

## **Svetovalni napotek 1312-4**

### **Neodvisnost skupine za zunanje presoje v javnem sektorju**

#### *Standard v tej zvezi*

#### **1312 – Zunanje presoje**

Zunanje presoje mora opraviti najmanj enkrat na vsakih pet let usposobljen, neodvisen pregledovalec ali zunanja pregledovalna skupina zunaj organizacije. Notranjerevizijski predstojnik mora razpravljati s svetom o:

- potrebah po pogostejših zunanjih presojah; in
- usposobljenosti in neodvisnosti zunanjega pregledovalca ali pregledovalne skupine, vključno s kakršnimi koli možnimi navzkrižji interesov.

#### **Pojasnilo:**

*Usposobljeni pregledovalec ali pregledovalna skupina so osebe, ki so dobro seznanjene s strokovnim delovanjem pri notranjem revidiranju in s postopki zunanjega presojanja. Svojo strokovnost na teh dveh področjih dokazujejo z izkušnjami in teoretskim znanjem. Izkušnje, pridobljene v organizacijah podobne velikosti, sestavljenosti, dejavnosti in tehničnih zahtev, so dragocenejšje od manj pomembnih izkušenj. Pri pregledovalni skupini ni nujno, da imajo vsi člani skupine vse to znanje in izkušnje; usposobljena je skupina kot celota. Notranjerevizijski predstojnik po svoji strokovni presoji oceni, ali ima pregledovalec ali pregledovalna skupina dovolj znanja in izkušenj za ustrezno usposobljenost.*

*Neodvisni pregledovalec ali pregledovalna skupina pomeni, da niti dejansko niti navidezno ni v navzkrižju interesov in ni del organizacije ali jih ne obvladuje organizacija, ki ji pripada notranjerevizijska dejavnost.*

1. Izraz "javni sektor" vključuje vse ravni državne uprave in organe ali podjetja v lasti ali pod nadzorom države (organizacija). V javnem sektorju so notranjerevizijske dejavnosti na različnih državnih ravneh lahko neodvisne za namen zunanjih presoj.
2. Kvazidržavni organi, na primer Združeni narodi ali Evropska komisija, vključujejo organizacije, organe in družbe, ki so v lasti ali pod nadzorom več vlad. Take mednarodne organizacije naj bi se zaradi svoje večstranskosti ravnale po smernicah za zasebni sektor.
3. Vsi člani presojevalne skupine, ki izvajajo zunanjo presojo, morajo biti neodvisni od organizacije, ki jo presojujejo in od osebja njene notranjerevizijske dejavnosti. Zlasti člani presojevalne skupine ne smejo biti v nikakršnem dejanskem ali zaznavnem navzkrižju interesov z organizacijo in/ali njenim osebjem. Pri ocenjevanju neodvisnosti presojevalne skupine je treba med drugimi upoštevati naslednje:
  - *Neodvisen* od organizacije pomeni ne biti pod vplivom organizacije, katere notranja revizijska dejavnost se presoja. Postopki izbiranja zunanjega presojevalca morajo upoštevati dejansko, možno ali zaznano navzkrižje interesov. Navzkrižje interesov lahko izhaja iz preteklih, sedanjih ali prihodnjih razmerij z organizacijo, njenim osebjem ali njeno notranjerevizijsko dejavnostjo. Razmerja, ki jih je treba upoštevati, so lahko osebna ali poslovna ali oboje.

- V javnem sektorju se lahko šteje, da so posamezniki, ki delajo v ločenih notranjerevizijskih dejavnostih v različnih organizacijah na isti ravni uprave (državni, regionalni, občinski ali mestni), neodvisni za namene izvajanja zunanjih presoj.
- Kadar ena ali več notranjerevizijskih dejavnosti na isti ravni državne uprave poroča istemu notranjerevizijskemu predstojniku, se posamezniki za namene izvajanja zunanjih presoj ne štejejo za neodvisne, čeprav delajo v ločenih organizacijah. Zunanje presoje lahko opravljajo samo presojevalci, ki niso odvisni od nobene od teh organizacij.
- Dogovori o oblikovanju skupin za medsebojno zunanjo presojo med tremi ali več organizacijami se lahko sklepajo na način, ki zagotavlja doseganje cilja neodvisnosti. Paziti je treba, da se zagotovi, da se ne bo pojavilo vprašanje neodvisnosti in da bodo vsi člani skupine lahko v celoti izvajali svoje naloge brez omejitev glede zaupnosti itd. Vzajemno izvajanje zunanjih presoj samo med dvema organizacijama pa za namene zunanje presoje ni sprejemljivo.

4. O neodvisnosti presojevalne skupine, vključno z morebitnim navzkrižjem interesov, je treba razpravljati s svetom.

5. Pri izbiranju skupine za izvajanje presoje bi moral notranjerevizijski predstojnik upoštevati njihove izkušnje v javnem sektorju.