

**Svetovalni napotek 1320-1**  
**Poročanje o izidih**  
**programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti**

**Temeljni standard v tej zvezi**

***1320 – Poročanje o programu zagotavljanja in izboljševanja kakovosti***

Vodja notranje revizije mora poročati poslovodstvu in organu nadzora o izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti.

**Pojasnilo**

*Oblika, vsebina in pogostnost sporočanja izidov programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti se določijo v razpravi s poslovodstvom in organom nadzora, pri čemer se upoštevajo naloge notranje revizije in vodje notranje revizije, kot so opredeljene v notranjerevizijski temeljni listini. V dokaz skladnosti z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in Standardi se izidi zunanjih in občasnih notranjih presoj sporočajo po koncu vsakega takega ocenjevanja, izidi stalnega spremljanja pa se sporočajo najmanj enkrat na leto. Izidi vključujejo oceno presojevalca ali presojevalne skupine glede stopnje skladnosti s pravili.*

**Svetovalni napotek 1320-1**

**Notranje presoje**

Najmanj enkrat na leto naj vodja notranje revizije določi način sporočanja izidov notranje presoje, ki povečuje verodostojnost in nepristranskost. Na splošno velja, da zadolženi za izvajanje stalnega spremljanja in občasnih samoocenjevanj sporočajo izide neposredno vodji notranje revizije že med izvajanjem presoj. V manjši notranji reviziji je vodja notranje revizije lahko bolj neposredno vključen v notranje presojanje. Vodja notranje revizije naj poroča o izidih stalnih in občasnih notranjih presoj za vse standarde značilnosti in delovanja kakor tudi za Opredelitev notranjega revidiranja in Kodeks etike, če je primerno, pa tudi o načrtih popravilnega ukrepanja in napredku pri njegovi izvedbi izvršnemu direktorju, ki mu vodja notranje revizije organizacijsko odgovarja in poroča, in organu nadzora.

**Zunanje presoje**

**V celoti zunanja presoja**

Zunanji presojevalec oziroma presojevalna skupina naj se o predhodnih izidih že med presojanjem pogovori z vodjo notranje revizije.

Pri določanju vrste poročila o zunanji presoji lahko vodja notranje revizije in organ nadzora upoštevata:

- ali naj se zunanja presoja, ki jo v celoti opravi zunanji presojevalec, zaključi z izraženim mnenjem ali sklepom o skladnosti;
- stopnjo, do katere bodo v končnem poročilu upoštevane učinkovitost, uspešnost in dodana vrednost notranje revizije;
- obseg opravljenega dela notranje revizije, ki ga je zajela zunanja presoja.

**Samoocenjevanje z neodvisno zunanjo potrditvijo**

Po končani temeljiti presoji ocene samoocenjevalne skupine glede Opredelitve notranjega revidiranja, Kodeksa etike in Standardov naj bi neodvisni zunanji potrjevalec presoje kot del neodvisne potrditve:

- pregledal osnutek poročila in poskusil uskladiti morebitna nerešena vprašanja;
- po potrebi dodal poročilu besedilo, v katerem potrdi strinjanje s postopki in sklepom samoocenjevanja ter v primernem obsegu tudi ugotovitve, sklepe in priporočila iz poročila, če se strinja s sklepom o skladnosti z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in Standardi;
- dodal poročilu besedilo, če se z oceno ne strinja, v katerem bi podrobno navedel točke, s katerimi se ne strinja, in v primernem obsegu tudi pomembne ugotovitve, sklepe in priporočila v poročilu;
- kot drugo možnost pripravil ločeno neodvisno poročilo o potrditvi, v katerem bi potrdil strinjanje ali izrazil nestrinjanje, kot je navedeno v prejšnjih alinejah, in ga dodal poročilu o samoocelitvi.

## **Končna poročila**

Končno poročilo zunanje presoje v celoti ali samoocenjevanja z neodvisno zunanjo potrditvijo mora podpisati neodvisni zunanji presojevalec.

Z vrsto končnega sporočila morata soglašati vodja notranje revizije in organ nadzora. Vključuje lahko:

- sklep o poslu na podlagi ciljev, postavljenih na začetku zunanje presoje in dogovorjenih z organom nadzora;
- sklep o skladnosti delovanja notranje revizije z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in *Standardi* na podlagi presoje po ocenjevalni lestvici, kot je na primer opredeljena v Priročniku IIA za presojo kakovosti, ali po podobnem merilu;
- sklep o delovanju notranje revizije v skladu s temeljno listino, načrti, usmeritvami, postopki, ravnanji in ustreznimi zakonskimi in drugimi predpisanimi zahtevami;
- presojo in oceno uporabe najboljših praks, tistih, ki so bile opažene med presojo, in tistih, ki utegnejo biti primerne za notranjo revizijo;
- presojo učinkovitosti in uspešnosti notranje revizije pri izvajanju temeljne listine in izpolnjevanju pričakovanih deležnikov;
- priporočila za izboljšave, kjer je to primerno;
- odgovor vodje notranje revizije, ki po potrebi vključuje načrt ukrepanja in datume njegove izvedbe.

Izražanje mnenja ali sklepa o izidih zunanje presoje naj temelji na uporabi trezne poslovne presoje, neoporečnosti in ustreznih poklicni skrbnosti. Vodja notranje revizije in organ nadzora lahko vnaprej potrdita ocenjevalno lestvico za zunanjo presojo. Taka ocenjevalna lestvica je na primer:

- »na splošno skladno« – to je najvišja ocena in pomeni, da ima notranja revizija temeljno listino, usmeritve in postopke, katerih izvajanje in izidi so ocenjeni kot skladni s *Standardi*;
- »delno skladno« – kar pomeni, da so bile pri ravnanju opažene pomanjkljivosti, ki odstopajo od *Standardov*, vendar te pomanjkljivosti notranji reviziji niso preprečevale izvajanja nalog;
- »ni skladno« – kar pomeni, da so pomanjkljivosti pri ravnanju tako pomembne, da resno slabijo notranjo revizijo in ji preprečujejo ustrezno opravljanje vseh ali pomembnega dela nalog.

## **Poročanje o izidih celotnega programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti**

Za zagotovitev odgovornosti in preglednosti mora vodja notranje revizije enkrat na leto sporočiti izide programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti organu nadzora in članu posloводства, ki mu vodja notranje revizije poroča. Kadar je to primerno, vključujejo izidi programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti načrte popravljanih ukrepov in potek njihovega izvajanja. Poročila o programu zagotavljanja in izboljševanja kakovosti se lahko razdelijo različnim deležnikom notranje revizije, kot so posloводство, nadzorni organ in zunanji revizorji.

Objavljeno maja 2015.

\*\*\*