

## **Svetovalni napotek 1312-2**

### **Zunanje presoje:**

### **samoocenjevanje z neodvisno potrditvijo**

#### **Temeljni standard v tej zvezi**

#### **1312 – Zunanje presoje**

Zunanje presoje mora opraviti najmanj enkrat na vsakih pet let usposobljen neodvisni presojevalec ali presojevalna skupina zunaj organizacije. Vodja notranje revizije se mora z organom nadzora pogovoriti o:

- obliki in pogostnosti zunanjih presoj in
- usposobljenosti in neodvisnosti zunanjega presojevalca ali presojevalne skupine, v kar je vključeno tudi vsako morebitno navzkrižje interesov.

#### **Pojasnilo**

*Zunanje presoje lahko potekajo v celoti z zunanjim presojevalcem ali v obliki samoocenjevanja z neodvisno zunanjo potrditvijo.*

*Usposobljeni presojevalec ali presojevalna skupina izkazuje svojo usposobljenost na dveh področjih: na področju strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in v procesu zunanjega presojanja. To usposobljenost lahko dokazuje z izkušnjami in teoretičnim znanjem. Izkušnje, pridobljene v organizacijah podobne velikosti, sestavljenosti, sektorja ali panoge ter strokovne zahtevnosti, so dragocenejšje od manj pomembnih izkušenj. Za presojevalno skupino ni potrebno, da ima vsak izmed njenih članov vse sposobnosti; usposobljena mora biti skupina kot celota. Vodja notranje revizije na podlagi strokovne presoje oceni, ali ima presojevalec ali presojevalna skupina zadostne sposobnosti, da lahko dokaže svojo usposobljenost.*

*»Neodvisni« presojevalec ali presojevalna skupina pomeni, da nima niti resničnega niti navideznega navzkrižja interesov in da niti ni del niti ni pod nadzorom organizacije, ki ji pripada notranja revizija.*

#### **Svetovalni napotek 1312-2**

Svetovalni napotek 1312-1 Zunanje presoje, vključno z navodilom za izbiro neodvisnega presojevalca ali presojevalcev, velja tudi za samoocenjevanje z neodvisno potrditvijo.

Vodja notranje revizije mora pripraviti in izvajati program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, ki vključuje notranje in zunanje presoje. Zunanje presoje se lahko izvedejo na enega od dveh različnih načinov:

- v celoti kot zunanja presoja, ki jo opravi usposobljen neodvisen zunanji presojevalec ali presojevalna skupina; skupino naj sestavljajo strokovno usposobljeni strokovnjaki pod vodstvom izkušenega in strokovnega vodje projektne skupine;
- kot notranjerevizijsko samoocenjevanje z neodvisno zunanjo potrditvijo.

#### **Samoocenjevanje z neodvisno zunanjo potrditvijo**

V nekaterih okoliščinah lahko vodja notranje revizije ugotovi, da je samoocenjevanje z neodvisno zunanjo potrditvijo bolj praktično ali koristno kot v celoti izvedena zunanja presoja. Utemeljitev v podporo samoocenjevanju z neodvisno potrditvijo lahko vključuje:

- za notranjo revizijo veljajo obsežni panožni predpisi in/ali zunanji nadzor;
- tudi drugače veljajo za notranjo revizijo obsežen zunanji nadzor in usmeritve glede upravljanja organizacije in notranjih kontrol;
- neodvisni zunanji izvajalec je nedavno preveril notranjo revizijo v primerjavi z vodilnimi praksami;
- v zreli organizaciji z močnim programom zagotavljanja in izboljševanja kakovosti vodja notranje revizije presodi, ali samoocenjevanje daje zaposlenim priložnosti za razvoj, ki odtehtajo koristi celotne zunanje presoje.

Med glavnimi značilnostmi samoocelitve z neodvisno zunanjo potrditvijo so:

- celovito in popolno dokumentirano samoocenjevanje, ki posnema zunanje presojanje najmanj glede ocenjevanja skladnosti z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in *Standardi*;
- neodvisna potrditev na kraju samem, ki jo opravi usposobljen neodvisni presojevalec;
- morebitni nižji stroški, vendar je omejena pozornost na druga področja, kot so primerjalno preverjanje, pregled, svetovanje in uporaba vodilnih praks ter pogovori s poslovodstvom in vodstvom delovnih področij.

Posameznik ali skupina pod vodstvom vodje notranje revizije izvaja in v celoti dokumentira proces samocenjevanja.

Usposobljen neodvisni presojevalec ali presojevalna skupina nato izvede dovolj preizkusov, da lahko ovrednoti raven skladnosti z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in *Standardi* ter ugotovitve samocenjevanja. Neodvisna potrditev se lahko izvede po postopkih, ki so predstavljeni v Priročniku IIA za presojo kakovosti, ali po podobni celoviti metodologiji.

Objavljeno maja 2015.

\*\*\*