



REPUBLIC OF CROATIA
MINISTRY OF FINANCE

Периодическая самооценка отделов ВА, опыт Хорватии

Льерка Крнкович, магистр наук
Министерство финансов Хорватии

Katančićeva 5
10000 Zagreb, Croatia
Phone: ++385 1 4591-133



Периодическая самооценка

- Законодательная база
 - Международные стандарты
 - Распоряжение по внутреннему аудиту для пользователей бюджета
 - Руководство для внутренних аудиторов, в.4.0 (методика работы)
 - Программы гарантии и повышения качества



Периодическая самооценка

■ Цель

- оценить соответствие аудиторской деятельности
 - международным стандартам (руководство для внутренних аудиторов)
 - профессиональному кодексу этики внутренних аудиторов
 - хартии внутренних аудиторов
- оценить степень эффективности и результативности работы внутренних аудиторов с точки зрения удовлетворения запросов руководства
- Выявить возможности для повышения качества



Периодическая самооценка

- Осуществляется
 - регулярно, по крайней мере раз в год
 - проводится сотрудниками отделов ВА
(либо осуществляется иными сотрудниками организации, обладающими достаточным объемом знаний в области практической деятельности внутреннего аудита)
 - глава отдела ВА принимает решения о составе группы, проводящей самооценку (уровень их профессионализма и компетентности)
 - проведение самооценки должно быть предусмотрено ежегодным планом внутреннего аудита



Периодическая самооценка

- Может включать в себя
 - проведение глубинных интервью либо общий опрос сотрудников, включенных в программу самооценки
 - ежегодное обновление оценок рисков в целях планирования аудиторской деятельности
 - анализ отдельных рабочих документов по аудиторской деятельности на предмет их соответствия руководству по внутреннему аудиту и установленным рабочим процедурам
 - модель оценочного вопросника



Периодическая самооценка

- Модель оценочного вопросника
- (Приложение 8 руководства)
 - включает ряд вопросов, касающихся
 - соответствующих международных стандартов
 - (вопросы, касающиеся стандартов 1000, 1100, 1200...)

Периодическая самооценка

- Модель оценочного вопросника
 - Ответы
 - “Да”
 - “Отчасти”
 - “Нет”
 - Необходимость дальнейших пояснений
 - Вывод в конце каждого раздела оценочного вопросника - «общий уровень осведомленности», «в процессе исполнения», «применяется на практике» (в отношении международных стандартов 1000, 1100, 1200, ...)





Периодическая самооценка

- Оценочный вопросник является моделью и может быть дополнен во время проведения периодической самооценки вопросами, позволяющими оценить работу отдельного отдела внутреннего аудита



Периодическая самооценка

- Не следует ожидать, что все отделы внутреннего аудита в гос. секторе смогут достичь уровня «практического применения» каждого из стандартов
- Важно выявить и акцентировать те области работы отделов внутреннего аудита, которые требуют дальнейшего развития и усовершенствования



Периодическая самооценка

- Отчетность по периодической самооценке
 - выводы/результаты внутренней оценки
 - рекомендации (по мере осуществления внутренней оценки)
 - отчет подается для комментариев главе отдела внутреннего аудита
 - глава отдела внутреннего аудита разрабатывает план действий и устанавливает крайние сроки внедрения рекомендаций
 - глава отдела внутреннего аудита предпринимает соответствующие действия в целях обеспечения выполнения рекомендаций



Спасибо!

ljerka.crnkovic@mfin.hr