

КПЭ контрольных служб, понятные и весомые для бизнеса / привязка к финансовым и операционным показателям компании

Модератор Саркисян К.С.

Вводные данные

Под контрольными службами понимаются и внутренний аудит (ВА), и внутренний контроль (ВК), и управление рисками (УР), и комплаенс. Соответственно КПЭ этих служб изначально отличаются, как и требования независимости. Предмет обсуждения - применимость финансовых и операционных показателей компании к этим службам.

Участники обсуждения

- Состав групп, участвующих в обсуждении: 30% участников представители банков, 70% прочие индустрии, включая машиностроение, пищевую и агро промышленность, добычу полезных ископаемых, электроэнергетику, военно-промышленный комплекс, недвижимость, рекрутинг, образование и проч.
- Банковский сектор в целом высказывал очень близкие точки зрения на обсуждаемую тему. Одна из причин – наличие регуляторных требований к контрольным службам банков и их оценке.
- Представители прочих индустрий отмечали как разные структуры контрольных служб и требований к ним, так и в т.ч.различное мнение об оптимальной системе оценок.

Основной вывод групп

- Подавляющее большинство участников обсуждения (85%) считают, что финансовые и операционные результаты компании не должны быть частью КПЭ контрольных служб*.
- Тем не менее, 14% участников отмечают важность включения основных результатов деятельности компании в КПЭ контрольных служб. Основной аргумент – нацеленность действий контрольных служб на достижение компанией своих целей.
- Также 1% опрошенных считает целесообразным включение данных КПЭ только в оценку службы внутреннего контроля.

** Персональное мнение модератора в данном случае отличается от мнения большинства участников обсуждения. По мнению модератора финансовые и операционные результаты деятельности компании могут быть одним из КПЭ руководства контрольных служб различных индустрий (банки, как указано выше, предмет отдельного обсуждения с учетом регуляторных требований), при условии соблюдения принципа независимости, в т.ч. не доминируя среди прочих КПЭ.*

Дополнительные комментарии участников обсуждения

- Необходимость привязки КПЭ к непосредственной деятельности контрольных служб. К примеру, выполнение годового плана аудита для ВА; отсутствие среди реализовавшихся негативных событий рисков, не зафиксированных УР и т.д.
- Функция консалтинга и ее оценка для ВА на практике сложны, несмотря на наличие этой функции в международных стандартах.
- Целесообразность, но и сложность оценки эффективности рекомендаций, предоставляемых контрольными службами.
- Все участники согласны с необходимостью оценки контрольных служб основным заказчиком (Советом директоров для ВА и т.д.).
- Разделились мнения относительно необходимости оценки контрольных служб со стороны других служб компании (предмета аудита / проверки / консалтинга). Часть участников обсуждения допускают такую оценку, но при наличии четких критериев либо опросников.