

IIA – Inštitut notranjih revizorjev

Svetovalni napotek 2330.A1-1: Nadzor nad zapisi o poslu

Temeljni standard v tej zvezi

2330.A1 – Vodja notranje revizije mora nadzirati dostop do zapisov o poslu. Preden razkrije te zapise zunanjim strankam, mora pridobiti odobritev poslovodstva in/ali pravnega svetovalca, če je to primerno.

1. Zapisi o notranjerevizijskem poslu vključujejo poročila, dokazilne listine, zaznamke o pregledu in dopise ne glede na nosilce podatkov za shranjevanje. Zapisi o poslu ali delovno gradivo so lastnina organizacije. Notranja revizija nadzoruje delovno gradivo posla in dovoli dostop samo pooblaščenim osebam.
2. Notranji revizorji lahko poučijo poslovodstvo in organ nadzora o dostopanju zunanjih strank do zapisov o poslu. Usmeritve, ki se nanašajo na dostop do zapisov o poslu, ravnanje z zahtevki za dostop in postopke, ki jih je treba uporabiti, kadar je posel podlaga za raziskavo, mora pregledati organ nadzora.
3. V notranjerevizijskih usmeritvah je pojasnjeno, kdo v organizaciji je odgovoren za zagotavljanje nadziranja in varnosti zapisov o notranji reviziji, katerim notranjim ali zunanjim strankam je mogoče dovoliti dostop do zapisov o poslu in kako je treba ravnati z zahtevki za dostop do takšnih zapisov. Te usmeritve se razlikujejo glede na vrsto organizacije, navade v panogi in posebne pravice dostopa, ki jih določa zakon.
4. Vodstvo in drugi člani organizacije lahko zaprosijo za dostop do celotnega ali določenega delovnega gradiva o poslu. Tak dostop utegne biti potreben za podkrepitev ali pojasnitev opažanj in priporočil posla ali za druge poslovne namene. Vodja notranje revizije odobrava take zahteve.
5. Vodja notranje revizije odobrava dostop zunanjih revizorjev do delovnega gradiva o poslu.
6. Obstajajo okoliščine, ko stranke zunaj organizacije, ki niso zunanji revizorji, zahtevajo dostop do delovnega gradiva in poročil o poslu. Pred sprostitvijo dokumentacije naj pridobi vodja notranje revizije odobritev poslovodstva in/ali pravnega svetovalca, kot je primerno.
7. Zapisi o notranji reviziji, ki niso posebej zavarovani, so lahko dostopni pri sodnih postopkih. Sodni zahtevki se v različnih pravnih ureditvah lahko pomembno razlikujejo. Kadar obstaja poseben zahtevek po zapisih o poslu v povezavi s sodnim postopkom, naj vodja notranje revizije pri odločanju, kaj naj ponudi, tesno sodeluje s pravnim svetovalcem.

Objavljeno januarja 2009.
