



להתפתח או להפוך ללא רלוונטית?
סקר גלובאלי בנושא הביקורת הפנימית

סמדר מורלי דברת, מנג'רית בכירה, ניהול סיכונים

נתונים יבשים

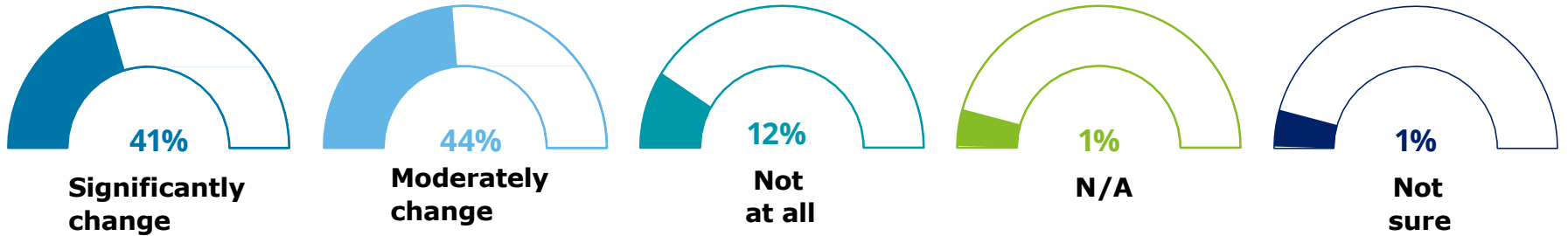
29 מדינות 

1,203 ראשי מערכי ביקורת פנימית 

תקציב ביקורת פנימית ממוצע – 3.02 מיליון USD 

פידיון ממוצע של חברות – 5.63 מיליארד USD 

נחיצות השינוי – צפי לשינויים ארגוניים

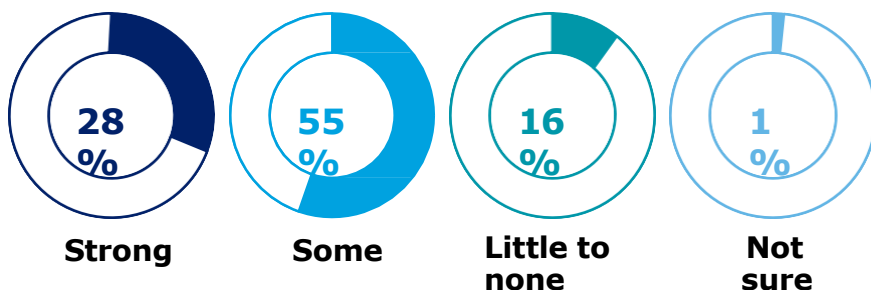


- 85% מהמשיבים סבורים שהארגונים הולכים לעבור שינויים מהותיים ב-3 עד 5 השנים הבאות
- הביקורת הפנימית חייבת להגיב באופן יזום לשינויים אלה, על מנת לתת תמיכה לכל בעלי העניין ולהישאר אפקטיבית

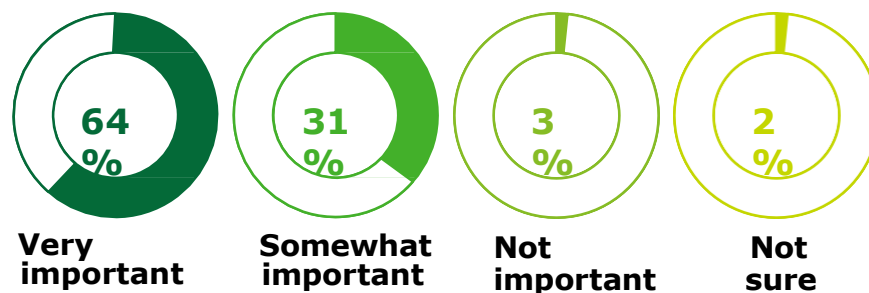


השפעת הביקורת הפנימית על ארגונים כיום

Current impact & influence of Internal Audit



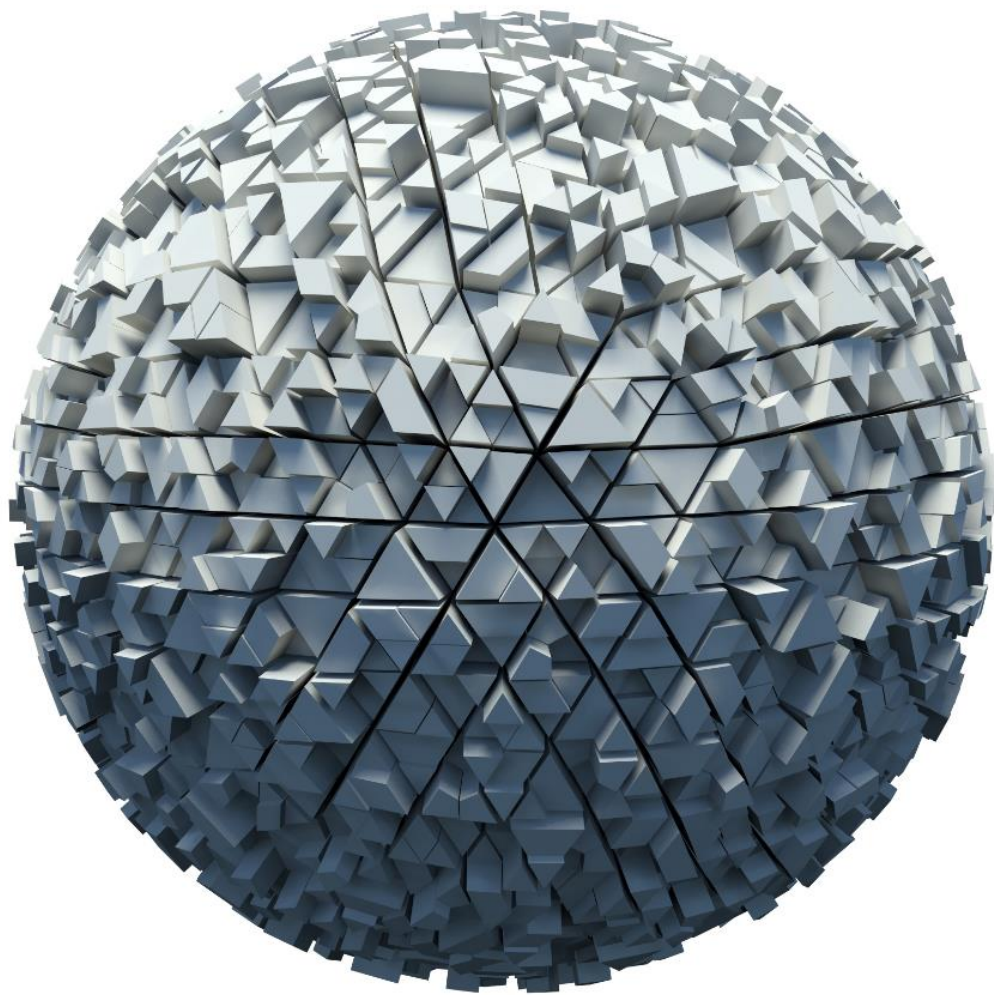
Importance of having impact & influence over the next 3 to 5 years



בשל השינויים הרבים שעוברים כיום ארגונים, לביקורת הפנימית יש יתרון בעזרה בהתמודדות הארגון עם סיכונים אסטרטגיים, סייבר, וסיכונים רבים נוספים, וזאת בשל היותה אובייקטיבית, עצמאית ובעלת ראייה רחבה על כלל הארגון.

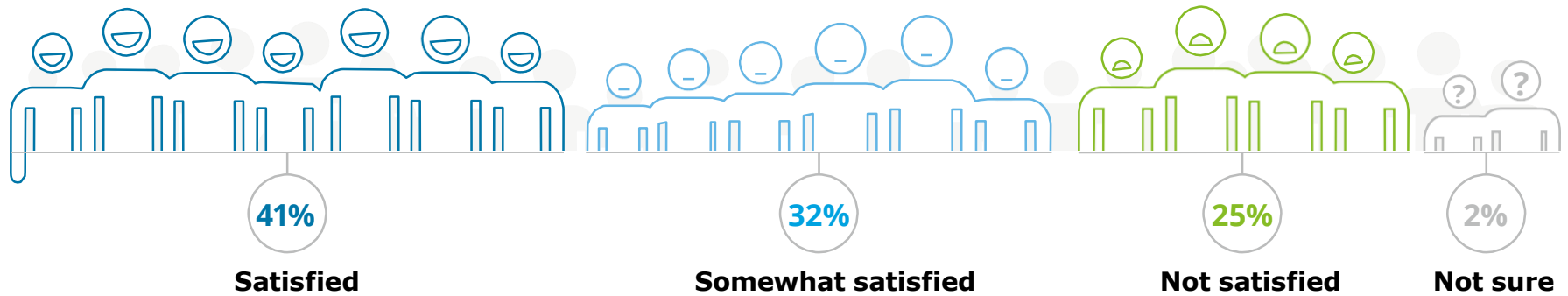
בהינתן השינויים הצפויים, העדר שינוי והשפעה של הביקורת הפנימית בשנים הקרובות יכול להפוך אותה ללא רלוונטית לארגונים





חומים

כישורים של צוותי הביקורת



57% לא בטוחים שלצוותי הביקורת הפנימית שלהם יש את הכישורים המתאימים לתת מענה לשינויים הנדרשים ולציפיות בעלי העניין השונים

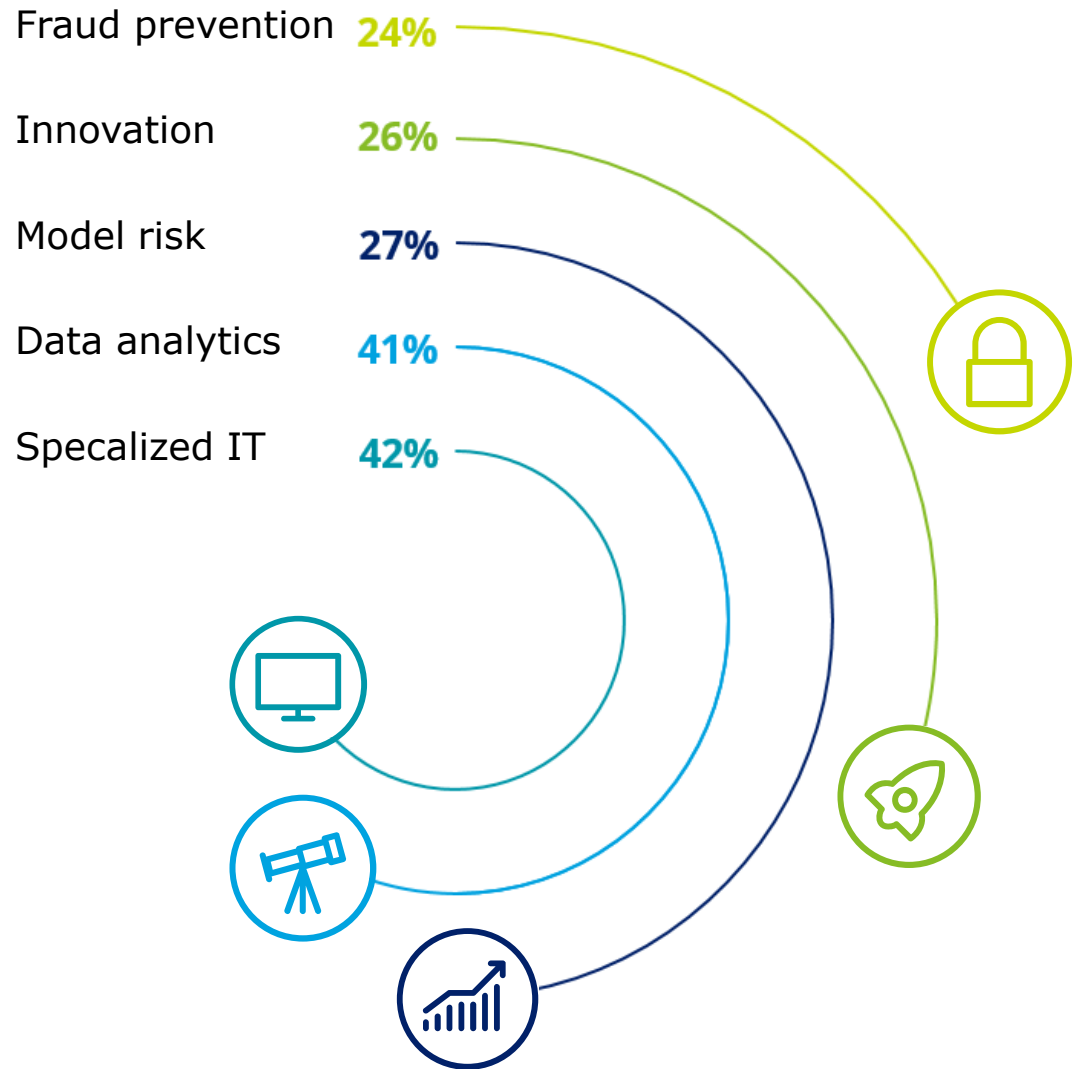


כישורים של צוותי הביקורת

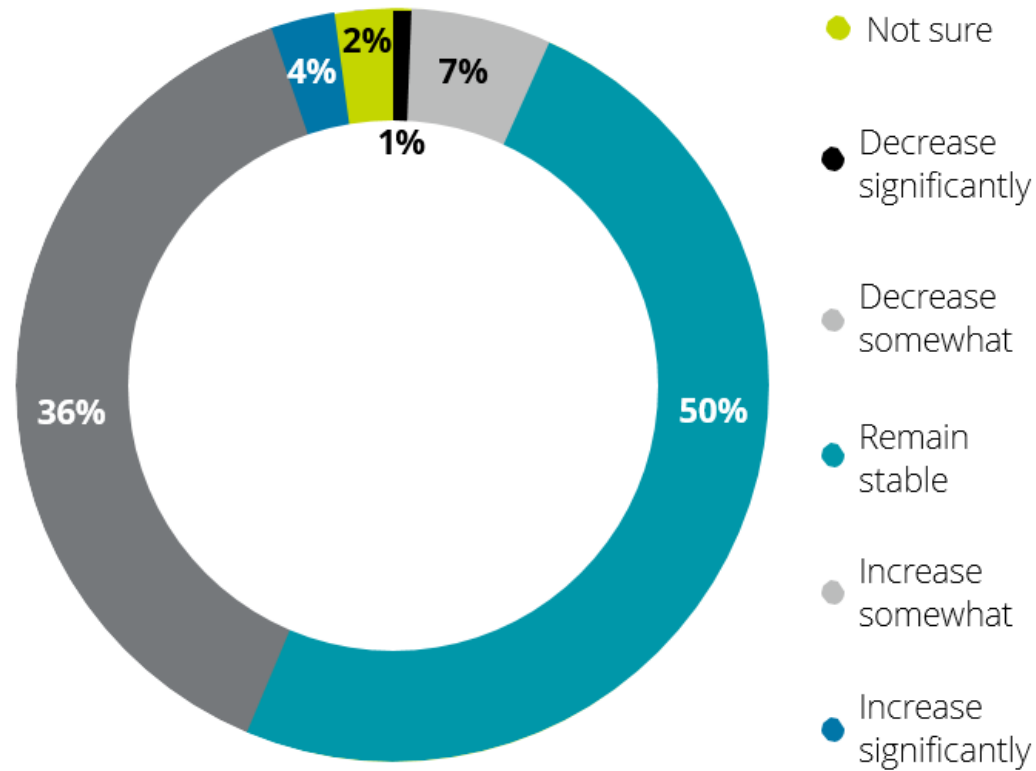
5 התחומים בהם נמצאו עיקר הפערים

פתרונות אלטרנטיביים
שהועלו במסגרת הסקר: ←

- מבקר אורח
- רוטציה בתפקידים



תקציב הביקורת הפנימית

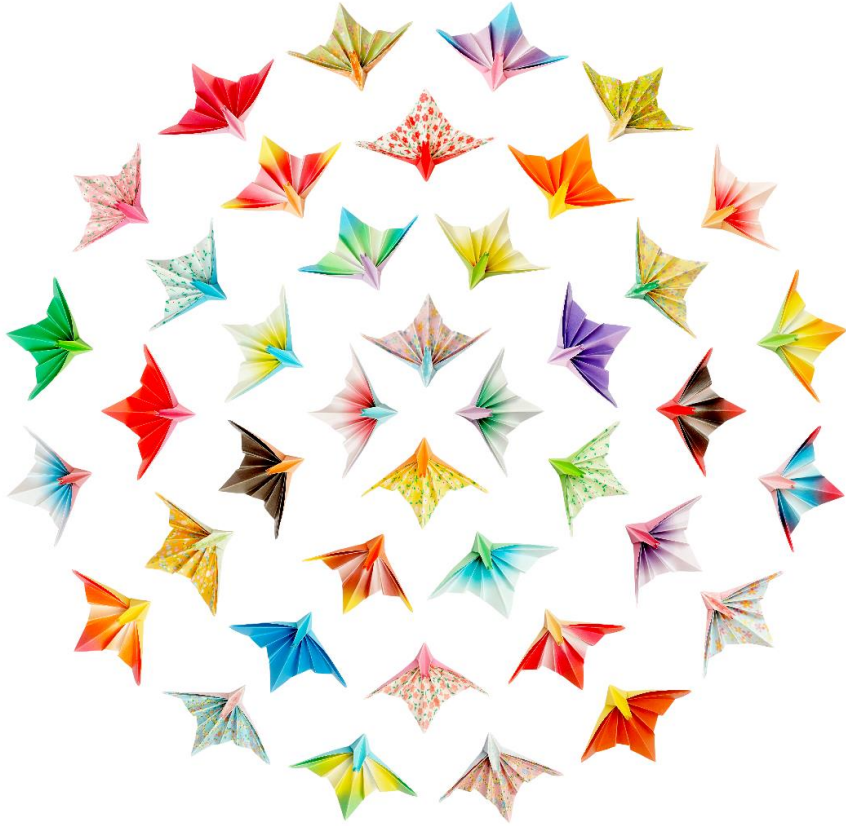


50% מעידים שלא יהיה שינוי משמעותי, אם בכלל בתקציב הביקורת הפנימית מצויין, לא?

אז זהו, שלא – אנחנו נדרשים לעשות יותר עם אותו הדבר...

האתגרים הניצבים בפני הביקורת הפנימית מצריכים חשיבה יצירתית לגבי אלוקציה של התקציבים

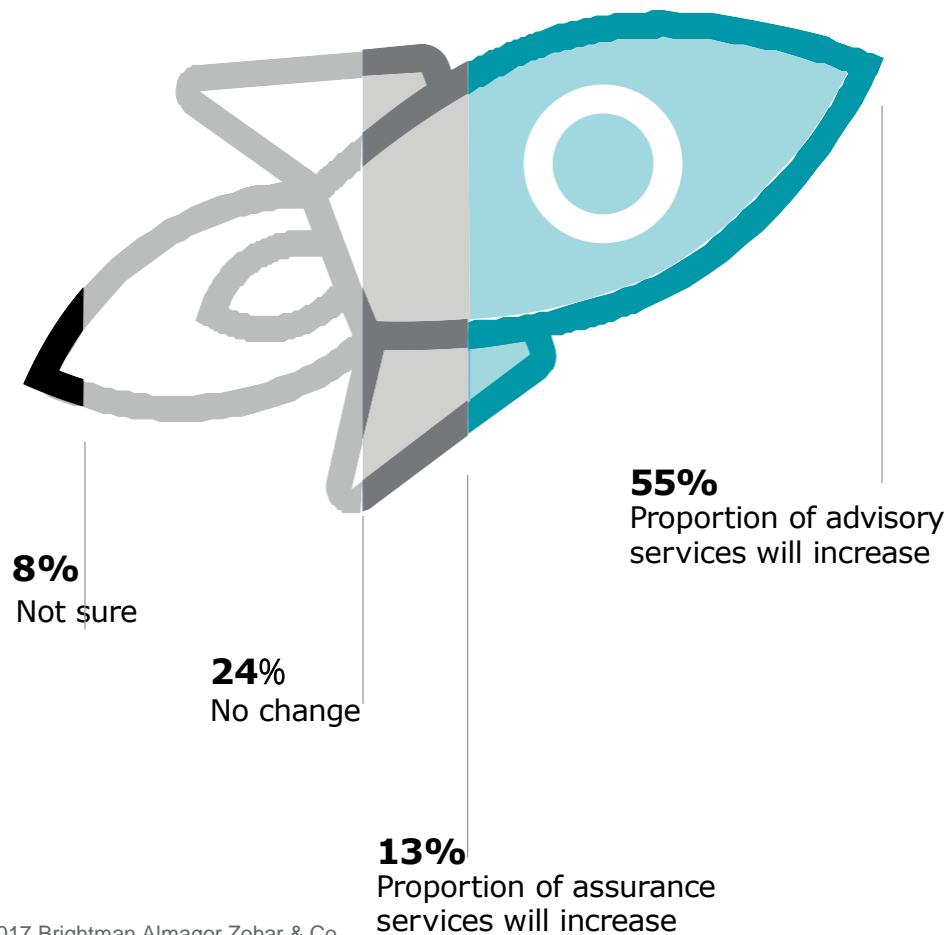




אז מה צריך להשתנות?

עליה במתן שירותי יעוץ

Nature of Internal Audit's services over the next 3 to 5 years

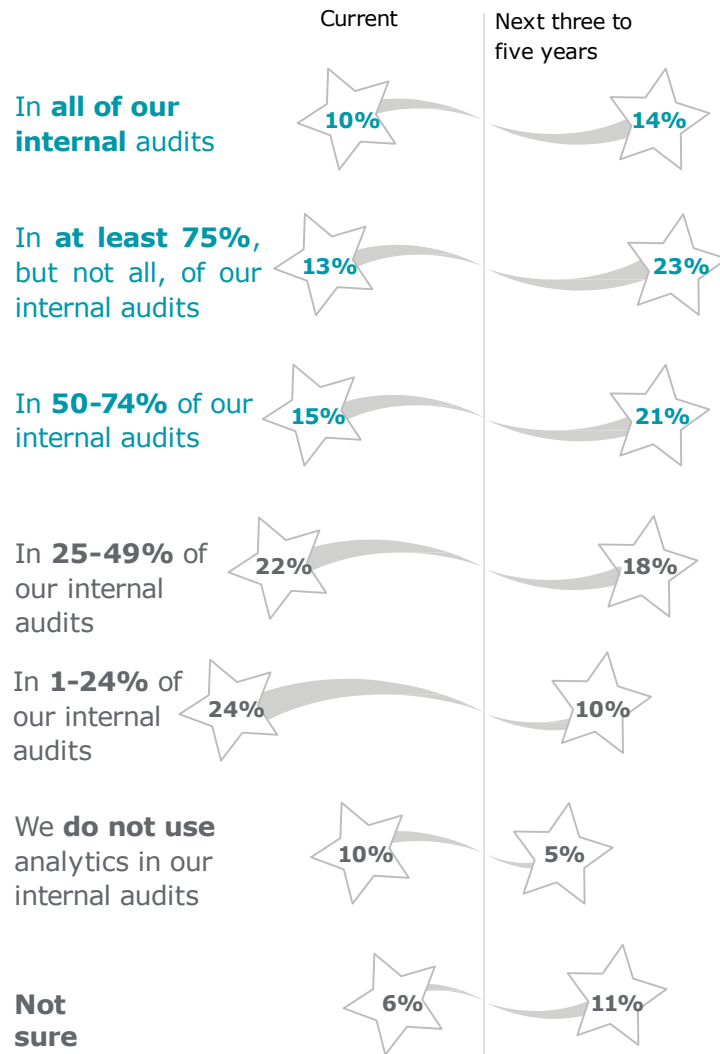


- מתן שירותי יעוץ יעלו את קרנו של המבקר הפנימי ויתנו ערך נוסף, מעבר לערך "ההבטחה" הביקורת הפנימית
- תצטרך למתג עצמה כפונקציה "יעוצית" בתוך הארגון.



שימוש באנליטיקס בביקורת פנימית

Use of analytics in internal audits

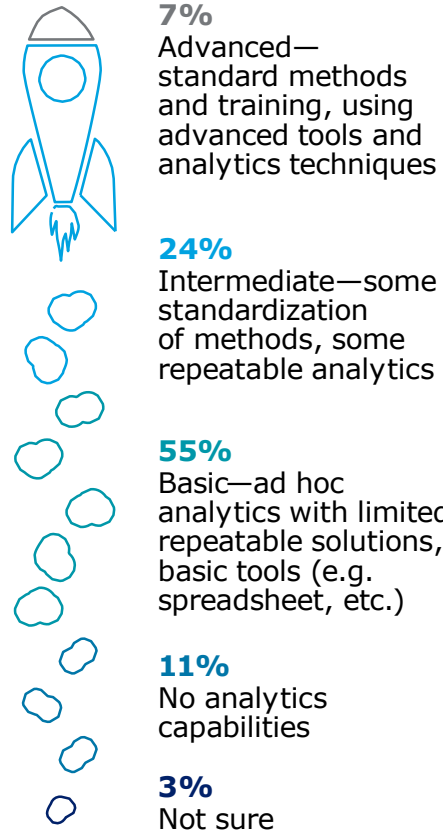


- כיום כ-38% משתמשים באנליטיקס לפחות ב-50% מדוחות הביקורת. היקף המשתמשים צפוי לעלות ל-58% בשנים הקרובות
- גם משיבים שלא משתמשים כיום באנליטיקס צפויים להתחיל להשתמש.

שימוש באנליטיקס בביקורת פנימית

כשאנחנו משתמשים, למה זה משמש אותנו כיום?

Current Internal Audit analytics capabilities



Current deployment of analytics



• אנליטיקס כיום משמשת את מבקרי הפנים בעיקר לעבודת השטח.

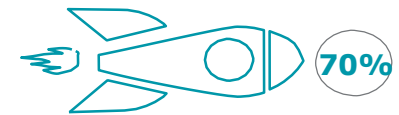
• שימוש באנליטיקס יכול לסייע בחלוקת משאבים נכונה יותר, זיהוי איזורי סיכון, ושיפור ההשפעה והערך של הביקורת.

• ניתן להשתמש בכלים אנליטיים להצגת דוחות הביקורת

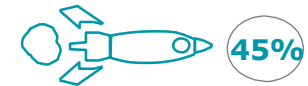


Types of analytics regularly conducted

Population sampling and basic data profiling



Data quality reviews



Data visualization including auditor and reporting dashboards



Advanced data management routines and aggregation of disparate datasets



None



Data modelling including behavioral and predictive modelling



Not sure



Other



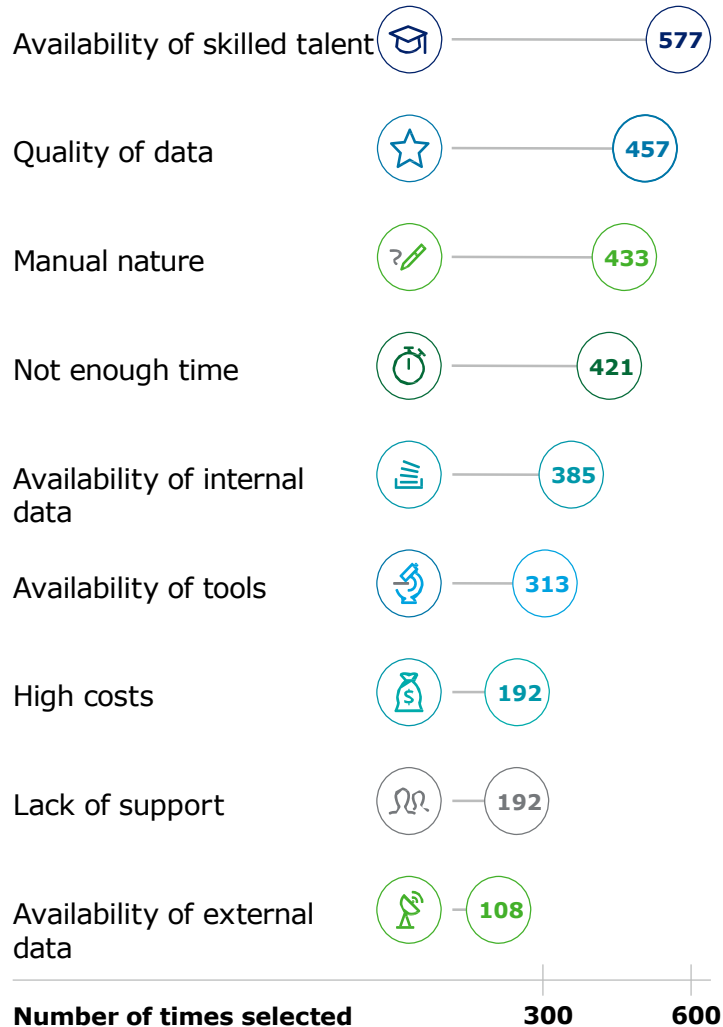
כיום מבקרי פנים
משתמשים באנליטיקס
בשימוש בסיסי יחסית



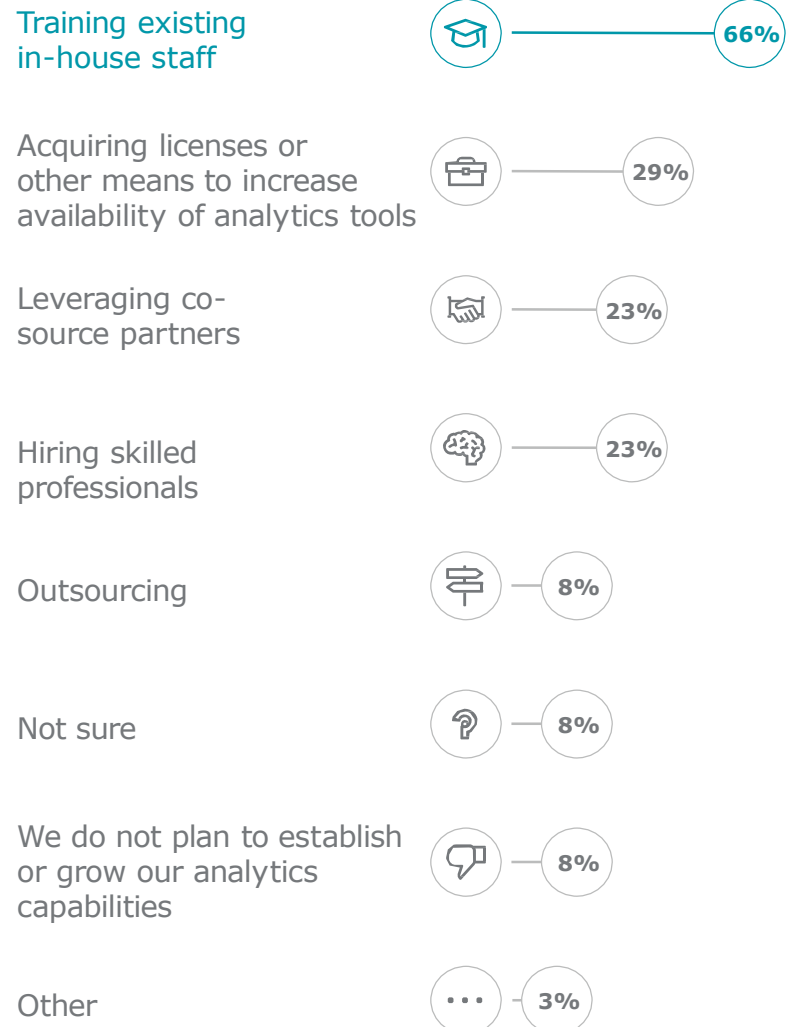
העתיד נמצא דווקא
במודלים המשקפים
התנהגות, ומודלי
תחזיות, אשר יכולים
לתת תמונת מצב
עדכנית, ובעלת ערך
משמעותי לארגון.

אנליטיקס – חסמים אל מול פתרונות

Barriers to using analytics



Plans to build analytics capabilities



הצגה של דוחות ביקורת

Present communication methods



938

Static word processing reports



734

Static presentation reports



84

Dynamic visualization tools



60

Dynamic analytic tools



60

Other



48

Not sure

Future expected communication methods



674

Static presentation reports



688

Static word processing reports



421

Dynamic visualization tools



349

Dynamic analytic tools



120

Other



48

Not sure

78% צופים ירידה בשימוש בדוחות WORD ועליה בשימוש בכלים דינאמיים ויזואליים לצורך הצגת הדוחות



“The medium is the message.”

Today, when Twitter is quoted every day in mainstream media, that statement is truer than ever.

To change its messaging, Internal Audit must change the media it uses to deliver



- כדי לעשות שינויים בגישה ובפעילות הביקורת הפנימית, מבקרי הפנים צריכים לאמץ חשיבה חדשנית, כלים חדשניים, וגישה חדשנית לביקורת הפנימית.
- מבקרי הפנים העידו ששימוש באנליטיקס ומודלי חיזוי סיכונים הם התחומים בהם תהיה התפתחות ב-3 השנים הקרובות

No innovation expected Transformation digital
 Increasing size of the talent pool Shared IA service
 Strengthening the bench and succession planning
 Ability to audit news domains (eg. Quality of Services)

Cognitive

technologies Collaborative assurance provision in partnership with management **Data analytics**

Culture more specialism Strategic auditing and business impact Predictive analytics **Risk**

anticipation Review of Agile Programs **New talent**

models (describe) Digitization Improving the position of Internal

Audit so that it is recognized as a developer of risk management talents for the entire organization **Predictive**

analytics Synergy and integration

Expanding assurance activities to HSEC space Strategic co-sourcing

Deep subject matter specialists

Visualization

ניהול סיכונים וסיכונים אסטרטגיים



Within the past 3 years

Over the next 3 years



Internal Audit's evaluation of the organization's strategic planning function or process

35%

53%



Internal Audit's evaluation of the organization's risk management function or process

55%

76%

בדיקת תהליכי ניהול סיכונים חשוב שתכלול את אמצעי הניטור אחר הסיכונים, האם נקבעו לסיכונים הגדולים תכניות טיפול, האם כוללים סיכונים אסטרטגיים, האם התיאבון לסיכון והמודלים שנבנו תואמים את צרכי הארגון ומשתנים בהתאם לצורך



בדיקה האם בתהליך כתיבת התכנית האסטרטגית נלקחו בחשבון שינויים בשוק, סיכונים רלוונטיים, מהמנות התכנית והמודלים ששימשו לבנייתה.





הכירו בצורך בשינוי



השתמשו במידת האפשר בכלים ויזואלים ודינאמיים להצגת הדוחות



חפשו היכן ליצור ערך ולהגדיל את ההשפעה שלכם בארגון



קדמו תרבות של חדשנות



פעלו לגשר על חסרון בכישורים ויכולות של צוותי הביקורת הפנימית בדרכים יצירתיות



שלבו בתכניות העבודה ניתוח וסקירה של סיכונים אסטרטגיים ושל ניהול הסיכונים הארגוני



שלבו כמה שיותר אנליטיקס בכל אחד משלבי מחזור החיים של הביקורת הפנימית



היו יצירתיים באופן ניצול התקציבים שלכם

למבקרי הפנים יש כעת הזדמנויות אמיתיות לפתח את הפוזיציה שלהם ולשנות את התפיסה הארגונית כלפיה. **מקסום הזדמנויות אלו קורא לביצוע פעולות. עכשיו.**



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 225,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel’s leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

©2017 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.