



Технологии
Доверия



Институт
внутренних аудиторов

Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита нефинансовых организаций в России

Совместное исследование
ИВА и ТеДо

2023 год



Содержание

| | | |
|-----------|--|----|
| 01 | Об участниках исследования | 5 |
| 02 | Ключевые выводы | 7 |
| 03 | Результаты исследования | 13 |
| | • Качественные характеристики внутреннего аудита | 14 |
| | • Управление персоналом и ресурсное обеспечение | 22 |
| | • Операционная деятельность | 31 |
| | • Использование информационных технологий и средств анализа данных | 38 |
| 04 | Контакты | 42 |



Введение

Институт внутренних аудиторов (далее - ИВА) и «Технологии Доверия» (далее – ТеДо) рады поделиться результатами нового совместного исследования состояния и тенденций развития внутреннего аудита в российских организациях нефинансового сектора за 2023 год (далее - исследование).

В опросе приняли участие 65 руководителей служб внутреннего аудита (далее - СВА) российских компаний нефинансового сектора из различных отраслей экономики.

Мы сравнили результаты опроса этого года с данными аналогичного исследования за 2021 год, чтобы оценить динамику изменений в профессии за прошедшие несколько лет. В рамках исследования мы традиционно рассмотрели вопросы определения качественных характеристик СВА, управления персоналом и ресурсного обеспечения, а также основные аспекты операционной деятельности служб. Кроме того, мы провели анализ того, насколько широко современные технологии, включая автоматизацию работы СВА и методы анализа данных, применяются в деятельности СВА в России.

Вы можете ознакомиться с ключевыми тезисами нашего исследования в разделе «Основные выводы», а также изучить детали проведенного анализа в основной части настоящего документа. Мы полагаем, что наблюдения и выводы нашего исследования будут полезны для руководителей СВА, высшего исполнительного руководства компаний, членов Советов директоров, Наблюдательных советов и Комитетов по аудиту при определении направлений для дальнейшего развития внутреннего аудита в своих организациях.

Отдельно мы хотим поблагодарить всех руководителей СВА, которые приняли участие в нашем опросе.

С уважением,

Алексей Сонин

Директор,
Ассоциация «Институт внутренних аудиторов»

Анна Давыдова

Партнер, руководитель практики оказания услуг в области внутреннего аудита
Технологии Доверия

01

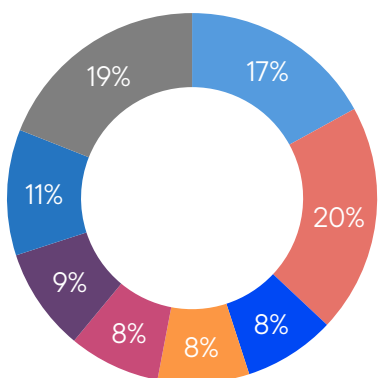
Об участниках исследования

Об участниках исследования

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

По данным исследования, **45%** компаний-респондентов являются публичными акционерными обществами. **43%** участников исследования работают в компаниях с выручкой от 10 до 250 млрд руб. Около половины компаний-респондентов имеют численность СВА менее 10 человек.

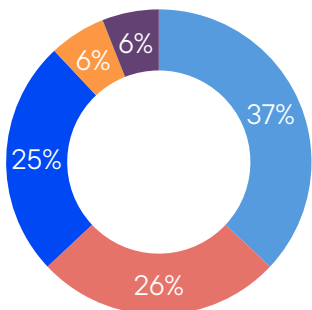
Основные сферы деятельности



- Добыча и переработка полезных ископаемых
- Энергетика
- Торговля оптовая и розничная
- Транспорт и логистика
- Строительство
- Промышленность и машиностроение
- Телекоммуникации и технологии
- Другое

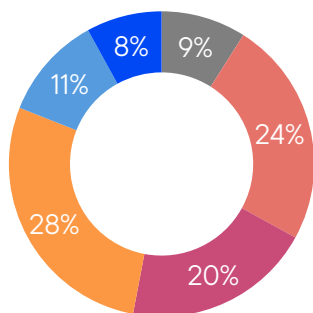
Другое - фармацевтика, геологоразведочные работы, инжиниринг, забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд.

Форма собственности



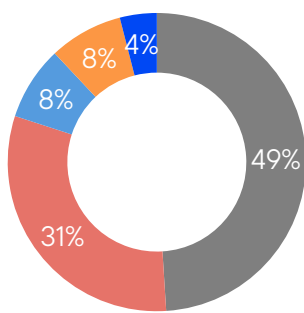
- Частная российская собственность
- Собственность государственных корпораций
- Смешанная собственность
- Государственная, федеральная, муниципальная собственность субъектов РФ
- Частная иностранная собственность

Общая численность сотрудников



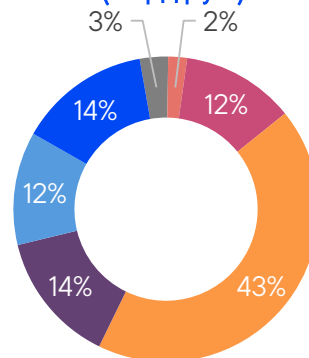
- Менее 1000
- 1000 - 5000
- 5000 - 10000
- 10000 - 50000
- 50000 - 100000
- Более 100000

Численность сотрудников СВА



- Менее 10
- 10-25
- 26-50
- 51-100
- Больше 100

Размер выручки в 2022 году (млрд руб.)



- Менее 0.5
- 0.5-1
- 1-10
- 10-250
- 250-500
- 500-1000
- Более 1000

02

Ключевые выводы

Ключевые выводы

Качественные характеристики

Подчиненность и подотчетность СВА в большинстве случаев соответствует лучшим практикам в области внутреннего аудита:

74%

руководителей СВА функционально подотчетны Совету директоров/ Наблюдательному совету/ Комитету по аудиту

89%

руководителей СВА административно подчиняются Президенту/ Генеральному директору/ Председателю правления организации.

Взаимодействие с функциональным руководством осуществляется руководителями СВА чаще всего на ежеквартальной основе (**54%** респондентов).

Топ-3 направлений, где внутренний аудит принес наибольшую пользу для организации в 2022-2023 гг.

Топ-3 КПЭ внутреннего аудита, используемых для оценки качества и эффективности работы СВА

Повышение эффективности системы внутреннего контроля **48%**

Степень фактического выполнения аудиторского плана **85%**

Совершенствование/ реинжиниринг бизнес-процессов **34%**

Результаты опроса высшего исполнительного руководства **57%**

Сокращение затрат **12%**

Количество реализованных аудиторских рекомендаций **49%**

Обеспечение качества работы СВА продолжает являться одним из ключевых аспектов для руководителей внутреннего аудита

49%

проводили внешнюю оценку на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (далее – Стандарты)

65%

проводили внутреннюю самооценку на соответствие Стандартам

65% респондентов отметили, что в их СВА разработана Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита (или аналогичная программа)

Управление персоналом и ресурсное обеспечение

Численность работников СВА составляет менее 25 человек у **80%** респондентов.

66% опрошенных руководителей считают, что численность СВА не изменится в 2024 году, а **27%** ожидают увеличения численности персонала.

59% респондентов ожидают, что бюджет СВА вырастет в 2024 году.

В **55%** СВА отсутствуют ИТ-аудиторы, в **22%** СВА один ИТ-аудитор.

Топ-3 источников набора специалистов в СВА в 2022-2023

Внутренние аудиторы из других компаний

76%

Сотрудники аудиторско-консультационных компаний

38%

Сотрудники из других отделов/подразделений организации

36%

Топ-3 инструментов удержания персонала СВА

Интересные проекты/задания

80%

Обучение и развитие компетенций

69%

Поддержание разумного баланса рабочего и личного времени

62%

Удаленная работа для сотрудников невозможна в **46%** СВА, возможна в гибридном формате в **31%**, возможна в **23%**.

Топ-5 ключевых компетенций внутреннего аудитора

Знание отрасли и бизнес-процессов

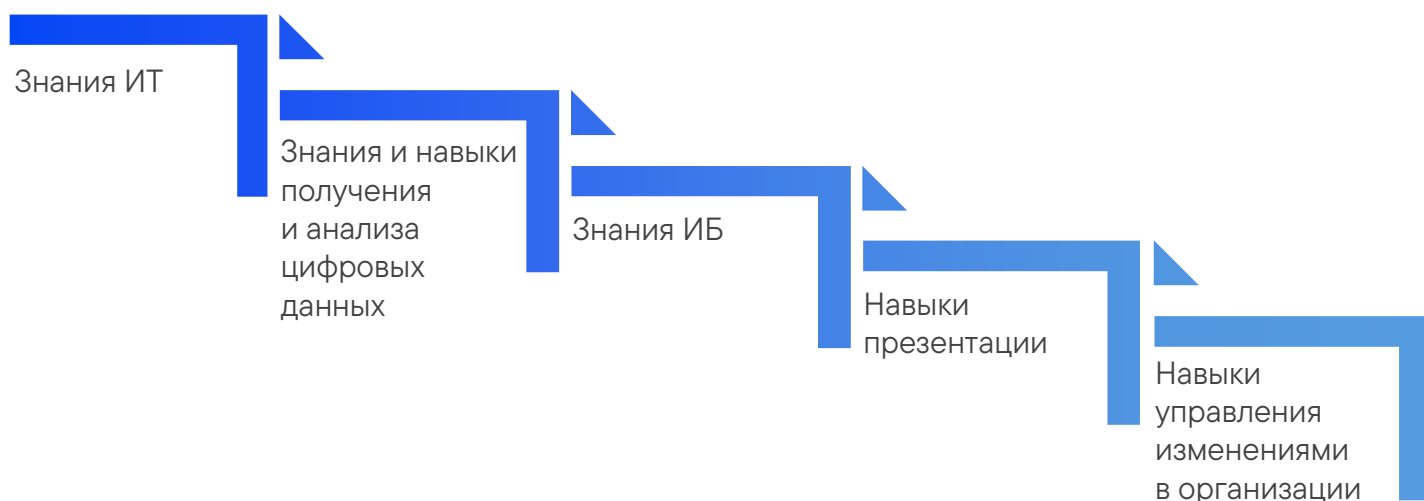
Навыки аналитического мышления

Знания в области системы внутреннего контроля

Навыки коммуникации, межличностного общения

Знания и навыки получения и анализа цифровых данных

Топ-5 компетенций, которых не хватает внутренним аудиторам



Наиболее популярные области для привлечения экспертизы

Наиболее популярными областями, по которым СВА осуществляют или планируют наем сотрудников или привлечение внешних экспертов, являются информационные технологии, информационная безопасность и узкоспециализированные вопросы производства.

Профессиональная сертификация

Профессиональное развитие внутренних аудиторов обеспечивается за счет регулярного обучения и получения профильных сертификатов. В **58%** СВА присутствует как минимум один дипломированный внутренний аудитор (CIA), в **42%** СВА - по крайней мере один специалист, получивший свидетельство о соответствии профессиональному стандарту «Внутренний аудитор».



Операционная деятельность

Распределение областей риска в планах аудитов

Как и по результатам исследования 2021 года*, основную долю времени в планах аудита на 2023 год СВА уделяли операционным (30%), стратегическим (18%) и финансовым (14%) рискам.

Распределение областей риска в планах аудитов на 2023 и 2024 гг. примерно одинаковое.

Частота обновления годового плана

49% респондентов обновляют годовой план проверок по мере необходимости и в соответствии с изменяющимися рисками, что подтверждает важность оперативного реагирования на меняющиеся риски при планировании деятельности СВА.

Консультационные задания

Консультирование руководства по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления осуществляют 95% СВА.

Топ-3 новых областей, включенных в план аудитов в 2022-2023 гг.

Аудит внедрения новых информационных систем и программного обеспечения (в т.ч. переход на российские ИС и ПО)

32%

Аудит цепочек поставок и контрагентов

28%

Аудит ИБ, в т.ч. кибербезопасности

23%

Мониторинг рекомендаций внутреннего аудита

Наиболее часто используемыми инструментами, которые обеспечивают выполнение рекомендаций СВА, являются контроль со стороны руководителя компании и требования внутренних регламентов организаций.

* Здесь и далее под результатами 2021 года имеются в виду результаты совместного Исследования текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита нефинансовых организаций в России за 2021 год, проведенного ИВА и ЕУ.

Использование информационных технологий и средств анализа данных

Несмотря на устоявшийся тренд на цифровизацию и автоматизацию бизнес-процессов организаций всех секторов экономики, **25%** респондентов отметили, что СВА на текущий момент не использует технологические решения для целей ВА.

Топ-3 используемых технологических решений

52%

Использование инструментов извлечения и анализа данных, отличных от MS Excel

46%

Инструменты для визуализации данных

32%

Собственные разработки для автоматизированного выполнения отдельных аудиторских процедур

Не произошло существенных изменений в автоматизации процессов внутреннего аудита: **около половины** респондентов не используют программное обеспечение для автоматизации процессов СВА, что соответствует данным 2021 года.



03

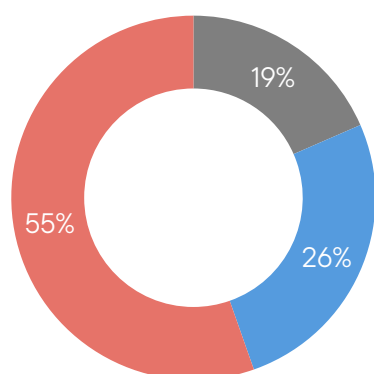
Результаты исследования

Качественные характеристики внутреннего аудита

Возраст СВА

В большинстве опрошенных организаций (55%) СВА существует более 10 лет, в 26% компаний-респондентов возраст СВА составляет 5-10 лет, в 18% компаний-респондентов – менее 5 лет.

Возраст СВА

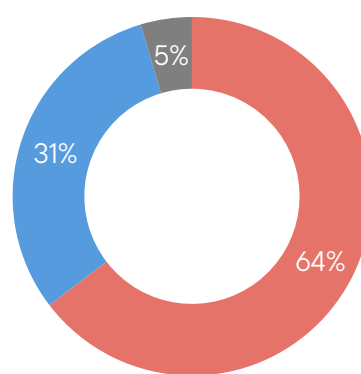


- Менее 5 лет
- 5-10 лет
- Более 10 лет

Организационная структура СВА

65% респондентов указали, что внутренний аудит имеет централизованное управление и структуру, в 31% компаний действует централизованное управление с СВА на местах и только в 5% организационная структура внутреннего аудита децентрализована (подотчетность СВА на местах).

Организационная структура СВА



- Централизованное управление и структура
- Централизованное управление с подразделениями ВА на местах
- Децентрализованная структура (подотчетность подразделений ВА на местах)

Основные функциональные обязанности внутреннего аудита

Согласно результатам опроса, основными обязанностями внутреннего аудита на текущий момент и в планах на 2024 год являются:

95%

Оценка эффективности системы внутреннего контроля (СВК)

88%

Мониторинг процесса устранения недостатков СВК

82%

Консультирование исполнительного руководства по различным вопросам

В планах на 2024 год планируется выделять больше времени на ИТ-аудиты и оценку качества управления стратегическими рисками (на 7% и 9% соответственно, по сравнению с текущим годом), а также оценку эффективности СУР.

Основные обязанности СВА в настоящий момент и в планах на 2024 год



Направления, в которых внутренний аудит принес наибольшую пользу для своих организаций в 2022–2023 годах

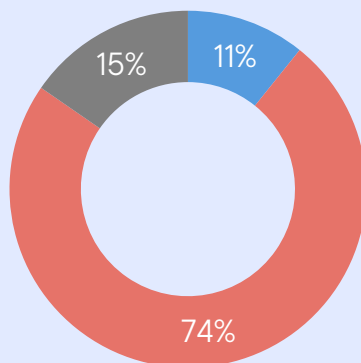
По мнению респондентов, деятельность СВА в период с 2022 по 2023 год принесла наибольшую пользу в следующих направлениях:



Подотчетность

Функциональная подотчетность руководителя СВА

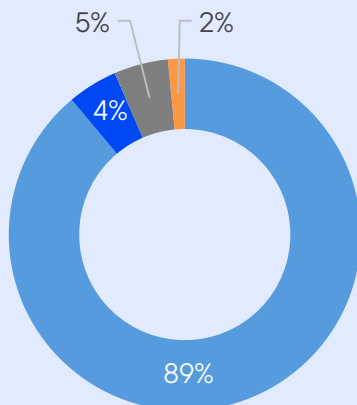
В большинстве компаний руководитель СВА функционально подотчетен Совету директоров напрямую или через Комитет по аудиту (74%), как и в 2021 году.



- Президенту/ Генеральному директору/ Председателю Правления
- Совету директоров/ Комитету по аудиту
- Другое (подотчетность СВА контролирующего общества (материнской компании))

Административная подчиненность руководителя СВА

Большинство респондентов (89%) ответили, что руководитель СВА административно подчиняется руководителю организации.



- Президенту/ Генеральному директору/ Председателю Правления
- Финансовому директору
- Директору по безопасности
- Другое

Основные заказчики (пользователи) результатов работы СВА

Основными заказчиками (пользователями) результатов работы СВА являются высшее исполнительное руководство (**94%**), Совет директоров/Комитет по аудиту (**65%**) и акционеры/собственники (**43%**).

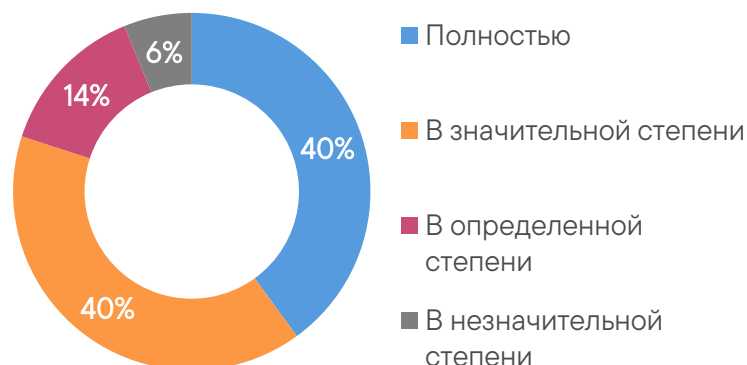


Степень независимости СВА от менеджмента организации

Большинство респондентов отметили, что являются независимыми от менеджмента своих организаций либо полностью (**40%**), либо в значительной степени (**40%**).

6% респондентов отметили, что существующая подотчетность руководителя СВА не обеспечивает в достаточной степени независимость СВА (не изменилось по сравнению с 2021 годом).

Степень независимости СВА



Информация, предоставляемая СВА органам управления организации

В 2022 году и по его итогам СВА направляла Совету директоров в основном следующую информацию: план работы СВА и информацию о ходе выполнения плана (92%), результаты деятельности СВА (92%), результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита (51%), заключение об оценке процессов корпоративного управления, управления рисками и системы внутреннего контроля (49%).

Информация, предоставленная СВА органам управления организации в 2022 году и по его итогам



Показатели оценки эффективности деятельности СВА

Согласно результатам опроса, наиболее часто используемый показатель оценки эффективности деятельности СВА — степень фактического выполнения плана аудиторских заданий (85%).

По сравнению с 2021 годом нет существенных изменений, за исключением использования показателя «Соблюдение регламента выпуска отчетов по результатам аудиторских заданий», частота использования которого выросла почти в 2 раза.

Используемые в организациях показатели оценки эффективности деятельности СВА по результатам опроса 2023 и 2021 года



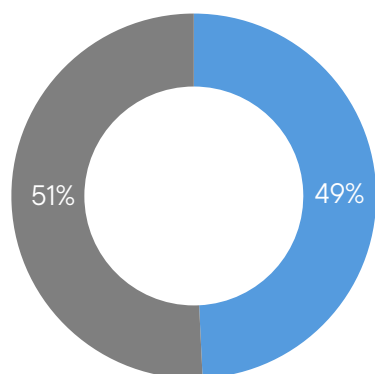
Независимая внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита

Согласно Стандартам, независимая внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита должна проводиться не реже одного раза в пять лет.

Согласно результатам опроса, независимая внешняя оценка на соответствие Стандартам проводилась в половине СВА. **26%** компаний-респондентов планируют проводить такую оценку в этом или следующем году, а **32%** - в течение ближайших пяти лет.

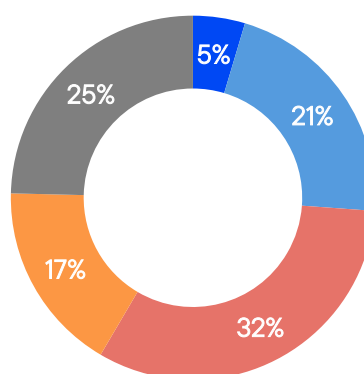
51% компаний-респондентов не проводили внешнюю оценку качества деятельности внутреннего аудита, из них **75%** планируют ее проведение.

Проведение внешней оценки качества деятельности СВА



■ Да, проводилась ■ Нет, не проводилась

Планы по проведению внешней оценки качества деятельности СВА



■ Да, планируется в 2023 году ■ Да, планируется в ближайшие пять лет
■ Да, планируется в 2024 году ■ Да, планируется, но сроки не определены
■ Не планируется

Основные причины, по которым внешняя оценка не проводилась

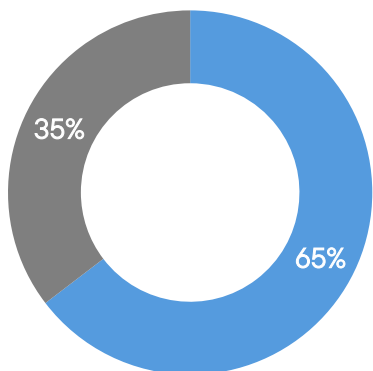
В качестве основных причин, по которым внешняя оценка не проводилась и не планируется к проведению, респонденты указали недостаточность финансовых ресурсов (бюджета) (**31%**), недостаточный срок существования службы – менее пяти лет (**31%**).



Внутренняя оценка качества деятельности внутреннего аудита

65% руководителей СВА подтвердили, что проводили внутреннюю оценку качества (самооценку) деятельности внутреннего аудита на соответствие Стандартам. 57% планируют провести самооценку в этом или следующем году, а 17% — в течение пяти лет.

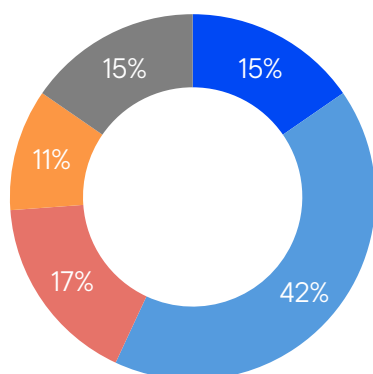
Проведение внутренней оценки качества деятельности СВА на соответствие Стандартам



Доля организаций, которые не проводили и не планируют проводить внутреннюю оценку качества деятельности внутреннего аудита составляет 15%.

■ Да, проводилась ■ Нет, не проводилась

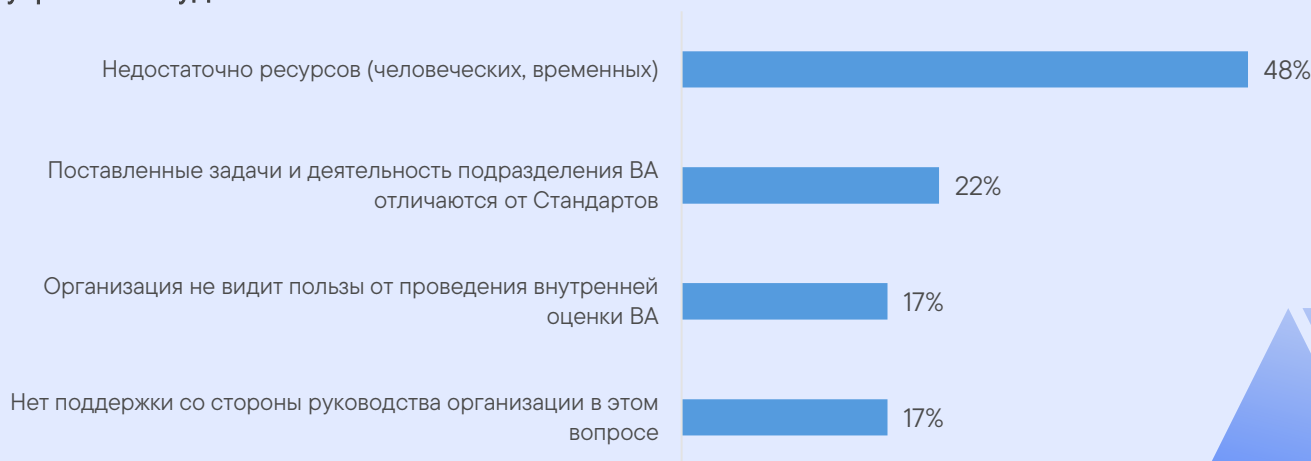
Планы по проведению внутренней оценки качества деятельности внутреннего аудита



■ Да, планируется в 2023 году
■ Да, планируется в 2024 году
■ Да, планируется в ближайшие пять лет
■ Да, планируется, но сроки не определены
■ Не планируется

Основной причиной, по которой самооценка качества деятельности внутреннего аудита не проводится и не планируется к проведению, согласно результатам опроса, является недостаточность ресурсов (48%).

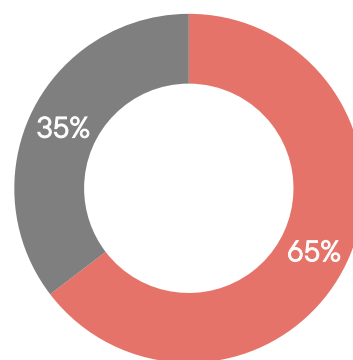
Основные причины, по которым СВА не проводили внутреннюю оценку качества деятельности внутреннего аудита



Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита

Согласно Стандартам, руководитель СВА должен разработать и поддерживать Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита.

По результатам опроса, Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита разработана у **65%** СВА.

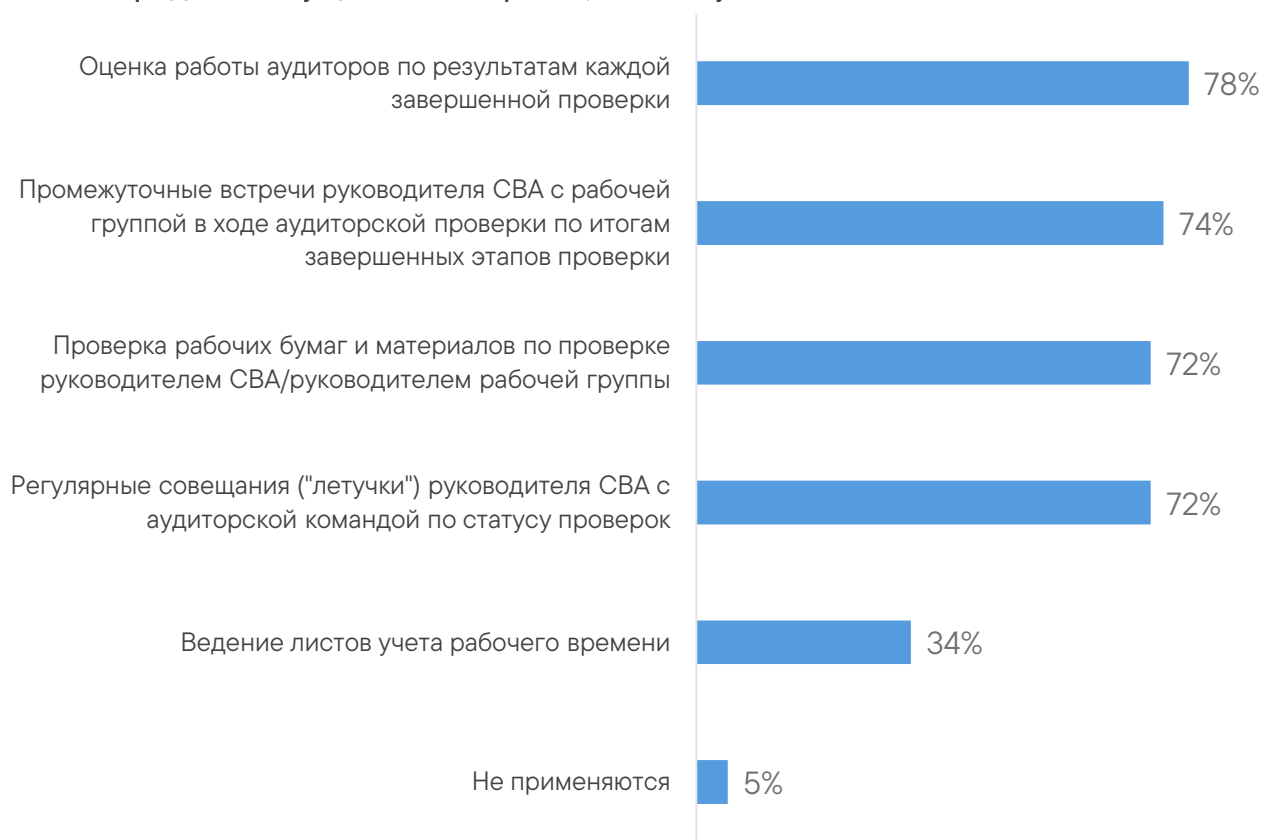


■ Да ■ Нет

Средства текущего мониторинга деятельности внутреннего аудита

Наиболее часто используемыми средствами текущего мониторинга деятельности внутреннего аудита по результатам опроса являются оценка работы аудиторов по результатам каждой завершённой проверки (**78%**), промежуточные встречи руководителя СВА с рабочей группой в ходе аудиторской проверки по итогам завершённых этапов проверки (**74%**), проверка рабочих бумаг и материалов по проверке руководителем СВА/руководителем рабочей группы (**72%**) и регулярные совещания ("летучки") руководителя СВА с аудиторской командой по статусу проверок (**72%**).

Основные средства текущего мониторинга, используемые в СВА



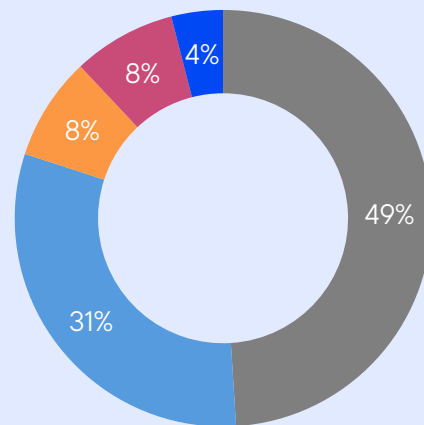
Управление персоналом и ресурсное обеспечение

Численность СВА

Численность работников СВА составляет менее 25 человек у **80%** респондентов. **66%** респондентов не ожидают, что в 2024 году численность СВА увеличится, **27%** ожидают увеличения численности персонала, **5%** ожидают сокращения численности, **2%** затруднились ответить.

Численность СВА

■ Менее 10 ■ 10-25 ■ 26-50 ■ 51-100 ■ Больше 100

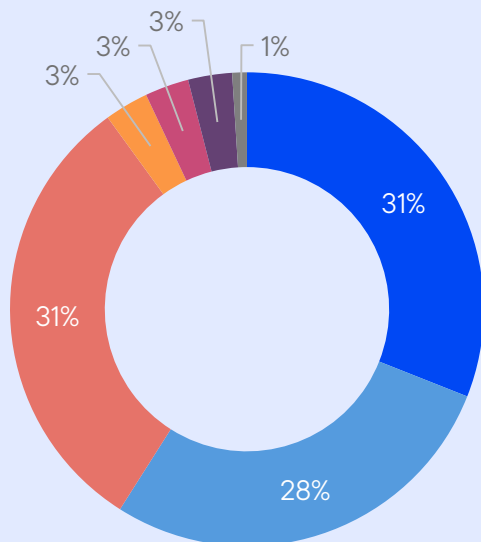


Бюджет СВА

Основную составляющую бюджета затрат СВА на 2023 год составляют затраты на персонал.

59% респондентов ожидают, что бюджет вырастет (31% - менее, чем на 10%; 28% - более, чем на 10%). **31%** респондентов не ожидают изменений в бюджете, сокращения бюджета ожидают **6%** респондентов.

Ожидания по изменению бюджетов СВА в 2024 году



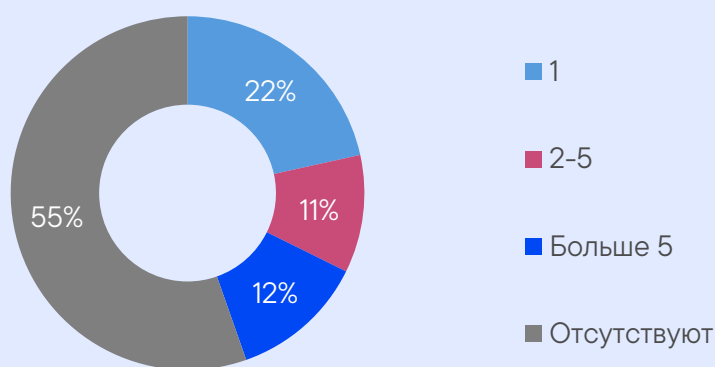
- Вырастет менее, чем на 10%
- Вырастет более, чем на 10%
- Не изменится
- Сократится более, чем на 10%
- Сократится менее, чем на 10%
- Затрудняюсь ответить
- Другое (увеличение на процент инфляции)

Количество ИТ-аудиторов в СВА

Более половины опрошенных (**55%**) заявили, что в их СВА отсутствуют ИТ-аудиторы, в **22%** СВА – один ИТ-аудитор.

Вместе с тем в **12%** опрошенных компаний в СВА работают более пяти специалистов по ИТ-аудиту (независимо от общей численности СВА и сферы деятельности компании).

Численность ИТ-аудиторов



Основные источники набора специалистов в СВА

Руководители СВА предпочитают набирать сотрудников в основном из числа внутренних аудиторов из других компаний (**65%**), существенную долю также занимают сотрудники аудиторско-консультационных компаний (**32%**) и сотрудники из других подразделений организации (**31%**).

Предпочтительные источники набора специалистов в СВА



Инструменты удержания сотрудников

Как и по результатам исследования 2021 года, ключевыми инструментами удержания сотрудников СВА являются: интересные проекты и задания (80%), обучение и развитие компетенций (69%) и поддержание разумного баланса рабочего и личного времени (62%). На компенсационный пакет указали 60% респондентов.

Одним из актуальных способов удержания сотрудников в настоящее время является возможность удаленной работы – это отметили 28% респондентов из компаний разных индустрий и форм собственности.

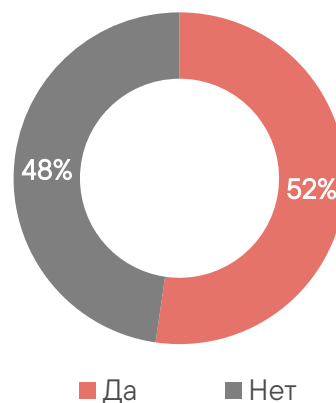
Ключевые инструменты удержания сотрудников СВА



Модель компетенций / кадровая модель внутренних аудиторов

Около половины респондентов ответили, что в СВА разработана Модель компетенций или кадровая модель внутренних аудиторов, помогающая определить потребность в специалистах, а также в конкретных знаниях и навыках аудиторов сейчас и на перспективу нескольких лет.

Наличие модели компетенций / кадровой модели внутренних аудиторов



Ключевые компетенции внутренних аудиторов

Топ-3 ключевых компетенций внутренних аудиторов в настоящее время, по мнению опрошенных, являются:

78%

Знание отрасли и бизнес-процессов

78%

Навыки аналитического мышления

65%

Знания в области системы внутреннего контроля

Как и в 2021 году, наиболее востребованными компетенциями являются знание отрасли и бизнес-процессов и навыки аналитического мышления.

Существенно снизилась востребованность знаний и навыков в вопросах противодействия и расследования мошенничества: данный навык считался ключевым для **24%** респондентов в 2021 году, в текущем году его указали лишь **9%**.



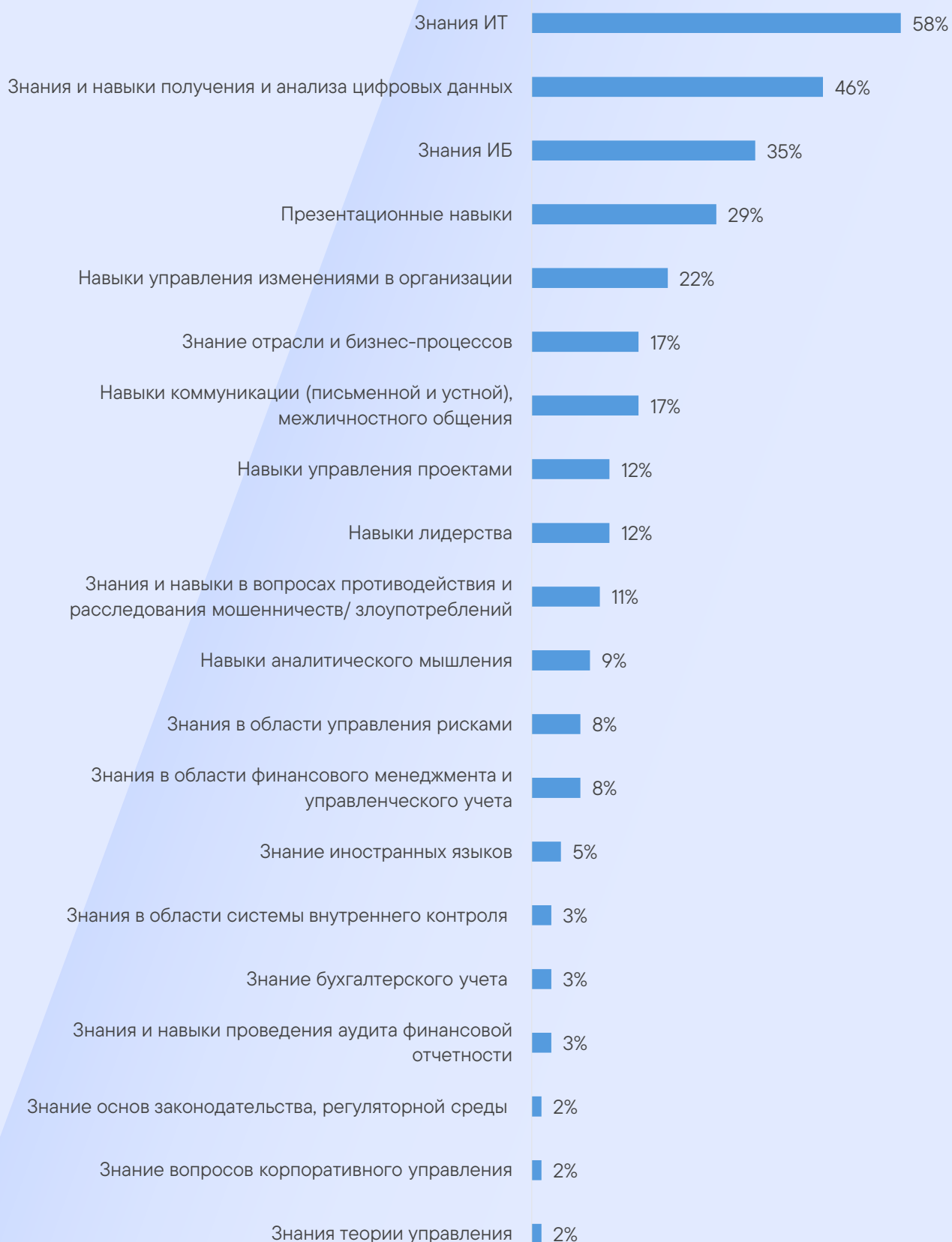
Ключевые компетенции внутреннего аудитора



Недостающие компетенции внутренних аудиторов

Большинство респондентов считают, что сотрудникам их СВА на текущий момент не хватает знаний в области информационных технологий (58%), знаний и навыков получения и анализа цифровых данных (46%) и знаний в области информационной безопасности (35%).

Ключевые компетенции, которых не хватает внутренним аудиторам на текущий момент

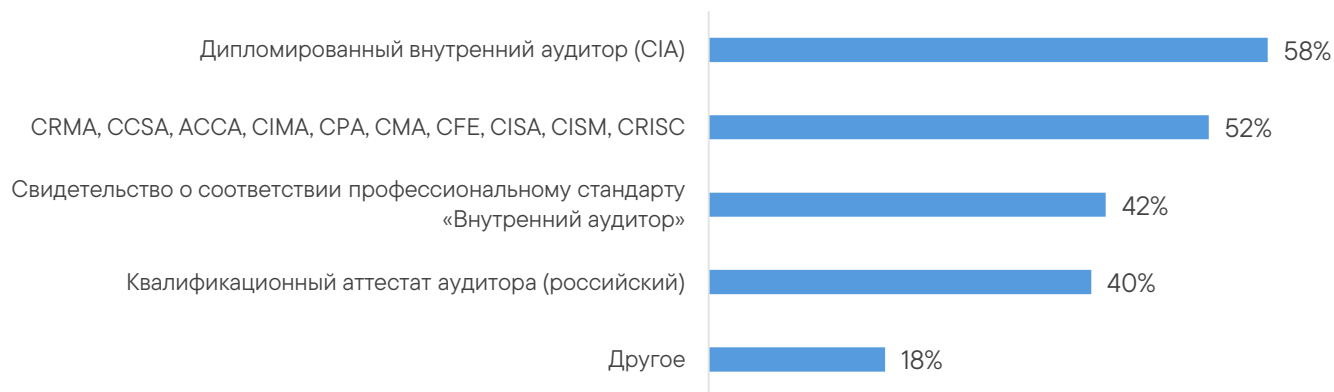


Профессиональные сертификаты

В **58%** СВА присутствует как минимум один дипломированный внутренний аудитор Certified Internal Auditor (в 2021 году – в **54%** случаев).

В **42%** СВА присутствует по крайней мере один специалист, получивший свидетельство о соответствии профессиональному стандарту «Внутренний аудитор». Для сравнения, в 2021 году эта цифра составляла **27%**.

Доля СВА, имеющих сертифицированных специалистов



Другое – сертификация в области бухгалтерского учета, свидетельство о соответствии профессиональному стандарту «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» и «Специалист по управлению рисками»

Формы обучения

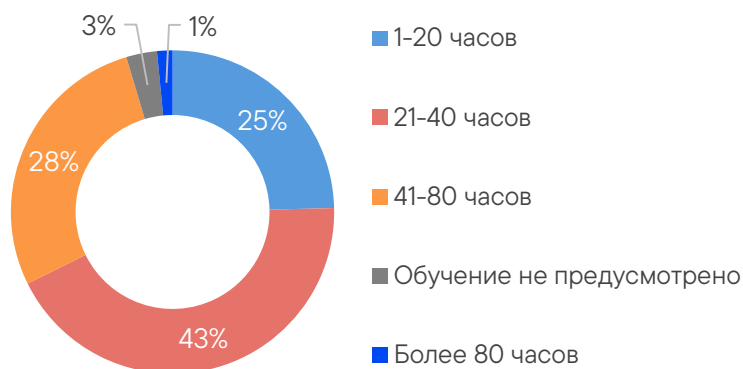
Наиболее предпочтительными для сотрудников СВА являются внешние тренинги (**72%**), внешнее дистанционное обучение (вебинары) (**72%**), конференции/форумы (**66%**) и сайт ИВА (**65%**).

Предпочтительные формы обучения сотрудников СВА



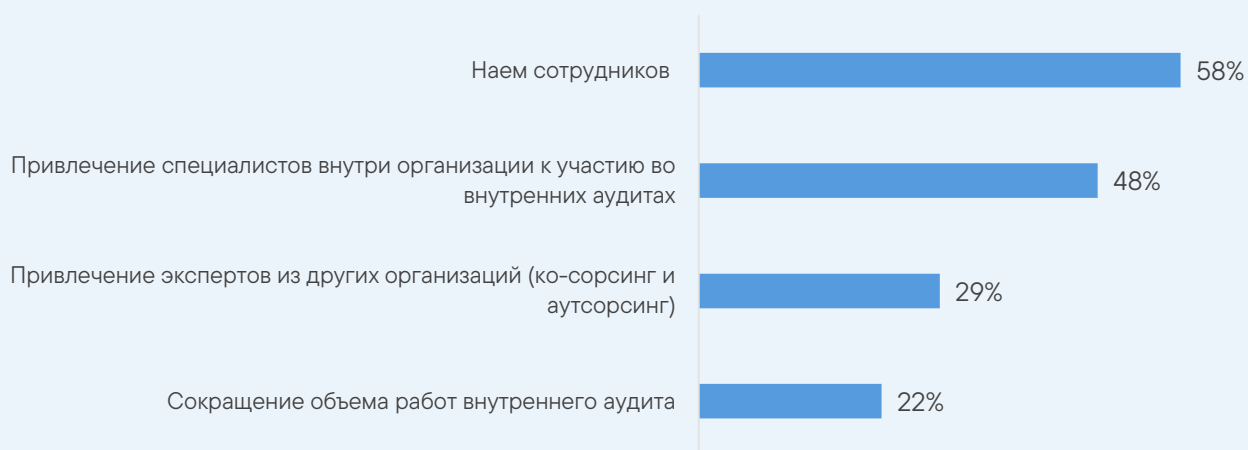
Среднее количество часов на обучение одного внутреннего аудитора в год

43% опрошенных руководителей выделяют на обучение одного специалиста в среднем от 21 до 40 часов в год (в 2021 году - **57%**), а в **28%** компаний время на обучение одного сотрудника превышает 40 часов в год (в 2021 году - **18%**).



Способы решения проблемы дефицита кадров или восполнения недостающих специальных знаний и навыков

Более половины респондентов (**58%**) решают проблему нехватки кадров и восполнения недостающих специальных знаний и навыков главным образом путем найма сотрудников, **48%** - за счет привлечения специалистов внутри организации к участию во внутренних аудитах, **29%** - путем привлечение экспертов из других организаций (ко-сорсинг и аутсорсинг).



В 2021 году **57%** респондентов привлекали внешних специалистов из других организаций (ко-сорсинг и аутсорсинг) для восполнения нехватки специальных навыков и знаний и устранения имеющегося дефицита кадров во внутреннем аудите.



Направления, по которым СВА осуществляют или планируют наем сотрудников

Согласно полученным результатам опроса, областями, в которых СВА осуществляют или планируют наем сотрудников, являются сфера ИТ (45%), сфера узкоспециализированных вопросов производства (32%) и ИБ (23%).



Направления, по которым СВА привлекают или планируют привлечь внешних специалистов, совпадают с теми, по которым СВА осуществляют или планируют наем сотрудников: сфера узкоспециализированных вопросов производства (42%), сфера ИТ (34%) и ИБ (22%).



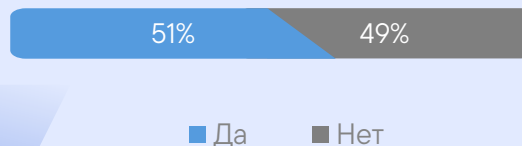
Операционная деятельность

Взаимодействие с поставщиками гарантий

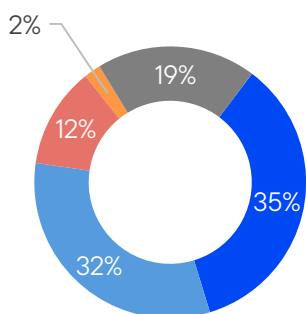
Карта гарантий становится все более популярным инструментом - она разработана более, чем у половины опрошенных. Около половины из тех, кто еще не разработал Карту гарантий, планируют это сделать.

Даже несмотря на отсутствие карты гарантий у половины организаций, большинство опрошенных указали, что СВА взаимодействует с подразделениями «второй линии». Наиболее активно СВА взаимодействует с подразделением внутреннего контроля и службой безопасности.

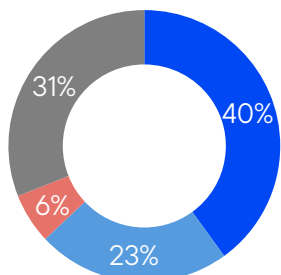
Наличие карты гарантий



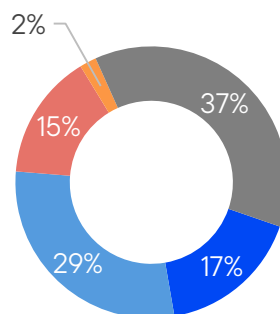
Подразделение по управлению рисками



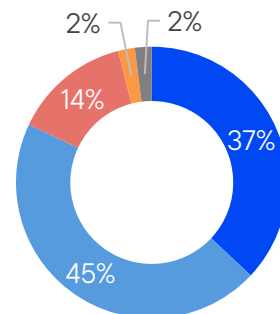
Подразделение внутреннего контроля и аналогичные ему



Комплаенс



Служба безопасности



- Активное взаимодействие, инициативный обмен информацией о рисках и контрольных процедурах
- Периодическое взаимодействие, обмен информацией о рисках и контрольных процедурах по запросу
- Ограниченное взаимодействие, обмен информацией о рисках и контрольных процедурах не проводится
- Соответствующее подразделение есть, но взаимодействие отсутствует
- Подразделение не создано в организации

Планирование деятельности СВА

Важность источников информации для подготовки годового плана

Большинство опрошенных ответили, что наиболее важными источниками информации, которые используются СВА при подготовке годового плана внутренних аудиторских проверок, являются интервью, специальные запросы со стороны совета директоров/комитета по аудиту (**80%**), интервью, специальные запросы со стороны высшего исполнительного руководства (**77%**) и стратегия развития компании (**63%**). Информацию из системы управления рисками/от риск-менеджера очень важной при подготовке годового плана считают только **37%**.

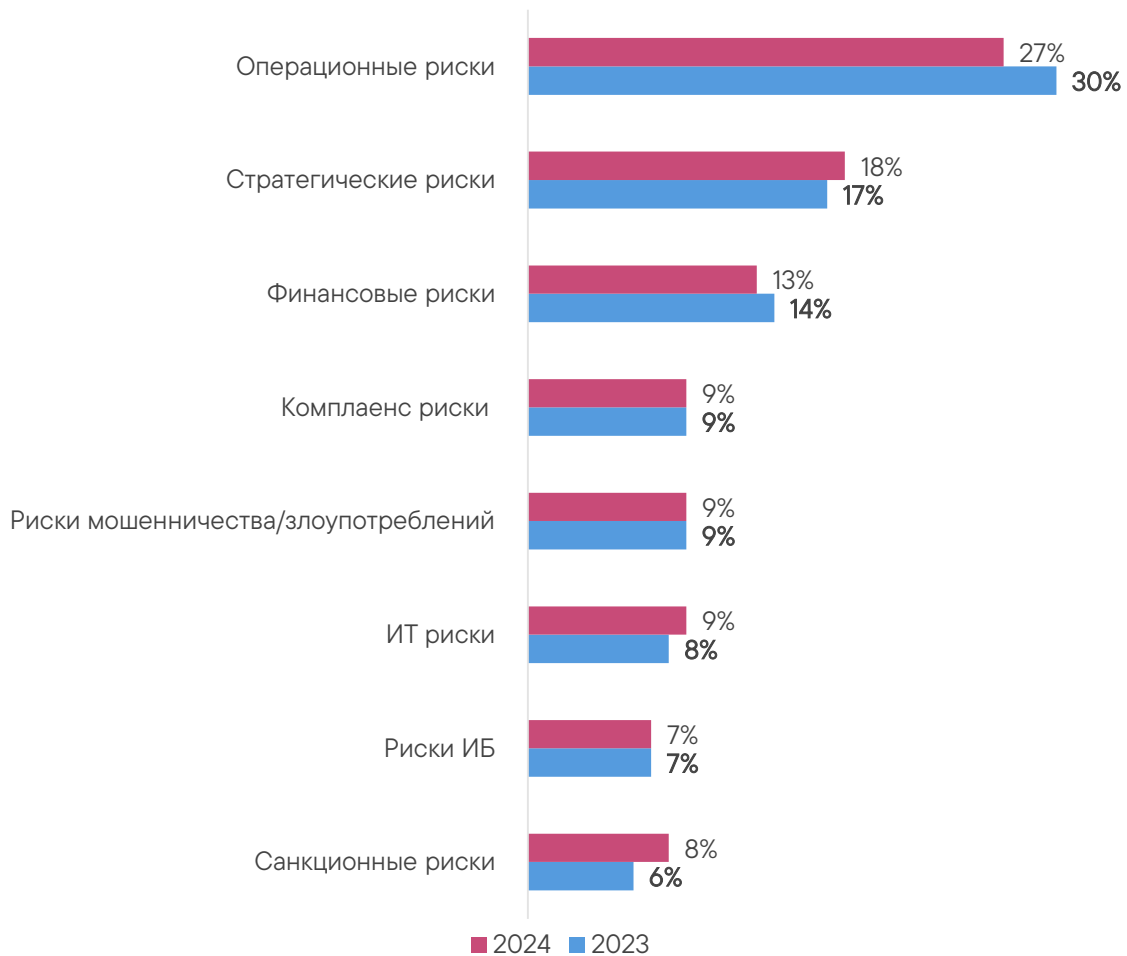
Важность источников информации, используемых СВА для подготовки годового плана внутренних аудиторских проверок



Распределение областей риска в планах аудитов

Как и в 2021 году, основную долю времени в планах аудита на 2023 год СВА уделяли операционным (30%), стратегическим (18%) и финансовым (14%) рискам.

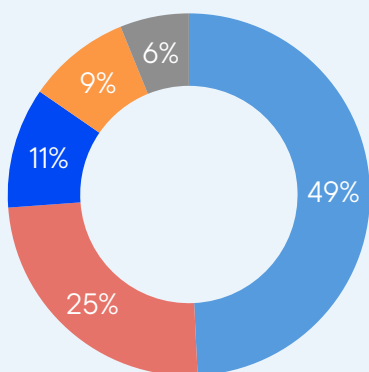
Распределение областей риска в планах аудитов на 2023 и 2024 гг. примерно одинаковое.



Частота обновления годового плана

49% респондентов обновляют годовой план проверок по мере необходимости и в соответствии с изменяющимися рисками, что подтверждает важность оперативного реагирования на меняющиеся риски при планировании деятельности СВА.

Частота обновления годового плана работы СВА

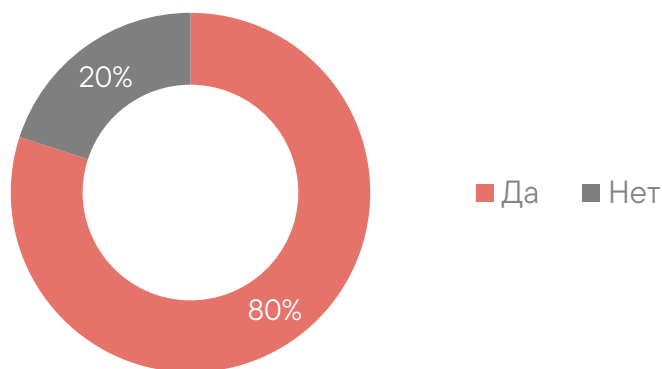


- План корректируется по мере необходимости в соответствии с изменяющимися рисками
- Один раз в полугодие
- Один раз в год
- Один раз в квартал
- Не изменяется

Составление ресурсного плана СВА

Ресурсный план СВА в процессе годового планирования составляется в **80%** СВА.

Ресурсный план в большинстве случаев отсутствует у СВА с численностью менее 10 человек.

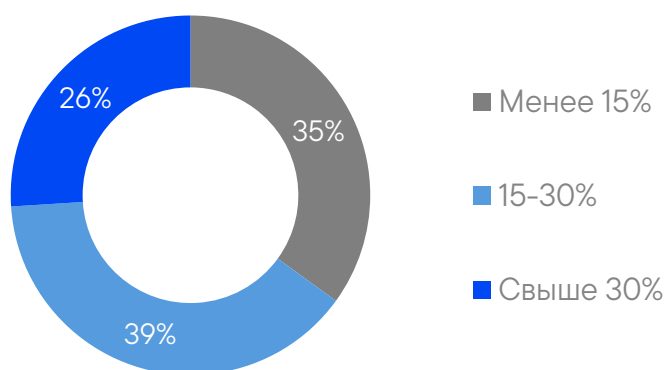


Доля внеплановых аудиторских проверок в общем объеме годового плана за последние два года

Большинство опрошенных (**39%**) заявили, что доля внеплановых аудиторских проверок в общем объеме годового плана СВА за последние два года составила **15-30%**.

35% респондентов ответили, что доля внеплановых аудиторских проверок за последние два года составила менее **15%**.

26% всех респондентов сообщили, что доля внеплановых аудиторских проверок составила свыше **30%** в общем объеме годового плана за 2022 и 2023 годы.



Основные причины проведения внеплановых аудиторских проверок

Большинство опрошенных (**55%**) сообщили, что основной причиной проведения внеплановых аудиторских проверок стала инициатива Президента/ Генерального директора/Председателя Правления, **11%** – получение СВА дополнительной информации о рисковых областях от других подразделений компании, еще **11%** – выявление рисковых областей по результатам текущего анализа СВА.

Среди прочих причин также были отмечены запросы топ-менеджмента и прочих заинтересованных сторон, обращения на Горячую линию.



Доля времени на консалтинговые задания

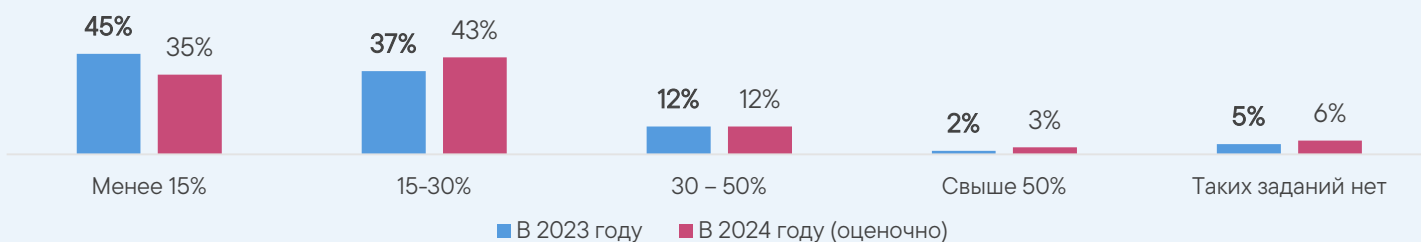
Консультирование руководства по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления осуществляют **95%** СВА.

45% респондентов ответили, что примерная доля времени на выполнение заданий по консультированию составляет менее 15%. **37%** респондентов указали, что СВА выделяет на выполнение консультационных заданий 15–30% времени.

В 2021 году около половины СВА посвятили заданиям по консультированию 15–30% времени, **31%** — менее 15% времени.

Как в текущем, так и в 2021 году, **5%** опрошенных заявили, что СВА не выполняют задания по консультированию.

Примерная доля времени на задания по консультированию в 2023 и 2024 гг.



Ключевые факторы, влияющие на работу СВА

Ключевыми факторами, которые влияют на деятельность СВА, респонденты называют недостаточный уровень зрелости системы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля (**52%**), большие затраты времени на получение необходимой информации (**46%**) и недостаточную обеспеченность кадровыми ресурсами (**43%**).

Недостаточные полномочия сотрудников СВА назвали существенным фактором лишь **5%** респондентов.

Факторы, которые оказывают влияние на работу СВА



Новые области, включенные в план аудитов в 2022–2023 гг.

Респонденты отметили следующие новые области, включенные в план аудитов на 2022–2023 гг.

Аудит внедрения новых информационных систем и программного обеспечения
(в т.ч. переход на российские ИС и ПО)

32%

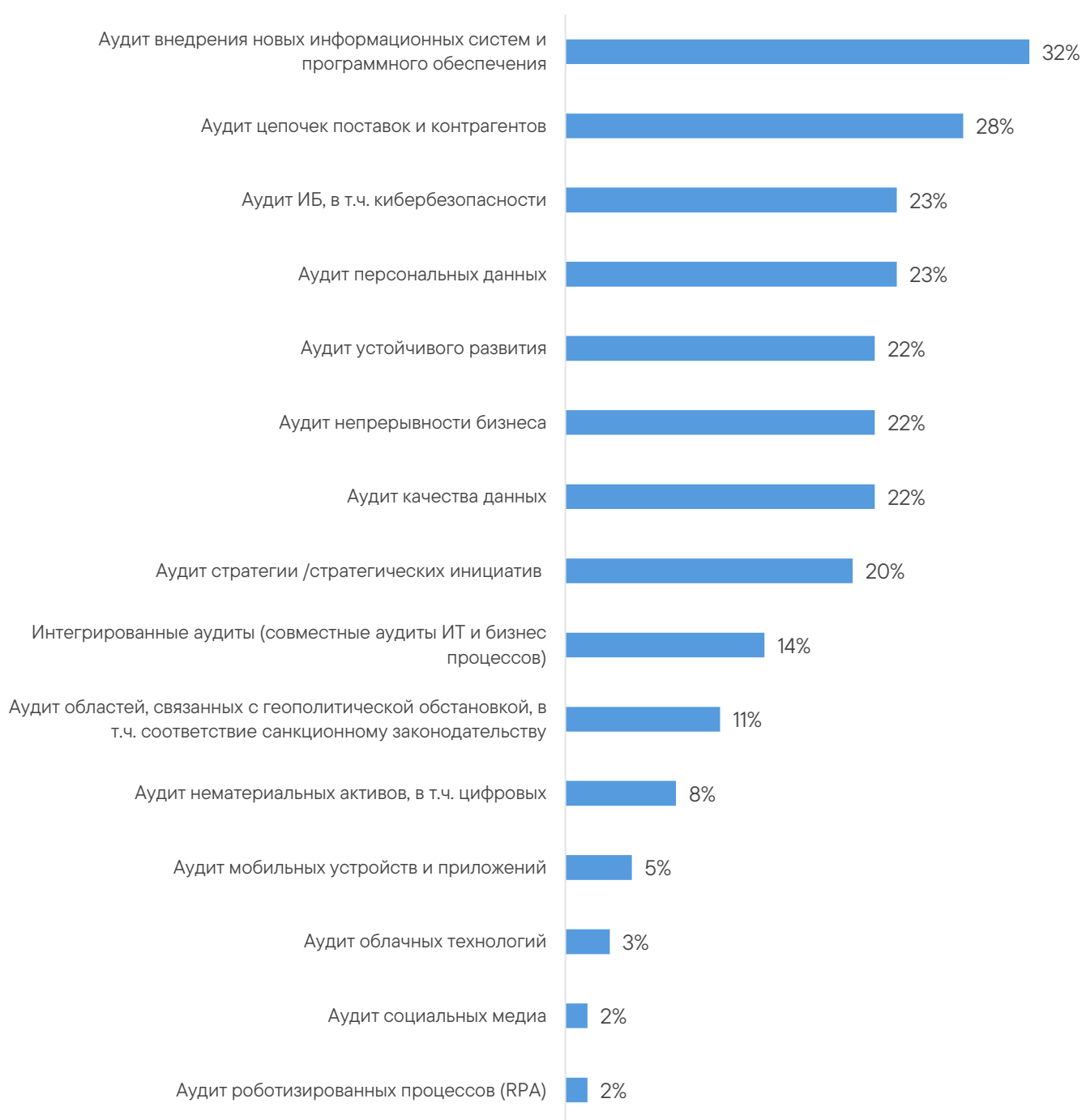
Аудит цепочек поставок
и контрагентов

28%

Аудит ИБ,
в т.ч. кибербезопасности

23%

Новые области, включенные в план аудитов в 2022–2023 гг.



Мониторинг рекомендаций внутреннего аудита

Наиболее часто используемыми инструментами, которые обеспечивают выполнение рекомендаций СВА, являются контроль со стороны руководителя компании и требования внутренних регламентов по процессу мониторинга рекомендаций – доля респондентов, указавших их, составляет **78%** и **68%** соответственно. В каждой четвертой компании (**26%**) применяется показатель «включение показателя выполнения рекомендаций в КПЭ менеджмента».

Инструменты, обеспечивающие выполнение рекомендаций СВА



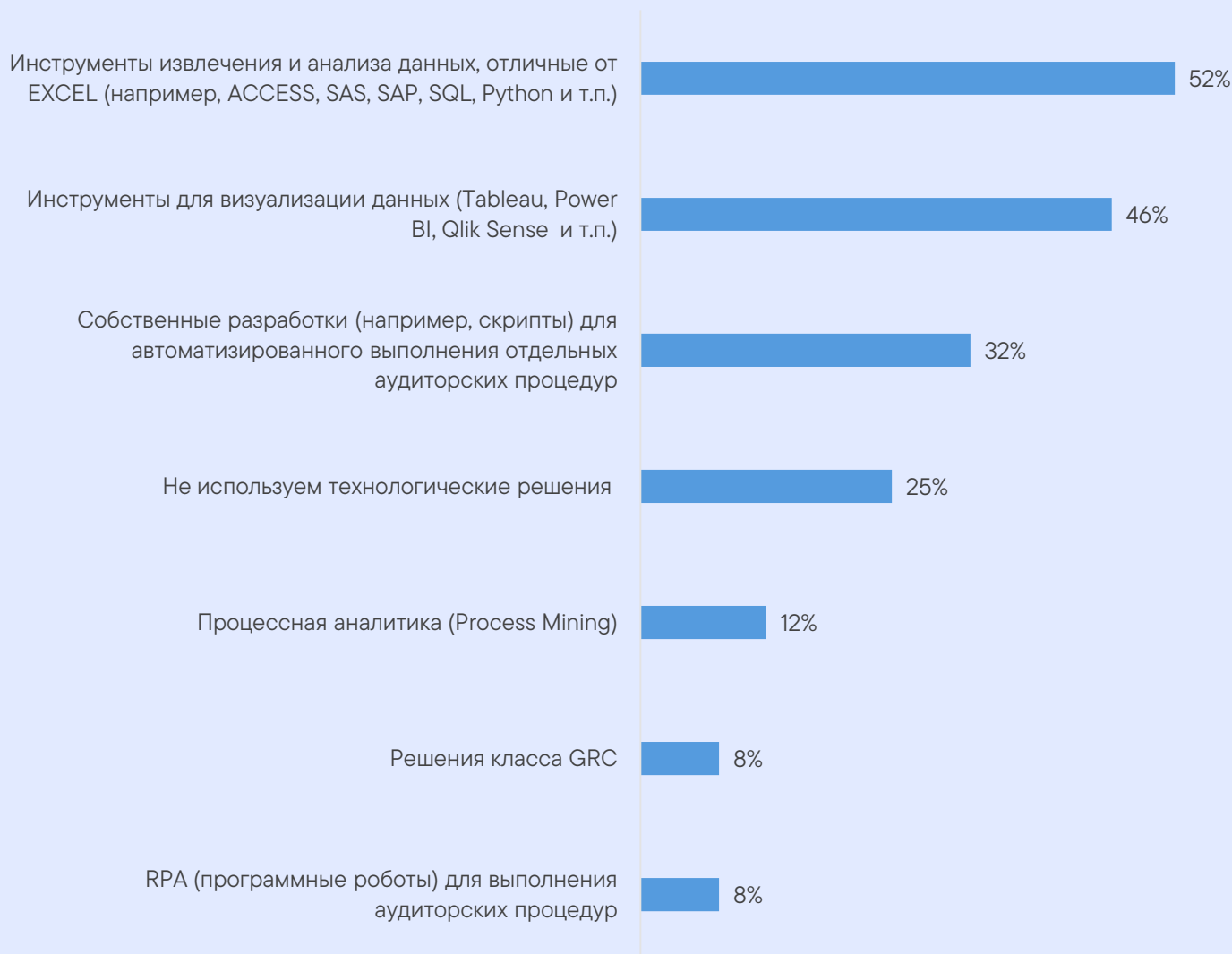
Использование информационных технологий и средств анализа данных

Использование технологических решений

Несмотря на общий тренд на цифровизацию и автоматизацию бизнес-процессов организаций всех секторов экономики, **25%** респондентов отметили, что СВА на текущий момент не использует технологические решения.

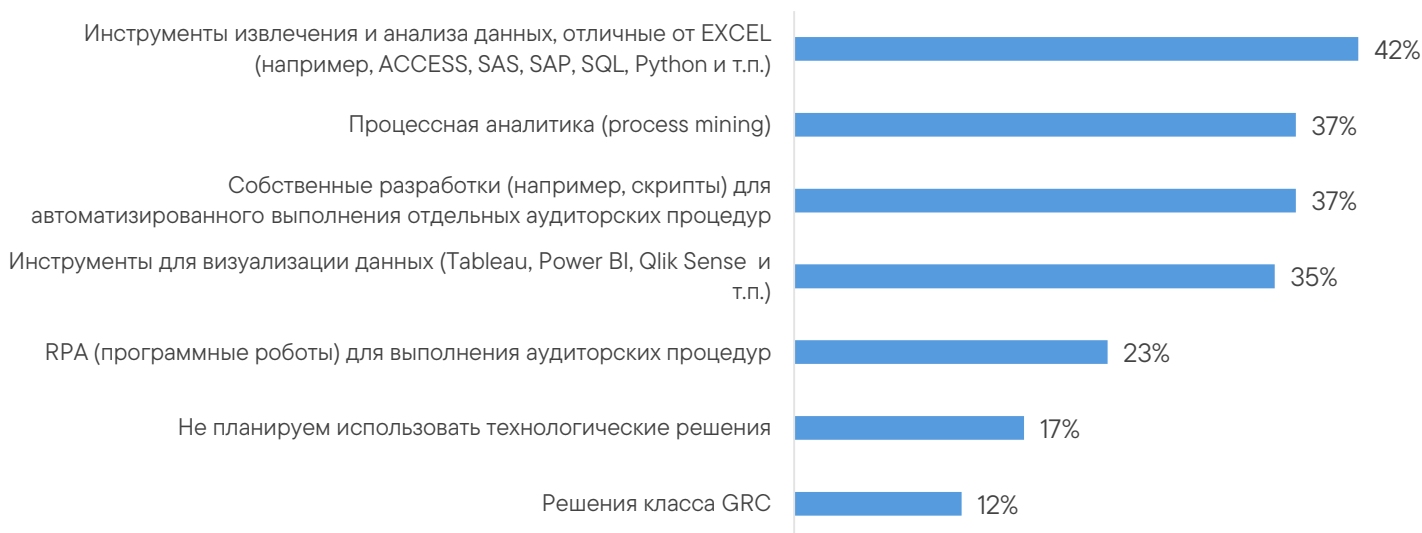
Среди **75%** респондентов, ответивших об использовании технологических решений в деятельности СВА, наиболее популярным (**52%**) оказалось использование инструментов извлечения и анализа данных, отличных от MS Excel, на втором месте – инструменты для визуализации данных (**46%**), на третьем – собственные разработки для автоматизированного выполнения отдельных аудиторских процедур (**32%**).

Использование информационных технологий и средств анализа данных



Технологические решения, которые СВА планируют начать использовать в ближайшие 3 года

42% опрошенных отметили, что в ближайшие три года планируют начать использовать инструменты извлечения и анализа данных, отличные от MS Excel, процессную аналитику (37%) и разрабатывать собственные скрипты для автоматизированного выполнения отдельных аудиторских процедур (37%).



Среди 25% СВА, которые не используют технологические решения, две трети не планируют их внедрять в ближайшие 3 года.

В качестве основных причин, почему СВА не применяют или не планируют применять технологические решения в своей работе, респонденты указывали следующие причины:

Недостаточный уровень автоматизации процессов в организации, чтобы обеспечить эффективное использование таких инструментов

71%

Недостаточный бюджет внутреннего аудита для приобретения/ разработки таких инструментов

41%

Недостаточный уровень компетенций внутренних аудиторов для применения таких инструментов

41%

Неочевидные преимущества использования таких инструментов по сравнению с затратами на их внедрение и применение

35%

Низкое качество данных в информационных системах организации, не позволяющее эффективно использовать такие инструменты

23%

Типы аудитов, для которых используются средства анализа данных

Средства анализа данных главным образом используются СВА для проверки закупок (71%), запасов (46%) и бухгалтерского, управленческого учета и отчетности (35%).

15% респондентов не используют средства анализа данных, отличные от MS Excel.

Около трети служб внутреннего аудита используют инструмент анализа данных для осуществления непрерывного аудита.

Типы аудитов (прочих задач) для которых ВА применяются средства анализа данных



Использование специализированного программного обеспечения для целей внутреннего аудита

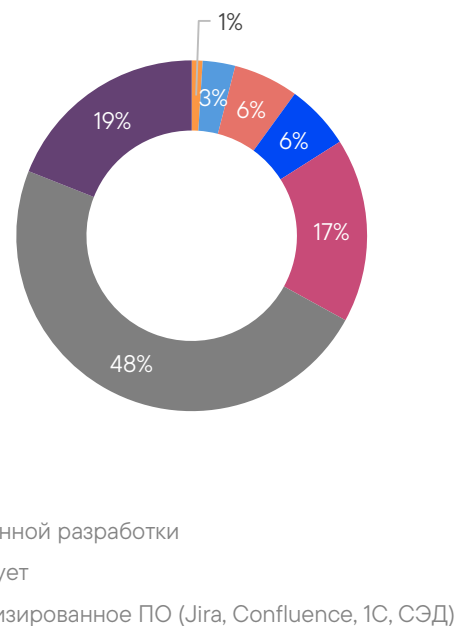
Около половины респондентов указали, что СВА не использует специализированное программное обеспечение для целей внутреннего аудита, что сопоставимо с данными 2021 года.

Увеличилась доля использования ПО собственной разработки – в настоящее время его используют **17%** СВА, в 2021 году – лишь **7%**.

19% респондентов используют неспециализированное ПО, адаптируя его под задачи внутреннего аудита.

При этом **61%** компаний-респондентов из не использующих специальное программное обеспечение для ВА, не планируют его внедрять в ближайшие два года.

Специализированное программное обеспечение главным образом применяется для мониторинга процесса исправления замечаний и исполнения рекомендаций по результатам аудитов (**38%**), оформления рабочих бумаг аудиторов (**34%**) и хранения рабочих бумаг аудиторов (**34%**). Только **25%** респондентов используют программное обеспечение для годового планирования и **28%** – для планирования аудиторских проверок.



Основные цели использования специализированного программного обеспечения для целей внутреннего аудита



04

Контакты

Контакты



Алексей Сонин

Директор, Ассоциация «Институт внутренних аудиторов»

+7 495 748 0532

info@iaa-ru.ru



Анна Давыдова

Партнер,
руководитель практики оказания услуг в области внутреннего аудита
Технологии Доверия

+7 (495) 967-60-00

anna.davydova@tedo.ru



Сайт ИВА



Услуги ТеДо



Telegram ИВА



Telegram ТеДо



ИВА Институт внутренних аудиторов

Ассоциация «Институт внутренних аудиторов» (Ассоциация «ИВА»), зарегистрированная в 2000 г., является профессиональным объединением внутренних аудиторов, внутренних контролеров и работников других контрольных подразделений российских компаний и организаций. ИВА имеет региональные центры в Екатеринбурге, Краснодаре, Красноярске, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Перми, 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



Технологии Доверия

Компания «Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей.

В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов.

Мы помогаем нашим клиентам выстраивать и укреплять доверие к бизнесу благодаря нашему опыту и качеству оказываемых услуг.

Подробности на сайте www.tedo.ru