
שילוב תחקור נתונים בביקורת הפנימית

רו"ח יפעת בן יעקב, CISA
מבקרת מערכות מידע, תנובה

28.05.2012

- ◀ גישות לביצוע ביקורת פנימית
- ◀ יתרונות בשילוב תחקור נתונים בביקורת
- ◀ אפשרויות שימוש ב- ACL
- ◀ ניתוח ותחקור נתונים
- ◀ דוגמאות לשילוב תחקור נתונים בביקורת

גישות לביצוע ביקורת פנימית

◀ בעבר - בדיקת תהליך עסקי, תוך התייחסות לקיומן של בקורות בתהליך והערכת האפקטיביות שלהן

◀ שינויים שחלו...

◀ קצב השינויים והחידושים הטכנולוגיים המהיר

◀ עלייה במורכבות מערכות המידע

◀ שוק מורכב - מורכבות עיסקית, היקפי עבודה גדלים, דינאמיות רבה

◀ עלייה נפח הפעולות, התנועות והעיבוד - התמודדות עם כמות מידע משמעותית

◀ ביצוע התאמות רבות במערכות המידע, פיתוחים ושינויים

השינויים מחייבים פיתוח ויישום של כלים וגישות חדשות לצורך מתן שירותי ביקורת אפקטיביים ודינאמיים

גישות לביצוע ביקורת פנימית (המשך)

- ◀ **ביצוע ביקורת משולבת - תהליכים ומערכות מידע**
- ◀ בדיקת תהליך, בקרות בתהליך ותמיכת מערכות המידע
- ◀ ביקורת תהליך בשילוב תחקור נתונים

- ◀ **המטרות**
- ◀ בדיקת יעילות הבקרה הפנימית
- ◀ זיהוי פעולות ותנועות שגויות ואיתור חריגים
- ◀ בדיקת מעילות והונאות

יתרונות בשילוב תחקור נתונים בביקורת

- ◀ מעבר משיטות בדיקה ידניות מסורבלות לשיטות ממוכנות, תוך קיצור ניכר של משך הביקורת
- ◀ ביצוע בלתי תלוי על 100% מהאוכלוסייה (בד"כ)
- ◀ ניתוח מהיר של כמות נתונים גדולה
- ◀ אפשרות הפעלת תהליך הניתוח והתחקור מספר פעמים, על אוכלוסיות שונות, לאורך זמן
- ◀ ביצוע חישובים מורכבים בצורה פשוטה יחסית
- ◀ אפשרות ייבוא נתונים מתשתיות מחשוביות שונות ומגוונות
- ◀ תיעוד מלא של עבודת הביקורת

אפשרויות שימוש ב- ACL

◀ ביצוע סימולציות לחישובים שונים

◀ בניית דו"חות בקרה

◀ מיכון תהליכים

◀ בדיקות הסבה

◀ בדיקות ממשקים

◀ ניתוח ותחקור נתונים

בדיקת אפקטיביות הבקות (Control Of Effectiveness)

- ◀ קלט
- ◀ עיבוד
- ◀ פלט

- ◀ מאתרות
- ◀ מונעות
- ◀ מתקנות

בדיקת נאותות הנתונים (Data Integrity)

- ◀ ניתוחים סטטיסטיים
- ◀ רציפות, כפילות
- ◀ גיול נתונים
- ◀ השוואת נתונים / קבצים
- ◀ ניתוח חריגים
- ◀ הפקת דו"חות
- ◀ ועוד...

דוגמאות לשילוב תחקור נתונים בביקורת

- ◀ רכש ותשלומים לספקים
- ◀ מכירות, הנחות והתחשבנות עם לקוחות
- ◀ משלוחים וקבלות
- ◀ שכר ומשאבי אנוש
- ◀ רווחיות לקוחות

תודה על ההקשבה !