



National Academy for Finance and  
Economics  
*Ministry of Finance*



Digitalizacija: od izražavanja uvjerenja do  
savjetovanja, slučaj Nizozemske:  
alati/aplikacije

Zajednica prakse za unutarnju reviziju  
(IACOP) PEMPAL-a,

Salzburg, 22. svibnja/maja 2024.

Arjan Vos & Rodney Betorina  
Nacionalna akademija za  
financije i ekonomiju



## Standard 10.3. Tehnički resursi (1/2)

- Zahtjevi:

Glavni revizor dužan je nastojati osigurati da funkcija unutarnje revizije posjeduje tehnologiju kojom se podupire proces unutarnje revizije. Glavni revizor dužan je redovito evaluirati tehnologiju koju upotrebljava funkcija unutarnje revizije i iskoristiti prilike za poboljšanje efektivnosti i efikasnosti.



## Standard 10.3. Tehnički resursi (2/2)

- Razmatranja u pogledu provedbe
  - Funkcija unutarnje revizije trebala bi upotrebljavati tehnologiju kako bi se poboljšala njezina efektivnost i efikasnost. Primjeri takve tehnologije uključuju:
    - sustave upravljanja revizijom
    - upravljanje, upravljanje rizicima i kontrolne procese mapiranja alokacija
    - alate kojima se pomaže znanosti o podacima i analitikom
    - alate kojima se pomaže priopćavanju i suradnji



# Sektor IT-a Središnje državne službe za reviziju (CGAS)

- ukupno oko 600 kolega (u područjima financijske revizije, revizije učinkovitosti, informacijske tehnologije, tijela za reviziju)
- 100 revizora u sektoru IT-a
- specijalisti koji surađuju sa svim ministarstvima
- teme:
  - kibernetička sigurnost
    - uključuje procjenu DigiD-a i penetracijsko testiranje
  - SAP
  - Oracle
  - GDPR/privatnost
  - algoritmi
  - (financijski) izvještaji/procesi informacijske tehnologije i revizije učinkovitosti/financijske revizije (opće IT
  - kontrole (GITC)/apl. kontrole
  - => **razvoj aplikacija/alata za CGAS**



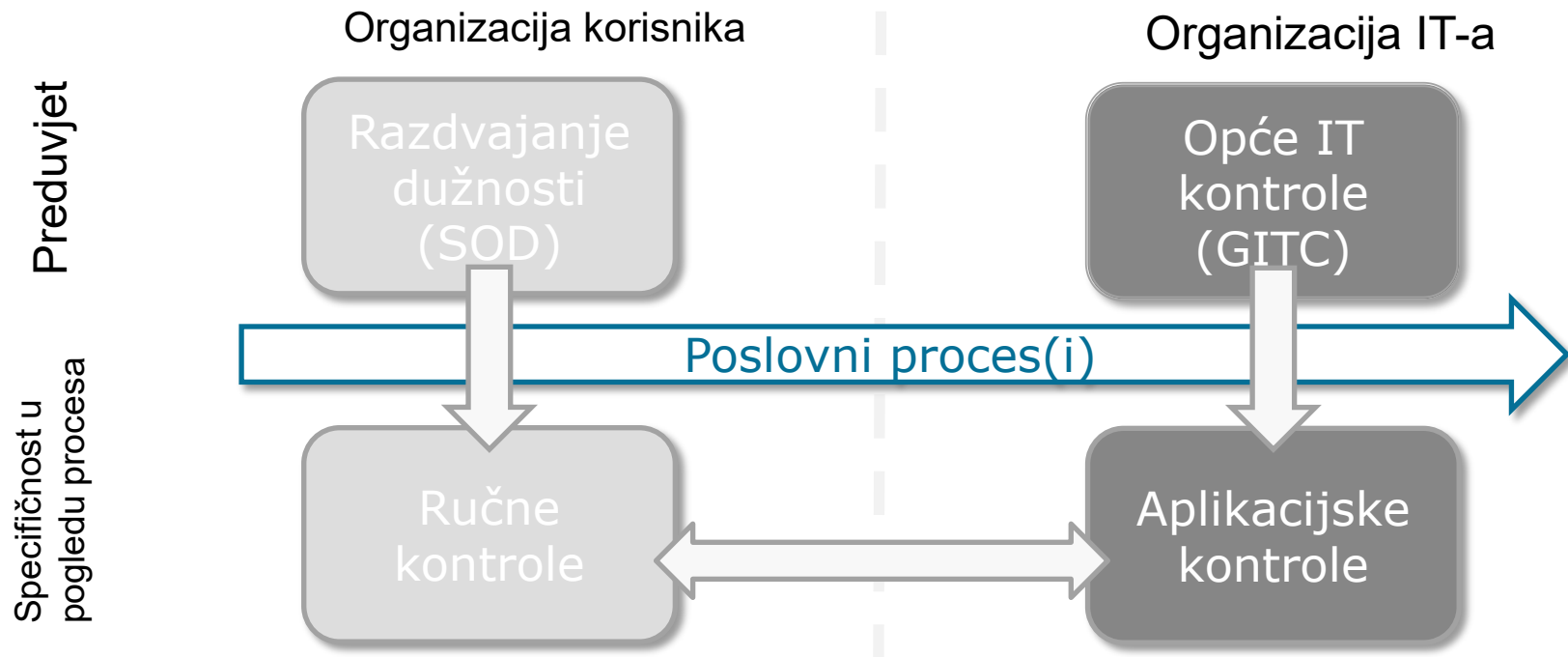
# Primjeri alata/aplikacija za CGAS

- **Tim za analizu podataka:**

- Što?: +/- 20 posvećenih analitičara podataka u okviru CGAS-a
- Zašto?: usredotočenost na općenitu efikasnost/efektivnost unutarnje revizije (u pitanjima financijske revizije, operativne revizije/informacijske tehnologije/EU-a)
- Kako?: upotreba standardnih programa (alata) i upita po mjeri

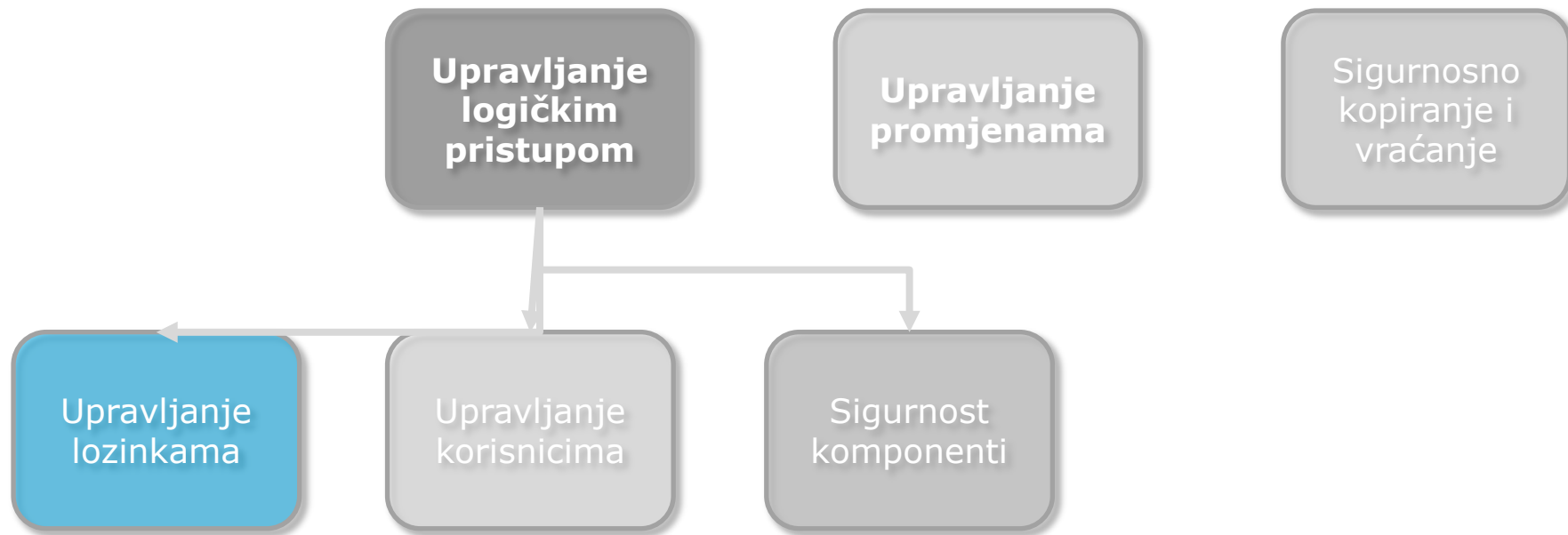


# Vrste kontrola: kontrolni model





# Opće IT kontrole





# Primjeri alata/aplikacija za CGAS

- **Upotreba alata u reviziji općih IT kontrola (GITC):**
  - Što?: automatizirano generiranje iznimaka u normama GITC-a/poslovnim procesima
  - Zašto?: usredotočenost na efikasnost/efektivnost pri reviziji okvira GITC-a
  - Kako?: upotreba standardnog programa/alata (ORACLE) i upita po mjeri





# Ključne točke

- Nužno je nastojati uključiti informacijsku tehnologiju u revizijski proces.
- Pobrinite se da su kapaciteti dostatni (npr. zapošljavanjem analitičara podataka, s iskustvom u informacijskog tehnologiji/unutarnjoj reviziji) i imajte na umu da razvoj alata nije samostalna aktivnost.
- Dostatne kapacitete potrebno je planirati u okviru službe za reviziju kako bi se informacijska tehnologija uključila u revizijski proces.
- Pokušajte razviti horizontalnu analizu koja se može upotrebljavati u više ministarstava.
- Planirajte uključivanje informacijske tehnologije u višegodišnju perspektivu, a započnite s najrizičnijim područjima.
- Ciklus planiranja/provedbe/provjere/djelovanja također se primjenjuje na informacijsku tehnologiju.