

РЕЦЕНЗИЯ

от доц. д-р Олег Димов

за статия „Вътрешен контрол – какво, къде, как?”

с автор д-р Пламен Илиев

Рецензираният материал, представен и оформен като статия е с обем от 9 стандартни страници. Тя е посветена на проблемите, свързани със същността на вътрешния контрол. В нея се изследват характеристиките на контрола като основна функция на управлението и възможностите за приложения заедно с вътрешния одит основно в публичния сектор.

Изложението е логически свързано и добре структурирано. Това позволява да се придобие представа за основните характеристики на вътрешния контрол и вътрешен одит, възможностите за тяхното прилагане, както и възможностите за развитие и усъвършенстване.

Вътрешният контрол се изследва и прилага в този му вид и функция у нас през последните 10-15 год, като в статията автора е успял да обърне внимание и да засегне неговата същност като непрекъснат процес, интегриран във всички дейности и процеси, гарантиращ постигане на целите на организацията. Същото се отнася и за ролята му да предоставя разумно ниво на увереност за ръководството, като е засегната и неговата отговорност за изграждане и прилагане на СФУК. Подробно е посочено и приложното поле на вътрешния контрол в организациите от публичния сектор, наред с вътрешния одит, който оценява преди всичко адекватността и ефективността на СФУК. Вътрешният одит е разгледан и като независима и обективна дейност за предоставяване на увереност и консултиране, носеща полза за подобряване дейността на организацията.

В тази насока автора е засегнал и въпроса за използването на интегрираната рамка за вътрешен контрол – COSO, като база на съвременния вътрешен контрол, наред с основните ѝ 5 компонента. Контролната среда, управлението на риска, контролните дейности, информацията и комуникацията, и мониторинга се разглеждат поотделно, като съдържание, цели и дейности прилагани от вътрешния контрол. Тези проблеми са

идентифицирани от автора и той изследва основните елементи на вътрешния контрол, за да установи техните връзки и зависимости.

Особено е вниманието, с което авторът обръща на ползите, разходите и ограниченията при използването и прилагането на вътрешния контрол.

Като положителни моменти в рецензираната статия могат да се посочат още:

1. Правилно са разгледани и определени същностните характеристики на вътрешния контрол, което позволява на автора да направи изводи за приложението му.

2. Представени са същността и възможностите за използването на вътрешния контрол и вътрешен одит и областите на съвместно приложение.

3. Изследвани са различните компоненти на вътрешен контрол, за да се намерят общите цели и различия при осъществяването му, както и тяхната взаимосвързаност.

Всички тези изследвания и изводи позволяват на автора да докаже тезата, че разбирането на същността и съдържанието на вътрешния контрол дава широки възможности за приложение и използване в практиката, дори и извън организациите от публичния сектор, или в т.н. реален сектор.

Може да се направи и препоръка за бъдещи изследвания на автора в областта, която е ограничена в рамките на статията, но показва, че му е позната и интересна за изследване.

В заключение може да се посочи, че статията представлява кратко изследване за същността на вътрешния контрол, поднесена по малко нестандартен начин в модела - какво представлява, къде се прилага, как и кой носи отговорност за това, и дава основание да се публикува.

14.02.2017 г.

Рецензент:

/доц. д-р О.. Димов/

