

# INTERNAL CONTROL

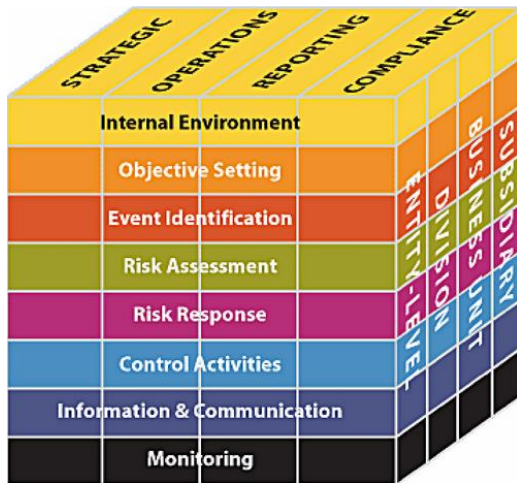
START

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 فناوری اطلاعات بخش جدا

در سال 1992 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 organization demonstrates a commitment to integrity and ethical values.
- 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.

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

3 روز (24 ساعت) - حضوری  
18 ساعت آنلاین تعاملی

### سرفصل های دوره

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

### Internal Control System (COSO)

#### Internal Control Frameworks

- Control Environment

### درباره ی IT HOUSE

تیم مدیریتی IT House از سال ۱۳۸۷ به صورت جدی به منظور ارائه ی خدمات مشاوره ای و آموزشی در حوزه ی چارچوب های مدیریتی فناوری اطلاعات پا به عرصه ی ظهور گذاشت. این گروه در ابتدا تحت نام های تجاری دیگری همچون NIS ICT شروع به فعالیت نموده که در سال ۱۳۹۸ به منظور ارائه ی خدمات جدید و متفاوت برند IT House را ایجاد نموده اند. IT House با اتکا به توانمندی نیروهای متخصص داخلی و همینطور حمایت شبکه ای گسترده از شرکای بین المللی، همچون گذشته آمادگی دارد سید کاملی از خدمات مورد نیاز سازمان ها را در حوزه های استاندارد ها و چارچوب های مدیریت فناوری اطلاعات و امنیت اطلاعات، ارائه نماید. حوزه های اصلی فعالیت این شرکت چارچوب ها و استانداردها و به روش های مدیریتی فناوری اطلاعات از جمله و نه محدود به موارد مندرج در دیگرام های ذیل است که در هر یک از چارچوب های درج شده خدمات مرتبط با:

- آموزش
- مشاوره
- نرم افزار
- ممیزی و صدور گواهینامه
- ارزیابی

بسته به نوع محصول، ارائه می شود.

- Categories of Objectives
- Audit Risk
- Materiality
- 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

- The organization deploys control activities through policies that establish what is expected and 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

در دوره ي آموزشي سودمند خواهد بود.

## تعداد شرکت کنندگان

6 الی 22 نفر

## درباره ی مدرک:

شرکت کنندگان در دوره هاي آموزشي گواهي حضور از سوي مرجع اعتباردهي NIS ICT دريافت خواهند کرد .

## تماس با IT HOUSE

آدرس:

تهران ، سهروردی شمالی، کوچه

تهدتن ، پلاک 6 واحد 7

تلفن:

+ 98 (0) 21 88731466

فکس:

+ 98 (0) 21 86031447

وبسایت:

[www.it-house.me](http://www.it-house.me)

ایمیل:

[info@it-house.me](mailto:info@it-house.me)