

# Digitalizacija unutarnje revizije

Salzburg, Austrija, 22. svibnja/maja 2024.

Khuram Farooq, Upravljanje globalnim praksama, Svjetska banka ([kfarooq@worldbank.org](mailto:kfarooq@worldbank.org))

# Sadržaj

- ❑ Rad unutarnje revizije, ključni izazovi i digitalne tehnologije za unutarnju reviziju
- ❑ Priče iz svijeta – globalni trendovi
- ❑ Unutarnja revizija i integrirani informacijski sustavi za upravljanje financijama (IFMIS)

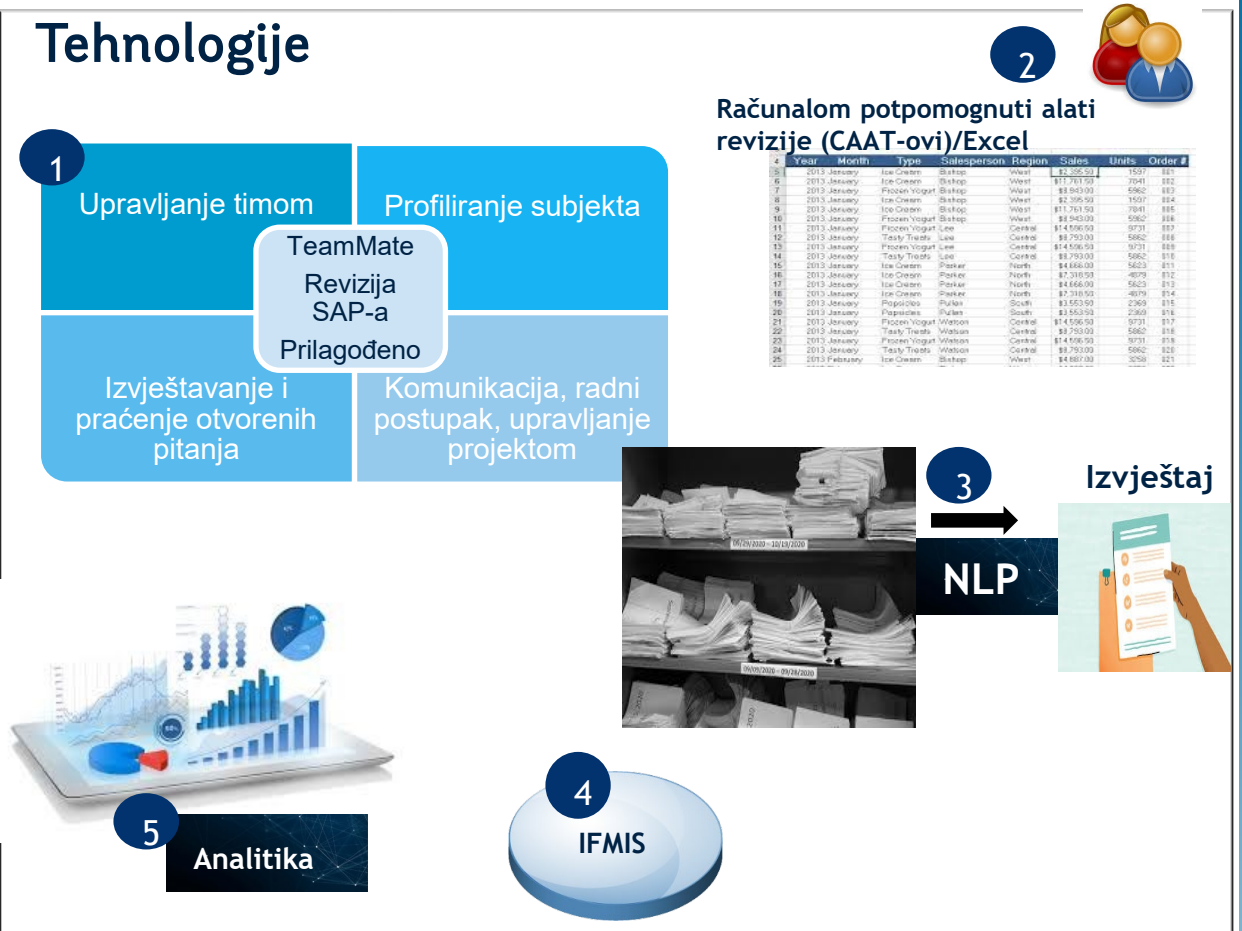
# Rad unutarnje revizije, ključni izazovi i prateće tehnologije



## Izazovi

1. kako učinkovito upravljati radom revizije u pogledu većeg broja timova, jedinica, subjekata i stotina procesa
2. kako učinkovito pristupiti podacima, analizirati i vizualizirati ih – tisuće ili milijuni financijskih transakcija
3. tisuće dokumenata u papirnatom obliku koje je potrebno pregledati
4. kako preći na revizije u realnom vremenu umjesto *ex post* revizija
5. kako provesti reviziju upravljanja informacijskim rizikom i ove složenijih IT sustava; kako se služi

## Tehnologije



# Priče iz svijeta o disruptivnim tehnologijama u unutarnjoj reviziji

## Brazil i Kina - Analitika

- unakrsna provjera podataka iz više izvora radi otkrivanja pronevjere i korupcije
- u Kini je provedena unakrsna provjera korisnika državnih stanova koji su vlasnici automobila i druge imovine: [Izveštaj WB-a](#)
- U Brazilu je provedena unakrsna provjera IFMIS-a i podataka o nabavi/100 mlrd. \$: (WB)
  - 450 poduzeća čiji su partneri korisnici transfera gotovinskih sredstava
  - 500 poduzeća u vlasništvu javnih službenika
  - 857 poduzeća kojima su dodijeljeni ugovori ima barem jednog zajedničkog vlasnika



## Indija, Indonezija

unakrsna provjera podataka iz sustava socijalne zaštite s više izvora podataka i identifikacija pronevjere i korupcije

## Kontinuirani nadzor - prediktivna analitika/RPA

- narudžbenice s prevelikim brojem izmjena
- promjena banke dobavljača/promjena alternativnog platitelja
- iznenađan porast stanja bankovnog računa u mirovanju
- dobavljač čija je adresa poštanski sandučić
- dobavljači s istim brojem bankovnog računa
- duplikat računa koji se ne izdaje jednom dobavljaču



## UK - obrada prirodnog jezika

- Insight Engine, NLP: jedna osoba koja istovremeno pregledava 102 izvještaja, dok je prethodno bio potreban mali tim koji je ručno analizirao 13 izvještaja
- ponovna upotreba alata: Riznica, Služba za vatrogastvo i spašavanje:
- trošak: 24.793 £

Izvor: [go.uk](#) GIAA



## Unutarnja revizija i IFMIS – česta pitanja

- ❑ Postoji li dobra praksa da se u IFMIS-u dizajnira uloga za unutarnje revizore ili poseban modul?
- ❑ Kako mogu unutarnji revizori dobiti pristup? Jesu li zatražili privremeni pristup za svoje zadatke od vlasnika IFMIS-a ili od resornog ministarstva u kojem rade? Uloga Ministarstva financija u propisima o pristupu?
- ❑ Koje vještine i obuku trebaju unutarnji revizori kako bi mogli učinkovito upotrebljavati podatke iz IFMIS-a?
- ❑ Što bi unutarnji revizori trebali znati o tipičnim unutarnjim kontrolama u IFMIS-u kako bi ih analizirali?
- ❑ Trebaju li unutarnji revizori u Ministarstvu financija provoditi reviziju IFMIS-a ili je treba provoditi vanjski suradnik/kombinirani suradnik?

**HVALA!**

