

### **Svetovalni napotek 1130.A2-1: Odgovornost notranjega revizorja za druga (nerevizijska) področja nalog**

#### *Temeljni standard v tej zvezi*

**1130.A2** – Posle dajanja zagotovil za področja nalog, za katera je odgovarjal vodja notranje revizije, mora nadzirati stranka zunaj notranje revizije.

1. Notranji revizorji ne smejo sprejemati odgovornosti za nerevizijska področja nalog ali za dolžnosti, ki so predmet rednih notranjerevizijskih presojanj. Če imajo tako odgovornost, ne delujejo kot notranji revizorji.
2. Če je notranja revizija, vodja notranje revizije ali posamezni notranji revizor odgovoren za izvajalno nalogo, ki je predmet notranje revizije, ali če poslovodstvo razmišlja o dodelitvi take naloge, sta neodvisnost in nepristranskost notranjega revizorja lahko oslabiljeni. Vodja notranje revizije mora pri presojanju vpliva na neodvisnost in nepristranskost upoštevati najmanj naslednje dejavnike:
  - zahteve Kodeksa etike in *Standardov*,
  - pričakovanja deležnikov, med katerimi so lahko delničarji, upravni ali nadzorni odbor, (poslo)vodstvo, zakonodajni organi, osebe javnega prava, regulativni organi in skupine javnega interesa,
  - dopustitve in/ali omejitve iz notranjerevizijske temeljne listine,
  - razkritja, ki jih zahtevajo *Standardi*,
  - revizijsko pokritje dejavnosti ali nalog, ki jih prevzame notranji revizor,
  - pomembnost izvajalnega področja nalog za organizacijo (glede na prihodke, odhodke, ugled in vpliv),
  - dolžino ali trajanje naloge in obseg odgovornosti,
  - ustreznost delitve nalog,
  - ali se je zgodilo kaj takega ali obstaja kak drug dokaz, da bi bila lahko ogrožena nepristranskost notranjega revizorja.
3. Če vsebuje notranjerevizijska temeljna listina posebne omejitve ali omejujoč način izražanja v zvezi z dodelitvijo nerevizijskega področja nalog notranjemu revizorju, je treba take omejitve razkriti in se o njih pogovoriti z vodstvom. Če vodstvo vztraja pri taki dodelitvi nalog, je treba zadevo razkriti organu nadzora in se pogovoriti z njim. Če notranjerevizijska temeljna listina take zadeve ne omenja, je treba upoštevati v nadaljevanju navedene napotke. Vsi ti napotki so podrejeni vsebini notranjerevizijske temeljne listine.
4. Ko notranja revizija sprejme izvajalne naloge in je tako delovanje del notranjerevizijskega načrta, mora vodja notranje revizije:
  - čim bolj zmanjšati oslabitev nepristranskosti, tako da uporabi pogodbeno tretjo osebo ali zunanje revizorje za dokončanje revizij tistih področij, o katerih se poroča vodji notranje revizije;
  - potrditi, da posamezniki z izvajalno nalogo na področjih, o katerih se poroča vodji notranje revizije, ne sodelujejo pri notranjih revizijah teh področij;
  - zagotoviti, da notranje revizorje, ki opravljajo posel dajanja zagotovil za področja, o katerih se poroča vodji notranje revizije, nadzirata poslovodstvo in organ nadzora in da njima poročajo tudi o izidih svoje ocene;
  - razkriti izvajalne naloge notranjega revizorja za določeno področje nalog, pomembnost tega izvajanja za organizacijo (glede na prihodke, odhodke ali druge ustrezne informacije) in razmerja s tistimi, ki revidirajo to področje nalog.
5. Revizorjeve izvajalne naloge morajo biti razkrite v zadevnem revizijskem poročilu tistih področij, o katerih se poroča vodji notranje revizije, in v rednih obvestilih notranjega revizorja organu nadzora. O izidih notranje revizije se lahko razpravlja tudi z vodstvom in/ali drugimi ustreznimi deležniki. Razkritje oslabitve pa ne odpravlja zahteve, da mora posle dajanja zagotovil za področja nalog, za katere je odgovoren vodja notranje revizije, nadzorovati nekdo, ki ni del notranje revizije.

Objavljeno januarja 2009.

\*\*\*