

Digitalizacija notranje revizije – pasti in prednosti

Darja Podobnik, NLB d.d.

Gradivo je last Slovenskega inštituta za revizijo in je predmet avtorske zaščite in drugih oblik zaščite intelektualne lastnine. Prepovedano je kakršnokoli reproduciranje, razen izključno za osebno uporabo in v nekomercialne namene, pri čemer se morajo ohraniti vsa opozorila o avtorskih ali drugih pravicah, zato se ne smejo prepisovati, razmnoževati ali kako drugače razširjati. Naveden mora biti tudi vir.

Avtomatizacija - digitalizacija

- **Avtomatizacija in digitalizacija** sta dva različna koncepta, vendar se pogosto uporabljata skupaj za izboljšanje učinkovitosti v procesu notranje revizije.

Razumevanje razlik med tema dvema pojmom je ključno za uspešno uvajanje in upravljanje s tehnološkimi spremembami na področju delovanja funkcije notranje revizije.

Avtomatizacija

Avtomatizacija se nanaša na uporabo tehnologije za izvajanje opravil ali procesov brez človeškega posredovanja. Cilj avtomatizacije je zmanjšanje človeškega dela, izboljšanje natančnosti in povečanje hitrosti izvajanja nalog.

Na primer, avtomatizacija priprave končnega revizijskega poročila lahko vključuje uporabo orodja brez neposrednega ročnega dela revizorja.

Digitalizacija

Digitalizacija pomeni preoblikovanje analognih procesov, informacij in virov v digitalno obliko. Gre za uporabo digitalnih tehnologij za zajem, shranjevanje in obdelavo podatkov ter komunikacijo med različnimi sistemskimi deli.

Na primer, digitalizacija revizijskih dokumentov pomeni prehod od fizičnih papirnatih dokumentov k elektronskim dokumentom, kar omogoča enostavnejše shranjevanje, iskanje in deljenje informacij.

Povezava med avtomatizacijo in digitalizacijo

Avtomatizacija pogosto izkorišča digitalne tehnologije za izvajanje svojih nalog. Na primer, avtomatiziran proces v procesu revidiranja lahko vključuje uporabo digitalnih orodij za obdelavo/testiranje podatkov v okviru revizijskega pregleda.

V skladu s tem je lahko digitalizacija osnova za nadaljnjo avtomatizacijo procesov. Ko so podatki digitalno dostopni in obdelani, lahko avtomatizirani sistemi učinkovito izvajajo naloge brez potrebe po ročnem posredovanju (npr. priprava poročila o izvrševanju priporočil).

Digitalizacija se osredotoča na pretvorbo informacij v digitalno obliko, medtem ko avtomatizacija pomeni uporabo tehnologije za izvajanje nalog brez človeškega posredovanja. Skupna raba digitalnih tehnologij lahko omogoči avtomatizacijo poslovnih procesov.

Digitalizacija postopkov dela v notranji reviziji lahko prinese številne koristi, vključno z večjo učinkovitostjo, sledljivostjo, zmanjšanjem tveganj in hitrejšim dostopom do ključnih informacij.

Nekateri vidiki digitalizacije v notranji reviziji



- Elektronsko pridobivanje dokumentov, informacij in podatkov iz revidiranega področja oziroma iz celotnega revizijskega okolja:

- Omogoča lažji dostop in lažjo nadaljnjo obdelavo dokumentov za potrebe revizijskega pregleda in tekočo spremljavo.
- Pridobivanje dokumentov v digitalni obliki je odvisno od revidiranega okolja.
- Kako dosežemo – z dostopi do različnih rešitev in pridobitvijo dokumentov v digitalni obliki, možnostjo uporabe/obdelave podatkov iz obstoječih baz podatkov.

Digitalizacija postopkov dela v notranji reviziji lahko prinese številne koristi, vključno z večjo učinkovitostjo, sledljivostjo, zmanjšanjem tveganj in hitrejšim dostopom do ključnih informacij.

Nekateri vidiki digitalizacije v notranji reviziji



- Elektronsko podpisovanje:

- Prehod od fizičnega k elektronskemu podpisu omogoča hitrejši postopek in možnost podpisovanja na daljavo.
- Kako dosežemo – odvisno od okolja v katerem delujemo.

Digitalizacija postopkov dela v notranji reviziji lahko prinese številne koristi, vključno z večjo učinkovitostjo, sledljivostjo, zmanjšanjem tveganj in hitrejšim dostopom do ključnih informacij.

Nekateri vidiki digitalizacije v notranji reviziji



- Elektronsko shranjevanje dokumentov revizijskega dela (revizijske mape):

- Prehod od shranjevanja fizičnih dokumentov k elektronskemu shranjevanju omogoča lažji dostop, iskanje in deljenje revizijskih dokumentov v revizijskem timu.
- Digitalni arhivi olajšajo sledenje spremembam v dokumentiranju tekom revizije, nadzor nad delom, hitrejši dostop do informacij tekom dela kot tudi po že končani reviziji.
- Kako dosežemo – uporaba skupnih direktorijev na mrežnih strežnikih, uporaba IT orodja.

Digitalizacija postopkov dela v notranji reviziji lahko prinese številne koristi, vključno z večjo učinkovitostjo, sledljivostjo, zmanjšanjem tveganj in hitrejšim dostopom do ključnih informacij.

Nekateri vidiki digitalizacije v notranji reviziji



- Digitalizacija okolja vodi v lažjo avtomatizacijo procesa revidiranja in nadaljnjo digitalizacijo ter avtomatizacijo:
 - Priprava osnutka in končnega revizijskega poročila.
 - Razpošiljanje revizijskih poročil.
 - Spremljanje priporočil.
 - Priprava poročil za organe odločanja.
- Uporabniki notranje revizijskih storitev na ta način dobijo rezultate v digitalizirani obliki.

Digitalizacija postopkov dela v notranji reviziji lahko prinese številne koristi, vključno z večjo učinkovitostjo, sledljivostjo, zmanjšanjem tveganj in hitrejšim dostopom do ključnih informacij.

Nekateri vidiki digitalizacije v notranji reviziji



• Analiza podatkov

- Digitalna orodja za analizo podatkov lahko pomagajo identificirati nepravilnosti ali trende v podatkih, ki jih je težko zaznati ročno.
- Analiza velike količine podatkov omogoča boljši vpogled v poslovanje organizacije.
- Pripomore k izvajanju rutinskih revizijskih nalog, kot so preverjanje ujemanja, analiza podatkov in transakcij oziroma sledenje nekaterih transakcij.
- Zmanjšuje človeške napake, zagotavlja natančnejše rezultate.

Nekateri vidiki digitalizacije v notranji
reviziji



- E-notranji revizijski pregledi:
 - Digitalna sredstva omogočajo notranjim revizorjem izvajanje e-revizijskih pregledov, kar omogoča učinkovito sodelovanje in komunikacijo z različnimi oddelki in poslovnimi enotami.
- Sledljivost in transparentnost:
 - Digitalni sistem omogoča natančno sledenje revizijskih aktivnosti, sprememb dokumentov in rezultatov pregledov (izvajanje skladno s standardi, interno metodologijo).
 - Večja transparentnost lahko pripomore k izboljšanju zaupanja med revizijskim oddelkom, upravo in drugimi deležniki.

Nekateri vidiki digitalizacije v notranji reviziji



Digitalizacija notranje revizije lahko organizaciji omogoči, da bolje izkorišča informacije, izboljša učinkovitost revizijskih postopkov, hitreje identificira tveganja ter poda priporočila za izboljšanje.

Pomembno pa je, da se digitalizacija izvaja premišljeno in v skladu s standardi notranje revizije ter pri tem pazi na varstvo osebnih/poslovnih podatkov. Zagotavljanje varstva elektronskih dokumentov in podatkov je ključno za zaupanje v revizijske postopke.

Prednosti



- Učinkovitost, standardizacija/kakovost
- Natančnost
- Izvajanje E – pregledov, delo na daljavo
- Sledljivost
- Transparentnost
- Hitreje se identificira tveganja
- Hitreje se pridobi informacije, podatke, dokumente
- Bolje se izkoriščajo informacije in podatki

Pasti



- Ni jasnega načrta - ena od najpogostejših pasti je začetek digitalizacije brez jasnega načrta. Težave nastopijo pri implementaciji in upravljanju sprememb.
- Nezadostna usposobljenost kadra - zahteva se od zaposlenih prilagodljivost in nova znanja. Če tega ni, je lahko ovira pri izvajanju digitalnih postopkov.
- Slaba varnost podatkov - z večjo digitalizacijo se povečuje tudi potreba po varnosti podatkov. Grožnja razkritja podatkov.

Pasti



- IT sistemi - če sistemi niso dobro integrirani, lahko pride do težav pri pretoku podatkov med različnimi sistemi, orodji. To lahko vodi do neskladnosti podatkov in zmanjšanja učinkovitosti.
- Prehod brez posodobitve procesov - digitalizacija brez ustrezne nadgradnje revizijskih postopkov ne prinese pričakovanih koristi.
 - Potrebno je pregledati in prilagoditi notranje postopke, da se v celoti izkoristi potencial digitalizacije.
- Pretirano zaupanje - lahko vodi do opustitve revizorjeve presoje in nadzora. Potrebno je najti ravnotežje.

Priprava na digitalizacijo

- Načrt pristopa k digitalizaciji
- Usposabljanje zaposlenih
- Zagotoviti varstvo podatkov
- Vzpostaviti stalni nadzor/spremljanje in zagotoviti izboljšave med samim izvajanjem procesa digitalizacije notranje revizije (pregledi QR)

Hvala za pozornost!

