

INTERNATIONAL FEDERATION
OF ACCOUNTANTS

MEDNARODNA ZVEZA RAČUNOVODSKIH
STROKOVNJAKOV

MEDNARODNI STANDARDI REVIDIRANJA
IN MEDNARODNA STALIŠČA O REVIDIRANJU

MSR 610

**PROUČEVANJE
NOTRANJEREVIZIJSKIH
STORITEV**



SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO
LJUBLJANA 2006

© International Federation of Accountants

Avtorske pravice za vse standarde, smernice, gradiva za razpravo in druge spise si pridržuje International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA, telefon +1 (212)286-9344, telefaks +1 (212)286-9570, internet <http://www.ifac.org>.

Vse pravice pridržane. Brez vnaprejšnje pisne privolitve Mednarodnega združenja računovodskih strokovnjakov (MZRS) ni dovoljeno v nobeni obliki oziroma na noben način - ne elektronsko ne mehanično, s fotokopiranjem, s snemanjem ali drugače - ponatisniti, shraniti in ponovno uporabiti ali prenašati nobenega dela te izdaje.

Besedila MZRS v tej zbirki so prevedena v slovenščino pod nadzorom Slovenskega inštituta za revizijo in natisnjena z dovoljenjem MZRS. Potrjena besedila vseh spisov MZRS so tista, ki jih je MZRS objavil v angleščini.

Copyright © International Federation of Accountants

All standards, guidelines, discussion papers and other IFAC documents are the copyright of the International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA; tel: +1 (212)286-9344, fax: +1 (212)286-9570, Internet: <http://www.ifac.org>.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of IFAC.

The IFAC pronouncements in this volume have been translated into Slovene under the supervision of the Slovenian Institute of Auditors and are reproduced with the permission of IFAC. The approved text of all IFAC documents is that published by IFAC in the English language.

MSR 610

PROUČEVANJE NOTRANJEREVIZIJSKIH STORITEV

VSEBINA

	Odstavek
Uvod	1-4
Področje in nameni notranjega revidiranja	5
Razmerje med notranjim revidiranjem in zunanjim revizorjem	6-8
Spoznavanje in začetno ocenjevanje notranjega revidiranja	9-13
Čas sodelovanja in usklajevanja	14-15
Vrednotenje in preizkušanje notranjega revidiranja	16-19

Mednarodni standard revidiranja (MSR) 610 – Proučevanje notranjerevizijskih storitev – je treba brati v povezavi s Predgovorom k mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti, revidiranja, preiskovanja, dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev, ki obravnava uporabo in veljavo MSR.

Uvod

1. Namen tega MSR je postaviti pravila in dati napotke zunanjim revizorjem za proučevanje notranjerevizijskih storitev. Ta MSR ne obravnava primerov, ko osebje oddelka za notranjo revizijo pomaga zunanjemu revizorju pri izvajanju postopkov zunanje revizije. V tem MSR obravnavani postopki se uporabljajo samo pri tistem delovanju notranjega revidiranja, ki ustreza reviziji računovodskih izkazov.

2. Zunanji revizor prouči delovanje notranjega revidiranja in njegove morebitne posledice za postopke zunanje revidiranja.

3. "Notranje revidiranje" je ocenjevalna dejavnost, vzpostavljena v organizaciji v njeno korist. Njene naloge so med drugim spremljanje notranjega kontroliranja.

4. Medtem ko je zunanji revizor izključno odgovoren za izraženo revizijsko mnenje ter za določanje vrste, časa in obsega postopkov zuna-

njega revidiranja, utegnejo biti nekateri deli notranjerevizijskih storitev koristni zunanjemu revizorju.

Področje in nameni notranjega revidiranja

5. Področje in nameni notranjega revidiranja so raznoliki; odvisni so od velikosti in ustroja organizacije ter od potreb njenega posloводства. Delovanje notranjega revidiranja praviloma sestoji iz ene ali več tehle dejavnosti:

- Spremljanje notranjega kontroliranja. Vzpostavitev ustreznega notranjega kontroliranja je naloga posloводства in nenehno zahteva ustrezno pozornost. Notranjemu revidiranju praviloma posloводство dodeli posebno odgovornost za pregledovanje kontrol, spremljanje njihovega delovanja in priporočanje izboljšav.
- Preverjanje računovodskih in poslovnih informacij. To lahko vključuje preiskovanje načinov za ugotavljanje, merjenje, razvrščanje in sporočanje takšnih informacij ter posebno poizvedovanje o posameznih postavkah, tudi podrobno preiskovanje poslov, saldov in postopkov.
- Preiskovanje gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti delovanja, tudi neračunovodsko kontroliranje v organizaciji.
- Preiskovanje upoštevanja zakonov, drugih predpisov in drugih zunanjih zahtev ter poslovodskih usmeritev, navodil in drugih notranjih zahtev.

Razmerje med notranjim revidiranjem in zunanjim revizorjem

6. Vlogo notranjega revidiranja določa posloводство in njegovi nameni se razlikujejo od namenov zunanjega revidiranja, ki je imenovan zaradi neodvisnega poročanja o računovodskih izkazih. Nameni notranjega revidiranja so različni, odvisno od zahtev posloводства. Poglavitna skrb zunanjega revizorja je, ali so računovodski izkazi brez pomembno napačnih navedb.

7. Nekateri načini za doseganje njunih posebnih namenov pa so kljub vsemu podobni, zato je notranje revidiranje lahko v nekaterih pogledih koristno pri določanju vrste, časa in obsega postopkov zunanje revizije.

8. Notranje revidiranje je del organizacije. Notranje revidiranje ne glede na stopnjo samostojnosti in nepristranskosti ne more doseči enake stopnje neodvisnosti, kot se pri izražanju mnenja o računovod-

skih izkazih zahteva od zunanjega revizorja. Zunanji revizor je izključno odgovoren za izraženo revizijsko mnenje in te odgovornosti ne zmanjša nobeno notranje revidiranje. Vse presoje, povezane z revizijo računovodskih izkazov, so presoje zunanjega revizorja.

Spoznavanje in začetno ocenjevanje notranjega revidiranja

9. Zunanji revizor dovolj spozna delovanje notranje revizije, da določi in oceni tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih ter načrtuje in izvede nadaljnje revizijske postopke.

10. Uspešno notranje revidiranje pogosto dovoljuje prilagajanje vrste in časa ter zmanjšanje obsega postopkov, ki jih opravi zunanji revizor, toda ne more jih popolnoma odpraviti. V nekaterih primerih pa lahko zunanji revizor po proučitvi delovanja notranjega revidiranja odloči, da notranje revidiranje ne vpliva na postopke zunanje revizije.

11. Zunanji revizor oceni delo notranje revizije, če je ocena tveganja zunanjega revizorja odvisna od notranjega revidiranja.

12. Ocena notranje revizije, ki jo oblikuje zunanji revizor, vpliva na njegovo presojo, v kakšni meri bo lahko uporabil notranje revidiranje pri ocenah tveganja ter s tem pri prilagajanju vrste, časa in obsega nadaljnjih postopkov zunanje revizije.

13. Pri spoznavanju notranje revizije in oblikovanju njene začetne ocene so pomembna tale sodila:

(a) Organizacijski položaj: poseben položaj notranjega revidiranja v organizaciji in vpliv tega položaja na nepristranskost revidiranja. V idealnem primeru notranje revidiranje poroča najvišji ravni posloводства in nima nobenih drugih poslovnih nalog. Vse pritiske ali omejitve, ki jih posloводство postavlja pred notranje revidiranje, je treba skrbno proučiti. Zlasti pa mora biti notranji revizor povsem prost v stikih z zunanjim revizorjem.

(b) Področje: vrsta in obseg nalog notranjega revidiranja. Zunanji revizor mora tudi proučiti, ali posloводство vpliva na priporočila notranje revizije in kako se to kaže.

(c) Strokovna sposobnost: ali notranje revidiranje izvajajo osebe, ki imajo ustrezno strokovno izobrazbo in znanje kot notranji revizorji. Zunanji revizor lahko na primer preišče usmeritve za zaposlovanje in izobraževanje osebja notranjega revidiranja ter njegove izkušnje in strokovno usposobljenost.

(d) Primerna poklicna skrbnost: ali se notranje revidiranje pravilno načrtuje, nadzira, preiskuje in dokumentira. Treba je proučiti obstoj ustreznih revizijskih priročnikov, delovnih programov in delovnega gradiva.

Čas sodelovanja in usklajevanja

14. Če zunanji revizor namerava uporabljati notranjerevizijske storitve, mora proučiti okvirni načrt notranjega revidiranja za obdobje in se o njem pogovoriti, brž ko je mogoče. Če naj bi notranjerevizijske storitve vplivale na določanje vrste, časa in obsega postopkov zunanjega revizorja, se je treba vnaprej dogovoriti o času takšnih storitev, o področju, ki ga bo pokrivala revizija, o ravneh preizkusov in predlaganih metodah izbire vzorca, o dokumentaciji o opravljenem delu ter o postopkih pregledovanja in poročanja.

15. Sodelovanje z notranjim revidiranjem je uspešnejše, če se med letom občasno organizirajo sestanki. Zunanji revizor mora biti seznanjen z ustreznimi poročili o notranjem revidiranju in imeti dostop do njih ter biti obveščen o vseh pomembnih zadevah, ki jih pri svojem delu opazi notranji revizor in lahko vplivajo na delo zunanjega revizorja. Tudi zunanji revizor mora notranjega redno obveščati o vseh pomembnih zadevah, ki bi lahko vplivale na njegovo delo.

Vrednotenje in preizkušanje notranjega revidiranja

16. **Če namerava zunanji revizor uporabiti določene storitve notranjega revidiranja, jih ovrednoti in v povezavi z njimi izvede revizijske postopke, da bi potrdil njihovo ustreznost za svoje namene.**

17. Vrednotenje posameznih notranjerevizijskih storitev vključuje preučevanje ustreznosti obsega dela in z njim povezanih programov ter presojanje, ali je ocena notranjega revidiranja še vedno ustrezna. Takšno vrednotenje lahko vključuje preučevanje,

(a) ali delo opravljajo osebe, ki imajo kot notranji revizorji ustrezno strokovno izobrazbo in znanje, ter ali se delo pomočnikov pravilno nadzira, preiskuje in dokumentira;

(b) ali so pridobljeni zadostni in ustrezni revizijski dokazi, ki dajejo utemeljeno podlago za sprejete sklepe;

(c) ali sprejeti sklepi ustrezajo okoliščinam in ali so vsa pripravljena poročila skladna z izsledki opravljenega dela ter

(d) ali se izjeme ali neobičajne zadeve, ki jih razkrije notranje revidiranje, pravilno razrešujejo.

18. Vrsta, čas in obseg preizkušanja posameznih notranjerevizijskih storitev so odvisni od presoje zunanjega revizorja glede tveganja pomembno napačne navedbe na obravnavanem področju, ocenitve notranjega revidiranja in ovrednotenja posameznih notranjerevizijskih storitev. Takšni revizijski postopki lahko vključujejo preiskovanje postavk, ki jih je že preiskalo notranje revidiranje, preiskovanje drugih podobnih postavk in opazovanje postopkov notranjega revidiranja.

19. Zunanji revizor zabeleži sklepe v zvezi s posameznimi notranjerevizijskimi storitvami, ki so bile ovrednotene, ter v zvezi z opravljenimi revizijskimi postopki, ki se nanašajo storitve notranje revizije.

Pogled iz zornega kota javnega sektorja

1. Temeljna načela v tem MSR se uporabljajo tudi pri reviziji računovodskih izkazov v javnem sektorju. Odbor za javni sektor je v študiji 4 Uporaba storitev drugih revizorjev - pogled iz zornega kota javnega sektorja - izdal dodatne napotke za dopolnilno proučevanje notranjerevizijskih storitev v javnem sektorju.