

Viešo sektoriaus vidaus kontrolės sistemos vertinimas. Dažnai užduodami klausimai

1. Ar būtina vidaus kontrolės sistemos vertinimo anketą papildyti likusiais trimis komponentais iš aštuonių dalių pagal COSO ERM 2004 kubą? dabar klausimyne yra penkios dalys, nėra: a) Tikslų nustatymas, b) Incidentų identifikavimas, c) Rizikos atsakas.
Atsakymas: Šie trys elementai iš esmės anketoje yra integruoti ir papildomai atskirai jų išskirti nebūtina.
2. Ar būtų prasmė sukurti atskirą įrankį mažoms viešo sektoriaus organizacijoms?
Atsakymas: Mažos viešo sektoriaus organizacijos gali adaptuoti šią anketą pagal savo poreikius ir metodiką, įsivertinus, kokias vidaus kontrolės/rizikų valdymo sistemos spragas jos gali prisiimti dėl mažo organizacijos dydžio.
3. Ar būtų tikslinga organizuoti seminarų/renginių seriją su vidaus kontrolės/rizikų valdymo sistemos vertinimo ir įrodymų pavyzdžiais?
Atsakymas: taip, Vidaus auditorių asociacija planuoja tokius seminarus organizuoti.
4. Ar būtų prasmės surašyti į anketą visus teisės aktų reikalavimus?
Atsakymas: ši anketa yra skirta organizacijos vidaus kontrolės sistemos brandos vertinimui. Individualiai organizacijos galėtų papildyti šias anketas ir metodiką nuorodomis į joms taikomus išorės/vidaus teisės aktų reikalavimus.
5. Ar praktikoje galima keisti COSO elementų svorį, priklausomai nuo organizacijos veiklos pobūdžio, esamo brandos lygio?
Atsakymas: kiekviena organizacija gali nusistatyti savo įverčius individualiai ir juos nuosekliai taikyti.
6. Kaip užtikrinti objektyvų vidaus kontrolės sistemos vertinimą?
Atsakymas: subjektyvumas vidaus kontrolės sistemos vertinimo metu yra neišvengiamas ir siekiant jį sumažinti svarbu siekti rasti tinkamus įrodymus, nuosekliai taikyti vertinimo metodiką.