



OKVIR USPOSOBLJENOSTI NOTRANJE REVIZIJE



- Poslanstvo notranje revizije
- Notranjerevizijska temeljna listina
- Organizacijska neodvisnost
- Nepristranskost posameznikov
- Etično ravnanje
- Potrebna poklicna skrbnost
- Strokovni razvoj

STROKOVNOST



- Upravljanje organizacije
- Prevare
- Obvladovanje tveganj
- Notranje kontrole
- Načrtovanje posla
- Izvajanje posla
- Poročanje izidov posla

USPEŠNOST



- Strateško načrtovanje in upravljanje organizacije
- Skupni poslovni procesi
- Družbena odgovornost in trajnost
- Informacijska tehnologija
- Računovodstvo in finančne zadeve

KONTROLNO OKOLJE



- Notranjerevizijsko strateško načrtovanje in upravljanje
- Revizijsko načrtovanje in usklajevanje dela pri dajanju zagotovil
- Program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti

**VODENJE &
KOMUNICIRANJE**



STROKOVNOST

Sposobnosti, potrebne za dokazovanje pristojnosti, verodostojnosti in etičnega ravnanja, ki so pomembne za uspešno notranjo revizijo.

PODROČJE ZNANJA	RAVEN USPOSOBLJENOSTI		
	SPLOŠNA OZAVEŠČENOST	UPORABNO ZNANJE	STROKOVNJAK
Poslanstvo notranje revizije	Opredelite namen, pristojnost in odgovornost notranje revizije; razlikujte med storitvami dajanja zagotovil in storitvami svetovanja.	Prikažite sposobnost izvajanja tako poslov dajanja zagotovil kot tudi poslov svetovanja v skladu s <i>Standardi</i> .	Preglejte sposobnost notranje revizije za izvajanje dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja, da bi dodali vrednost in izboljšali poslovanje organizacije.
Notranjerevizijska temeljna listina	Opredelite namen notranjerevizijske temeljne listine; opredelite potrebne sestavine notranjerevizijske listine v skladu s <i>Standardi</i> .	Pripravite notranjerevizijsko temeljno listino v skladu s <i>Standardi</i> in pridobite soglasje organa nadzora.	Ocenite in popravite notranjerevizijsko temeljno listino, da bo skladna s <i>Standardi</i> in spodbujala uspešnost v svetovnem merilu.
Organizacijska neodvisnost	Opredelite pomembnost organizacijske neodvisnosti notranje revizije; opredelite elemente, ki vplivajo na neodvisnost.	Prepoznajte morebitne oslavitve neodvisnosti notranje revizije in učinek.	Obravnavajte morebitne oslavitve neodvisnosti notranje revizije, da bi dosegli skladnost s <i>Standardi</i> ; sporočite učinek morebitnih preostalih oslavitvev.
Nepriistranskost posameznikov	Opredelite pomembnost nepriistranskosti notranje revizije; opredelite dejavnike, ki lahko oslabijo ali za katere se vam zdi, da lahko oslabijo nepriistranskost.	Prepoznajte in obvladujte morebitne resnične ali zaznane oslavitve nepriistranskosti posameznega notranjega revizorja; ocenite in ohranite nepriistranskost notranje revizije.	Oblikujte in ohranite usmeritve, ki urejajo nepriistranskost; priporočite strategije za spodbujanje nepriistranskosti.
Etično ravnanje	Opredelite pomembnost etičnega kodeksa za notranje revizorje; opredelite načela Etičnega kodeksa IIA.	Prikažite skladnost posameznikov z Etičnim kodeksom IIA.	Ocenite skladnost notranje revizije z Etičnim kodeksom IIA; priporočite strategije za ohranjanje in spodbujanje najvišjih etičnih standardov za notranje revizorje in notranjo revizijo.
Potrebna poklicna skrbnost	Opredelite potrebno poklicno skrbnost.	Prikažite potrebno poklicno skrbnost.	Ocenite izvajanje potrebne poklicne skrbnosti in oblikujte zaključke glede ustrezne poklicne skrbnosti.
Strokovni razvoj	Prepoznajte znanje, veščine in sposobnosti, potrebne za izpolnjevanje obveznosti notranje revizije, in potrebo po stalnem strokovnem razvoju.	Prikažite usposobljenost notranje revizije skozi stalni strokovni razvoj.	Ocenite sposobnosti, potrebne za izpolnjevanje obveznosti notranje revizije; spodbujajte strokovni razvoj.



USPEŠNOST

Sposobnosti, potrebne za načrtovanje in izvedbo notranjerevizijskih poslov v skladu s *Standardi*.

PODROČJE ZNANJA	RAVEN USPOSOBLJENOSTI		
	SPLOŠNA OZAVEŠČENOST	UPORABNO ZNANJE	STROKOVNJAK
Upravljanje organizacije	Opreделите koncept upravljanja organizacije.	Prepoznajte tveganja, povezana z usmeritvami, postopki in ustroji organizacije v zvezi z upravljanjem.	Priporočite izboljšave usmeritev, postopkov in ustrojev organizacije v zvezi z upravljanjem.
Prevare	Prepoznajte vrste prevar, tveganje prevare in opozorilna znamenja za prevare.	Ocenite možnost prevare in kako organizacija zaznava in obvladuje tveganja prevare; priporočite kontrole za preprečevanje in zaznavanje prevar ter izobražujte zaposlene za dvig ozaveščenosti glede prevar v organizaciji.	Pri preprečevanju, odkrivanju in preiskovanju prevar uporabite tehnike forenzičnega revidiranja.
Obvladovanje tveganj	Opreделите temeljne koncepte tveganja in obvladovanja tveganj; opredelite okvire za obvladovanje tveganj.	Uporabite okvir za obvladovanje tveganj za ugotavljanje morebitnih groženj; proučite učinkovitost obvladovanja tveganj v okviru procesov in funkcij.	Ocenite metode, uporabljene za ocenjevanje učinkovitosti prepoznavanja in obvladovanja tveganj.
Notranje kontrole	Navedite vrste kontrol.	Uporabite okvir notranjih kontrol za proučitev učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol.	Ocenite in priporočite izboljšave za okvir notranjih kontrol v organizaciji; ocenite izvajanje okvira notranjih kontrol v organizaciji.
Načrtovanje posla <ul style="list-style-type: none"> • Cilji in obseg • Ocena tveganja • Delovni program • Viri 	Opreделите ključne vloge in dejavnosti, vključene v določanje ciljev, meril za ovrednotenje in obseg posla.	Določite cilje, merila za ovrednotenje in obseg posla.	Ocenite cilje in obseg revizijskega posla ter s tem zagotovite kakovost posla.
	Opreделите namen izvedbe ocene tveganj med načrtovanjem posla in vključene korake.	Izdelajte podrobno oceno tveganj, vključno s prednostno razvrstitvijo ključnih tveganj in kontrol.	Ocenite postopek ocenjevanja tveganj med revizijskim poslom.
	Opreделите namen delovnega programa posla in ključne sestavine.	Pripravite delovni program posla.	Ocenite delovni program revizijskega posla.
	Opreделите dejavnike, ki vplivajo na načrtovanje revizijskega osebja in virov za posel.	Določite revizijsko osebje in vire za posel.	Ocenite revizijsko osebje in vire revizijskega posla.



USPEŠNOST

Sposobnosti, potrebne za načrtovanje in izvedbo notranjerevizijskih poslov v skladu s *Standardi*.

Izvajanje posla

- Zbiranje informacij
- Vzorčenje
- Računalniško podprta revizijska orodja in tehnike
- Podatkovna analitika
- Dokazi
- Načrtovanje postopka
- Analitični pregled
- Dokumentiranje

PODROČJE ZNANJA	RAVEN USPOSOBLJENOSTI		
	SPLOŠNA OZAVEŠČENOST	UPORABNO ZNANJE	STROKOVNJAK
Izvajanje posla	Opredelite namen začetnih raziskav področja posla, kontrolnih seznamov ter vprašalnikov o tveganjih in kontrolah.	Izvedite predhodno raziskavo področja posla; izdelajte kontrolne sezname ter vprašalnike o tveganjih in kontrolah; proučite ustrezne informacije med poslom.	Ocenite način zbiranja informacij v poslu.
	Opredelite različne pristope, uporabljene pri vzorčenju, vključno s prednostmi in slabostmi vsakega.	Uporabite ustrezne tehnike vzorčenja.	Ocenite način vzorčenja v revizijskem poslu.
	Opredelite namen, prednosti in slabosti uporabe računalniško podprtih revizijskih orodij in tehnik.	Uporabite računalniško podprta revizijska orodja in tehnike.	Ocenite uporabo računalniško podprtih revizijskih orodij in tehnik med revizijskim poslom.
	Opredelite podatkovno analitiko, postopek podatkovne analitike in uporabo metod podatkovne analitike pri notranjem revidiranju.	Uporabite metode podatkovne analitike.	Ocenite uporabo podatkovne analitike pri notranjem revidiranju.
	Prepoznajte morebitne vire dokazov.	Ocenite ustreznost, zadostnost in zanesljivost morebitnih virov dokazov.	Oblikujte smernice, da bi zagotovili ustreznost, zadostnost in zanesljivost dokazov.
	Opredelite namen, prednosti in slabosti različnih tehnik za načrtovanje postopka.	Uporabite ustrezne analitične pristope in tehnike za načrtovanje postopka.	Ocenite načrtovanje postopka revizijskega posla.
	Opredelite namen, prednosti in slabosti različnih tehnik za analitični pregled.	Določite in uporabite tehnike za analitični pregled.	Ocenite tehnike za analitični pregled, izvedene med revizijskim poslom.
	Opredelite zahteve za dokumentiranje in delovno dokumentacijo.	Pripravite delovne dokumente in dokumentacijo.	Ocenite dokumentiranje revizijskega posla.



USPEŠNOST

Sposobnosti, potrebne za načrtovanje in izvedbo notranjerevizijskih poslov v skladu s *Standardi*.

- Poročanje izidov posla**
- **Kakovost komuniciranja**
 - **Zaključki**
 - **Priporočila**
 - **Poročanje**
 - **Preostalo tveganje in sprejem tveganj**
 - **Načrti ukrepanja vodstva**
 - **Spremljanje izidov**

PODROČJE ZNANJA	RAVEN USPOSOBLJENOSTI		
	SPLOŠNA OZAVEŠČENOST	UPORABNO ZNANJE	STROKOVNJAK
Poročanje izidov posla • Kakovost komuniciranja • Zaključki • Priporočila • Poročanje • Preostalo tveganje in sprejem tveganj • Načrti ukrepanja vodstva • Spremljanje izidov	Opreделите prvine kakovostne komunikacije v poslu.	Prikažite kakovostno komuniciranje v poslu, vključno s predhodnim komuniciranjem z naročniki poslov.	Ocenite komuniciranje v revizijskem poslu.
	Prepoznajte prvine ustreznega zaključka posla.	Povzemite in oblikujte zaključke posla.	Ocenite zaključke revizijskega posla.
	Prepoznajte pomembnost dajanja priporočil.	Oblikujte priporočila, ki prinašajo izboljšanje poslovanja in povečujejo dodano vrednost organizacije.	Ocenite priporočila revizijskega posla.
	Opreделите komuniciranje in postopek poročanja v poslu, vključno z vmesnim poročanjem, zaključno konferenco, pridobivanjem odziva vodstva, postopkom za odobritev poročila in razširjanjem poročila.	Pripravite vmesno poročilo; pripravite končno revizijsko poročilo, pridobite izjavo o soglasju in poročilo razdelite ustreznim strankam.	Preglejte in odobrite poročila o poslih; priporočite razdelitev poročila ustreznim strankam.
	Opreделите odgovornost vodje notranje revizije za prepoznavanje in ocenjevanje preostalega tveganja in postopek za sporočanje sprejema tveganja vodstva.	Opreделите preostalo tveganje.	Ocenite učinek preostalega tveganja; sporočite sprejem tveganj vodstva poslovodstvu in organu nadzora.
	Opreделите izide posla in namen načrtov ukrepanja vodstva.	Ocenite izide posla, vključno z načrti ukrepanja vodstva.	Ocenite skupne izide poslov, ki jih izvede notranja revizija.
	Prepoznajte pomembnost spremljanja in nadaljnje proučitve izidov revizijskega posla, sporočenih vodstvu in organu nadzora.	Vodite spremljanje in nadaljnjo proučitev izidov revizijskega posla, sporočenih vodstvu in organu nadzora.	Ocenite spremljanje in nadaljnjo proučitev, ki ju izvede notranja revizija.



KONTROLNO OKOLJE

Sposobnosti, potrebne za prepoznavanje in obravnavo tveganj, značilnih za panogo in okolje, v katerem deluje organizacija.

PODROČJE ZNANJA	RAVEN USPOSOBLJENOSTI		
	SPLOŠNA OZAVEŠČENOST	UPORABNO ZNANJE	STROKOVNJAK
Strateško načrtovanje in upravljanje organizacije <ul style="list-style-type: none"> • Ustroj • Merila uspešnosti • Organizacijsko ravnanje • Vodenje 	Opredelite posledice tveganj in kontrol za različne organizacijske ustroje.	Ocenite ustroj upravljanja organizacije ter učinek organizacijskega ustroja in kulture na skupno kontrolno okolje in strategijo za obvladovanje tveganj.	Priporočite izboljšave skupnega kontrolnega okolja in strategije za obvladovanje tveganj.
	Opredelite postopek strateškega načrtovanja.	Analizirajte postopek strateškega načrtovanja v organizaciji.	Priporočajte izboljšave postopka za strateško načrtovanje v organizaciji.
	Opredelite skupna merila uspešnosti.	Proučite merila uspešnosti, ki jih uporablja organizacija.	Izberite ustrezna merila uspešnosti.
	Pojasnite organizacijsko ravnanje in tehnike za upravljanje uspešnosti.	Proučite obstoječe organizacijsko ravnanje in tehnike za upravljanje uspešnosti.	Priporočite ustrezno organizacijsko ravnanje in tehnike za upravljanje uspešnosti.
	Opredelite učinkovitost vodstva pri vodenju in krepitvi organizacijske zaveze.	Proučite učinkovitost vodstva pri vodenju in krepitvi organizacijske zaveze.	Priporočite ukrepe za izboljšanje pristopa vodstva k vodenju in krepitvi organizacijske zaveze.
Skupni poslovni procesi	Opredelite posledice tveganj in kontrol za skupne poslovne procese (človeški viri, nabava, sklepanje pogodb, razvoj proizvodov, vodenje projektov, prodaja, trženje, logistika, upravljanje procesov, ki jih izvajajo zunanji izvajalci, itd.).	Proučite tveganja in kontrole, povezane s poslovnimi procesi organizacije.	Priporočite ukrepe za obravnavo tveganj, povezanih s poslovnimi procesi organizacije.
Družbena odgovornost in trajnost	Opredelite družbeno odgovornost organizacije in trajnost.	Proučite pristop organizacije k družbeni odgovornosti in trajnosti.	Priporočite ukrepe za izboljšanje pristopa organizacije k družbeni odgovornosti in trajnosti.
Informacijska tehnologija <ul style="list-style-type: none"> • Podatkovna analitika • Varnost in zasebnost • Okviri kontrol IT 	Opredelite osnovna koncepta IT in podatkovne analitike.	Uporabite podatkovno analitiko in IT pri revidiranju.	Ocenite uporabo podatkovne analitike in IT pri revidiranju.
	Opredelite različna tveganja, povezana z IT, informacijsko varnostjo in zasebnostjo podatkov.	Opredelite in ocenite različna tveganja, povezana z IT, informacijsko varnostjo in zasebnostjo podatkov.	Priporočite ukrepe za obravnavo tveganj IT, informacijske varnosti in zasebnosti podatkov.
	Določite namen in izvajanje okvirov kontrol IT in osnovnih kontrol IT.	Izvajajte okvire kontrol IT.	Ocenite uporabo okvirov kontrol IT.
Računovodstvo in finančne zadeve	Opredelite različne finančne in vodstvene računovodske koncepte in temeljna načela.	Izvedite finančne analize; proučite in tolmačite računovodske izkaze.	Ocenite točnost računovodskih izkazov in ponudite zagotovilo.



VODENJE & KOMUNICIRANJE

Sposobnosti, potrebne za zagotavljanje strateške usmeritve, učinkovito komuniciranje, vzdrževanje medsebojnih odnosov in vodenje notranjerevizijskega osebja in postopkov.

PODROČJE ZNANJA	RAVEN USPOSOBLJENOSTI		
	SPLOŠNA OZAVEŠČENOST	UPORABNO ZNANJE	STROKOVNJAK
Notranjerevizijsko strateško načrtovanje in upravljanje	Prepoznajte pomembnost uskladitve notranjerevizijskega strateškega načrta s strategijo organizacije.	Izdelajte notranjerevizijski strateški načrt v skladu s strategijo organizacije, profilom tveganj in strategijo za obvladovanje tveganj; izdelajte učinkovit in smotrni načrt finančnih sredstev za notranjo revizijo.	Ocenite notranjerevizijski strateški načrt; ocenite in priporočite izboljšave načrta finančnih sredstev za notranjo revizijo.
	Razlikujte med različnimi notranjerevizijskimi vlogami, vključno z nadzornikom posla in vodjo notranje revizije.	Upravljajte notranjerevizijsko osebje (vključno z zaposlovanjem, razvojem, motiviranjem, obvladovanjem sporov, krepitevijo skupin, podeljevanjem nalog, zadržanjem talentov in načrtovanjem nasledstva); oblikujte usmeritve in postopke za upravljanje notranjerevizijskih dejavnosti.	Ocenite delo notranje revizije na področju upravljanja talentov; ocenite usmeritve, postopke in upravne dejavnosti notranje revizije.
	Opreделите ključne nadzorne aktivnosti pri izvajanju posla.	Nadzorujte posle.	Ocenite nadzorne aktivnosti pri izvajanju posla, da bi zagotovili kakovost notranje revizije.
Revizijski načrt in usklajevanje dela pri dajanju zagotovil	Opreделите vire potencialnih poslov, vključno s trendi v panogi in prepoznanimi potencialnimi tveganji.	Izdelajte oceno tveganj, prednostno razvrstite posle, izdelajte notranjerevizijski načrt na podlagi tveganj in pridobite soglasje organa nadzora.	Ocenite in popravite notranjerevizijski načrt, narejen na podlagi tveganj, da bo izpolnjeval nastajajoče potrebe organizacije.
	Opreделите usklajevanje dela notranje revizije z zunanjim revizorjem, regulativnim nadzornim organom in drugimi funkcijami notranjega dajanja zagotovil ter morebitno zanašanje na druge izvajalce storitev dajanja zagotovil.	Pripravite načrt zagotovil.	Uskladite delo na področju dajanja zagotovil z drugimi izvajalci, da bi zagotovili primerno pokritost in čim bolj zmanjšali podvajanje dela.
Program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti	Opreделите zahteve programa zagotavljanja in izboljševanja kakovosti.	Izdelajte razpored za notranje in zunanje presoje kakovosti, da bi izpolnili zahteve programa, in poročajte o izidih programa.	Ocenite prakso notranje revizije pri zagotavljanju in izboljševanju kakovosti ter skladnost s <i>Standardi</i> .
	Opreделите ustrezno razkritje skladnosti v primerjavi z neskladnostjo z <i>Mednarodnimi standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju IIA</i> .	Oblikujte ustrezna razkritja skladnosti v primerjavi z neskladnostjo s <i>Standardi</i> .	Ocenite notranjerevizijska razkritja skladnosti v primerjavi z neskladnostjo s <i>Standardi</i> .

	PODROČJE ZNANJA	RAVEN USPOSOBLJENOSTI		
		SPLOŠNA OZAVEŠČENOST	UPORABNO ZNANJE	STROKOVNJAK
 <p>VODENJE & KOMUNICIRANJE</p> <p>.....</p> <p>Sposobnosti, potrebne za zagotavljanje strateške usmeritve, učinkovito komuniciranje, vzdrževanje medsebojnih odnosov in vodenje notranjerevizijskega osebja in postopkov.</p>	<p>Komuniciranje</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zagovarjanje • Odnosi • Poročanje • Mehke veščine • Inovativnost 	<p>Prepoznajte vrednost zagovarjanja in pomembnost vzdrževanja odnosov z deležniki (npr. organom nadzora, poslovodstvom, revizijskimi naročniki, drugimi izvajalci storitev dajanja zagotovil, zunanjimi deležniki).</p>	<p>Obvladujte ugled notranje revizije in pričakovanja deležnikov; pri komuniciranju z deležniki pokažite iskrenost, poštenje in empatijo ter s tem krepite zaupanje in vzdržujte odnose.</p>	<p>Ocenite odnose z deležniki in priporočite ukrepe za izboljšave; ocenite delo notranje revizije pri zagovarjanju.</p>
		<p>Opredelite ustrezno komunikacijo med notranjimi revizorji in deležniki, vključno s ključnimi kazalniki uspešnosti; prepoznajte, da vodja notranje revizije poroča o skupni učinkovitosti postopkov notranjih kontrol in obvladovanja tveganj v organizaciji poslovodstvu in organu nadzora.</p>	<p>Prpravite ustrezno in primerno komunikacijo za notranjerevizijske deležnike, vključno s poročili poslovodstvu in organu nadzora (npr. pomembna izpostavljenost tveganjem, ključni kazalniki uspešnosti itd.).</p>	<p>Ocenite komuniciranje notranje revizije z deležniki, vključno s ključnimi kazalniki uspešnosti za ovrednotenje uspešnosti notranje revizije, in priporočite izboljšave.</p>
		<p>Prepoznajte pomembnost pisnih in ustnih komunikacijskih spretnosti, vključno z mehкими veščinami, kot so obvladovanje sporov, vplivanje in prepričevanje.</p>	<p>Prikažite mehke veščine (obvladovanje sporov, vplivanje in prepričevanje); zagotovite ostroumne posvete, da bi prispevali k učinkovitosti organizacije; prepoznajte priložnosti za spremembe in omogočite spremembe.</p>	<p>Ocenite pisne in ustne komunikacijske spretnosti, mehke veščine in inovativnost notranje revizije; priporočite izboljšave.</p>

OPOMBA: Predpostavlja se, da ima notranji revizor na ravni usposobljenosti "uporabnega znanja" na določenem področju tudi "splošno znanje" o tem področju; temu primerno bi imel notranji revizor na ravni usposobljenosti "strokovnjaka" tudi "uporabno znanje" s tega področja znanja.