



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

STALIŠČE URADA RS ZA NADZOR PRORAČUNA S PODROČJA NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

**v zvezi z Mednarodnim Standardom strokovnega ravnanja pri
notranjem revidiranju št. 2010 – Načrtovanje**

**»Dolgoročno načrtovanje v primeru, da si proračunski uporabnik
notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega
izvajalca storitev notranjega revidiranja«**

št. zadeve: 0601-8/2014/14

Ljubljana, marec 2014

KAZALO

1. UVODNA DOLOČILA	3
2. STANDARD 2010 – NAČRTOVANJE.....	3
3. STALIŠČE URADA RS ZA NADZOR PRORAČUNA V ZVEZI S STANDARDOM 2010 – NAČRTOVANJE – »DOLGOROČNO NAČRTOVANJE V PRIMERU, DA SI PRORAČUNSKI UPORABNIK NOTRANJE REVIDIRANJE V CELOTI ZAGOTAVLJA Z NAJEMOM ZUNANJEGA IZVAJALCA STORITEV NOTRANJEGA REVIDIRANJA«.....	4

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 stališče s področja notranjega nadzora javnih financ, ki se nanaša na Mednarodni standard strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2010 (v nadaljevanju: Standard 2010) – Načrtovanje, in sicer »Dolgoročno načrtovanje v primeru, da si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanega izvajalca storitev notranjega revidiranja«.

V skladu s prednostnim vrstnim redom uporabe pravil pri notranjem revidiranju, stališče spada v raven zavezujočih pravil državnega notranjega revidiranja.

2. Standard 2010 – Načrtovanje

Vodja notranje revizije mora izdelati na tveganjih zasnovan načrt, v katerem določi prednostne naloge notranje revizije v skladu s cilji organizacije.

Pojasnilo

Vodja notranje revizije je odgovoren za pripravo na tveganjih zasnovanega načrta. Vodja notranje revizije pri tem upošteva okvir upravljanja tveganj v organizaciji, vključno z uporabo sprejemljivih ravni tveganja, ki jih je določilo vodstvo za različne dejavnosti ali dele organizacije. Če takega okvira ni, vodja notranje revizije sam presoja tveganja po proučitvi vhodnih informacij, ki jih dobi od poslovodstva in organa nadzora. Vodja notranje revizije mora načrt pregledovati in ga po potrebi prilagoditi glede na spremembe v poslovanju, tveganjih, delovanju, programih, sistemih in kontrolah organizacije.

SNR2010.SLO.DNR: Dodatne zahteve oz. pojasnila pri implementaciji standarda v okolje proračunskih uporabnikov

V okolju proračunskih uporabnikov vodja notranje revizije na podlagi predhodno izdelane revizijske ocene tveganja pripravi dolgoročni in letni načrt notranje revizije.

Pri razvijanju metodologije izdelave revizijske ocene tveganja vodja notranje revizije podrobno prouči organizacijsko shemo proračunskega uporabnika oz. pregleda morebitno že obstoječ popis procesov/projektov v proračunskem uporabniku. Na tej podlagi se odloči o izboru pristopa k notranjem revidiranju, na katerem bo temeljila metodologija izdelave revizijske ocene tveganja (organizacijski, funkcijski ali kombinirani pristop), pri čemer vodja notranje revizije svojo odločitev o pristopu k revidiranju praviloma uskladi s pristopom, ki ga je proračunski uporabnik uporabil pri izvedbi samoocenitve v okviru priprave izjave predstojnika, s katero v letnem poročilu proračunskega uporabnika poda informacijo o stanju notranjega nadzora javnih financ.

Z dolgoročnim načrtom notranje revizije vodja notranje revizije na podlagi rezultatov revizijske ocene tveganja načrtuje pogostost revizijskih pregledov posameznih enot revizijskega okolja v okviru vnaprej določenega revizijskega cikla in določi vrstni red izvajanja revizijskih pregledov. Revizijski cikel določi vodja notranje revizije, in sicer za obdobje, ki ni krajše od treh in ne daljše od petih let. V obdobju revizijskega cikla naj bi se zagotovila revizijska pokritost celotnega revizijskega okolja proračunskega uporabnika. V okviru dolgoročnega načrtovanja vodja notranje revizije posebno pozornost nameni načrtovanju virov (kadrovskih in finančnih), ki bodo omogočili realizacijo dolgoročnega načrta notranje revizije. Dolgoročni načrt se na podlagi vsakoletno izdelane ocene tveganj posodobi in podaljša za enoletno obdobje. Na ta

način se ohranja dolgoročna izrazna vrednost dokumenta ter se zagotavlja podlaga za kontinuiteto dela notranje revizije.

V letnem načrtu notranje revizije so opredeljene revizijske naloge, ki so za dano leto na podlagi izdelane revizijske ocene tveganja predvidene v dolgoročnem načrtu notranje revizije, pri čemer se v letnem načrtu pojasnijo tudi morebitna odstopanja načrtovanih nalog od rezultatov revizijske ocene tveganja. Letni načrt obvezno vključuje tudi rezervacijo časa za izredne naloge, ki se utegnejo pojaviti med letom, na katerega se letni načrt nanaša.

Pri pripravi načrtov notranje revizije vodja notranje revizije upošteva prispevek predstojnika oz. poslovodnega organa proračunskega uporabnika oz. organa nadzora.

3. Stališče Urada RS za nadzor proračuna v zvezi s Standardom 2010 – Načrtovanje – »Dolgoročno načrtovanje v primeru, da si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanje izvajalca storitev notranjega revidiranja«

Zunanji izvajalci storitev notranjega revidiranja, ki imajo s proračunskim uporabnikom sklenjeno enkratno pogodbo za izvedbo storitev notranjega revidiranja za posamezno leto, ne pripravljajo dolgoročnega načrta notranje revizije, saj dolgoročnega načrtovanja na podlagi tako sklenjene pogodbe ne morejo zagotavljati. Upoštevajoč navedeno dejstvo zunanji izvajalci na podlagi predhodno izdelane revizijske ocene tveganja neposredno pripravijo letni načrt notranje revizije. V vseh ostalih postopkih v zvezi z načrtovanjem morajo zunanji izvajalci slediti zahtevam Usmeritev za državno notranje revidiranje.



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: 0601-8/2014/16

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 naslednja stališča s področja notranjega nadzora javnih financ:

- Stališče v zvezi z rokom za uskladitev organiziranosti in delovanja notranje revizije v proračunskih uporabnikih s prenovljenimi Usmeritvami za državno notranje revidiranje;
- Stališče v zvezi z Mednarodnim standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2010 - Načrtovanje, in sicer »Dolgoročno načrtovanje v primeru, da si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanje izvajalca storitev notranjega revidiranja«;
- Stališče v zvezi z Mednarodnim standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2070 - Zunanji izvajalci storitev in odgovornost organizacije za notranje revidiranje, in sicer »Odgovornosti v zvezi s programom zagotavljanja in izboljševanja kakovosti v primeru, da si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanje izvajalca storitev notranjega revidiranja«.

Stališča 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:

- Stališče v zvezi z rokom za uskladitev organiziranosti in delovanja notranje revizije v proračunskih uporabnikih s prenovljenimi Usmeritvami za državno notranje revidiranje (št. 0601-8/2014/13);

- Stališče v zvezi z Mednarodnim standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2010 - Načrtovanje, in sicer »Dolgoročno načrtovanje v primeru, da si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca storitev notranjega revidiranja« (št. 0601-8/2014/14);
- Stališče v zvezi z Mednarodnim standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2070 - Zunanji izvajalci storitev in odgovornost organizacije za notranje revidiranje, in sicer »Odgovornosti v zvezi s programom zagotavljanja in izboljševanja kakovosti v primeru, da si proračunski uporabnik notranje revidiranje v celoti zagotavlja z najemom zunanjega izvajalca storitev notranjega revidiranja« (št. 0601-8/2014/15).

