СВА более оптимистично – 43% респондентов ожидают его увеличения в 2022 году.

Прогноз численности СВА в 2022 г.



Прогноз бюджета СВА на 2022 г.



Контактная информация



Алексей Сонин

Директор Ассоциации
«Институт внутренних аудиторов»

Тел.: +7 495 748 0532
info@iia-ru.ru



Елена Егорова

К. э. н., партнер, руководитель
группы по оказанию услуг в области
бизнес-рисков компании ЕУ

Тел.: +7 495 755 9720
elena.a.egorova@ru.ey.com

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания ЕУ содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании ЕУ представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании ЕУ в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название ЕУ относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания ЕУ собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: eu.com/privacy. Более подробная информация представлена на нашем сайте: eu.com.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

© 2021 ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги». Все права защищены.

ED None.

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. Компания ЕУ и Ассоциация «Институт внутренних аудиторов» 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.

eu.com/ru

Ассоциация «Институт внутренних аудиторов» (Ассоциация «ИВА»), зарегистрированная в 2000 г., является профессиональным объединением более чем 4000 внутренних аудиторов, внутренних контролеров и работников других контрольных подразделений российских компаний и организаций.

ИВА имеет региональные центры в Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Красноярске, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Перми, Самаре, Санкт-Петербурге, Тюмени и Хабаровске.

Членство в ИВА дает возможность получить необходимые знания о внутреннем аудите, установить контакты с коллегами по профессии и повысить свой профессиональный статус.

Подробности на сайте www.iaa-ru.ru