



The Institute of
**Internal
Auditors**

Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

Това е преглед на въпросите, които ще се появят в проучването посветено на Глобалните стандарти за вътрешен одит – Проект за обществено обсъждане - 2023 г.

Можете да използвате този документ за да се подготвите за участие в проучването, но всички отговори трябва да бъдат изпратени чрез линка водещ към анкетата.

За да получите достъп до проучването и да предоставите Вашата обратна връзка посетете <https://www.theiia.org/en/standards/standards-public-comment>.

Вашите въпроси можете да изпратите на standards@theiia.org.



The Institute of
**Internal
Auditors**

**Global Internal
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

Глобалният Институтът на вътрешните одитори (The IIA) преглежда и актуализира всички елементи на Международните професионални практики по вътрешен одит (IPPF), включително Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит (Стандартите). Предложената нова рамка ще включва Глобалните стандарти за вътрешен одит, изискванията по актуални теми и професионални насоки.

Целта на проучването е да се получат и обобщят мненията относно Глобалните стандарти за вътрешен одит и изискванията по актуални теми.

Прегледайте Глобалните стандарти за вътрешен одит – Проект за обществено обсъждане 2023 г. на следния линк:

<https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>

Въпросите в това проучване са свързани с предложения проект.

При попълване на проучването, изберете „Напред“ за да съхраните вече попълнената информация и за да се придвижите напред. Изберете „Назад“ за да се върнете на предходната страница.

За да получите линк, чрез който да завършите проучването по късно изберете бутона „Запази“, който е разположен най-отдолу на всяка страница. За да продължите проучването използвайте персонализираната връзка, която Ви е предоставена след, като сте избрали бутона „Запази“. Когато достъпите линка, ще бъдете насочени към първата страница на проучването. Като преминавате през страниците, ще можете да видите съхранените до този момент от вас отговори.

След като попълните проучването, щракнете върху бутона „Изпрати“ на последната страница.

След като изпратите вашите отговори на проучването, Вие ще имате възможност да запазите копие от тях във формат PDF или да ги изпратите до Вашата електронна поща.

Анкетата ще бъде достъпна за стартиране или завършване до 26 юни 2023 г.

Вашите въпроси можете да изпращате на Standards@theiia.org. Благодаря ви!

Декларация за съгласие

Разбирам, че данните ще бъдат събрани, обработени и управлявани съгласно условията на политиката за поверителност на The IIA. Съгласен/а съм да участвам в това проучване при тези условия.

- Да
- Не

Вашата роля

Вие изразявате вашето лично мнение или коментирате в качеството ви на официален представител на организация? (Изберете една от опциите.)

- Изразявам лично мнение
- Коментирам в качеството ми на официален представител на организация

Информация относно организацията, която представлявате

Наименование на организацията _____
Вашата длъжност в организацията _____

Моля, посочете вашето име и контакти. Предоставянето на тази информация не е задължително.

Предоставената от вас информация ще бъде съхранена при спазване на конфиденциалност и ще бъде използвана единствено при необходимост да се свържем с вас относно предоставената от вас обратна връзка.

Собствено име _____
Фамилия _____
Имел адрес: _____
Телефонен номер, в т.ч. международния код за набиране _____

Моля, изберете региона, където се намира седалището на вашата организация.

- Африка
- Азия/Тихоокеански район
- Европа
- Латинска Америка
- Близкия изток

- Северна Америка

Моля, изберете държава, зависима територия или територия със специален суверенитет, където се намира седалището на вашата организация. Ако местонахождението не е посочено, моля изберете опцията „Друго“ в края на списъка и впишете информацията.

Общо мнение

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложената структура на Глобални стандарти за вътрешен одит и организирането им по раздели, принципи, стандарти, съображения при прилагането и съображения относно доказателства за съответствие?

- Изцяло съм съгласен
- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложените Глобални стандарти за вътрешен одит.

Въведение към Глобалните стандарти за вътрешен одит

Въведение към Глобалните стандарти за вътрешен одит

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложената структура на този елемент?

- Изцяло съм съгласен
- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Въведение към Глобалните стандарти за вътрешен одит

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложеното съдържание на отделните елементи.

Речник на термините

Речник на термините

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложената структура на този елемент?

- Изцяло съм съгласен
- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Речник на термините

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложеното съдържание на отделните елементи.

Раздел I. Цел на вътрешния одит

Раздел I. Цел на вътрешния одит

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложената структура на този елемент?

- Изцяло съм съгласен
- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Раздел I. Цел на вътрешния одит

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложеното съдържание на отделните елементи.

Раздел II. Етика и професионализъм

Раздел II. Етика и професионализъм

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложената структура на този елемент?

- Изцяло съм съгласен

- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Раздел II. Етика и професионализъм

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложеното съдържание на отделните елементи.

Раздел II. Етика и професионализъм

От списъка по-долу изберете всички области, за които бихте желали да предоставите обратна връзка свързани с този елемент.

- Нито един
- Принцип 1 Демонстриране на почтеност
- Стандарт 1.1 Честност и смелост
- Стандарт 1.2 Етични очаквания от страна на организацията
- Стандарт 1.3 Правомерно и професионално поведение
- Принцип 2 Поддържане на обективност
- Стандарт 2.1 Индивидуална обективност
- Стандарт 2.2 Опазване на обективността
- Стандарт 2.3 Оповестяване на накърняване на обективността
- Принцип 3 Демонстриране на компетентност
- Стандарт 3.1 Компетентност
- Стандарт 3.2 Непрекъснато професионално развитие
- Принцип 4 Полагане на дължимата професионална грижа
- Стандарт 4.1 Съответствие с Глобалните стандарти за вътрешен одит
- Стандарт 4.2 Дължима професионална грижа
- Стандарт 4.3 Професионален скептицизъм
- Принцип 5 Опазване на поверителността
- Стандарт 5.1 Използване на информация
- Стандарт 5.2 Защита на информацията

Раздел III. Организационно позициониране на дейността по вътрешен одит

Раздел III. Организационно позициониране на дейността по вътрешен одит

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложената структура на този елемент?

- Изцяло съм съгласен

- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Раздел III. Организационно позициониране на дейността по вътрешен одит

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложеното съдържание на отделните елементи.

Раздел III. Организационно позициониране на дейността по вътрешен одит

От списъка по-долу изберете всички области, за които бихте желали да предоставите обратна връзка свързани с този елемент.

- Нито един
- Принцип 6 Упълномощаване от Съвета
- Стандарт 6.1 Правомощия на вътрешния одит
- Стандарт 6.2 Подкрепа от Съвета
- Принцип 7 Независима позиция в организационната структура
- Стандарт 7.1 Организационна независимост
- Стандарт 7.2 Роли, отговорности и квалификация на ръководителя на вътрешния одит
- Стандарт 7.3 Опазване на независимостта
- Принцип 8 Надзор от Съвета
- Стандарт 8.1 Взаимодействие със Съвета
- Стандарт 8.2 Ресурси
- Стандарт 8.3 Качество
- Стандарт 8.4 Външна оценка на качеството

Раздел IV. Управление на дейността по вътрешен одит

Раздел IV. Управление на дейността по вътрешен одит

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложената структура на този елемент?

- Изцяло съм съгласен
- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Раздел IV. Управление на дейността по вътрешен одит

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложеното съдържание на отделните елементи.

Раздел IV. Управление на дейността по вътрешен одит

От списъка по-долу изберете всички области, за които бихте желали да предоставите обратна връзка свързани с този елемент.

- Нито един
- Принцип 9 Стратегическо планиране
- Стандарт 9.1 Разбиране на процесите по управление, контрол и управление на риска
- Стандарт 9.2 Стратегия на вътрешния одит
- Стандарт 9.3 Статут на вътрешния одит
- Стандарт 9.4 Методологии
- Стандарт 9.5 План на вътрешния одит
- Стандарт 9.6 Координация и разчитане на други доставчици на услуги
- Принцип 10 Управление на ресурсите
- Стандарт 10.1 Управление на финансовите ресурси
- Стандарт 10.2 Управление на човешките ресурси
- Стандарт 10.3 Технологични ресурси
- Принцип 11 Ефективна комуникация
- Стандарт 11.1 Изграждане на взаимоотношения и комуникиране със заинтересовани страни
- Стандарт 11.2 Ефективна комуникация
- Стандарт 11.3 Представяне на резултатите
- Стандарт 11.4 Грешки и пропуски
- Стандарт 11.5 Комуникация, свързана с приемането на рискове
- Принцип 12 Подобряване на качеството
- Стандарт 12.1 Вътрешна оценка на качеството
- Стандарт 12.2 Измерване на резултатите от дейността
- Стандарт 12.3 Обезпечаване и подобряване на изпълнението на ангажимента

Раздел V. Извършване на услуги по вътрешен одит

Раздел V. Извършване на услуги по вътрешен одит

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложената структура на този елемент?

- Изцяло съм съгласен
- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен

- Изцяло не съм съгласен

Раздел V. Извършване на услуги по вътрешен одит

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложеното съдържание на отделните елементи.

Раздел V. Извършване на услуги по вътрешен одит

От списъка по-долу изберете всички области, за които бихте желали да предоставите обратна връзка свързани с този елемент.

- Нито един
- Принцип 13 Ефективно планиране на ангажиментите
- Стандарт 13.1 Комуникация по време на ангажимент
- Стандарт 13.2 Оценка на риска при ангажимент
- Стандарт 13.3 Цели и обхват на ангажимента
- Стандарт 13.4 Критерии за оценка
- Стандарт 13.5 Ресурси за изпълнение на ангажимента
- Стандарт 13.6 Работна програма
- Принцип 14 Изпълнение на ангажимента
- Стандарт 14.1 Събиране на информация за анализ и оценка
- Стандарт 14.2 Анализи и потенциални констатации от ангажимента
- Стандарт 14.3 Оценка на констатациите
- Стандарт 14.4 Препоръки и планове за действие
- Стандарт 14.5 Изготвяне на заключенията от ангажимента
- Стандарт 14.6 Документиране на ангажиментите
- Принцип 15 Представяне на заключенията от ангажимента и наблюдение на плановете за действие
- Стандарт 15.1 Окончателен доклад от ангажимента
- Стандарт 15.2 Проверка на изпълнението на плановете за действие

Изискванията по актуални теми

Изискванията по актуални теми ще представят изискванията при одитиране на конкретни теми и ще внесат яснота относно одитната методология. Не е задължително всички функции по вътрешен одит да включват тези теми в одитния си план, който трябва да бъде базиран на оценка на риска в подкрепа организационните цели. Но когато вътрешните одитори предоставят услуги за даване на увереност по тези теми, се изисква съответствие с Изискванията по актуални теми. Повече информация относно изискванията по актуални теми можете да намерите на следния линк: <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>

Подкрепяте ли включването на Изисквания по актуални теми в IPPF?

- Да
- Не
- Не съм сигурен

Изискванията по актуални теми

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложеното съдържание на отделните елементи.

Списъкът с темите за одитни ангажименти, включени в Изискванията по актуални теми, ще бъде определен чрез систематичен метод, включващ анкета, проучване на пазара и предложенията, дадени от вътрешните одитори и заинтересованите страни. Проект на списък с одитни теми, които да бъдат включени в Изискванията по актуални теми е представен по-долу.

Киберсигурност

Управление на риска от измами

Управление на информационните технологии

Управление на организацията

Управление на риска за поверителността

Публичен сектор: одити на изпълнението

Устойчивост: екологична, социална и управленска

Управление на трети страни

Желаете ли да предложите Изисквания по тези теми?

- Да
- Не
- Не съм сигурен

Моля, посочете допълнителни теми, които желаете да бъдат включени в Изискванията по актуални теми (не е задължително)

Въпроси показани за всеки принцип, който сте избрали за да предоставите обратна връзка

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложената структура на този елемент?

- Изцяло съм съгласен
- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Защо не сте съгласен/а с така предложената структура на този елемент?
(Изберете всичко приложимо)

- Неточно _____
- Непълно _____
- Неприложимо за малки структури за вътрешен одит

- Заменено е от местни/правителствени разпоредби или стандарти

- _____
- Липса на очаквани ползи спрямо разходи _____
 - Друго _____

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложеното съдържание на отделните елементи.

Въпроси показани за всеки Стандарт, който сте избрали за да предоставите обратна връзка

Изисквания

До каква степен сте съгласни или несъгласни с така предложените изисквания на този стандарт?

- Изцяло съм съгласен
- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Защо не сте съгласен/а с така предложените изискванията на този стандарт?
(Изберете всички приложими.)

- Неточно _____
- Непълно _____
- Неприложимо за малки структури за вътрешен одит

- Заменено е от местни/правителствени разпоредби или стандарти

- _____
- Липса на очаквани ползи спрямо разходи _____
 - Друго _____

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно структурата на предложените изисквания по актуални теми.

Съображения при прилагането и доказателства за съответствие

До каква степен сте съгласни или не с предложените съображения при прилагане и доказателства за съответствие относно този Стандарт?

- Изцяло съм съгласен
- Съгласен
- Нямам мнение
- Не съм съгласен
- Изцяло не съм съгласен

Защо не сте съгласен с предложените съображения при прилагане и

доказателства за съответствие относно този Стандарт? (Изберете всички приложими.)

- Неточно _____
- Непълно _____
- Неприложимо за малки структури за вътрешен одит

- Заменено е от местни/правителствени разпоредби или стандарти

- _____
- Липса на очаквани ползи спрямо разходи _____
 - Друго _____

Моля, предоставете Вашите допълнителни коментари или препоръчани промени относно предложените съображения при прилагането и доказателства за съответствие относно този Стандарт
