

IIA – Inštitut notranjih revizorjev

Svetovalni napotek 2500.A1-1: Nadaljnje spremljanje

Temeljni standard v tej zvezi

2500.A1 – Vodja notranje revizije mora vzpostaviti postopke nadaljnega spremljanja in zagotavljanja, da so ukrepi vodstva uspešno izvedeni ali da je poslovodstvo sprejelo tveganje neukrepanja.

1. Notranji revizor ugotovi, ali je vodstvo izvedlo ukrep ali priporočilo. Notranji revizor ugotovi, ali so doseženi zaželeni izidi in ali sta poslovodstvo in/ali organ nadzora sprejela tveganje neukrepanja ali neizvedbe priporočila.
2. Nadaljnje spremljanje je postopek, s katerim notranji revizorji ovrednotijo primernost, uspešnost in pravočasnost ukrepov, ki jih je izvedlo vodstvo v zvezi s sporočenimi opažanji in priporočili, vključno s tistimi, ki so jih dali zunanji revizorji in drugi. Ta postopek vključuje tudi ugotavljanje, ali sta poslovodstvo in/ali organ nadzora sprejela tveganje neizvedbe popravljalnih ukrepov za sporočena opažanja.
3. Temeljna listina notranje revizije naj opredeli odgovornost za nadaljnje spremljanje. Vodja notranje revizije določi vrsto, čas in obseg nadaljnega spremljanja z upoštevanjem naslednjih dejavnikov:
 - pomembnost sporočenih opažanj ali priporočil,
 - stopnje prizadevanja in stroškov, ki so potrebni za popravek sporočenega stanja,
 - vpliv posledic neuspešnega popravljalnega ukrepa,
 - obsežnost ali zapletenosti popravljalnega ukrepa,
 - časovni okvir.
4. Vodja notranje revizije je odgovoren za časovni raspored aktivnosti nadaljnega spremljanja v okviru priprave časovne razporeditve posla. Podlaga za časovno načrtovanje nadaljnega spremljanja sta obstoječe tveganje in izpostavljenost ter stopnja težavnosti in pomembnosti pravočasne izvedbe popravljalnega ukrepa.
5. Če vodja notranje revizije presodi, da ustni ali pisni odziv vodstva nakazuje, da je ukrepanje glede na sorazmerno pomembnost opažanja ali priporočila zadostno, lahko notranji revizorji nadaljnje spremljanje izvedejo kot del naslednjega posla.
6. Notranji revizorji ugotovijo, ali so izvedeni ukrepi v zvezi z opažanji in priporočili izboljšali prejšnje stanje. Nadaljnje spremljanje je treba ustrezno dokumentirati.

Objavljeno januarja 2009.
