



Internal Audit
Community of
Practice



Digitalizacija unutarnje revizije

Salzburg, Austrija, 22. svibnja/maja 2024.

Khuram Farooq, Upravljanje globalnim praksama, Svjetska banka (kfarooq@worldbank.org)

Sadržaj

2

- 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

3



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 finansijskih 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 sva složenija IT sustava; kako se služiti

Tehnologije

1



5



2
Računalom potpomognuti alati revizije (CAAT-ovi)/Excel

Year	Month	Type	Salesperson	Region	Sales	Units	Order #
5	2013 January	Ice Cream	Bob	West	\$1,355.50	1537	881
6	2013 January	Ice Cream	Bob	West	\$1,781.50	7041	892
7	2013 January	Protein Yogurt	Bob	West	\$1,355.50	550	873
8	2013 January	Ice Cream	Bob	West	\$2,395.50	1537	884
9	2013 January	Ice Cream	Bob	West	\$1,761.50	7041	895
10	2013 January	Protein Yogurt	Bob	West	\$1,355.50	550	874
11	2013 January	Protein Yogurt	Lee	Central	\$1,450.00	9731	887
12	2013 January	Tasty Treats	Lee	Central	\$1,450.00	9731	887
13	2013 January	Protein Yogurt	Lee	Central	\$1,450.00	9731	888
14	2013 January	Tasty Treats	Lee	Central	\$1,793.00	5662	810
15	2013 January	Ice Cream	Parker	North	\$4,666.00	5623	811
16	2013 January	Ice Cream	Parker	North	\$1,355.50	4079	812
17	2013 January	Ice Cream	Parker	North	\$4,666.00	5623	813
18	2013 January	Ice Cream	Parker	North	\$7,310.50	4079	814
19	2013 January	Protein Yogurt	Patricia	South	\$1,355.50	2369	815
20	2013 January	PepsiCo	Patricia	South	\$1,355.50	2369	816
21	2013 January	Protein Yogurt	Wilson	Central	\$1,450.00	9731	817
22	2013 January	Tasty Treats	Wilson	Central	\$1,450.00	9731	818
23	2013 January	Protein Yogurt	Wilson	Central	\$1,450.00	9731	818
24	2013 January	Tasty Treats	Wilson	Central	\$1,793.00	5662	818
25	2013 February	Ice Cream	Bob	West	\$4,666.00	3056	821



3
NLP



4
IFMIS

Priče iz svijeta o disruptivnim tehnologijama u unutarnjoj reviziji

4

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: [Izvještaj 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



Kontinuirani nadzor - prediktivna analitika/RPA

- narudžbenice s prevelikim brojem izmjena
- promjena banke dobavljača/promjena alternativnog platitelja
- iznenadan 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



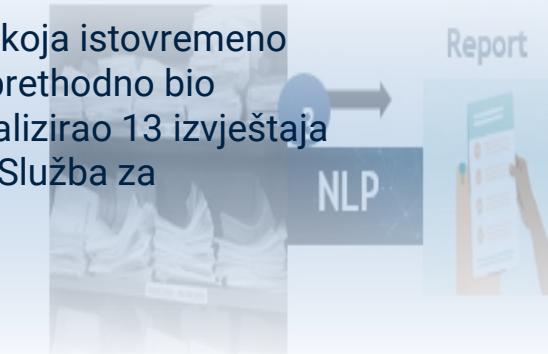
UK - obrada prirodnog jezika

- 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](#)

Indija, Indonezija

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



Unutarnja revizija i IFMIS – česta pitanja

5

- 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!