

IIA – Inštitut notranjih revizorjev

Svetovalni napotek 1130-1: Oslabitev neodvisnosti ali nepristranskosti

Temeljni standard v tej zvezi

1130 – Oslabitev neodvisnosti ali nepristranskosti

Če sta neodvisnost ali nepristranskost dejansko ali na videz oslabljeni, morajo biti podrobnosti oslabitve razkrite ustreznim strankam. Narava razkritja je odvisna od oslabitve.

Pojasnilo

Oslabitev organizacijske neodvisnosti in osebne nepristranskosti lahko med drugim vključuje tudi osebno navzkrižje interesov, omejitve obsega, omejitve dostopa do zapisov, zaposlenih, prostorov in opreme ter omejitve virov, na primer financiranja.

Določitev ustreznih strank, ki jim je treba razkriti podrobnosti oslabitve neodvisnosti ali nepristranskosti, je odvisna od tega, kakšne naloge se pričakujejo od notranje revizije in katere so odgovornosti vodje notranje revizije do posloводства in organa nadzora, kot so opisane v notranjerevizijski temeljni listini, ter tudi od narave oslabitve.

-
1. Notranji revizorji poročajo vodji notranje revizije o vseh okoliščinah, v katerih je mogoče utemeljeno sklepati o dejanski ali možni oslabitvi neodvisnosti ali nepristranskosti, ali če imajo vprašanja o tem, ali določena okoliščina predstavlja oslabitev nepristranskosti ali neodvisnosti. Če vodja notranje revizije ugotovi, da oslabitev obstaja ali je mogoče domnevati, da obstaja, mora revizorja ali revizorje prerazporediti.
 2. Omejitve obsega delovanja je omejitev notranje revizije, ki ji preprečuje uresničevanje ciljev in načrtov. Omejitve obsega delovanja lahko med drugim omejuje:
 - obseg, opredeljen v notranjerevizijski temeljni listini,
 - dostop notranje revizije do zapisov, zaposlenih, prostorov in opreme, ki so pomembni za izvedbo posla,
 - odobren časovni raspored dela pri poslu,
 - izvedbo potrebnih postopkov pri poslu,
 - odobreni načrt kadrovanja in finančnega proračuna.
 3. O omejitvi obsega delovanja je treba skupaj z možnimi posledicami obvestiti organ nadzora, po možnosti v pisni obliki. Vodja notranje revizije mora proučiti, ali je primerno obvestiti organ nadzora o omejitvah obsega, o katerih je bil organ nadzora že prej obveščen in jih je sprejel. To je potrebno, zlasti kadar je prišlo do sprememb v organiziranosti, organu nadzora, poslovodstvu in podobno.
 4. Notranji revizorji ne sprejemajo nagrad, daril ali pogostitev od zaposlenega, naročnika, stranke, dobavitelja ali poslovnega sodelavca, ki bi lahko ustvarili videz, da je oslabljena revizorjeva nepristranskost. Dozdevna oslabljenost nepristranskosti revizorja se lahko nanaša na njegove sedanje in prihodnje posle. Stanje posla ne sme biti opravičilo za sprejemanje nagrad, daril ali pogostitev. Sprejemanje reklamnih izdelkov (kot so pisala, koledarji ali vzorci), ki so na voljo zaposlenim ali splošni javnosti in imajo zanemarljivo majhno vrednost, ne ovira strokovnih presoj notranjega revizorja. Notranji revizorji morajo ponudbo vseh pomembnih nagrad ali daril takoj prijaviti nadrejenim.

Objavljeno januarja 2009.
