

בקרת איכות על מערך הביקורת הפנימית

QAR - Quality Assurance Review

רקע

הביקורת הפנימית המודרנית מהווה כלי ניהולי ומטרותיה הן, בין השאר, לבחון את קיומן של הבקורות הפועלות בארגון ויעילותן וכן לסייע לארגון להשיג את יעדיו ולשפר את ביצועיו.

חברות ציבוריות, ממשלתיות, עמותות וכו' בהן פועלת ביקורת פנימית שואלות את עצמן ובוחנות האם אכן הביקורת הפנימית מסייעת להן ומוסיפה ערך לפעילותן. ככל שהמענה לכך יהיה חיובי יותר, כך הללו ירחיבו את פעילות הביקורת בארגון. בעידן פוסט ISOX, הביקורת הפנימית הופכת לתורמת העיקרית לסביבת בקרה פנימית נאותה ואפקטיבית.

המיקוד הגובר על אחריות תאגידים וכשלים שנתגלו בחברות בינלאומיות ומקומיות הביאו להגברת החשיבות המיוחסת לתפקוד מערך הביקורת הפנימית כגורם המסייע להנהלה ולדירקטוריון במימוש אחריותם. בכדי להבטיח תפקוד נאות, איכותי ואפקטיבי, נולד הצורך בנקיטת אמצעים הולמים להטמעת קריטריונים של איכות ושיפור בכלל תהליכי העבודה הנוגעים למערך הביקורת הפנימית. על מנת שהביקורת הפנימית אכן תממש את אחריותה ותסייע לארגון בניהול הסיכונים, הבקורות והצדדים התפעוליים והכספיים, החליט ארגון ה- IIA למסד הליך מובנה של סקר הבטחת איכות חיצוני על מערך הביקורת הפנימית.

דרישות רגולציה

הצורך בבחינה מקצועית של איכות ואפקטיביות הביקורת הפנימית עוגנה בתקנים וברגולציה:

- ❖ תקן 1312 של לשכת המבקרים הפנימיים העולמית (IIA) (דורש, כי בכל יחידת ביקורת פנימית יבוצע אחת ל-5 שנים סקר להבטחת איכות הביקורת הפנימית על ידי גורם חיצוני.
- ❖ חוזר 2014-4-4 מיום 22.5.14 של רשות החברות הממשלתיות דורש ביצוע בדיקת איכות של מערך הביקורת הפנימית על ידי גורם חיצוני מדי 3 שנים.
- ❖ חוזר גופים מוסדיים 2007-9-14 של אגף שוק ההון קובע, כי אחת ל-5 שנים לפחות תיבחן פעילות מערך הביקורת הפנימית על ידי גורם בלתי תלוי.
- ❖ הוראות ניהול בנקאי תקין בנושא פונקציית הביקורת הפנימית קובע כי אחת ל-5 שנים לפחות תיסקר פונקציית הביקורת הפנימית על ידי גורם בלתי תלוי.
- ❖ חוזר סמנכ"ל לפיקוח על קופות חולים ושב"ן הקובע כי אחת ל-4 שנים לפחות תיבחן איכות פעילות הביקורת הפנימית על ידי גורם חיצוני.

מתודולוגיית העבודה

שיטות העבודה שלנו לביצוע QAR מתבססות על מתודולוגיה מובנית ומוכחת של ה- IIA - הכוללת בין היתר:

- ❖ הערכת פעילות מערך הביקורת הפנימית ועמידתה בייעודה, בכתב המנדט (Audit Charter) בתקנים וברגולציה.
- ❖ ניתוח פערי ציפיות בין האופן בו נתפסת הביקורת הפנימית בעיני בעלי עניין (חברי ועדת הביקורת, מנהלים בארגון ומבוקרים) בין האופן בו היא מתפקדת בפועל.
- ❖ הערכה עצמאית ובלתי תלויה של אפקטיביות ואיכות התוצרים לרבות דוחות הביקורת, כמו גם התכיפות והשלמות של נוהלי המעקב אחר יישום ההמלצות.
- ❖ הערכת תוכנית עבודת הביקורת הפנימית בארגון, היותה מקיפה דיה, ממוקדת, האם תכנונה מבוסס על סקר סיכונים עדכני.
- ❖ מתן המלצות באשר לפרקטיקה מקובלת ושיפור תפקוד הביקורת הפנימית ורמת הביצועים שלה.

למה אנחנו?

לפימה ניסיון בביצוע בקרת איכות על מערך הביקורת הפנימית בארגונים שונים ובענפי פעילות שונים. שיטות העבודה שלנו לביצוע בקרת האיכות מתבססות על מתודולוגיה מובנית של ה- IIA. הצוות שיבצע את בקרת האיכות כולל יועצים בכירים בלבד בעלי ניסיון רב בביקורת פנימית וניהול סיכונים. הצוות שיבצע את בקרת האיכות מוסמך לביצועה ועומד בכל התנאים הנדרשים ממבקר חיצוני, לרבות הסמכה לביצוע QAR מטעם ה- IIA השכלה וניסיון מתאימים.

פתרונות מוצעים

הפימה בעלת ניסיון של למעלה מ-30 שנים בתחומי ביקורת פנימית וניהול סיכונים, ומספקת מענה בשני אופנים

QAR - ביצוע סקר בקרת איכות על מערך הביקורת הפנימית בארגון.

QAR Internal - סיוע בהיערכות כוללת לקראת סקר בקרת איכות שתבוצע על ידי גורם חיצוני וסיוע ליחידת הביקורת הפנימית בהכנה ובגיבוש מתכונת עבודה נכונה, נהלים, תוכנית הבטחת איכות ועוד.

