

PRIPRAVA STRATEGIJE IN KAZALCEV ZA MERJENJE UČINKOVITOSTI IN USPEŠNOSTI NOTRANJE REVIZIJE

Prof. dr. Adriana Rejc Buhovac

Univerza v Ljubljani, Ekonomska fakulteta

adriana.rejc.buhovac@ef.uni-lj.si

27. maj 2025

KAJ JE STRATEGIJA

1. **Pot** do želenih dolgoročnih ciljev

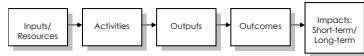
Jones and Hill (2013): *"A set of related actions to increase an organization's performance."*

2. **Kaj bomo delali** (storitve), **kako** (tehnologije) in tudi **česa** **ne** bomo delali!

3. **Logika: zakaj naj bi nam to uspelo?** Vzročno-posledične povezave med pobudami in strateškimi cilji.

KAKO DO STRATEGIJE NOTRANJE REVIZIJE

Strateške analize

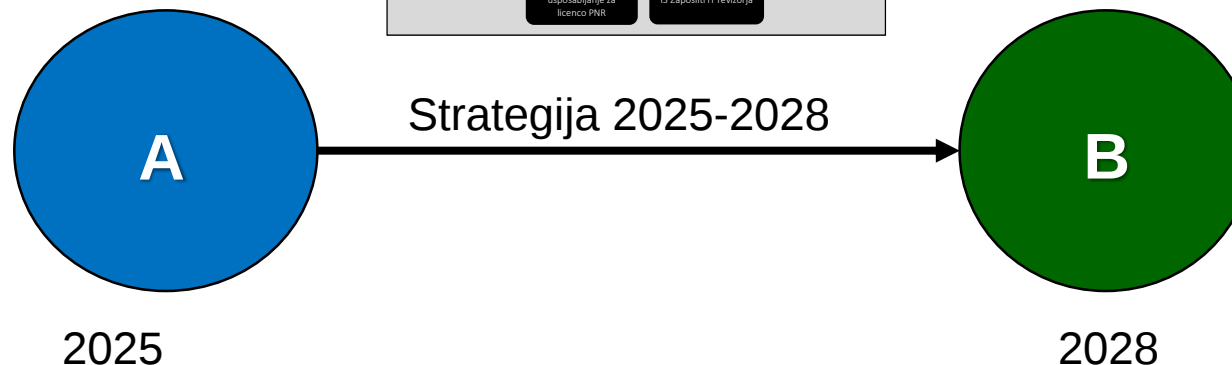
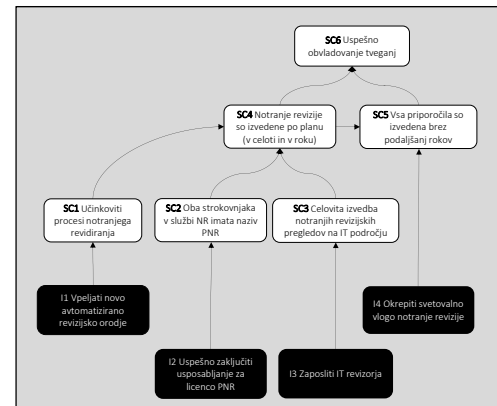


Prednosti	Slabosti
<i>V čem ste primerjalno dobri?</i>	<i>V čem ste primerjalno slabi?</i>
Priložnosti	Nevarnosti
<i>Kaj je ugodnega v okolju?</i>	<i>Kaj je nevarnega v okolju?</i>

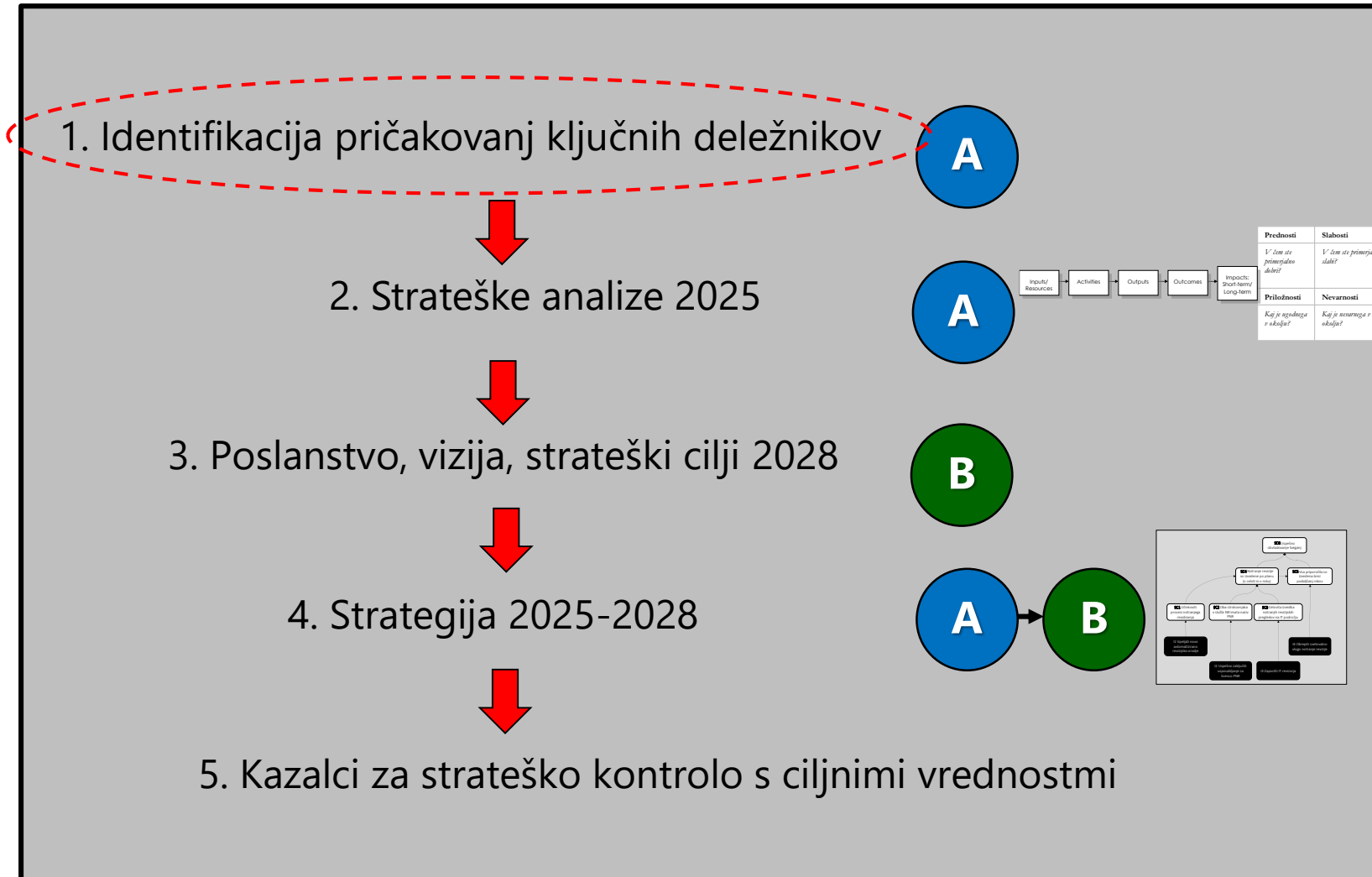
Vizija in strateški cilji 2028



- SC1:** Dva strokovnjaka v službi notranje revizije imata naziv PNR
SC2: Notranji revizijski pregledi na IT področju so izvedeni celovito in v roku
SC3: Vsa priporočila so izvedena brez podaljšanj rokov
SC4: Novo avtomatizirano revizijsko orodje je skrajšalo proces notranjega revidiranja v povprečju za 10 %



PROCES RAZVIJANJA STRATEGIJE NOTRANJE REVIZIJE

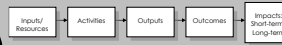


PROCES RAZVIJANJA STRATEGIJE NOTRANJE REVIZIJE

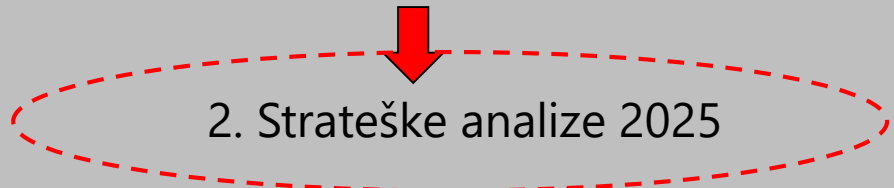
1. Identifikacija pričakovanj ključnih deležnikov



2. Strateške analize 2025



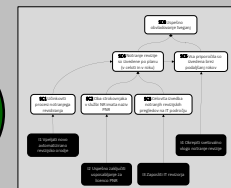
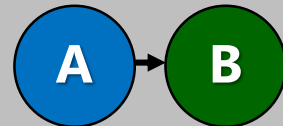
Prednosti	Slabosti
V čem ste primerni za delo?	V čem ste primerjati slabši?
Priložnosti	Nevarnosti
Kaj je najbolje v okolju?	Kaj je nevarnega v okolju?



3. Poslanstvo, vizija, strateški cilji 2028

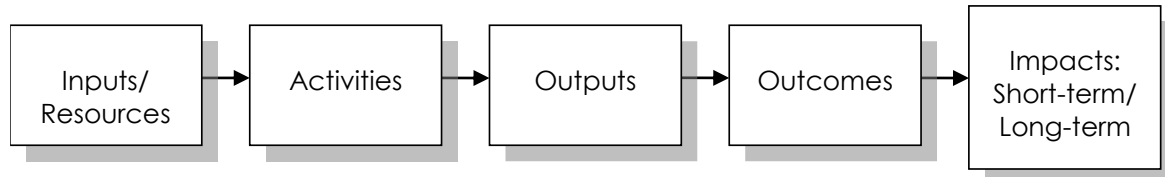


4. Strategija 2025-2028



5. Kazalci za strateško kontrolo s ciljnim vrednostmi

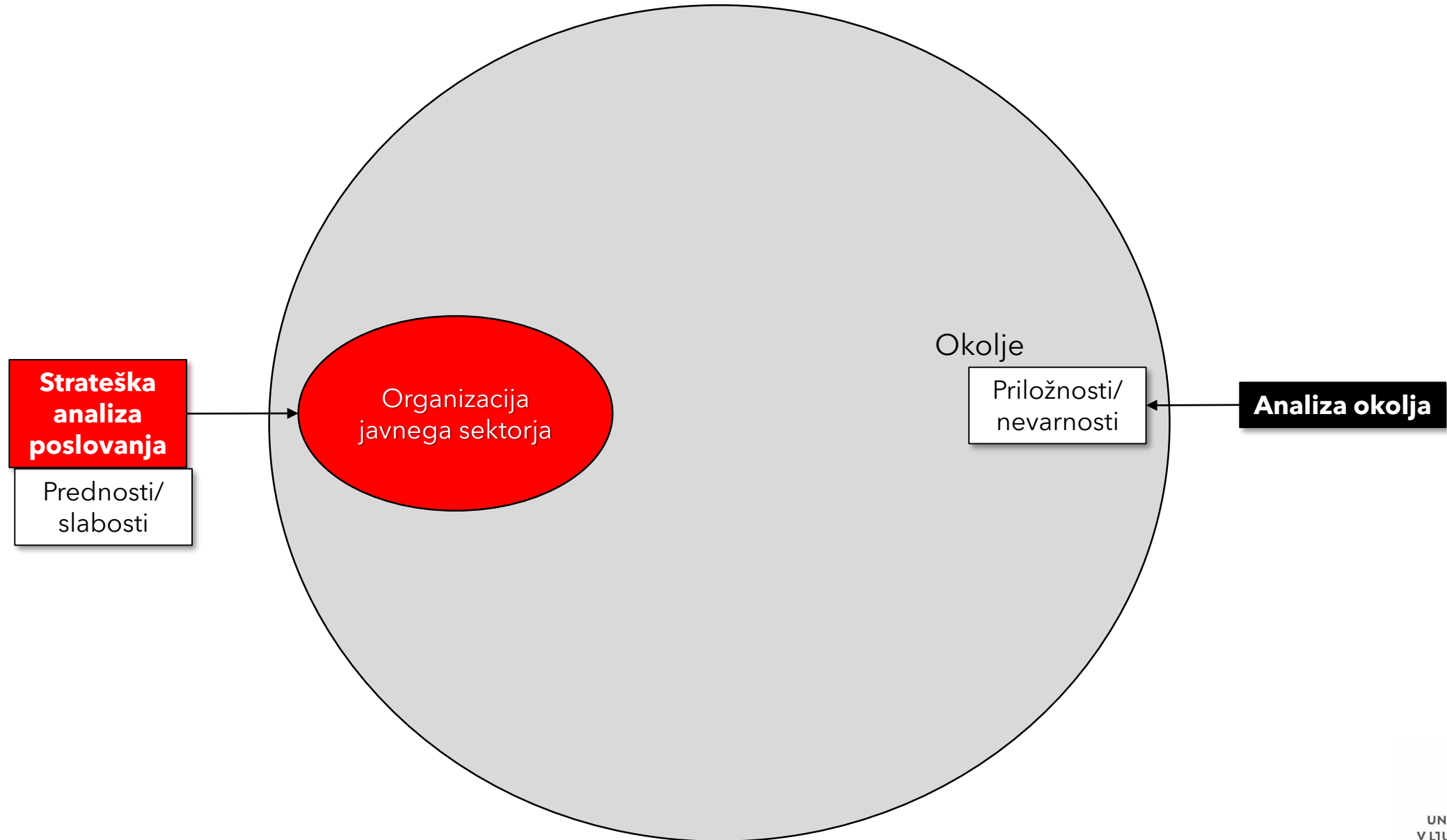
CELOVITA ANALIZA PROCESA NOTRANJE REVIZIJE: LOGIČNI MODEL



Program Logic Model (W.K. Kellogg Foundation, 1998)

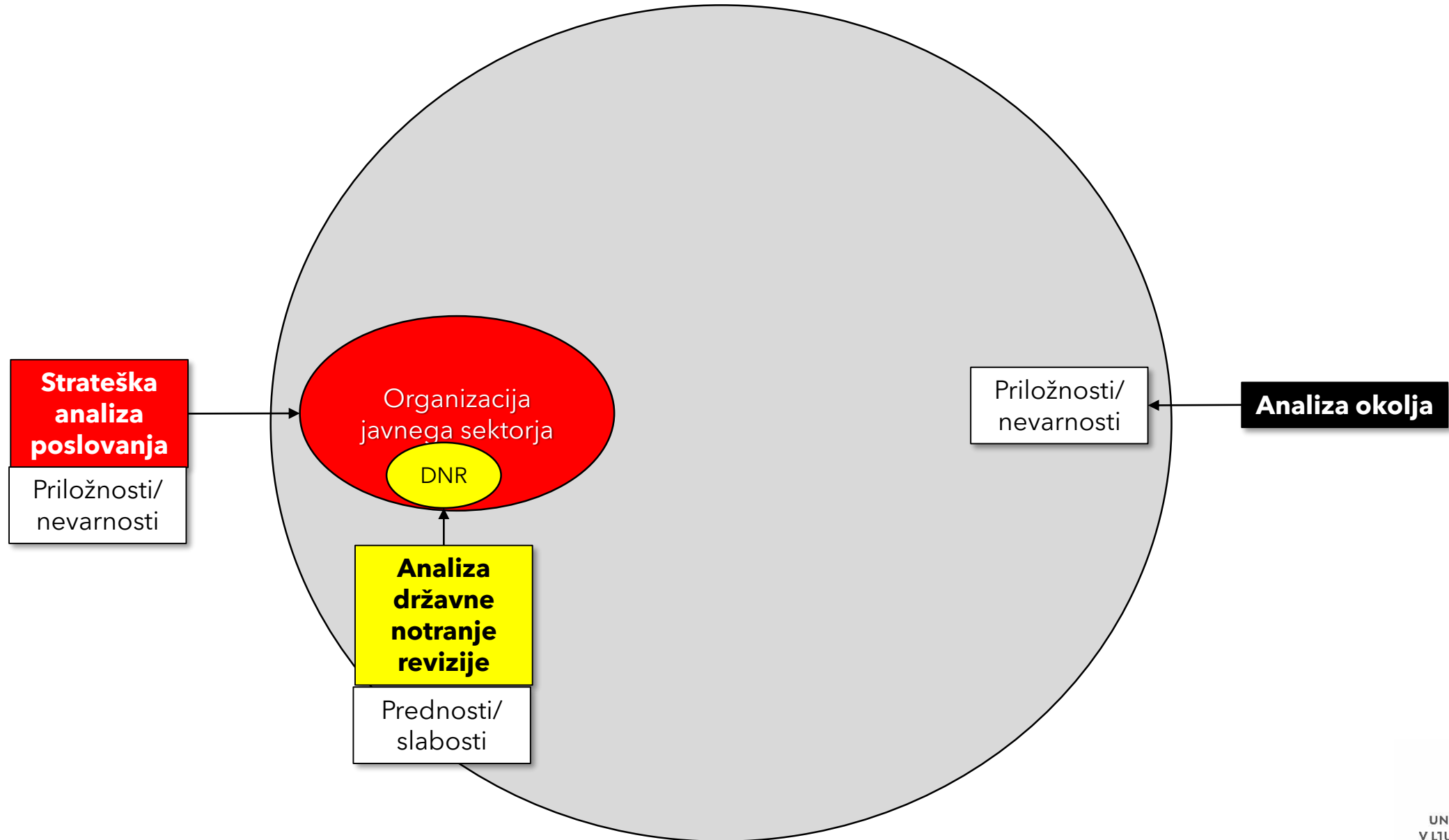


SWOT: RAVEN ORGANIZACIJE JAVNEGA SEKTORJA



SWOT: RAVEN DRŽAVNE NOTRANJE REVIZIJE

A



Nevarnost?

Priložnost?

**dogodek, dejstvo, ugodno za uresničitev nečesa
(Fran, slovenski jezikovni spletni portal Inštituta za
slovenski jezik Frana Ramovša ZRC SAZU)*

SWOT: RAVEN DRŽAVNE NOTRANJE REVIZIJE

A

Pišimo celovite stavke: raje več besed kot manj.

Imamo najvišjo oceno zadovoljstva uporabnikov.

Prednosti

V čem smo dobri?

Ne komuniciramo dobro z IT strokovnjaki.

Slabosti

V čem smo šibki?

Priložnosti

Katere dogodke, trende, pojave ali ukrepe drugih subjektov v okolju zunaj službe državne notranje revizije je možno oceniti kot ugodne?

Odločevalec (vodstvo) je naklonjen zaposlitvi IT revizorja.

Nevarnosti

Katere dogodke, trende, pojave ali ukrepe drugih subjektov v okolju zunaj službe državne notranje revizije je možno oceniti kot neugodne?

Na trgu dela primanjkuje strokovnih IT revizorjev.

PROCES RAZVIJANJA STRATEGIJE NOTRANJE REVIZIJE

1. Identifikacija pričakovanj ključnih deležnikov



2. Strateške analize 2025



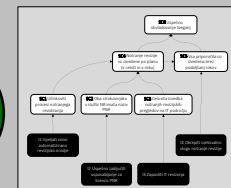
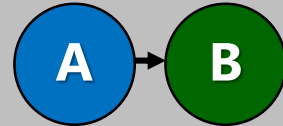
Prednosti	Slabosti
V čem ste primerni za delo?	V čem ste primerjati slabši?
Priložnosti	Nevarnosti
Kaj je najbolje v okolju?	Kaj je nevarno v okolju?



3. Poslanstvo, vizija, strateški cilji 2028



4. Strategija 2025-2028



5. Kazalci za strateško kontrolo s ciljnim vrednostmi

VIZIJA, STRATEŠKI CILJI (primeri)

Vizija: Leta 2028 bodo storitve dajanja zagotovil in svetovalne storitve službe državne notranje revizije s strani posloводства ocenjene z najvišjo oceno.

Strateški cilji 2028:

- SC1:** Dva strokovnjaka v službi notranje revizije imata naziv CIA
- SC2:** Notranji revizijski pregledi na IT področju so izvedeni celovito in v roku
- SC3:** Vsa priporočila, za katera ni potrebna sprememba zakonodaje, so izvedena brez podaljšanj rokov
- SC4:** Novo avtomatizirano revizijsko orodje je skrajšalo standardne procese notranjega revidiranja v povprečju za 10 %

PROCES RAZVIJANJA STRATEGIJE NOTRANJE REVIZIJE

1. Identifikacija pričakovanj ključnih deležnikov



2. Strateške analize 2025



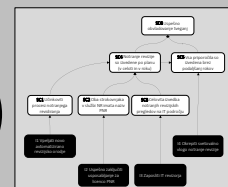
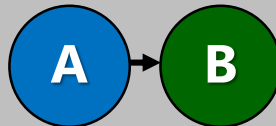
Prednosti	Slabosti
V čem se primarne deleži?	V čem se primarne deleži?
Priložnosti	Nevarnosti
Kaj je potrebno v okolju?	Kaj je potrebno v okolju?



3. Poslanstvo, vizija, strateški cilji 2028

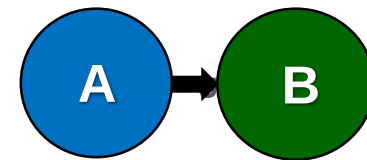


4. Strategija 2025-2028



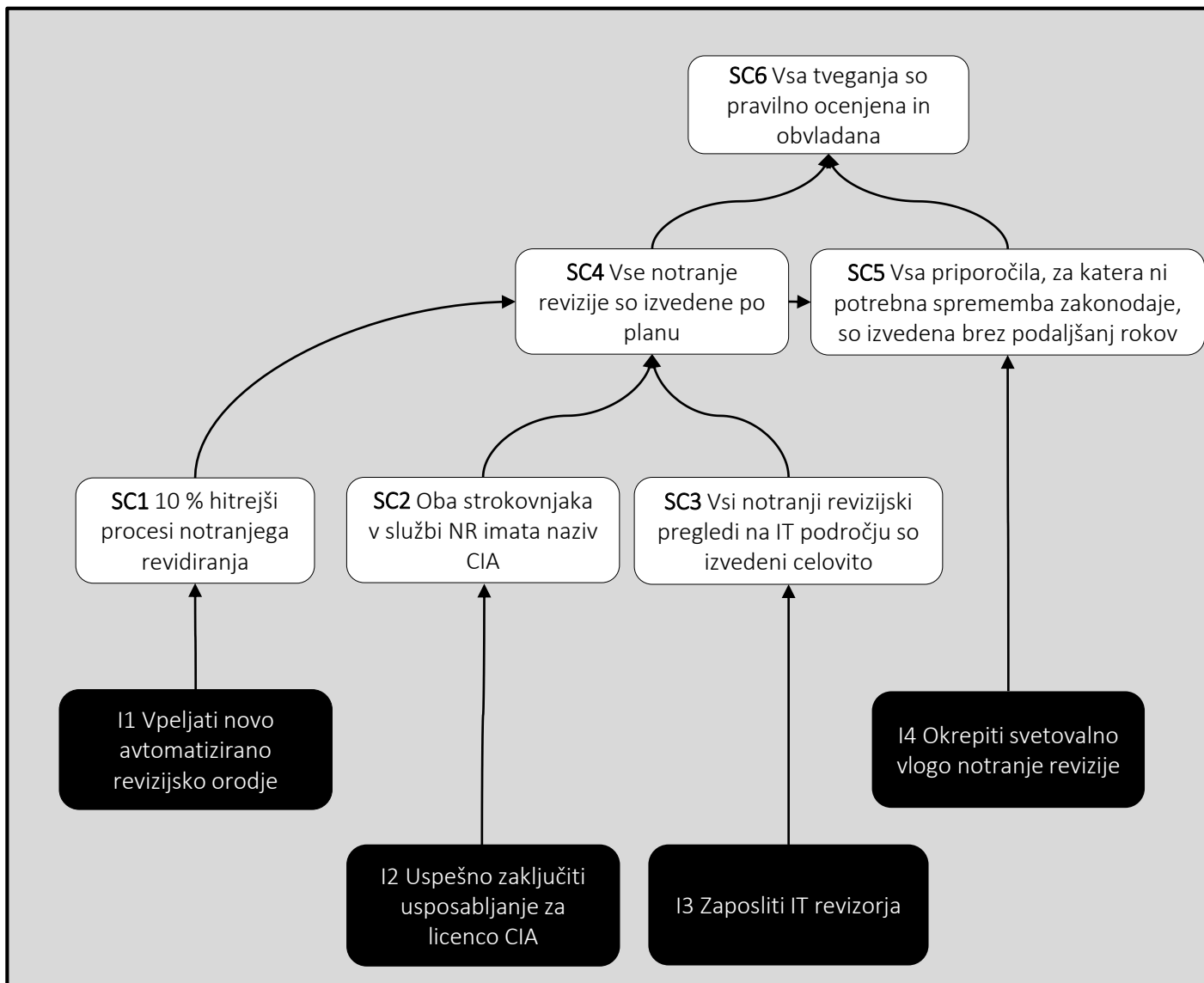
5. Kazalci za strateško kontrolo s ciljnim vrednostmi

STRATEŠKI DIAGRAM NOTRANJE REVIZIJE

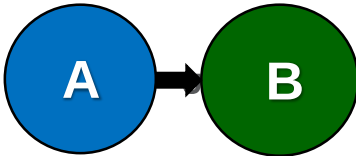


SC = strateški cilj

I = iniciativa



DOKUMENTIRANJE INICIATIV (POBUD)



IME INICIATIVE													
I													
SKRBNIK													
OPIS PO FAZAH					SODELUJOČI				POTREBNI FIN. IN MAT. RESURSI				
ČASOVNICA		LETO 1				LETO 2				LETO 3			
		1 - 3	4 - 6	7 - 9	10 - 12	1 - 3	4 - 6	7 - 9	10 - 12	1 - 3	4 - 6	7 - 9	10 - 12

PROCES RAZVIJANJA STRATEGIJE NOTRANJE REVIZIJE

1. Identifikacija pričakovanj ključnih deležnikov



2. Strateške analize 2025



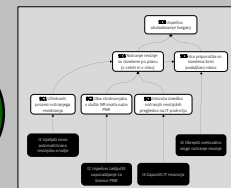
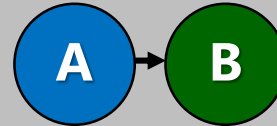
Prednosti	Slabosti
V čem ste primerni za delo?	V čem ste primerjati slabši?
Priložnosti	Nevarnosti
Kaj je najbolje v okolju?	Kaj je nevarno v okolju?



3. Poslanstvo, vizija, strateški cilji 2028

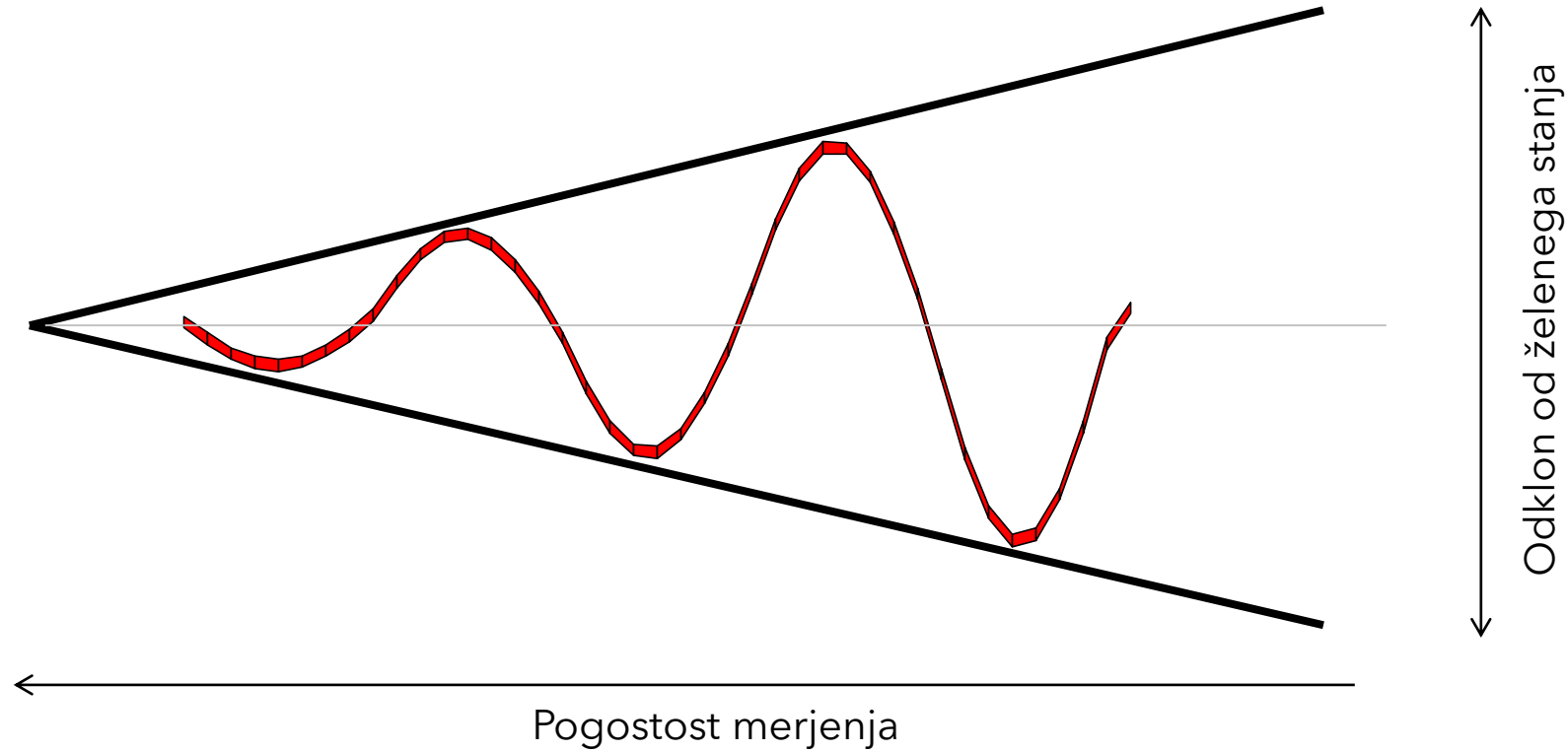


4. Strategija 2025-2028



5. Kazalci za strateško kontrolo s ciljnim vrednostmi

VLOGA KONTROLE



STRATEŠKA KONTROLA – PRIMERI KAZALCEV

