

Svetovalni napotek 2500-1: Spremljanje napredovanja

Temeljni standard v tej zvezi

2500 – Spremljanje napredovanja

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

1. Da bi uspešno spremljal odzivanje vodstva na izide, vzpostavi vodja notranje revizije postopke, ki vključujejo:
 - časovni okvir, v katerem je potreben odziv vodstva na opažanja in priporočila posla,
 - ovrednotenje odzivov vodstva,
 - preverjanje in potrditev odzivov (če je primerno),
 - izvedbo nadaljnjega posla (če je primerno),
 - sporočanje primernim ravнем poslovodstva ali organu nadzora, s čimer se zastruje odnos do nedovzetnosti vodstva na odzive ali nezadovoljivih dejanj, vključno s predpostavko tveganja.
2. Če so sporočena opažanja in priporočila dovolj pomembna, da zahtevajo takojšnje ukrepanje poslovodstva ali organa nadzora, spremlja notranja revizija sprejete ukrepe, dokler opažanja niso popravljena ali priporočilo ni uresničeno.
3. Notranja revizija lahko uspešno spremlja napredek, s tem da:
 - obravnava opažanja in priporočila posla na primernih ravneh vodstva, ki je odgovorno za ukrepanje;
 - sprejema in ocenjuje odzive vodstva in načrt predvidenih ukrepov v zvezi z opažanji in priporočili posla že med poslom ali v določenem času, potem ko so bili izidi sporočeni. Odzivi vodstva so koristnejši, če vključujejo dovolj informacij, na podlagi katerih lahko vodja notranje revizije ovrednoti primernost in pravočasnost predlaganih ukrepov;
 - redno prejema od vodstva sveže podatke, tako da lahko oceni stanje njegovih prizadevanj za popravljanje opažanj in/ali uresničitvev priporočil;
 - sprejema in ocenjuje informacije od drugih organizacijskih enot, ki jim je dodeljena odgovornost za nadaljnje ali popravljalne ukrepe;
 - poroča poslovodstvu in/ali organu nadzora o stanju odzivov na opažanja in priporočila posla.

Objavljeno januarja 2009.
