

# **РЕГУЛЯРНАЯ САМООЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (БОЛГАРСКИЙ ОПЫТ)**

**ПС ВА ПЕМ ПАЛ  
ТБИЛИСИ, 19.04.2013  
ДОРОТЕЯ МАНОЛОВА  
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ**

# СОДЕРЖАНИЕ

## ТРЕБОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ РЕГУЛЯРНЫЕ ОЦЕНКИ В ГОССЕКТОРЕ БОЛГАРИИ:

- Самооценки
- Оценки другими лицами из той же организации
- *Интервью и опросы внутри проверяемых структурных единиц организации*

# 1311 – ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА

- Внутренняя оценка должна включать:
  - Текущий контроль эффективности деятельности внутреннего аудита
  - Регулярные самооценки или оценки другими лицами из той же организации с достаточным знанием практики внутреннего аудита

# РЕГУЛЯРНЫЕ ОЦЕНКИ

- **ЗАДАЧА:**

Оценка соответствия деятельности аудита :

- Закону о внутреннем аудите в госсекторе
- Национальным стандартам ВА в госсекторе
- Этическому кодексу
- Уставу отдела ВА
- Методологии ВА в госсекторе

# САМООЦЕНКА

- КОГДА : минимум раз в год
- КЕМ : Главным начальником аудита или внутренними аудиторами. Ограничения:
  - Внутренний аудитор/ы назначены главным начальником аудита
  - только аудиторские задания /часть работы, выполняемая другими аудиторами
- КАК :
  - напр., выборка аудиторских заданий
  - Разработка и заполнение контрольного списка/вопросника

# САМООЦЕНКА

- ОБЛАСТЬ ОЦЕНКИ: (напр.) Оценка заданий внутреннего аудита
- ЗАДАЧА:
  - Гарантия соответствия
  - Направления для улучшений !!!
- КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ →  
КОНТРОЛЬНЫЙ СПИСОК
- ПЛАН ДЕЙСТВИЙ!!!

# ОЦЕНКА ДРУГИМИ ЛИЦАМИ ИЗ ТОЙ ЖЕ ОРГАНИЗАЦИИ

- КОГДА : минимум раз в год
- КЕМ :
  - сотрудником данной организации:
  - знакомым с практикой внутреннего аудита
  - Дипломированный внутренний аудитор (Международный/национальный сертификат)

*!Главный начальник аудита получает независимое мнение*

# ОБРАЗЕЦ ВОПРОСНИКА

- **ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

1. Определены ли цели и направление аудиторского задания?
2. Знакомы ли аудиторы с проверяемым видом деятельности /процессом?
3. Информированы ли надлежащие лица об этой проверке?
4. Была ли разработана рабочая программа для аудиторского задания?
5. ....



## ОБРАЗЕЦ ВОПРОСНИКА(2)

- **СБОР, АНАЛИЗ И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ**

1. Были ли использованы надлежащие техники аудита?
  2. Выполняются ли шаги, изложенные в аудиторской программе?
  3. Обсуждались ли результаты внутреннего аудита и каким образом?
- .....

# ОБРАЗЕЦ ВОПРОСНИКА(3)

- **ОТЧЕТНОСТЬ ОБ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЯХ**
    1. Был ли составлен аудиторский отчет в соответствии с требованиями Закона о ВА в госсекторе и учебнику ВА?
    2. Представлены ли в результатах проверки ключевые элементы – статус, критерии, причины, эффект – в ясной и точной форме?
    3. Направляются ли рекомендации правильным служащим организации?
- .....

# РЕЗУЛЬТАТЫ РЕГУЛЯРНЫХ ОЦЕНОК, ПРОВОДИМЫХ Отделом ВА (по отчетам от 157 Отделов ВА)

- Самооценки – 87 Отделов ВА
- Оценка другими лицами из той же организации – 9 Отделов ВА
- Интервью и опросы в проверяемых структурных единицах организации - 94 Отделов ВА

*(Информация основана на годовых отчетах Отделов ВА в госсекторе)*

***БЛАГОДАРЮ ВАС ЗА ВНИМАНИЕ !***