

Svetovalni napotek 1311-1

Notranje presoje

Temeljni standard v tej zvezi

1311 – Notranje presoje

Notranje presoje morajo vključevati:

- stalno spremljanje delovanja notranje revizije in
- občasna samoocenjevanja ali presoje s strani drugih oseb v organizaciji, ki dovolj dobro poznajo notranje revidiranje.

Pojasnilo

Stalno spremljanje je sestavni del dnevnega nadziranja, pregledovanja in merjenja notranje revizije. Stalno spremljanje je vgrajeno že v običajne usmeritve in ravnanja pri vodenju notranje revizije in uporablja postopke, pripomočke in informacije, ki so potrebni za oceno skladnosti z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in Standardi.

Občasne presoje se izvajajo zato, da se oceni skladnost z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in Standardi.

Zadostno poznavanje notranjerevizijskega ravnanja zahteva vsaj razumevanje vseh sestavin Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja.

Svetovalni napotek 1311-1

Vodja notranje revizije mora pripraviti in izvajati program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, ki vključuje notranje in zunanje presoje. Notranje presoje sestavljata dva medsebojno povezana dela: stalno spremljanje in občasna samoocenjevanja. To zagotavlja učinkovito strukturo za stalno ocenjevanje skladnosti z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in *Standardi* ter prepoznavanje priložnosti za izboljšave. To lahko dosežemo s stalnim spremljanjem in občasnim samoocenjevanjem na ravni notranje revizije in na ravni posameznega revizijskega posla, oboje zajema vse standarde značilnosti in standarde delovanja.

Stalno spremljanje

S stalnim spremljanjem se ugotavlja, ali postopki zagotavljajo kakovost vsakega posameznega posla. Stalno spremljanje je doseženo zlasti s pomočjo:

- standardnega ravnanja pri delu,
- načrtovanja posla,
- nadziranja,
- ocenjevanja revizijskih aktivnosti posameznega posla pred delom na terenu,
- kontrolnih seznamov ali avtomatskih orodij za zagotavljanje skladnosti z uveljavljenimi ravnanji in postopki,
- postopkov ravnanja z delovnim gradivom in potrditvijo nadzornikov posla,
- pregleda poročil in dokazilnih listin za pripombe,
- povratnih informacij naročnikov notranje revizije in drugih deležnikov,
- ukrepov delovanja, ki so primerni in ustrezni za notranjo revizijo.

Ustrezen nadzor je najpomembnejša sestavina vsakega procesa zagotavljanja kakovosti. Nadzor se začne z načrtovanjem in nadaljuje skozi vse faze izvajanja posla in komuniciranja. Stalno je mogoče obravnavati priložnosti za izboljšave.

Občasno samoocenjevanje

Občasno samoocenjevanje je zlasti usmerjeno v ocenjevanje, ali notranja revizija:

- ravna v skladu z:
 - obveznimi navodili Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja, to je z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in *Standardi* (značilnosti in delovanja),

- notranjerevizijsko listino, načrti, usmeritvami, postopki, ravnanji in ustreznimi zakonskimi in drugimi predpisanimi zahtevami;
- deluje uspešno in učinkovito, kar se meri z ocenjevanjem:
 - notranjerevizijskih postopkov in notranjega ustroja notranje revizije,
 - spleta znanja, izkušenj in strokovnosti notranje revizije.

Občasna samoocenjevanja se lahko izvajajo s pomočjo:

- presoje uspešnosti notranje revizije po merilih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti,
- rednega pregleda in potrditve notranjerevizijske listine in druge ustrezne dokumentacije,
- pregleda letnega načrta dela notranje revizije glede na tveganja organizacije,
- pregledov delovnega gradiva, ki jih na podlagi vzorcev opravi osebje, ki ni neposredno vključeno v posel,
- pregleda meril uspešnosti notranje revizije.

Kadar je to primerno, se po občasnem samoocenjevanju lahko pripravi načrt ukrepanja za obravnavo vseh prepoznanih možnost izboljšav.

Občasno samoocenjevanje, opravljeno nedavno pred zunanjo presojo, lahko olajša delo in zmanjša napor in čas, potreben za dokončanje zunanje presoje. Občasno samoocenjevanje se lahko uporabi tudi kot samoocenjevalni del zunanje presoje, kadar zunanja presoja poteka v obliki samoocenjevanja z neodvisno zunanjo potrditvijo.

Priročnik za presojo kakovosti, ki ga je izdal Inštitut notranjih revizorjev (IIA) ali temu primerljiv nabor navodil in orodij lahko služi kot vodilo za občasna samoocenjevanja.

Presojevalci/Presojevalna skupina

Na splošno izvajajo občasna samoocenjevanja:

- izkušeni, strokovno usposobljeni notranji revizorji v notranji reviziji,
- notranji revizorji z nazivom CIA ali drugi usposobljeni revizijski strokovnjaki, ki delajo v notranji reviziji ali zunaj nje.

Objavljeno maja 2015.
