

## **Svetovalni napotek 1312-4**

### **Neodvisnost zunanje presojevalne skupine v javnem sektorju**

#### **Standard v tej zvezi**

#### **1312 – Zunanje presoje**

Zunanje presoje mora opraviti najmanj enkrat na vsakih pet let usposobljen neodvisni presojevalec ali presojevalna skupina zunaj organizacije. Vodja notranje revizije se mora z organom nadzora pogovoriti o:

- obliki in pogostnosti zunanjih presoj in
- usposobljenosti in neodvisnosti zunanjega presojevalca ali presojevalne skupine, v kar je vključeno tudi vsako morebitno navzkrižje interesov.

#### **Pojasnilo**

*Zunanje presoje lahko potekajo v celoti z zunanjim presojevalcem ali v obliki samoocenjevanja z neodvisno zunanjo potrditvijo. Usposobljeni presojevalec ali presojevalna skupina izkazuje svojo usposobljenost na dveh področjih: na področju strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in v procesu zunanjega presojanja. To usposobljenost lahko dokazuje z izkušnjami in teoretičnim znanjem. Izkušnje, pridobljene v organizacijah podobne velikosti, sestavljenosti, sektorja ali panoge ter strokovne zahtevnosti, so dragocenejšje od manj pomembnih izkušenj. Za presojevalno skupino ni potrebno, da ima vsak izmed njenih članov vse sposobnosti; usposobljena mora biti skupina kot celota. Vodja notranje revizije na podlagi strokovne presoje oceni, ali ima presojevalec ali presojevalna skupina zadostne sposobnosti, da lahko dokaže svojo usposobljenost.*

*Neodvisni presojevalec ali presojevalna skupina pomeni, da nima niti resničnega niti navideznega navzkrižja interesov in da niti ni del niti ni pod nadzorom organizacije, ki ji pripada notranja revizija.*

#### **Svetovalni napotek 1312-4**

Javni sektor vključuje vse ravni uprave (državno, pokrajinsko, občinsko ali mestno) in organe ali podjetja v lasti ali pod nadzorom države. V javnem sektorju so notranje revizije na različnih ravneh uprave za izvajanje zunanjih presoj lahko neodvisne.

Paradržavni organi, vključno z organizacijami, ki so v lasti ali pod nadzorom več držav, kot so Združeni narodi in Evropska komisija, se morajo ravnati po Svetovalnem napotku 1312-3 – Neodvisnost zunanje presojevalne skupine v zasebnem sektorju.

Vsi člani presojevalne skupine, ki izvaja zunanjo presojo, morajo biti neodvisni od organizacije, ki jo presoja, in od osebja njene notranje revizije. Člani presojevalne skupine zlasti ne smejo biti v nikakršnem dejanskem, morebitnem ali zaznanem navzkrižju interesov z organizacijo in/ali njenimi zaposlenimi. Področja, ki jih je treba upoštevati pri ocenjevanju neodvisnosti presojevalne skupine, so med drugim:

- Neodvisnost od organizacije pomeni, da presojevalci niso pod vplivom organizacije, katere notranja revizija se presoja.
- Pri izbiri zunanjega presojevalca je treba upoštevati dejanska, morebitna ali zaznana navzkrižja interesov kandidata, ki izhajajo iz njegovih preteklih, sedanjih ali morebitnih prihodnjih razmerij z organizacijo in njenimi zaposlenimi. Razmerja, ki jih je treba upoštevati, vključujejo lahko osebne ali poslovne odnose ali oboje.
- Kadar notranje revizije na isti ravni državne uprave poročajo istemu vodji notranje revizije, posamezniki ne veljajo za neodvisne za izvajanje zunanjih presoj, čeprav delajo v ločenih organizacijah.
- Vzajemne/recipročne presoje med tremi ali več sorodnimi organizacijami lahko veljajo za neodvisne, če vodja notranje revizije dokumentirano dokaže, da presojevalec niti ni v navzkrižju interesov z organizacijo niti ni pod nadzorom organizacije, ki ji pripada notranja revizija.
- Sorodne organizacije so organizacije na isti ravni državne uprave, v regionalnem združenju ali drugi skupini organizacij. Vsekakor je treba paziti, da neodvisnost ni oslABLJENA in da bodo vsi člani skupine lahko v celoti izvajali svoje naloge.

- Presojevalci oziroma presojevalne skupine za vzajemne medsebojne presoje bi morali imeti prej opisane veščine, izkušnje in znanje.
- Vzajemne medsebojne presoje samo med dvema organizacijama niso neodvisne.

O neodvisnosti presojevalne skupine, vključno z dejanskimi, morebitnimi ali zaznanimi navzkrižji interesov, se je treba pogovoriti z organom nadzora iz z izvršnim direktorjem, ki mu je vodja notranje revizije organizacijsko podrejen in mu poroča.

Pri izbiri zunanje presojevalne skupine naj vodja notranje revizije prouči obseg kandidatovih izkušenj v javnem sektorju.

Objavljeno maja 2015.

\*\*\*