

IIA – Inštitut notranjih revizorjev

Svetovalni napotek 2210.A1-1: Ocena tveganj pri načrtovanju posla

Temeljni standard v tej zvezi

2210.A1 – Notranji revizorji morajo izdelati začetno oceno tveganj, ki se nanašajo na pregledovano dejavnost. Cilji posla morajo izražati izide take ocene.

1. Notranji revizorji upoštevajo poslovodsko oceno tveganj, ki so pomembna za pregledovano dejavnost. Notranji revizor prav tako upošteva:
 - zanesljivost ocene poslovodstva o tveganju,
 - postopke poslovodstva za spremljanje, poročanje ter razreševanje vprašanj pri tveganjih in kontroliranju,
 - poročanje poslovodstva o dogodkih, ki so presegali meje pripravljenosti organizacije za prevzemanje tveganj in odzive poslovodstva na taka poročila,
 - tveganja pri povezanih dejavnostih, ki so pomembna za pregledovano dejavnost.
2. Notranji revizorji pridobivajo ali dopolnjujejo osnovne informacije o dejavnosti, ki jo je treba pregledati, da določijo njihov vpliv na cilje in obseg posla.
3. Če je primerno, opravijo notranji revizorji anketo, da se seznanijo z dejavnostmi, tveganji in kontrolami, in tako ugotovijo področja, na katera naj se pri poslu posebej usmerijo, ter pridobijo pripombe in predloge od naročnikov posla.
4. Notranji revizorji povzamejo izide pregledov ocene poslovodstva o tveganju, osnovnih informacij in morebitne izvedene ankete. Tak povzetek zajema:
 - pomembne zadeve v zvezi s poslom in razloge za njegovo poglobljeno obravnavanje,
 - cilje in postopke posla,
 - uporabljeno metodologijo, kot so tehnološko zasnovana revizija in metode vzorčenja,
 - morebitne kritične točke kontroliranja, pomanjkljivosti pri kontroliranju in/ali odvečne kontrole,
 - če je primerno, razloge za zaustavitev posla ali za pomembno spremembo ciljev posla.

Objavljeno januarja 2009.
