



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

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

## 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;
- obdobji 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.