

Mednarodni okvir strokovnega ravnanja

Izvedbeno navodilo 2500

Standard 2500 – Spremljanje napredovanja

Vodja notranje revizije mora vzpostaviti in vzdrževati sistem spremljanja dovetnosti vodstva za izide, ki so mu bili sporočeni.

Spremenjeni standardi, ki veljajo od 1. januarja 2013.

Uvod

Vodja notranje revizije začne izpolnjevati ta standard tako, da se najprej dobro seznanijo z vrsto informacij in stopnjo podrobnosti, ki jo poslovodstvo in organ nadzora pričakujeta od notranje revizije v zvezi s spremljanjem izidov posameznih poslov. Izidi se običajno nanašajo na opažanja, zbrana pri poslih dajanja zagotovil in svetovalnih poslih, ki so bila sporočena vodstvu zaradi popravljalnih ukrepov.

Glede na to, da bo potrebno vzajemno delovanje z vodstvom, ki je odgovorno za izvajanje popravljalnih ukrepov, je na splošno koristno pritegniti vodstvo k sodelovanju pri ustvarjanju uspešnih in učinkovitih postopkov za spremljanje napredovanja.

Poleg tega bo vodja notranje revizije želel opraviti primerjalno analizo z drugimi vodji notranjih revizij ali službami za spremljanje skladnosti poslovanja, ki obravnavajo nerešena vprašanja, da bo ugotovil, katere najboljše prakse delovanja so se izkazale kot uspešne. Ob takih razpravah se lahko obravnavajo naslednja področja:

- ravni avtomatizacije in stopnje podrobnosti,
- vrste spremljanih opažanj (vseh ali samo tistih z večjim tveganjem),
- kako in kako pogosto se ugotavlja stanje neuresničenih popravljalnih ukrepov,
- kdaj notranja revizija samostojno potrdi uspešnost popravljalnih ukrepov,
- pogostost, oblika in raven opravljenega poročanja.

Izvajanje

Postopki spremljanja so lahko zelo izpopolnjeni ali dokaj enostavni, odvisno od vrste dejavnikov, vključno z velikostjo in zapletenostjo revidirane organizacije in razpoložljivostjo programske opreme za sledenje priporočilom. Ne glede na izpopolnjenost ali enostavnost je pomembno, da vodja notranje revizije pripravi postopek, ki zajame pomembna zbrana opažanja, dogovorjene popravljalne ukrepe in trenutno stanje. Informacije, ki jim je treba slediti in jih zajemati za še nerešena opažanja, so običajno med drugim:

- opažanja, sporočena vodstvu, in njihova sorazmerna stopnja tveganja,
- narava dogovorjenih popravljalnih ukrepov,
- časovni razpored/roki/starost popravljalnih ukrepov in spremembe ciljnih datumov,
- vodstvo/lastnik postopka, ki je odgovoren za vsak popravljalni ukrep,
- sedanje stanje popravljalnih ukrepov in ali je notranja revizija to stanje potrdila.

Mednarodni okvir strokovnega ravnanja

Pogosto bo vodja notranje revizije razvil ali nabavil orodje, mehanizem ali sistem za sledenje, spremljanje in poročanje o takih informacijah. Na podlagi informacij, ki jih notranji reviziji priskrbi odgovorno vodstvo, se v sistemu občasno posodobijo podatki o stanju popravljalnih ukrepov, pogosto pa to neposredno izvede že vodstvo, ki uporablja skupni sistem za sledenje priporočilom.

Pogostost in način spremljanja stanja (obseg dela revizijskega osebja, ki preverja, ali se je popravljalni ukrep izvedel) se določita na podlagi strokovne presoje vodje notranje revizije ter pričakovanja posloводства in organa nadzora. Nekateri vodje notranje revizije se morda odločijo, da občasno (na primer vsake tri mesece) preverijo stanje vseh popravljalnih ukrepov, izvedenih v preteklem obdobju. Drugi morda raje opravijo posle nadaljnega spremljanja za revizije s pomembnimi priporočili, da izrecno ocenijo kakovost izvedenih popravljalnih ukrepov. Nekateri pa se odločijo za nadaljnjo obravnavo neizvedenih ukrepov med prihodnjo revizijo, načrtovano za isto področje v organizaciji. Način je določen na podlagi ocenjene ravni tveganja ter razpoložljivosti virov.

Podobno je oblika poročanja določena na podlagi presoje vodje notranje revizije in dogovorjenih pričakovanj. Nekateri vodje notranje revizije bodo podrobno poročali o stanju vsakega opažanja za vsak posel. Drugi bodo poročali samo o opažanjih z višjo oceno tveganja, morda skupaj po poslovnih procesih ali po lastnikih procesov, pri tem pa vodili statistiko, na primer odstotek evidentiranih popravljalnih ukrepov, koliko jih je bilo pravočasno izvedenih in koliko je zamujenih. V nekaterih primerih je mogoče zahtevati, da vodja notranje revizije ne poroča samo o tem, ali je bil popravljalni ukrep izveden, pač pa tudi, ali je bila z izvedenim ukrepom odpravljena osnovna težava. Zajemanje in merjenje pozitivnih izboljšav na podlagi izvajanja popravljalnih ukrepov velja kot glavni način delovanja.

Dokazovanje skladnosti

Skladnost je navadno dokazana že z obstojem rutinsko posodobljenega sistema za sledenje priporočilom, ki je lahko v obliki preglednice, baze podatkov ali drugega orodja, ki vsebuje opažanja prejšnje revizije, s tem povezan načrt popravljalnih ukrepov, stanje in potrditev notranje revizije, kot je opisano zgoraj. Običajno so tu še poročila o stanju popravljalnih ukrepov, pripravljena za posloводство in organ nadzora.

Mednarodni okvir strokovnega ravnanja

O Inštitutu

Inštitut notranjih revizorjev (IIA), ustanovljen leta 1941, je mednarodno strokovno združenje z globalnim sedežem v kraju Altamonte Springs, na Floridi, v ZDA. IIA je svetovni glas notranjerevizijske stroke, priznana avtoriteta, potrjen voditelj, glavni zagovornik in glavni izobraževalec.

www.globalia.org/www.thelia.org

O izvedbenem navodilu

Izvedbeno navodilo kot del Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja, ki ga je izdal Inštitut notranjih revizorjev (IIA), daje priporočena (neobvezna) navodila za izvajanje notranjerevizijskih dejavnosti. Zasnovan je v pomoč notranjim revizorjem in službam notranje revizije, da povečajo svoje zmožnosti pri doseganju skladnosti z *Mednarodnimi standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju (Standardi)*.

Izvedbena navodila pomagajo notranjim revizorjem pri uporabi standardov. Skupinsko obravnavajo pristop, metodologije in ravnanje pri notranjem revidiranju, ne spuščajo pa se v podrobnosti postopkov.

Druga gradiva v zvezi z uradnimi smernicami, ki jih daje IIA, si lahko ogledate na naši spletni strani: www.globalia.org/standards-guidance ali www.theiaa.org/guidance.

Omejitev odgovornosti

IIA objavlja ta dokument za namene obveščanja in izobraževanja. Ta navodila nimajo namena dokončno odgovoriti na določene posamezne okoliščine in so kot taka namenjena samo za uporabo kot vodilo. IIA priporoča, da v neposredni zvezi s kakršno koli posebno situacijo vedno poiščete nasvet neodvisnega strokovnjaka. IIA ne prevzema nobene odgovornosti za nikogar, ki bi se zanašal samo na to navodilo.

Avtorske pravice

Copyright© 2016 The Institute of Internal Auditors. – Avtorske pravice ima Inštitut notranjih revizorjev (IIA). Če želite dovoljenje za ponatis, se, prosimo, obrnite na naslov guidance@thelia.org.