

# SVETOVALNI NAPOTEK 2110-2 UPRAVLJANJE: POVEZAVA MED TVEGANJEM IN OBVLADOVANJEM

*Temeljni standard v tej zvezi*

## 2110 – Upravljanje

Notranjerevizijski izvajalec mora presoditi in dati ustrezna priporočila za izboljšanje upravljanja in njegove izvedbe z upoštevanjem naslednjih ciljev:

- pospeševanjem ustrezne etike in vrednot posloводства v organizaciji,
  - zagotavljanjem uspešne organizacijske izvedbe posloводства in odgovornosti,
  - sporočanjem informacij o tveganju in obvladovanju ustreznim področjem organizacije in
  - usklajevanjem delovanja in sporočanjem informacij med svetom, zunanjimi in notranjimi revizorji ter poslovodstvom.
- 

1. *Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju* opredeljujejo upravljanje kot »kombinacijo postopkov in sestave, ki jih uporablja svet z namenom informiranja, usmerjanja, obvladovanja in spremljanja delovanja organizacije pri doseganju njenih ciljev.«
2. Upravljanje ne sestoji iz niza posebnih in ločenih postopkov in sestav. Gre za povezavo med upravljanjem, ravnanjem s tveganjem in notranjimi kontrolami.
3. Uspešno upravljalno delovanje upošteva tveganje pri določanju strategije. Nasprotno se ravnanje s tveganji zanaša na uspešno upravljanje (npr. razpoloženje na vrhu, željo po tveganju in strpnost, kulturo tveganja in nadzor ravnanja s tveganjem).
4. Uspešno upravljanje je odvisno od notranje kontrole in sporočanja svetu o uspešnosti teh kontrol.
5. Obvladovanje in tveganje sta prav tako povezana, saj je obvladovanje opredeljeno »kot katero koli dejanje posloводства, sveta ali drugih strank za ravnanje s tveganjem in povečanje verjetnosti, da bodo vzpostavljeni nameni in cilji doseženi.«
6. Notranjerevizijski predstojnik naj upošteva te povezave pri načrtovanju presoje postopkov upravljanja:
  - Revizija naj obravnava tiste kontrole v okviru upravljanja, ki so namenjene preprečevanju ali odkrivanju dogodkov z morebitnim negativnim vplivom na uresničevanje strategij, ciljev in namenov organizacije; uspešnosti in učinkovitosti delovanja; računovodskemu poročanju; skladnosti z ustreznimi zakoni in drugimi predpisi (glej Svetovalni napotek 2110-3).
  - Kontrole v okviru procesov upravljanja so pogosto pomembne za ravnanje z raznovrstnimi tveganji v organizaciji. Na primer, kontrole v zvezi s kodeksom ravnanja se lahko opirajo na ravnanje s tveganjem skladnosti s predpisi, tveganjem prevar itd. Učinek takega združevanja naj bo upoštevan pri razvijanju obsega revizije postopkov upravljanja.
  - Kadar druge revizije presojajo kontrole v okviru postopkov upravljanja (npr. revizije kontrol računovodskega poročanja, postopkov ravnanja s tveganjem ali skladnosti), naj revizor pretehta svoje opiranje na izsledke takih revizij.

Objavljeno aprila 2010.