

Evaluacija revidiranih subjeta - povratne informacije i periodično istraživanje Bugarsko iskustvo

ZP IR PEM PAL

Tbilisi, 20. 04. 2013. godine

Svilena Simeonova

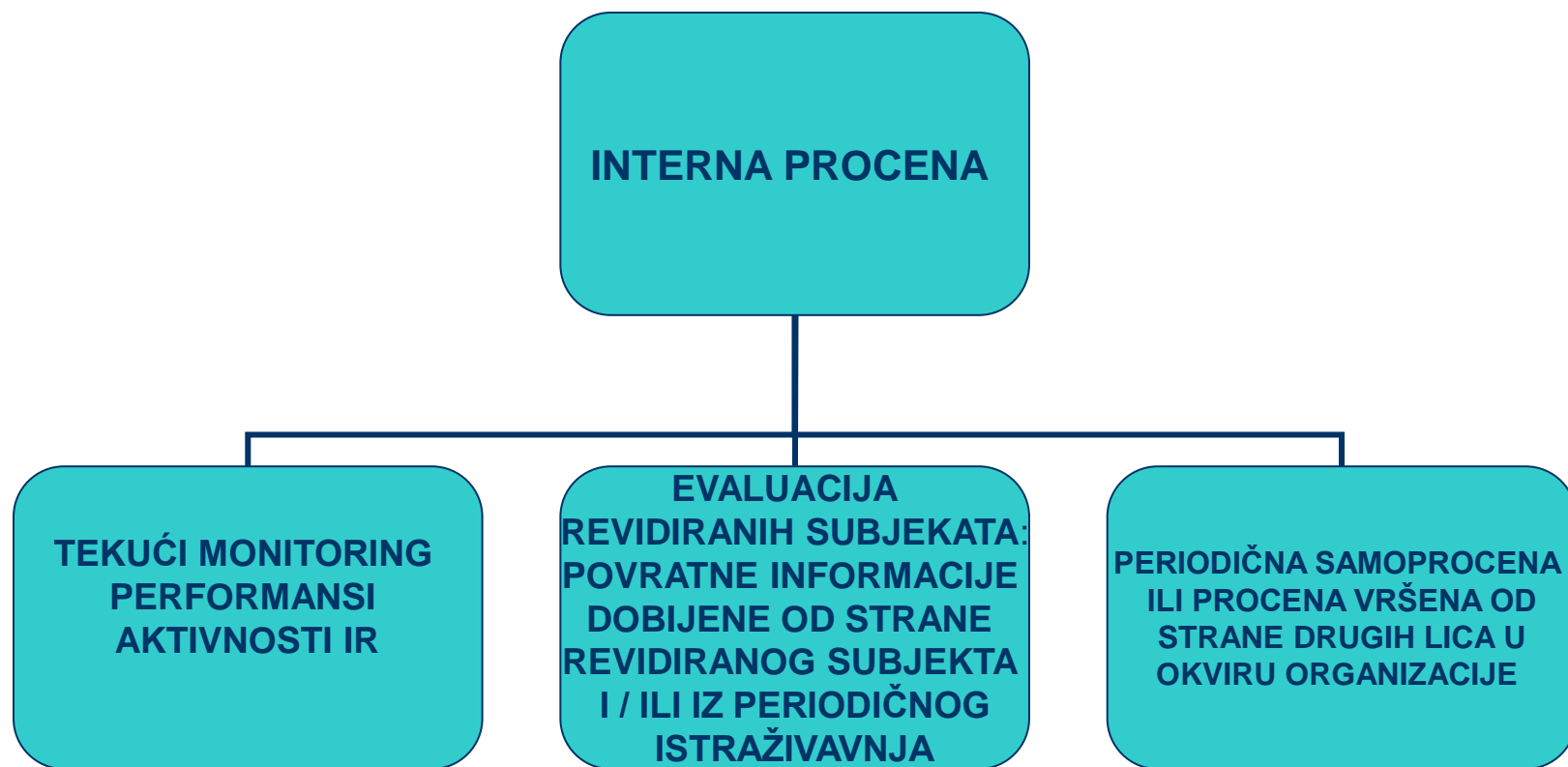
**Ministarstvo finansija,
Bugarska**



**INTERNAL AUDIT
COMMUNITY OF PRACTICE**

Metodološki okvir – Priručnik IR

Osiguranje kvaliteta i program unapređenja



Metodološki okvir – Priručnik IR

Dve vrste evaluacija rađenih na osnovu revidiranih subjekata:

- Povratne informacije – **odmah nakon** sprovođenja aktivnosti revizije
- Periodične analize preko sprovođenja intervjua i istraživanja u okviru strukturalnih jedinica nad kojima je bila vršena revizija tokom prethodne godine – **jedanput godišnje (najmanje)**

Glavni izvršni revizor može da odabere vrstu evaluacije rađene na osnovu revidiranih subjekata koju će koristiti.

Metodološki okvir – Priručnik IR

Povratne informacije i periodična istraživanja omogućavaju glavnom izvršnom revizoru da prikupi informacije u vezi mišljenja rukovodioca revidiranog sistema / procesa, kao i mišljenja ostalih ključnih stručnjaka u vezi sa aktivnostima interne revizije.

Svrha povratnih informacija i periodičnih istraživanja je da:

- unapredi odnose između zaposlenih date organizacije i internih revizora;
- prikupi informacije u vezi mišljenja rukovodilaca date organizacije vezanih za prednosti koje se dobijaju preko vršenja interne revizije, a za samu organizaciju;
- unapredi efikasnost vršenja revizorske aktivnosti

Povratne informacije nakon vršenja aktivnosti IR

Glavni izvršni revizor može dobijati povratne informacije na sledeće načine:

- usmeno – tokom održavanja završnog **sastanka**, a prilikom diskutovanja o izveštaju o reviziji i dokumentovanjem istih u **zabelešci**;
- preko dobijanja **pismenog mišljenja** rukovodioca revidiranih struktura, koje se odnosi na izveštaje o izvršenoj reviziji;
- ispunjavanjem **upitnika**;

Periodično istraživanje

Glavni izvršni revizor treba da razvije i pošalje **upitnike** rukovodiocima sistema / procesa nad kojima se vršila revizija tokom cele godine radi dobijanja informacija i vršenja procene efikasnosti izvršavanja interne revizije, kao i korisnosti preporuka koje su date od strane internih revizora

Model pitanja za vršenje evaluacije revidiranih subjekata

- Da li je revizija ometala kod izvršavanja Vaših redovnih dnevnih poslovnih operacija?
- Da je glavni izvršni revizor (GIR) ciljeve vršenja revizorskih aktivnosti predstavio na jasan način?
- Da li su preporuke internih revizora doprinele unapređivanju usaglašenosti sa merama politika i procedurama? Ukoliko DA, na koji način?
- Kako biste procenili ponašanje i komunikacione veštine internih revizora?
- Kako biste procenili profesionalne veštine internih revizora?
- Da li je revizija ispunila Vaša očekivanja?

Model pitanja za vršenje evaluacije revidiranih subjekata

- Da li je revizorska aktivnost povezana sa oblastima visokog rizika?
- Koliko jasno su Vam opseg i ciljevi revizorskog angažovanja bili predstavljeni?
- U kojoj meri su revizorski nalazi i preporuke bili diskutovani sa Vama tokom održavanja završnog sastanka?
- Kako procenjujete važnost datih revizorskih nalaza i preporuka?
- Kako procenjujete ispravnost i objektivnost datih revizorskih nalaza?
- Kako procenjujete prosuđivanje internih revizora koje se odnosi na značajnost datih revizorskih nalaza?

Zahvaljujemo Vam se na pažnji !



INTERNAL AUDIT
COMMUNITY OF PRACTICE