



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

SMERNICA URADA ZA NADZOR PRORAČUNA V ZVEZI Z UPORABO USMERITEV

**Uporaba Mednarodnega Standarda strokovnega ravnanja pri
notranjem revidiranju št. 1311 – Notranje presoje**

št. zadeve: 0601-8/2014/7

Ljubljana, marec 2014

KAZALO

1. UVODNA DOLOČILA	3
2. STANDARD 1311 – NOTRANJE PRESOJE	3
3. SMERNICA URADA RS ZA NADZOR PRORAČUNA.....	3

1. Uvodna določila

Na podlagi 2. odstavka 101. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 in 101/13 - ZIPRS1415), 4. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) ter izhajajoč iz Usmeritev za državno notranje revidiranje Urad RS za nadzor proračuna izdaja smernico v zvezi z uporabo Usmeritev za državno notranje revidiranje, ki se nanaša na uporabo Mednarodnega standarda strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 1311 (v nadaljevanju: Standard 1311) – Notranje presoje.

V skladu s prednostnim vrstnim redom uporabe pravil pri notranjem revidiranju, smernica spada v raven zelo priporočenih pravil državnega notranjega revidiranja.

2. Standard 1311 – Notranje presoje

Notranje presoje morajo vključevati:

- stalno spremljanje delovanja notranje revizije in
- občasna samoocenjevanja ali presoje s strani drugih oseb v organizaciji, ki dovolj dobro poznajo notranje revidiranje.

Pojasnilo

Stalno spremljanje je sestavni del dnevnega nadziranja, pregledovanja in merjenja notranje revizije. Stalno spremljanje je vgrajeno že v običajne usmeritve in ravnanja pri vodenju notranje revizije in uporablja postopke, pripomočke in informacije, ki so potrebni za oceno skladnosti z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in Standardi.

Občasne presoje se izvajajo zato, da se oceni skladnost z Opredelitvijo notranjega revidiranja, s Kodeksom etike in Standardi.

Zadostno poznavanje notranjerevizijskega ravnanja zahteva vsaj razumevanje vseh sestavin Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja.

SNR1311.SLO.DNR: Dodatne zahteve oz. pojasnila pri uveljavitvi standarda v okolju proračunskih uporabnikov

V okolju proračunskih uporabnikov zadostno poznavanje notranjerevizijskega ravnanja zahteva vsaj razumevanje Usmeritev za državno notranje revidiranje, ki temeljijo na obvezujočih elementih Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, pravnega okvira notranjega nadzora javnih financ ter značilnosti poslovanja proračunskih uporabnikov.

3. Smernica Urada RS za nadzor proračuna v zvezi z uporabo Standarda 1311 – Notranje presoje

V okolju proračunskih uporabnikov, naj se **stalno spremljanje** delovanja notranje revizije uresničuje predvsem v obliki:

- stalnega nadzora vodje notranje revizije nad delom notranjih revizorjev v okviru izvajanja posameznih revizij ter

- vzorčnih stanovskih pregledov delovnega gradiva po opravljeni reviziji, kar mora biti dokumentirano.

V okviru stalnega spremljanja delovanja notranje revizije mora vodja notranje revizije razvijati in vzdrževati ustrezen sistem kazalcev oz. kazalnikov, na podlagi katerih lahko presoja učinkovitost, uspešnost ter gospodarnost delovanja notranje revizije, pri čemer je potrebno upoštevati, da stroški priprave in vzdrževanja kazalcev oz. kazalnikov ne smejo biti višji od vrednosti njihovih informacij. Uporaba računalniške tehnologije lahko poveča učinkovitost in pomaga pri zbiranju in analizi podatkov o delu notranje revizije.

Vzpostavljeni kazalci oz. kazalniki so lahko kvalitativne in/ali kvantitativne narave in služijo kot pripomoček pri ocenjevanju smotrnosti delovanja notranje revizije ter pri iskanju možnosti za izboljšave. Pri oblikovanju kazalcev oz. kazalnikov kakovosti delovanja notranje revizije je potrebno upoštevati, da se le-ti neposredno nanašajo na cilje delovanja notranje revizije ter omogočajo primerjavo smotrnosti delovanja notranje revizije v različnih obdobjih. Primeri vzpostavljenih kazalcev oz. kazalnikov so npr.:

- Število izvedenih (rednih, izrednih in naknadnih) notranjih revizij;
- Število izvedenih svetovanj;
- Porabljeno število revizor/dni za revizijske, svetovalne in druge naloge;
- Porabljeno število revizor/dni za različne faze revizijskega dela;
- Uresničitev letnega načrta;
- Število osnutkov revizijskih poročil, posredovanih prejemnikom v predvidenem roku;
- Število končnih revizijskih poročil, posredovanih prejemnikom v predvidenem roku;
- Število danih priporočil NRS;
- Število priporočil NRS, na podlagi katerih je predstojnik odgovornim osebam revidiranega področja odredil izvedbo popravljalnih ukrepov;
- Število izvedenih ukrepov, ki jih je predstojnik naložil odgovornim osebam na podlagi priporočil NRS;
- Pretek časa od začetka izvajanja revizije do izdaje osnutka revizijskega poročila
- Pretek časa od izdaje osnutka poročila do izdaje končnega revizijskega poročila;
- Pretek časa od začetka izvajanja revizije do izdaje končnega revizijskega poročila;
- Analiza ocen kakovosti storitev NRS s strani revidirancev;
- Število priporočil, podanih v okviru presoj kakovosti NRS;
- Število izvedenih ukrepov na podlagi priporočil, podanih v okviru opravljenih presoj kakovosti NRS;
- Realizacija finančnega načrta NRS glede na načrtovano;
- ipd..

Občasne notranje presoje se v okolju proračunskih uporabnikov lahko uresničujejo na enega ali več navedenih načinov:

- samoocenjevanje, ki ga opravi v notranji reviziji zaposleno osebje, pri čemer vodja notranje revizije, izhajajoč iz zahtev Usmeritev, razvije ustrezno metodologijo izvedbe samoocenjevanja;
- obdobni pregledi, ki jih opravijo ustrezno usposobljeni strokovnjaki, ki delajo na drugih področjih poslovanja proračunskega uporabnika ter imajo dokazila o pridobitvi ustreznega strokovnega naziva (državni notranji revizor oz. preizkušeni državni notranji revizor);
- kombinacija obeh predhodno navedenih oblik občasnih notranjih presoj (samoocenjevanja in obdobjih pregledov s strani drugih ustrezno usposobljenih strokovnjakov).

Vodja notranje revizije izvedbo občasnih notranjih presoj načrtuje glede na morebitne spremembe v ustroju oz. organizaciji proračunskega uporabnika oz. glede na morebitne spremembe v notranji reviziji.

Vodja notranje revizije v letno poročilo notranje revizije v delu, kjer poroča o izidih programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, vključi poročilo o pomembnejših izsledkih notranjih presoj.



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@mf-rs.si
www.unp.gov.si

Številka: 0601-8/2014/12

Datum: 06.03.2014

Na podlagi 2. odstavka 101. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 in 101/13 - ZIPRS1415), 4. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) ter izhajajoč iz Usmeritev za državno notranje revidiranje izdajam:

S K L E P

Izdajam smernice v zvezi z uporabo Usmeritev za državno notranje revidiranje, ki se nanašajo na uporabo naslednjih standardov:

- Mednarodni standard strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 1311 - Notranje presoje;
- Mednarodni standard strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2010 - Načrtovanje;
- Mednarodni standard strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2200 - Načrtovanje posla;
- Mednarodni standard strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju št. 2201 - Upoštevanje pri načrtovanju, Standard izvedbe št. 2201.C1;
- Mednarodni standard strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju št. 2330 - Dokumentiranje informacij, Standard izvedbe št. 2330.A2.

Smernice se uveljavijo z 10.03.2014 in se objavijo na spletni strani Urada RS za nadzor proračuna:

http://www.unp.gov.si/si/zakonodaja_in_dokumenti/veljavni_predpisi/usmeritve/



Nataša Prah
DIREKTORICA

Priloge:

- Smernica Urada RS za nadzor proračuna v zvezi z uporabo usmeritev - Uporaba Mednarodnega standarda strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 1311 - Notranje presoje (št. 0601-8/2014/7);

- Smernica Urada RS za nadzor proračuna v zvezi z uporabo usmeritev - Uporaba Mednarodnega standarda strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2010 - Načrtovanje (št. 0601-8/2014/8);
- Smernica Urada RS za nadzor proračuna v zvezi z uporabo usmeritev - Uporaba Mednarodnega standarda strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2200 - Načrtovanje posla (št. 0601-8/2014/9);
- Smernica Urada RS za nadzor proračuna v zvezi z uporabo usmeritev - Uporaba Mednarodnega standarda strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju št. 2201 - Upoštevanje pri načrtovanju, Standarda izvedbe št. 2201.C1 (št. 0601-8/2014/10);
- Smernica Urada RS za nadzor proračuna v zvezi z uporabo usmeritev - Uporaba Mednarodnega standarda strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju št. 2330 - Dokumentiranje informacij, Standarda izvedbe št. 2330.A2 (št. 0601-8/2014/11);

