

PERIODIČNA SAMOPROCENA AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE (BUGARSKO ISKUSTVO)

ZP IR PEM PAL
TBILISI, 19.04.2013. GODINE
DOROTEJA MANOLOVA
MINISTARSTVO FINANSIJA



INTERNAL AUDIT
COMMUNITY OF PRACTICE

SADRŽAJ

ZAHTEVI MEĐUNARODNIH STANDARDA

PERIODIČNE PROCENE U JAVNOM SEKTORU U BUGARSKOJ:

- Samoprocene
- Procene rađene od strane ostalih lica u okviru organizacije
- *Intervjui i istraživanja u okviru revidiranih strukturalnih jedinica date organizacije*

1311 – INTERNA PROCENA

- Interna procena mora da uključuje:
 - Tekući monitoring performansi aktivnosti interne revizije
 - Periodične samoprocene ili procene vršene od strane ostalih lica u okviru date organizacije, a koji poseduju dovoljna znanja o praksama interne revizije

PERIODIČNE PROCENE

- **CILJ:**

Procena usaglašenosti aktivnosti revizije u odnosu na:

- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru
- Nacionalne standarde za vršenje IR u javnom sektoru
- Etički kodeks
- Povelju jedinice IR
- Metodologiju vršenja IR u javnom sektoru

SAMOPROCENA

- KADA : najmanje jednom godišnje
- OD STRANE KOGA: glavnog izvršnog revizora (GIR) ili internih revizora. Ograničenja:
 - interni revizor/i koji su imenovan/i od strane GIR
 - samo revizorska angažovanja / delovi radnih aktivnosti, izvršenih od strane drugih revizora
- NA KOJI NAČIN:
 - npr. uzorkovanjem revizorskih angažovanja
 - 5. - razvijanjem i ispunjavanjem kontrolne liste / upitnika

SAMOPROCENA

- OBLAST PROCENE: (npr.) Procena angažovanja interne revizije
- CILJ:
 - Osiguravanje usaglašenosti
 - Oblast za unapređenje !!!
- KRITERIJUMI PROCENE → KONTROLNA LISTA
- PLAN AKTIVNOSTI !!!

PROCENA VRŠENA OD STRANE DRUGIH LICA U OKVIRU ORGANIZACIJE

- KADA: barem jednom godišnje
- OD STRANE KOGA:
 - Zaposlenih iz date organizacije:
 - Onih koji su upoznati sa praksom interne revizije
 - Sertifikovanog internog revizora (Međunarodni / nacionalni sertifikat)

! GIR dobija nezavisno mišljenje

MODEL UPITNIKA

- **PLANIRANJE AKTIVNOSTI**

1. Da li su definisani ciljevi i opseg revizorskog angažovanja?
2. Da li su interni revizori upoznati sa aktivnostima / procesima za koje se vrši revizija?
3. Da li su relevantne osobe informisane u vezi revizije?
4. Da li je razvijen radni program u vezi revizorskog angažovanja?
5.

MODEL UPITNIKA (2)

- **PRIKUPLJANJE, ANALIZIRANJE I DOKUMENTOVANJE INFORMACIJA**

1. Da li su korišćene odgovarajuće revizorske tehnike?
 2. Da li praćeni koraci koji su utvrđeni u revizorskom programu?
 3. Da li je o rezultatima interne revizije bilo diskutovano i na koji način?
-

MODEL UPITNIKA (3)

- **IZVEŠTAVANJE U VEZI REVIZORSKOG ANGAŽOVANJA**
 1. Da li je nacrt revizorskog izveštaja bio napravljen u skladu sa zahtevima iz Zakona o internoj reviziju u javnom sektoru i Priručnika interne revizije?
 2. Da li nalazi izveštaja predstavljaju ključne elemente - status, kriterijume, razloge, efekte, na jedan jasan i precizan način?
 3. Da li su preporuke usmerene ka odgovarajućim zvaničnicima date organizacije?
-

REZULTATI PERIODIČNIH PROCENA IZVRŠENIH OD STRANE JEDINICA INTERNE REVIZIJE (157 JEDINICA INTERNE REVIZIJE JE IZVESTILO O ISTIM)

- Samoprocene – 87 jedinica interne revizije
- Procene vršene od strane drugih lica u okviru organizacije – 9 jedinica interne revizije
- Intervjui i istraživanja u okviru revidiranih strukturalnih jedinica organizacije – 94 jedinica interne revizije

(Informacije su dobijene na osnovu godišnjih izveštaja jedinica interne revizije u javnom sektoru)

ZAHVALJUJEMO VAM SE NA PAŽNJI !



**INTERNAL AUDIT
COMMUNITY OF PRACTICE**