

خط مشی اضافی در مدیریت ریسک

حسابرسان داخلی می‌توانند با تمرکز بر مثبت‌گرایی ارزش افزوده بیشتری ارائه و کسب کنند.

حسابرسان داخلی به‌طور مشخص نیازهای حرفه‌ای را برای کمک به مدیریت ریسک سازمانی به‌کار می‌گیرند، به این دلیل که هیات‌مدیره و یا مدیریت‌های بالادستی به نقاط ضعف و تهدیدات برای دستیابی به اهداف سازمان می‌پردازند. تمایل آن‌ها به تمرکزگرایی بر عوامل نزولی است که بعضی دلایل می‌تواند در واقع یا به‌طور بالقوه مانع موفقیت سازمان‌ها شود و این ارزش را به ارمغان آورد و ارزش افزوده‌ای دارد که باید انتظارات حرفه‌ای و ذینفعان را داشته باشد.

نقاط قوت و مثبت در فرصت‌های سازمان و سهم آن‌ها در اهداف سازمانی چیست

مفهوم حسابرسی مثبت، رویکردی که تجزیه و تحلیل مبتنی بر ریسک را گسترش می‌دهد و قصد دارد برای بهبود نقاط قوت و فرصت‌ها، ارزش تعهد مستقل را افزایش دهد. در حالی که یک حسابرسی داخلی معمولی اطمینان را در مورد ضعف‌های سازمان یافته و تهدیداتی که باید مورد توجه قرار گیرند، اطمینان حاصل می‌کند، حسابرسی‌های مثبت اطمینان را در مورد نقاط قوت سازمان یافته و فرصت‌هایی که بایستی پایدار باشد، تضمین می‌کند.

برنامه‌های مبتنی بر ریسک باید شامل اطمینان در مورد نقاط قوت، فرصت‌ها و عوامل افزایش یافته که اهمیت حیاتی برای دستیابی به اهداف سازمانی دارند را دارا می‌باشد. مهم این است که این گسترش با تعریف فعلی حسابرسی داخلی و الزامات اجباری چارچوب‌های حرفه‌ای بین‌المللی (IPPF) مطابقت دارد. حسابرسی مثبت اعتبار سازمان را بهبود می‌بخشد با توجه به منافع ذینفعان سازمان در مورد کارهایی که انجام می‌دهند، و نیز شناسایی مناطقی که نیاز به بهبود دارند.

تغییر در رویکرد

تمرکز بر نقاط قوت با نوآوری‌هایی که در زمینه رفتار اجتماعی سازگار است.

در سال 1998 پس از گذشت بیش از 100 سال عمدتاً با توجه به جنبه‌های منفی رفتارهای فردی و اجتماعی، حرفه روانشناسی به‌طور رسمی دامنه آن را گسترش داد

تا زمینه رو به رشد روانشناسی مثبت را گسترش دهد. همانطور که توسط CR Snyder، جنیفر پاندروتی و شین لوپز در کتاب خود، روانشناسی مثبت: Exploration of Scientific and Practical Strengths of Humanity اشاره کرد، "روانشناسی مثبت، این رویکردی را برای این رویکرد ضعف قلبی ارائه می دهد که نشان می دهد ما همچنین باید نقاط قوت مردم را در کنار هم بررسی کنیم نقاط ضعف آنها ...

روانشناسی مثبت به دنبال یک دیدگاه متعادل و کامل از عملکرد انسان است. "

با ایجاد یک افزایش مشابه در مورد چگونگی مشاهده و ترویج خود و نحوه دید ذینفعان آن، حسابرسی داخلی ارائه می دهد جهت گیری متعادل تر و کامل تر به پارادایم اطمینان، که یک منطقه جدید برای نوآوری خدمات و رشد حرفه ای است.

گزارش گیری مشارکت متوازن

حسابرسان داخلی ابتکارات خود را مبنی بر ارائه تعادل بیشتر در گزارش های خود با استفاده از یافته های مثبت برای تعاملاتی که معمولا بر مسائل نزولاتی که نیاز به بهبود دارند تمرکز می کنند. این تعادل اضافی نشان می دهد که درک عمیق تر از عملیات تجاری توسط حسابرسان داخلی، مدیران را تشویق می کند با شناسایی جایی که تلاش های آنها نتایج را نشان می دهد، و در نتیجه، تشویق بیشتری برای پاسخ دادن به توصیه ها برای بهبود را تشویق می کند. حسابرسی مثبت بر این ابتکارها و مزایا با ایجاد طرح های مبتنی بر ریسک و مشارکت ها از ابتدا که بر پایه سطح اطمینان بالایی در زمینه های مثبت تلقی می شود که اهمیت حیاتی در موفقیت سازمانی در حوزه کنترل های داخلی را در نظر می گیرند، بر این پایه می افزاید.

بیشتر تحلیل کامل ریسک

IPPF خطر را به عنوان "احتمال وقوع رویدادی که بر روی دستیابی به اهداف تاثیر می گذارد را تعریف می کند. خطر بر حسب تاثیر و احتمال سنجی تعیین می شود." این تعریف به ابهامات نزول محدود نمی شود؛ این همچنین شامل عدم اطمینان صعودی است، مانند فرصت هایی برای سود.

مفاهیم ریسک و مدیریت ریسک که توسط حسابرسان داخلی اعمال می شود، به طور مشخص بر روی رفع نگرانی های نامطلوب تاثیر می گذارند که احتمالاً منجر به دستیابی به اهداف سازمانی می شود. جهت گیری به خطر منفی ممکن است بخشی از تمایل به حداقل رساندن ریسک حسابرسی، مانند خطر ارزیابی نادرست باشد. به عنوان ضعف و تهدیدات سازمان اغلب شناخته شده یا مشکوک هستند، در پذیرش کنترل های داخلی و توصیه های آن، خطر کمتر وجود دارد. از آنجاییکه مدیریت تصمیمات مربوط به عدم اطمینان را پیش بینی می کند، تجزیه و تحلیل ریسک حسابرسی داخلی باید جامع تر باشد، که منجر به توسعه وسیع تر تحلیلی و تفکر انتقادی می شود.

برنامه ریزی حسابرسی داخلی بر اساس ریسک کامل

با حسابرسی مثبت، برنامه ریزی حسابرسی مبتنی بر ریسک، محدوده ارزیابی ریسک را گسترش می دهد تا نقاط قوت و فرصت هایی را که برای سازمان مهم است را در نظر بگیرد و در صورت تایید مستقل، ارزش بیشتری به ارمغان می آورد. این مشاوره را در مورد برنامه های کنترل داخلی بیشتر مطابق با منافع مدیریت در آنچه که کار می کند و جایی که اطمینان مستقل به منافع ذینفعان خارجی پاسخ می دهد. احتمال دارد پوشش گسترده تر و هماهنگی بیشتر با اولویتهای کاری سازمان باشد.

مواردی وجود دارد که هنگام ارزیابی مستقل و تایید توسط حسابرسی داخلی از نقاط قوت و ضعف های سازمان ارزش افزوده می شود. سه حوزه حسابرسی داخلی را در نظر بگیرید - حاکمیت سازمانی، مدیریت ریسک و فرآیندهای کنترل - که در مثالهای پیشین در برنامه حسابرسی داخلی اولویت داده نمی شود زیرا هیچ نشانه ای از خطر قابل توجهی وجود ندارد.

حاکمیت سازمانی این حوزه می تواند از اطمینان در مورد فرصت ها و نقاط قوت سازمان، و نیز تهدیدات و ضعف ها بهره مند شود. اهداف ممیزی داخلی ممکن است به:

اطمینان حاصل کنید که سازمان به طور مناسب شکایات مربوط به رفتار اجتماعی و شخصی را مدیریت می کند.

اطمینان از یکپارچگی اطلاعات عملکرد مثبت پرداخت پاداش پایان سال به مدیریت

مدیریت ریسک این دامنه از نظارتی برخوردار است که اطلاعات جامع و معتبر ارائه می دهد. برنامه درونی مدیریت ریسک، نقاط قوت و فرصت ها، و همچنین نقاط ضعف و تهدیدات موفقیت سازمانی را مورد بررسی قرار می دهد. اهداف حسابرسی داخلی ممکن است به:

اطمینان از ثبات نقاط قوت و فرصت های گزارش شده در برنامه مدیریت ریسک.

اطمینان از کیفیت فعالیتهای تحقیقاتی در حمایت از ابتکارات سازمانی مهم و تصمیم گیری.

بررسی فرایندهای کنترل این حوزه نظارت عملیاتی را برای نگه داشتن سازمان در دستیابی به اهداف خود فراهم می کند. فرآیندهای کنترل سازگار با نیازهای سازمانی در حال تحول است. اهداف ممیزی داخلی می توانند عبارتند از:

اطمینان از ارتباط مستمر و کیفیت استانداردهای عملکرد و اطلاعاتی که توسط مدیریت ارشد مطرح شده است.

اطمینان از هزینه های پایدار سیستم های نظارت داخلی.

این نمونه ها نشان می دهد که ممیزی ممیزی ممکن است به اطمینان از ارزش افزوده به ذینفعان سازمان، حتی زمانی که برنامه ممیزی داخلی و برنامه های درگیر، توصیه های مادی برای بهبود را نشان نمی دهد، فراهم سازد. دامنه گسترش یافته به حوزه های مثبت، منافع اضافی افزایش پوشش های ممیزی داخلی را برای یافتن رفتار ممنوعیت جعلی درون سازمان می دهد.

مورد حسابرسی مثبت

حسابرسی مثبت طیف وسیعی از خدمات تضمین ممیزی داخلی را با افزایش توجه منظم به عوامل افزایش یافته - توانایی ها و فرصت های سازمانی - در حمایت از دستیابی به اهداف سازمانی گسترش می دهد. این راه را برای نوآوری خدمات و رشد حرفه ای در IPPF فعلی فراهم می کند، با رفع خطرات پیش بینی شده و تأیید آنچه که کار می کند، هر دو از اهمیت حیاتی برای موفقیت سازمانی برخوردار می باشند.

این امر همچنین به بهبود سازمانی با افزایش صحت و دقت نظارت بر مدیریت و تأیید نقاط قوت در حوزه هایی که اهمیت حیاتی برای موفقیت دارند، کمک می کند. فرآیندهای ممیزی داخلی، تجزیه و تحلیل و توجه به عوامل بحرانی را در منطقه مورد بررسی قرار می دهد. در صورتی که معاینات نواحی غیر منتظره را برای بهبود به نمایش بگذارد، مدیریت خود را نشان خواهد داد که در پیگیری عملکرد سازمانی خود اقدام و فعالیت کند. در هر صورت، اعتماد به ذینفعان خارجی و داخلی در نظارت مدیریت افزایش می یابد.

حسابرسی مثبت همچنین فرصتی برای بالا بردن پارادایم حرفه حسابرسی داخلی، گسترش دامنه خدمات اطمینان در برنامه های مبتنی بر ریسک را فراهم می کند و داستان های جدید را به ذینفعان مختلف ما می دهد. انجمن ممیزی داخلی باید این موضوع را با هم در میان بگذارد، با مشارکت کنندگان مشورت کند و تعیین کند که حسابرسی مثبت یک جهت قابل قبول برای نوآوری در حرفه ارائه می دهد.

حسابرسان داخلی بهتر می شوند دیجیتال مناسب است، این است. آنها باید در شکل ظاهری خود باشند تا اقدامات لازم را در ابتکارات تحول دیجیتالی انجام دهند.

تناسب اندام دیجیتال به معنای استفاده از فن آوری جدید برای به دست آوردن بینش است که می تواند به تحول دیجیتال کمک کند. جیم وودز، رهبر ارزیابی ریسک جهانی در PWC، می تواند متخصصان ریسک را "شرکای مهم و رهبران در کمک به سازمان های خود به دست آوردن مزایای بهتر از ابتکارات دیجیتال خود کنند."

اما با توجه به آخرین خطر در بررسی نقدینگی PWC، بسیاری از حسابرسی های داخلی، ریسک و تعهدات سازگاری کوتاه می شوند. در این مطالعه جهانی بیش از 2,000 هیئت

مدیره، مدیران اجرایی و مدیران ارشد، و همچنین کنترل‌های داخلی، انطباق و ریسک حرفه ای مورد بررسی قرار گرفتند.

وودز می گوید: حسابرسی داخلی و سایر توابع خطر در یک "نقطه بحرانی" هستند که در آن اتوماسیون، تجزیه و تحلیل داده ها و سایر فن آوری ها کسب و کار را تبدیل می کنند. اما خطرات جدید نیز سازمانها را تغییر می دهند. وی افزود: "تحولات دیجیتال همچنین ریسک بالقوه برای شناسایی ریسک و تصمیم گیری دقیق تر را به ارمغان می آورد."

وودز به یافته های جدیدی از نظرسنجی CEO PWC اشاره می کند که در مورد یکی از پنج مدیر اجرایی می گوید که اطلاعات مربوط به قرار گرفتن در معرض خطر را که به اندازه کافی جامع برای تصمیم گیری درازمدت است، دریافت می کند. این تعداد در 10 سال افزایش نیافته است.

"دینامیک" همان چیزی است که PWC برچسب حسابرسی داخلی، انطباق و توابع خطر را که در بالاترین رده سازمانهای بررسی شده است، برچسب می کند. این توابع سریعتر در حال توسعه قابلیت های دیجیتال هستند، اعتماد به نفس در ریسک هایی که با استراتژی های خود سازگار هستند، به طور موثر مدیریت ریسک های مربوط به تغییرات را مدیریت می کنند و از سرمایه های دیجیتال بهتر از انتظار می رود از همتایان خود.

بررسی خطر در بررسی، شش جزء سازمان های متناسب با دیجیتال را مشخص می کند. عملکرد های حسابرسی داخلی ممکن است آنها را رژیم تناسب اندام در نظر بگیرند.

همه در برنامه دیجیتال سازمان

دینامیک استراتژی دیجیتالی تابع خود را با آن سازمان سازگار کرده است، و آنها را قادر می سازد تا "مشاوره و اطمینان در مورد خطرات جدید و تغییراتی که تحولات

دیجیتال به ارمغان می آورد" ارائه دهد. سه چهارم از توابع پویا به دنبال نتایج خاص از سرمایه گذاری های دیجیتال خود هستند، و 73٪ معیارهای عملکرد را برای حمایت از رفتارها تغییر می دهند و علیه یک مدل عملیاتی دیجیتالی "دلسوزانه" مدیریت می کنند. کمتر از نیمی از سازمان های دیگر این سه مورد را انجام می دهند.

مهارت های دیجیتالی و استعداد یابی را تقویت کنید

این مقاله به ما می گوید: حسابرسان و متخصصان ریسک در عملکردهای پویا به داده هایی هدایت شده اند و از ابزارهای دیجیتالی برای ارائه دیدگاه های خطر در سرعت تلاش های تحول سازمانی استفاده می کنند. مدیران اجرایی و مدیران بالادستی می گویند که سازمان های آنها نیاز به تفکر انتقادی، فن آوری، تحلیل، امنیت سایبری، مدیریت پروژه و تغییر مهارت های مدیریت دارند. هشتاد و یازده کارکرد پویا از معیارهای عملکرد برای ارزیابی و جایزه روش های جدید دیجیتال کار استفاده می کنند و هفت نفر از ده ها برنامه مدیریت استعدادی را برای استخدام پرسنل دیجیتال یا ارتقای مهارت های موجود ایجاد کرده اند.

مناسبترین فن آوری های رادر حال ظهور پیدا کنید

به طور کلی، یک سوم از توابع مورد نظر از تکنولوژی هایی مانند هوش مصنوعی (AI)، اینترنت چیزها (IoT) و اتوماسیون خودکار ربات استفاده می کنند. دینامیک بیشتر از سایر توابع به کار می رود تا فعالیت های خود را به صورت اتوماتیک برای آزاد کردن افراد برای کار بر روی تجزیه و تحلیل ارزشمند تر و گسترش پوشش ریسک افزایش دهند. 36 درصد از توابع پویا از سنسورهای IoT برای پاسخ دادن به خطرات استفاده می کنند و 39 درصد از AI برای آزمایش جمعیت، کنترل یا مدل ریسک استفاده می کنند. این درصد بیش از دو برابر سایر توابع است.

سازمان را فعال کنید تا خطر را در زمان واقعی کنترل و اجرا کند

برای حمایت از تصمیمات تبدیل، حسابرسی داخلی و دیگر متخصصان ریسک باید بینشهایی را درباره مجموعه ای از خطرات که بتواند به سرعت بر سازمان تاثیر بگذارد، ارائه کند. تقریباً سه چهارم از توابع پویا، فرآیندهای فعلی را برای ارائه خدمات و ایجاد

خدمات جدید برای ذینفعان مجددا طراحی می کنند. نیمی از آنها از اتوماسیون هوشمند یا یادگیری ماشین استفاده می کنند تا خطرات را اولویت بندی کنند.

شرکت کنندگان در کمیته های حسابرسی تصمیم گیرندگان برنامه های کلیدی دیجیتال

تعهدات حسابرسی و ریسک که بیشترین ارزش را برای پروژه های تحول ایجاد می کنند در ارتباط با تصمیم گیرندگان، شرکت در جلسات کلیدی و مشاوره در مورد پروژه ها و برنامه ها هستند. حدود هشتاد درصد در 10 عملکردهای پویا از داشبورد یا ابزارهای تجسم استفاده می کنند تا گزارش های خطرناکتری را برای هیئت مدیریت ارائه دهند. تعداد مشابهی بر تصمیمات استراتژیک در مورد ابتکارات دیجیتالی تاثیر می گذارد

ارائه یک دید کلی از خطرات

حسابرسی پویا و توابع ریسک در سراسر خطوط دفاع در پروژه های دیجیتال همکاری می کنند. با این اجزاء، اعداد کوچک هستند، هر چند. یکی از پنج توابع پویا یک چارچوب سیاست مشترک و مجموعه ای واحد از شاخص های ریسک یا شاخص های عملکرد کلیدی دارد. حدود یک چهارم گزارش های تلفیقی را به هیئت مدیریت ارائه می دهد.

منابع :

1-سایت pwc و coso

2-سایت انجمن حسابرسان داخلی امریکا و انگلستان

3-مقاله گزارش گیری ریسک سازمانی سایت گلوبال

4-فناوری اطلاعات در سایت های بین المللی isaca

تهیه کننده و گردآوری مقاله :علی رضا قاسمی