

INTERNAL CONTROL

START

SYSTEM

MANAGEMENT

SUCCESS

COSO Internal Control Integrated Framework Principles 2017



مقدمه

COSO همچنین پنج عنصر مرتبط با کنترل های داخلی موثر را به شرح ذیل تعریف می کند:

- محیط کنترلی
- ارزیابی ریسک
- فعالیت های کنترلی
- اطلاعات و ارتباطات
- نظارت

این ارائه با هدف معرفی چارچوب کنترل های داخلی COSO جهت ایجاد یک حاکمیت شرکتی مطلوب ارائه شده است. این مدل به هیئت مدیره سازمان کمک می نماید تا با استفاده از حاکمیت فناوری اطلاعات "IT Governance" سیستم قوی تری را برای کنترل داخلی و نیز شیوه ی بهتری را برای حاکمیت شرکتی "Corporate Governance" فراهم آورد. حاکمیت

در سال ۱۹۹۲ کمیته سازمان های حامی کمیسیون تراوی گزارشی با نام کنترلهای داخلی چارچوب یکپارچه منتشر کرد که بر اساس آن کنترل داخلی فرآیندی است که از هیات مدیره، مدیریت و کارکنان تاثیر می پذیرد و برای فراهم کردن اطمینان معقول از دستیابی به اهداف زیر طراحی شده است:

- اثربخشی کارایی و عملیات (این هدف مربوطه به اثر بخشی و کارایی عملیات سازمان است)
- قابلیت اتکا گزارشگری مالی (این هدف مرتبط با گزارشگری داخلی و خارجی مالی و غیر مالی است و ممکن است شامل اتکا پذیری، به موقع بودن، شفافیت یا شرایط دیگر باشد)
- رعایت قوانین و مقررات

COSO Internal Control
Integrated Framework Principle 2017
Foundation Level

- The board of directors demonstrates independence from management and exercises oversight of the development and performance of internal control.
- Management establishes, with board oversight, structures, reporting lines, and appropriate authorities and responsibilities in the pursuit of objectives
- The organization demonstrates a commitment to attract, develop, and retain competent individuals in alignment with objectives.
- The organization holds individuals accountable for their internal control responsibilities in the pursuit of objectives.
- **Risk Assessment**
- The organization specifies objectives with sufficient clarity to enable the identification and assessment of risks relating to objectives.
- The organization identifies risks to the achievement of its objectives across the entity and analyzes risks as a basis for determining how the risks should be managed.
- The organization considers the potential for fraud in assessing risks to the achievement of objectives.
- The organization identifies and assesses changes that could significantly affect the system of internal control.
- **Control Activities**
- The organization selects and develops control activities that contribute to the mitigation of risks to the achievement of objectives to acceptable levels.
- The organization selects and develops general control activities over technology to support the achievement of objectives.
- The organization deploys control activities through policies that establish what is expected and

فناوری اطلاعات بخش جدا ناپذیری از حاکمیت شرکتی است، به عبارت دیگر جهت پیاده سازی حاکمیت شرکتی می بایست حاکمیت فناوری اطلاعات در سازمان را راهبری کرد. موضوع حاکمیت فناوری اطلاعات در سازمان تنها به تعریف و نحوه ی انجام فعالیت های مرتبط با فناوری اطلاعات در سازمان ها نمی پردازد، بلکه به هدایت فناوری اطلاعات جهت ایجاد حاکمیت شرکتی در سازمان ها جهت دستیابی به اهداف سازمان، استقرار یک نظام حاکمیت شرکتی موثر نیز می پردازد.

اهداف دوره

این دوره ی آموزشی با هدف آشنایی با نقش چارچوب کنترل های داخلی و همچنین روش ها و متدولوژی های مورد نیاز در انجام آن مورد طراحی و ارائه قرار گرفته است.

مخاطبان دوره

- مدیران حسابرسی داخلی
- مدیران فناوری اطلاعات و یا صاحبان فرآیندهای مرتبط در سازمانها
- مدیران کسب و کار
- مدیران و کارشناسان سیستم ها و روش ها
- معماران سیستم های سازمانی
- کلیه علاقه مندان آشنایی با مفاهیم

مدت زمان دوره

۳ روز (۲۴ ساعت)

سرفصل های دوره

شرکت کنندگان در این دوره ی آموزشی با اصول و اجزای کلیدی مفهوم چارچوب کنترل های داخلی مبتنی بر چارچوب بین المللی COSO در سطح مقدماتی به شرح ذیل آشنا می شوند:

Internal Control System (COSO)

Internal Control Frameworks

• Control Environment

- The organization demonstrates a commitment to integrity and ethical values.

درباره ی NIS ICT

مؤسسه فناوری اطلاعات و ارتباطات نیس پس از ۷ سال همکاری موفق و مستمر شرکت NIS CERT کانادا با سازمان های ایرانی، در سال ۲۰۱۱ میلادی به عنوان یکی از واحدهای کسب و کار استراتژیک (SBU) این شرکت، پا به عرصه ی ظهور گذاشت. NIS ICT اولین و تنها موسسه آموزشی ایرانی تحت اعتبار مرجع اعتباردهی بین المللی، APMG انگلستان است که با دارا بودن شبکه ای گسترده از شرکای بین المللی، سبد محصولات منحصر به فرد، تائیدیه های ملی و بین المللی، اساتید و کارشناسان مجرب ایرانی و خارجی، مجموعه ای تقریباً کامل از جمله دوره های آموزشی، آزمون های بین المللی و خدمات پژوهشی، فنی و مهندسی را به مخاطبان خود ارائه می دهد. خدمات آموزشی NIS ICT بسته به موضوع علاوه بر شرکت NIS CERT کانادا، با همکاری انحصاری مؤسساتی از جمله Quint (هلند)، Maximus (امریکا-سنگاپور)، تحت اعتبار مراجع جهانی همچون مؤسسه مدیریت پروژه آمریکا (PMI) با بالاترین امتیاز (PDU) ممکن برگزار می گردد. در کنار آموزش ها، NIS ICT مجوز / امکان برگزاری طیف گسترده ای از آزمون های مختلف مراجع بین المللی IRCA (انگلستان)، APMG (انگلستان)، Exin (هلند) و ISACA (آمریکا) را نیز فراهم نموده است.

- Audit Risk
- Detection Risk

External Audit

- Definition and Objective
- Responsibility of External Audit
- Scope of the Audit
- Auditor Report basic Elements
- Special Features in Public Sector

Internal Audit

- Definitions of Internal Audit
- Evolution of Internal Auditing
- IIA Standard and Practice Advisory Context
- Statement of Responsibilities
- Code of Ethics
- Standard
- Control Self-Assessment
- Internal Audit as a Core Function
- Independence

Audit Stages

- Audit Stages
- Preliminary Survey
- Audit Programs
- Field Work
- Audit Concepts and Technique
- Internal Audit Report
- Performance Audit
- System Based Audit (SBA)
- Audit Management

Information Systems Control and Auditing

- Introduction
- Historical Perspective and Milestones
- Control Concepts
- The Control Framework Based on COSO
- The Control Framework Based on COBIT
- IT Governance

پیش نیازهای دوره

هیچ پیش‌نیاز ضروری برای این دوره تعریف نگردیده است. اگر چه وجود تجارب فعالیت در حسابرسی داخلی، IT AUDIT و حوزه های مرتبط با آن برای شرکت کنندگان در دوره ی آموزشی سودمند خواهد بود.

procedures that put policies into action.

Information & Communication

- The organization obtains or generates and uses relevant, quality information to support the functioning of internal control.
- The organization internally communicates information, including objectives and responsibilities for internal control, necessary to support the functioning of internal control.
- The organization communicates with external parties regarding matters affecting the functioning of internal control

Monitoring Activities

- The organization selects, develops, and performs ongoing and/or separate evaluations to ascertain whether the components of internal control are present and functioning.
- The organization evaluates and communicates internal control deficiencies in a timely manner to those parties responsible for taking corrective action, including senior management and the board of directors, as appropriate.

Preventive, Detective and Corrective Controls

- Means of Achieving Control
- Access and Reporting on Control

Relationship between Internal Audit, Management and Governance

- Outsourcing of Internal Auditing
- Corporate Governance
- Internal Control Non-Executive Directors
- Audit Committee

Risk Assessment

- COSO Philosophy
- Planning for RISK Assessment
- Categories of Objectives
- Audit Risk
- Materiality

تعداد شرکت کنندگان

۶ الی ۲۲ نفر

درباره ی مدرک:

شرکت کنندگان در دوره های بین المللی، گواهینامه حضور در دوره از سوی موسسه بین المللی Quint هلند تحت اعتبار موسسه مدیریت پروژه آمریکا با دریافت امتیاز مربوطه "PDU ۲۱" علاوه بر گواهی حضور ارائه شده از سوی مرجع اعتباردهی NIS ICT دریافت خواهند کرد همچنین در صورت شرکت در آزمون بین المللی و قبولی در آن به شکل جداگانه از سوی مرجع اعتبار دهی APMG انگلستان گواهینامه موفقیت در دوره "Prince 2 Foundation" به شرکت کنندگان در دوره ی آموزشی اعطا خواهد شد. در دوره های Non-Accredit شرکت کنندگان در دوره های آموزشی از سوی مرجع اعتباردهی NIS ICT گواهی حضور در دوره ی آموزشی دریافت خواهند نمود.

درباره ی آزمون:

آزمون ندارد

زبان

در صورت استفاده از اساتید بین المللی، دوره به زبان انگلیسی ارائه می گردد که امکان استفاده از سیستم ترجمه همزمان در صورت درخواست متقاضیان مقدور می باشد. در دوره های آموزشی که توسط اساتید ایرانی این موسسه ارائه می گردد زبان مبنا فارسی بوده که در صورت درخواست متقاضیان امکان ارائه دوره به ۳ زبان فرانسوی/ انگلیسی/ آلمانی مهیا می باشد.

محتوای آموزشی

محتوای آموزشی مورد استفاده در دوره ی آموزشی، Non- Accredited می باشد. امکان ارائه جزوات دو زبانه مقدور می باشد.

تماس با NIS ICT

آدرس:

تهران، سهروردی شمالی، خیابان ابن یمن، کوچه دهم، پلاک ۱۳، واحد ۱۶

تلفن: + ۹۸ (۰) ۲۱ ۸۸۷۳۱۴۶۶

فکس: + ۹۸ (۰) ۲۱ ۸۸۵۱۳۳۴۱

وبسایت: www.nis-ict.com

ایمیل: info@nis-ict.com

