

## **Svetovalni napotek 1312-3**

### **Neodvisnost zunanje presojevalne skupine v zasebnem sektorju**

#### **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 1312-3**

Zasebni sektor vključuje organizacije, ki niso povezane z državo: to so javno nadzorovane ali z javnimi sredstvi financirane agencije, podjetja ali drugi subjekti, ki izvajajo javne programe, dobrine ali storitve.

Vsi člani zunanje ocenjevalne skupine morajo biti neodvisni od organizacije in njenih zaposlenih. Člani zunanje ocenjevalne skupine zlasti ne smejo biti v nobenem dejanskem, morebitnem ali zaznanem navzkrižju interesov z organizacijo in njenimi zaposlenimi.

Ključni premisleki so med drugim:

- Neodvisnost od organizacije pomeni, da presojevalci niso pod vplivom zaposlenih organizacije, katere notranja revizija se presoja.
- Pri izbiri zunanjega presojevalca je treba upoštevati dejanska, morebitna ali zaznana navzkrižja interesov kandidata, ki izhajajo iz njegovih preteklih, sedanjih ali morebitnih prihodnjih razmerij z organizacijo in njenimi zaposlenimi. Razmerja, ki jih je treba upoštevati, vključujejo lahko osebne ali poslovne odnose ali oboje.
- Posamezniki iz drugega oddelka organizacije ali iz povezane organizacije, čeprav je ta organizacijsko ločena od notranje revizije, za izvajanje zunanje presoje niso neodvisni. Zato medsebojne zunanje presoje med oddelki ali povezanimi organizacijami niso sprejemljive. Povezana organizacija je lahko nadrejena družba, pridružena družba v isti skupini ali subjekt, ki organizacijo redno nadzira ali je zadolžen za zagotavljanje kakovosti organizacije, v kateri se izvaja zunanja presoja notranje revizije.
- Dogovori o oblikovanju presojevalnih skupin za medsebojno zunanjo presojo med tremi ali več organizacijami (npr. v panogi ali drugi interesni skupini, regionalnem združenju ali drugi skupini organizacij) se lahko sklepajo na način, ki zagotavlja doseganje cilja neodvisnosti. Paziti je treba, da se zagotovi, da se ne bo pojavilo vprašanje neodvisnosti in da bodo vsi člani skupine lahko v celoti izvajali svoje naloge brez omejitev zaradi varovanja zaupnosti itd. Medsebojno izvajanje zunanjih presoj samo med dvema organizacijama pa za zunanjo presojo ni sprejemljivo.

Objavljeno maja 2015.

\*\*\*