

Svetovalni napotek 2050-3: Opiranje na delo drugega dajalca zagotovil

Temeljni standard v tej zvezi 2050 – Usklajevanje

Notranjerevizijski predstojnik naj bo vključen v informacijsko in usklajevalno delovanje z drugimi notranjimi in zunanjimi izvajalci storitev dajanja zagotovil in svetovanja, da bi zagotovil ustrezno pokritje in čim bolj zmanjšal podvajanje dela.

1. Notranji revizor se lahko opira na delo drugega notranjega ali zunanjega dajalca zagotovil ali uporablja njegovo delo pri dajanju zagotovil svetu o upravljanju, ravnanju s tveganjem in obvladovanju. Notranji dajalci zagotovil lahko vključujejo področja nalog v družbi, kot so skladnost s predpisi, varovanje informacij, kakovost ter zdravje in varnost pri delu ter tudi dejavnosti poslovskega spremljanja. Zunanji dajalci zagotovil lahko vključujejo zunanje revizorje, partnerje v skupnem poslu, preglede strokovnjakov ali druga revizijska podjetja, skupaj s tistimi, ki pripravljajo poročila v skladu z mednarodnim standardom o poslih dajanja zagotovil 3402: Poročila o zagotovitvi kontrol v storitveni organizaciji.
2. Odločitev o sklicevanju na delo drugega dajalca zagotovil je lahko posledica različnih razlogov, vključno s tem, da se notranjerevizijski izvajalec ukvarja s področjem, za katero ni usposobljen, pridobivanjem prenosa znanja od drugih dajalcev zagotovil ali z učinkovitim povečanjem pokrivanja tveganja, ki presega načrt notranje revizije.
3. Notranjerevizijska temeljna listina in/ali listina o poslu naj podrobno označita, da ima notranjerevizijski izvajalec dostop do dela drugih notranjih ali zunanjih dajalcev zagotovil.
4. Če notranji revizor zaposli dajalca zagotovil, naj utemelji pričakovanja o takšni zaposlitvi v pogodbi ali sporazumu. Najmanjši obseg pričakovanih naj bo določen za naravo in lastništvo izsledkov, metode/tehnike, naravo postopkov in podatke ter informacije, ki bodo uporabljeni, za poročila o poteku/nadziranju, ki zagotavljajo ustreznost dela, in tudi za zahteve pri poročanju.
5. Če poslovodstvo organizacije poskrbi za pogodbe o drugem dajalcu zagotovil in njegovi usmeritvi, se mora notranji revizor strinjati s tem, da je navodilo ustrezno, razumljivo in izvajano.
6. Notranji revizor naj upošteva neodvisnost in nepristranskost drugih dajalcev zagotovil, kadar razmišlja o zanesljivosti njihovega dela in o tem, ali bo uporabljal njihovo delo. Če dajalca zagotovil najame in/ali ga vodi poslovodstvo namesto notranjega revidiranja, je treba ovrednotiti vpliv takšne rešitve na neodvisnost in nepristranskost dajalca zagotovil.
7. Notranji revizor naj oceni usposobljenost in strokovnost dela, ki ga opravlja dajalec zagotovil. To vključuje med drugim preverjanje, ali ima dajalec zagotovil ustrezne strokovne izkušnje in sposobnosti, obstoječo registracijo pri ustreznem poklicnem združenju ali inštitutu ter ugled za usposobljenost in neoporečnost na področju.
8. Notranji revizor naj prouči druge sestavine postopkov dajalca zagotovil pri njegovem pridobivanju utemeljenih zagotovil za ugotovitve, ki so utemeljene na zadostnih, zanesljivih, ustreznih in uporabnih informacijah, zahtevanih v standardu 2310: Prepoznavanje informacij. Upoštevanje standarda 2310 mora ugotoviti notranjerevizijski predstojnik ne glede na to, kako je uporabljeno delo drugega dajalca zagotovil.
9. Notranji revizor mora poskrbeti, da je delo drugega dajalca zagotovil ustrezno načrtovano, nadzirano, dokumentirano in ocenjeno. Revizor mora proučiti, ali so revizijski dokazi ustrezni in zadostni za določitev obsega uporabe in sklicevanje na drugega dajalca zagotovil. Na podlagi presoje dela drugega dajalca zagotovil bi bilo treba opraviti dodatno delo za pridobitev ustreznih in zadostnih revizijskih dokazov. Notranji revizor se mora na podlagi poznavanja poslovanja, okolja, metod in informacij, ki jih je uporabil dajalec zagotovil, strinjati, da so ugotovitve sprejemljive in upravičene.
10. Raven sklicevanja na drugega dajalca zagotovil je pod vplivom že navedenih dejavnikov: neodvisnosti, nepristranskosti, usposobljenosti, sestavin uporabljenih postopkov, ustreznosti izvajanja revizijskega dela in zadostnosti revizijskih dokazov, ki podpirajo dano raven zagotovila. Če se poveča tveganje ali pomen

delovanja, ki ga pregledujejo drugih dajalci zagotovil, mora notranji revizor zbrati več informacij o teh dejavnostih in pridobiti dodatne revizijske dokaze ter dopolniti delo, ki ga je opravil drug dajalec zagotovil. Da bi povečal raven sklicevanja na izsledke, lahko notranjerevizijski izvajalec ponovno preizkusi izsledke drugega dajalca zagotovil.

11. Notranji revizor naj vključi izsledke dajalca zagotovil v celotno poročilo o zagotavljanju, ki ga predlaga svetu ali drugim ključnim nosilcem interesov. Pomembne zadeve, ki jih je zbral drug dajalec zagotovil, so lahko vključene v notranjerevizijska poročila s podrobnostmi ali s povzetkom. Notranji revizor naj vključi priporočila drugih dajalcev zagotovil, če se poročila sklicujejo na takšne informacije.
12. Spremljanje je proces, s katerim notranji revizorji ovrednotijo ustreznost, uspešnost in pravočasnost poslovodskih ukrepov na podlagi predstavljenih opažanj in priporočil, vključno s tistimi, ki so jih dali drugi dajalci zagotovil. Pri ocenjevanju sprejetih ukrepov v zvezi s priporočili drugih dajalcev zagotovil mora notranji revizor ugotoviti, ali je poslovodstvo izpolnilo priporočila ali prevzelo tveganje zaradi neizpolnjevanja.
13. Pomembne ugotovitve drugih dajalcev zagotovil naj bi bile upoštevane pri zagotavljanju in sporočanju, da notranje revidiranje oskrbuje organizacijo. Poleg tega izsledki dela, ki so ga opravili drugi, lahko vplivajo na ocene tveganja notranje revizije glede ugotovitev, ki vplivajo na ovrednotenje tveganja in ravni revizijskega dela, ki je potrebno kot odgovor na takšno tveganje.
14. Pri ovrednotenju uspešnosti in prispevka k izboljšavam ravnanja s tveganjem (Standard 2120: Ravnanje s tveganjem) lahko notranjerevizijski izvajalec oceni postopke teh notranjerevizijskih dajalcev zagotovil, vključno z nalogami v družbi, kot so skladnost s predpisi, varnost informacij, kakovost ter zdravje in varnost pri delu in tudi dejavnosti poslovodskega spremljanja. To naj pokriva področja tveganja notranjega revidiranja, če pa obstaja drugačno področje dejavnosti zagotovil, je bolje, da notranjerevizijski izvajalec oceni izvedbo takšnih postopkov, kot da ponavlja posebno delo teh drugih področij preveč podrobno.
15. Z oceno drugih dajalcev zagotovil o pomembnih tveganjih je treba seznaniti ustrezna področja v organizaciji ter jih vključiti v obravnavanje v zvezi z ravnanjem s tveganjem v organizaciji in načrti zagotavljanja. Glejte Svetovalni napotek 2050-2: Načrti zagotovil.