

האם אפשר גם אחרת?

- כנס לשכת המבקרים -

מרגלית שפרבר, SAME PAGE
רוית לוי, פספורטכארד ודיווידשילד

בשיתוף עם

DavidShield





הבעיה....



מהן משימות M3A???



**Multi
Auditees
Audit
Assignment**

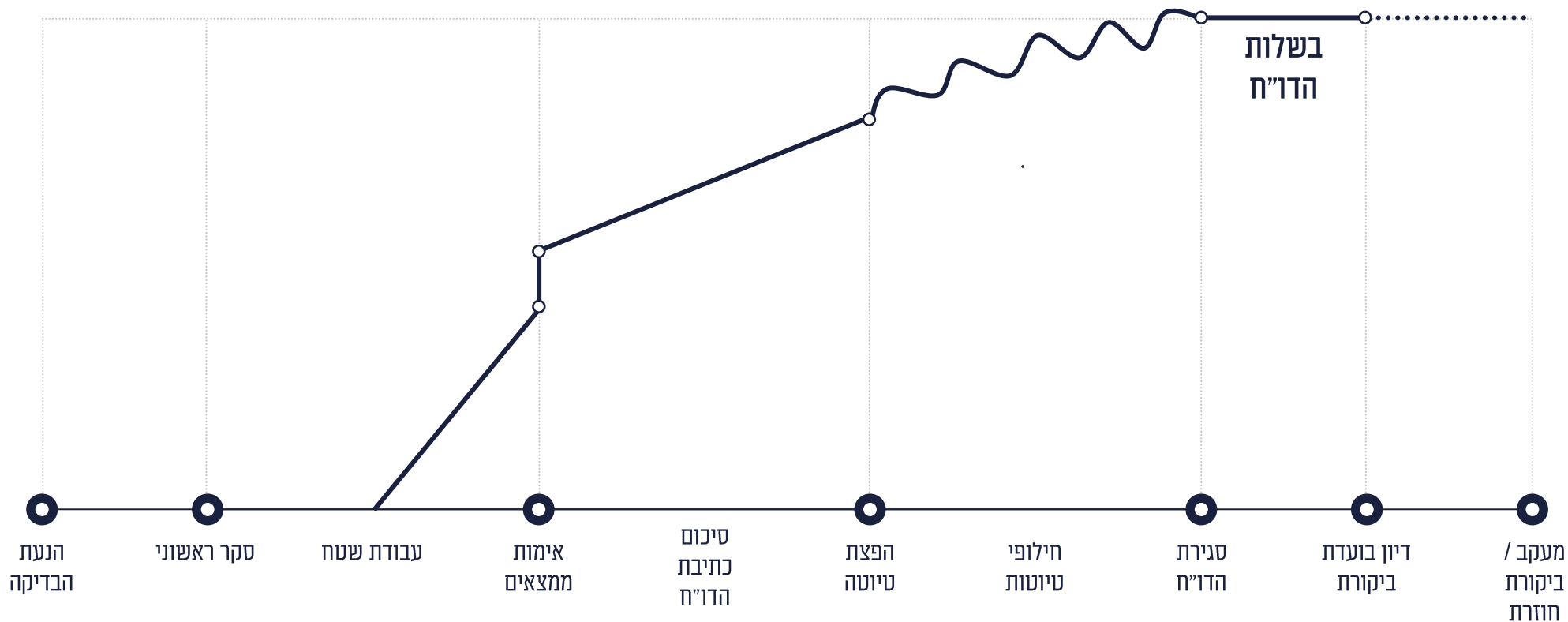
M3A - משימת ביקורת מרובת מבוקרים

M3A - מאפיינים

1. מבוקרים **מספר גורמים** מעורבים המייצגים יחידות/תחומי אחריות/תפיסות ארגוניות/מקצועות שונים.
2. נבחן **תהליך משותף** שכל אחד מהגורמים משפיע או מושפע ממנו
3. **גורמי שורש** שכיחים: • איכות הממשקים • יחסי מטה - שטח • הדינמיקה ומאזן הכוחות בארגון

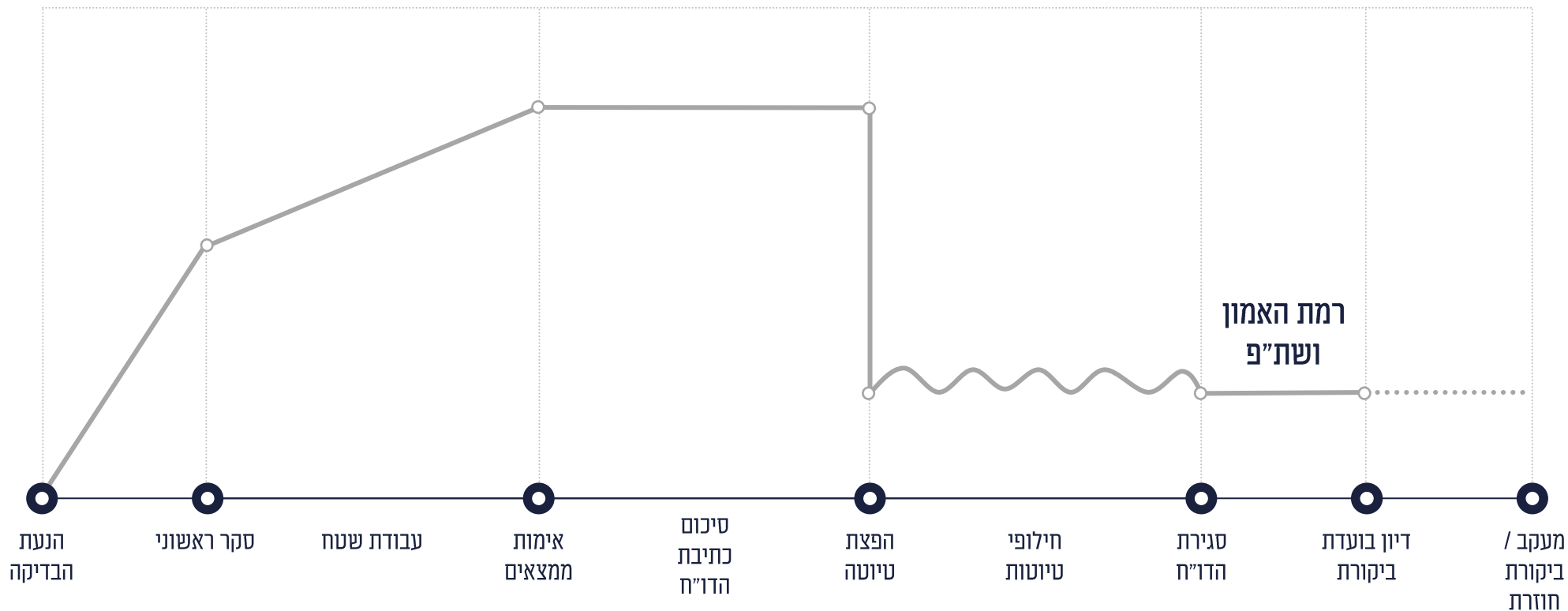


טיוטת הדוח לאורך תהליך הביקורת



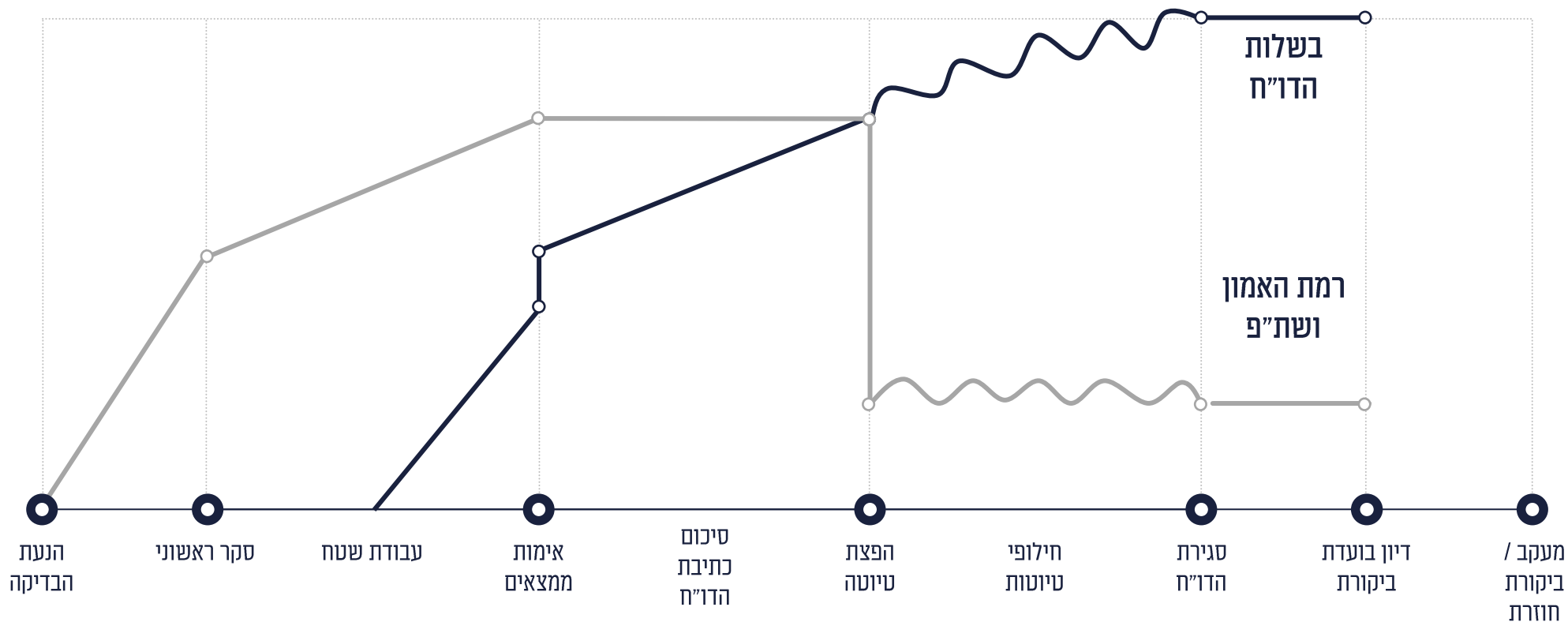


רמת האמון והשת"פ לאורך תהליך הביקורת





הטיוטא, האמון והפעור





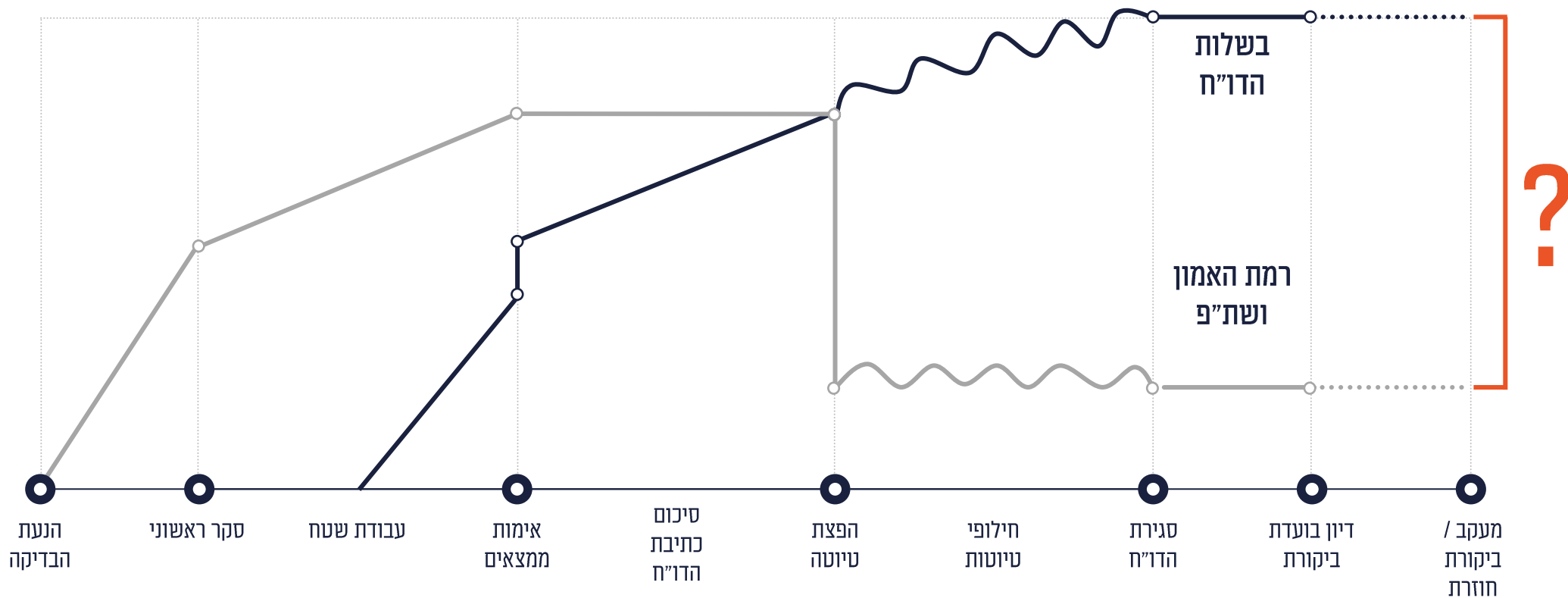
M3A - הטיית קוגניטיביות:

1. אלמנט ההפתעה

2. אפקט הקהלים

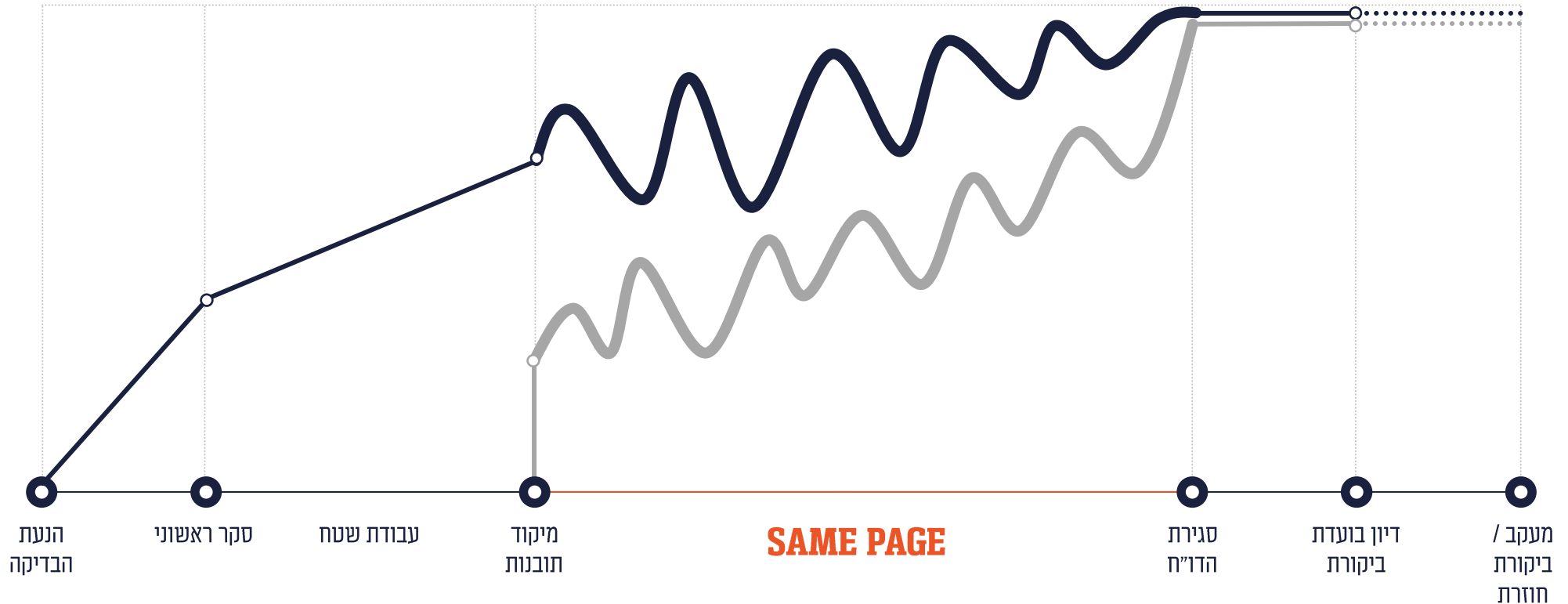


מה קורה ביום שאחרי...





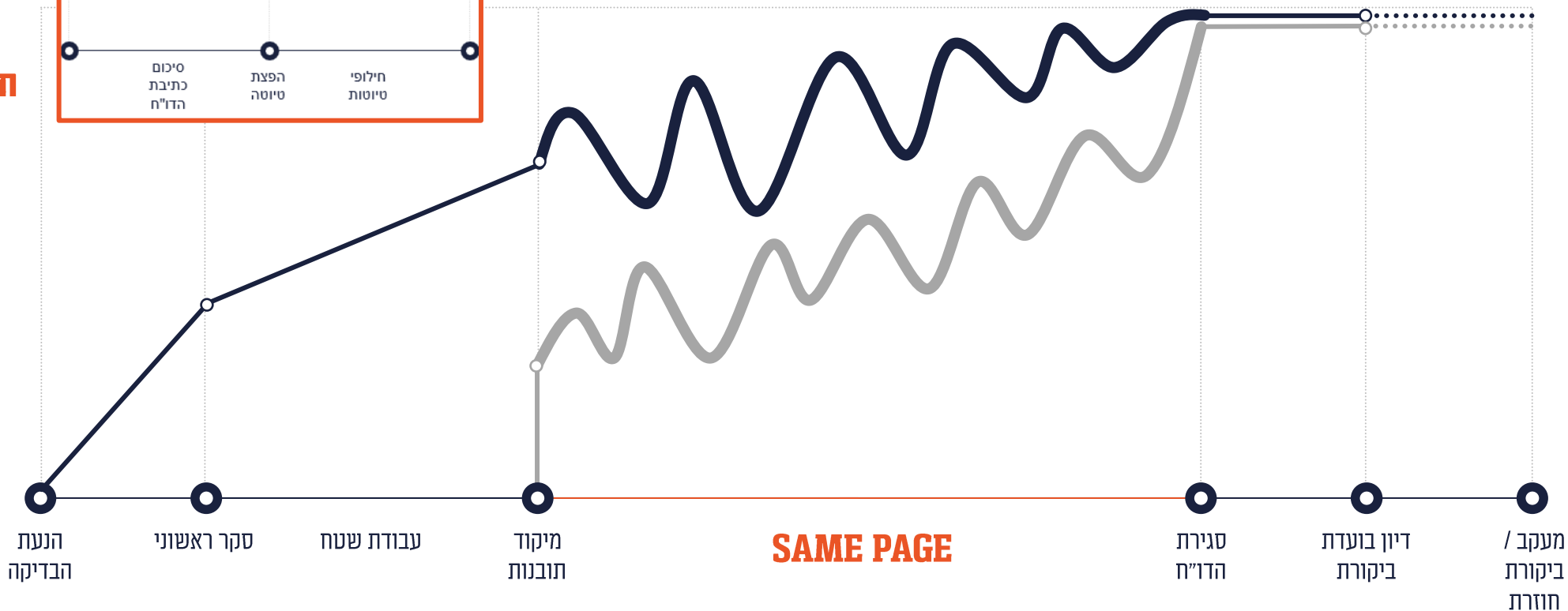
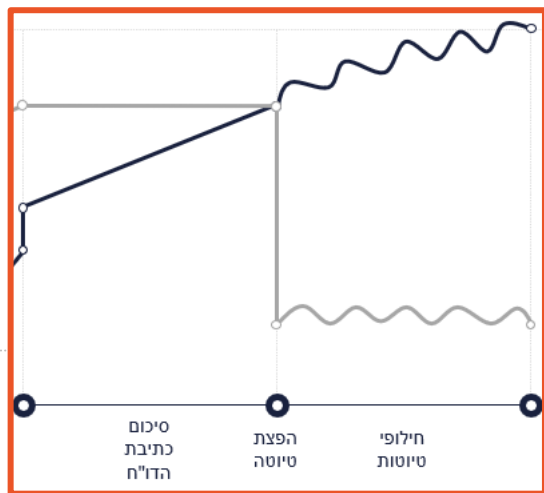
הפתרון האם אפשר גם אחרת?





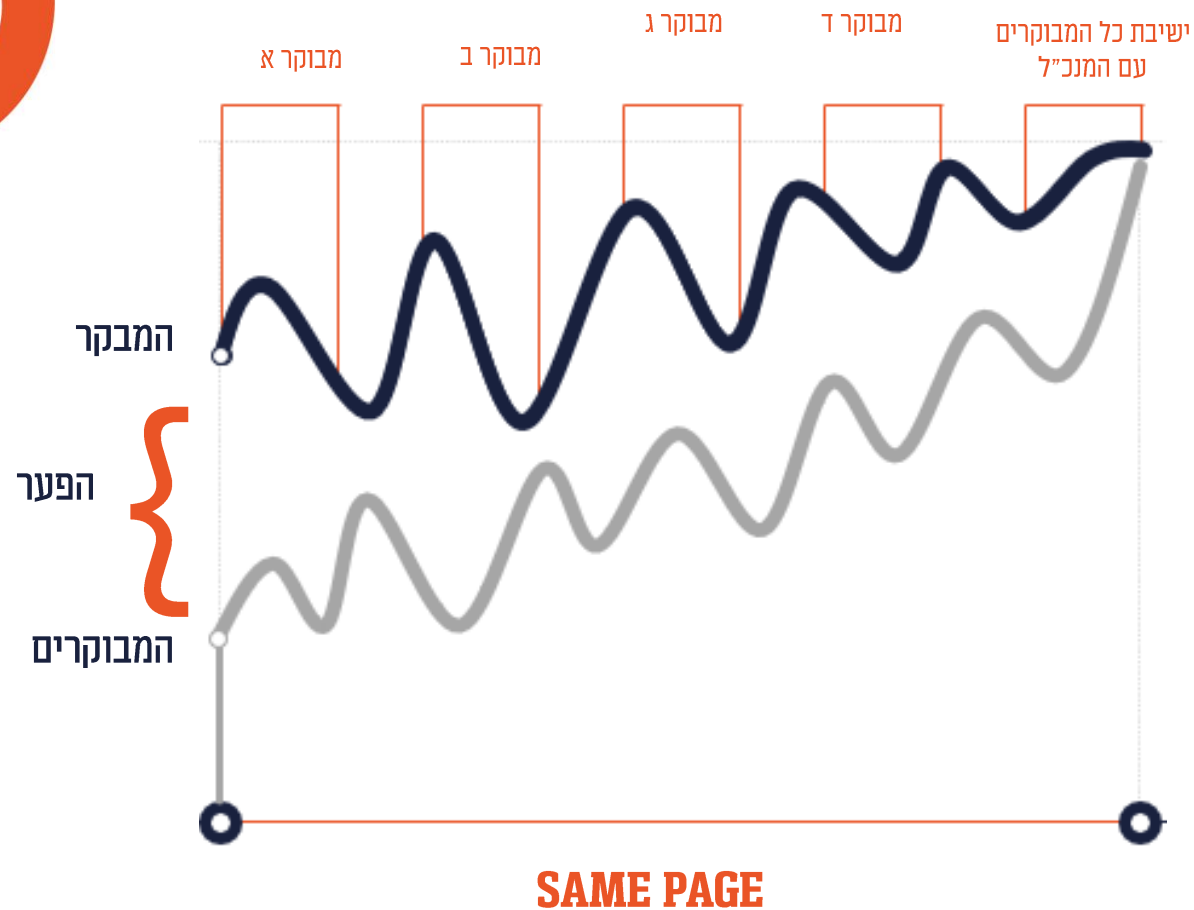
הפתרון תהליך קלאסי מול חדש

תהליך קלאסי





הפתרון תהליך מוצע



תהליך דינמי לצמצום הפער

המבקר מנהל סדרת דיונים מול המבוקרים

- ברור עובדות
- זיהוי מגמות וגורמי שורש
- הסכמות על צעדים שינקטו

5

עדכון תהליך הביקורת

5 שלבים בגישת **samepage** innovative audit

1. הנעת הביקורת
2. סקר ראשוני שבסופו מיקוד תובנות
3. ליבת התהליך - **samepage** innovative audit
4. סגירת דוח הביקורת- הסכמות והמלצות
5. דיון בוועדת הביקורת



תהליך ה- samepage innovative audit

1. המבקר מכין את **מצע עובדתי חזותי לתהליך**
2. המבקר מנהל תהליך שבו **לומדים במשותף ומייצרים תובנות והסכמות**
3. המבקר עורך מסמך ביקורת מסכם (דוח) **תוך כדי תנועה**



מתי לא מתאים?

- חשש לאי סדרים או טוהר מידות
- מורכבות רגולטורית
- מבוקר בודד או יחידה בודדת
- מערכת יחסים קודמת של חוסר אמון עם המבוקר

דוגמא מהשטח

בשיתוף עם

DavidShield





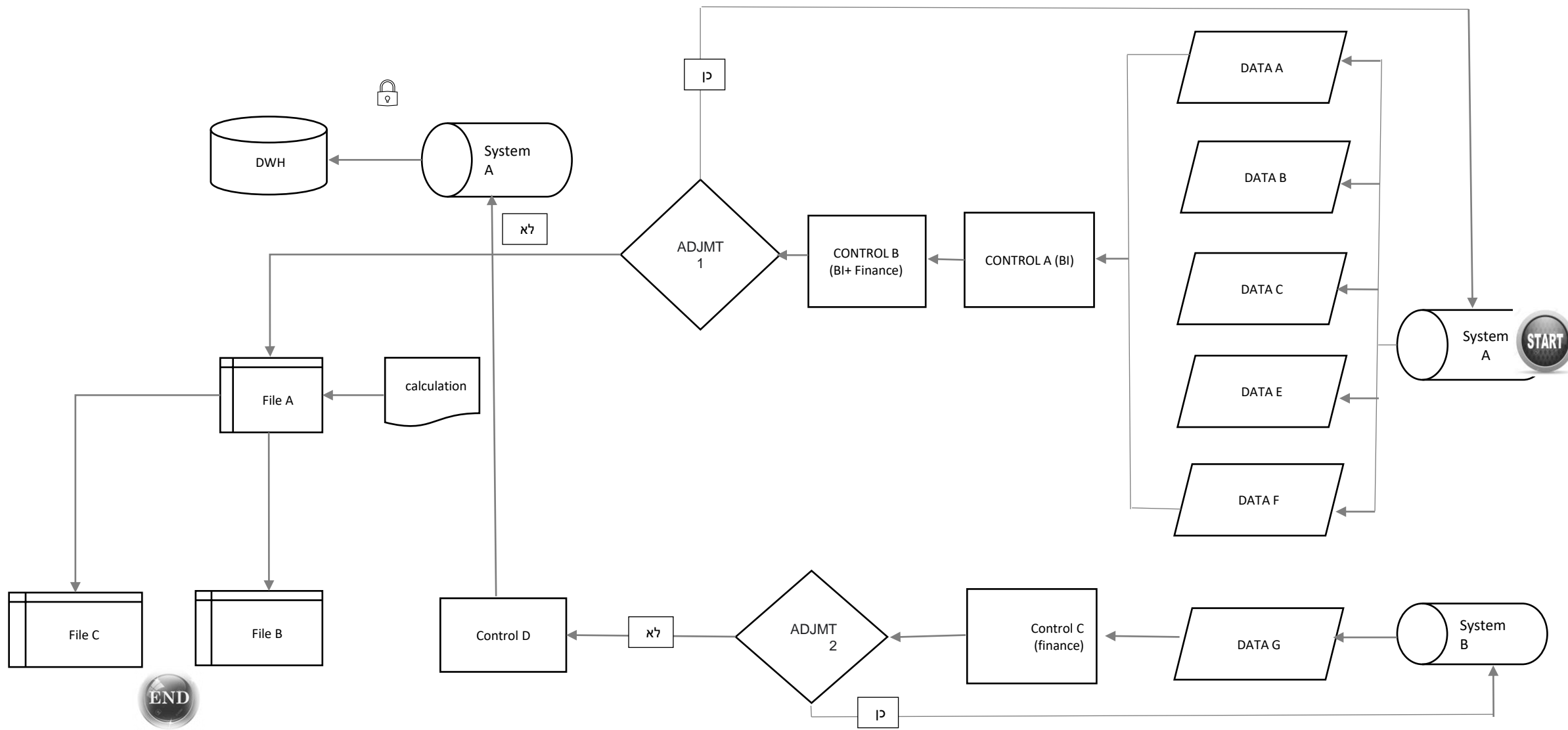
התנסות על דוח ביקורת בנושא: סגירת תקופה ודיווח

מבוקרים:

- גורמי מערכות מידע
- גורמי כספים
- יחידות עסקיות

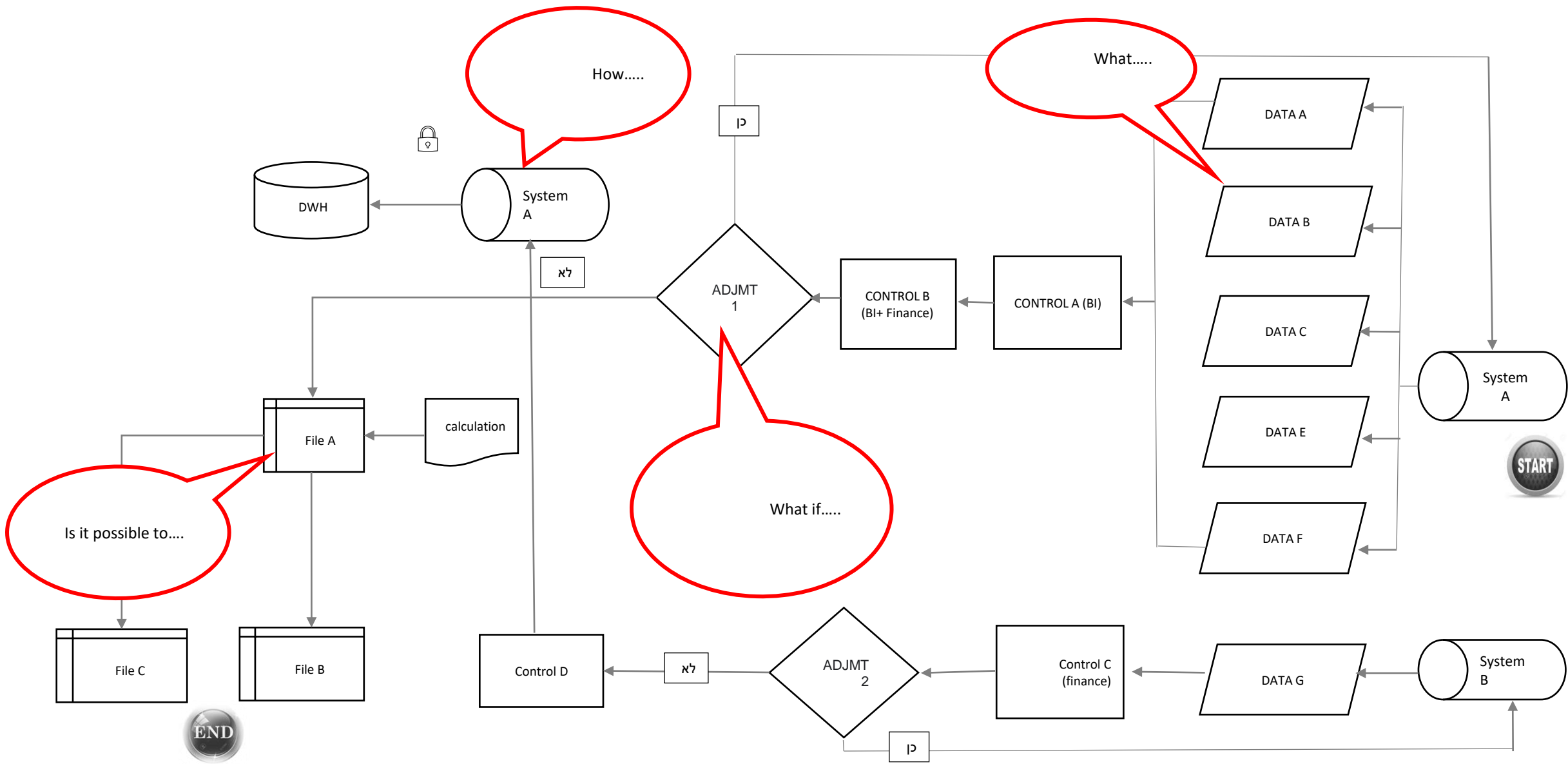


מצע עובדתי חזותי (עלה מסקר ראשוני)





התאמת המצגת (בהתאם לדיון עם מבוקרים - כספים)

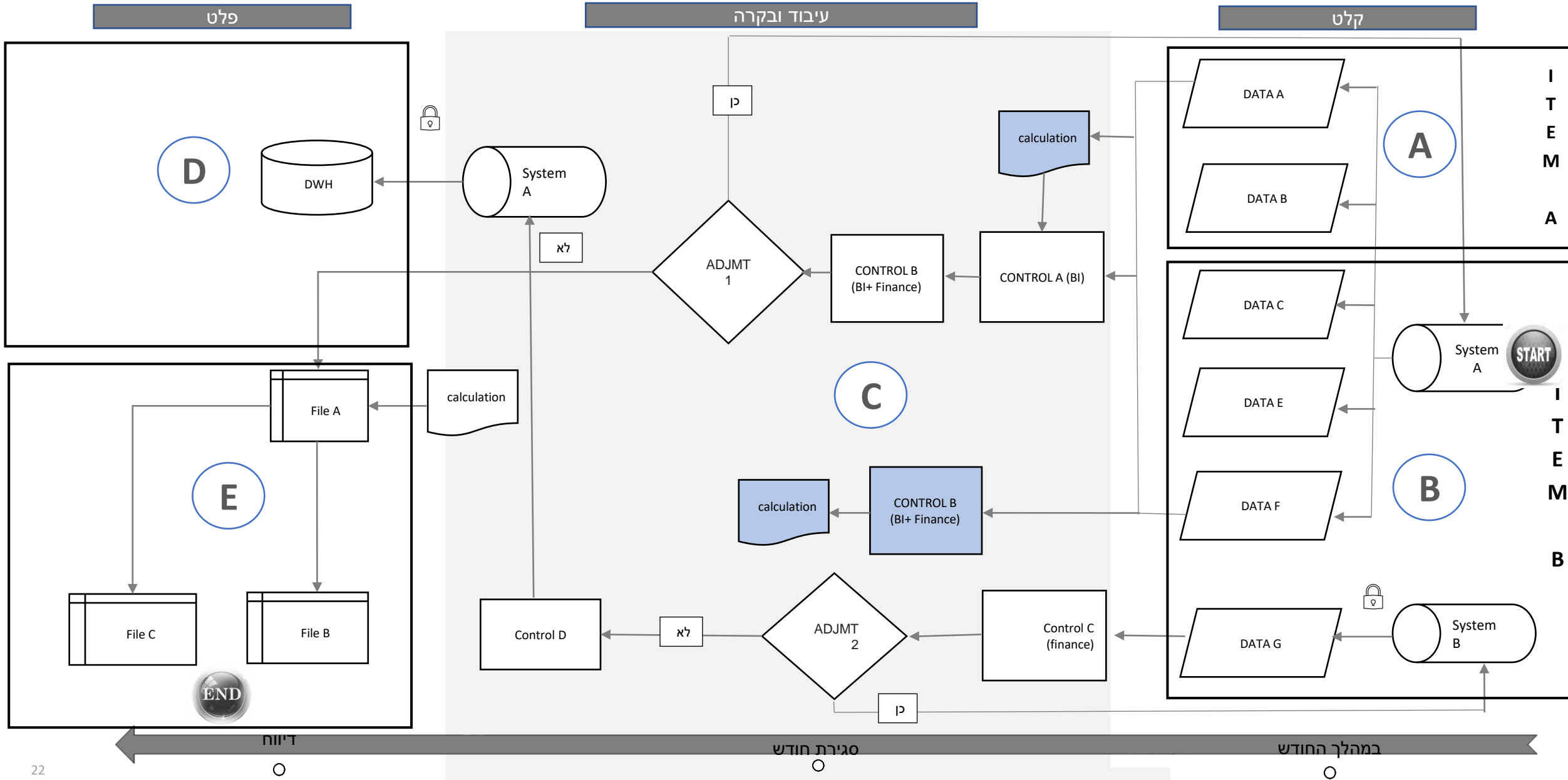




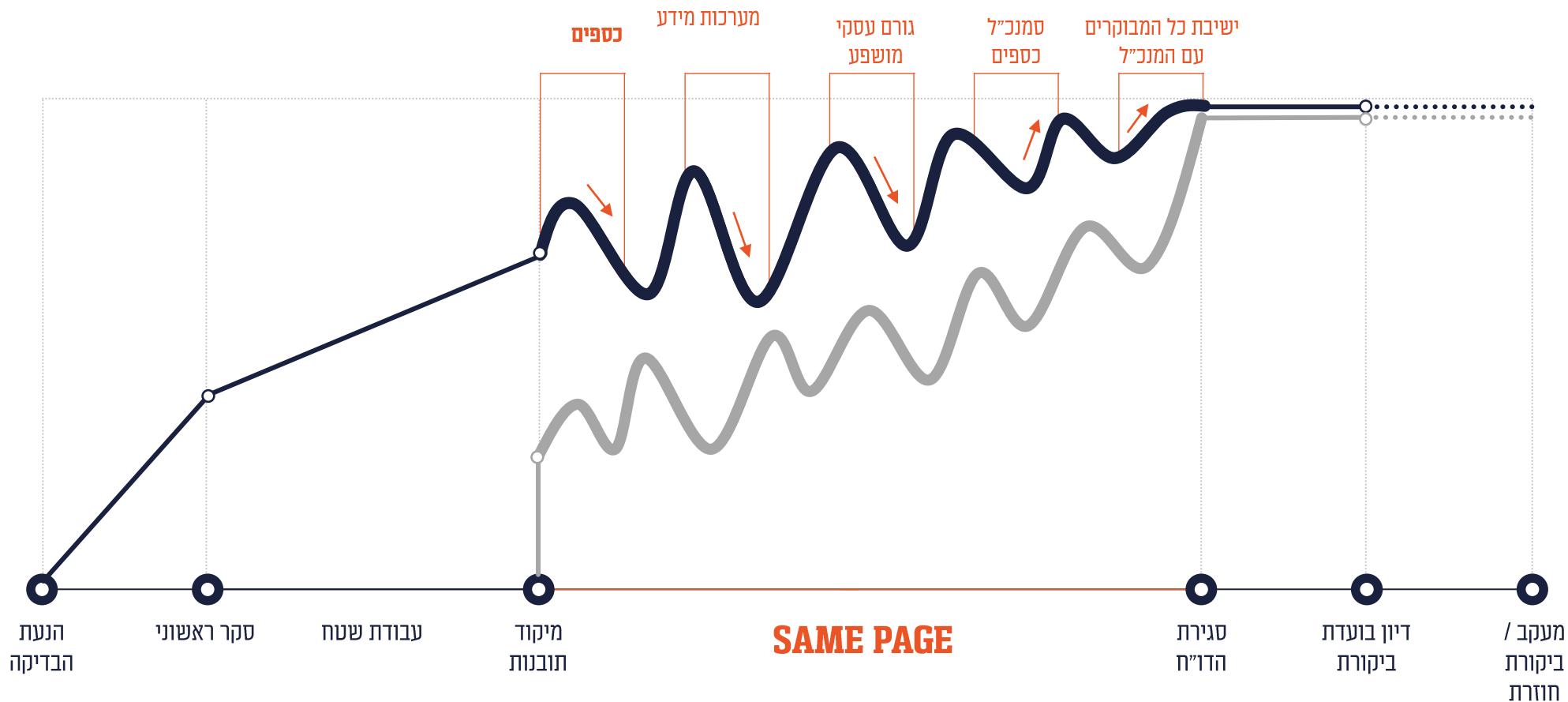
מה למדנו בדיון עם הכספים?



התאמת המצגת בהתאם לתובנות מדיון עם מבוקרים



רצף דיונים





והדוח....

שקפים לדוגמא

להמחשה בלבד • לממצאים המוצגים אין כל קשר למציאות

PassportCard DavidShield



דוח ביקורת בנושא:

תהליך סגירה ודיווח תקופה

דצמבר 2021

לממצאים המוצגים כאן אין כל קשר למציאות

להמחשה בלבד

שקפים לדוגמא



מבוא

מספר דוח	משך הבדיקה	תקופת נבדקת	יחידות נבדקות
21-FS	10/21-12/21	2021	כספים, מערכות מידע, יח' עסקית...
מערכות מידע	בקורות	דיווחים לשותפים עסקיים	תהליך העבודה
<ul style="list-style-type: none"> • ניתוח התהליך • ניתוח נתונים • מיפוי הבקורות והסיכונים • ישיבת עם..... לגיבוש תובנות לגבי השינויים הנדרשים 			
<ul style="list-style-type: none"> • מערכת A • מערכת B • מערכת C 			

☐ תהליך סגירת החודש והדיווחים לגורמי חוץ מעורבים, הינו תהליך משמעותי המהווה בסיס להתחשבות ורישום בדוחות תפעולים וכספיים.

☐ בתהליך מעורבים גורמים רבים.

☐ בדקנו את התהליך כחלק מתכנית הביקורת של 2021

תמצית ממצאים

במסגרת ניתוח משותף של תהליך סגירת הדוחות, הגדרנו חמישה אזורי פעילות עיקריים:

A - שלב קלט נתוני אלפא

B - שלב קלט נתוני ביתא

C - עיבוד ובקרה של נתוני הקלט

D - נעילת הנתונים והעברתם ל-DWH

E - דיווחים לשותפים עסקיים

מצאנו כי אזורים B E D פועלים באופן נאות. (ראה שקף#)

עיקרי הממצאים באזורים A ו-C:

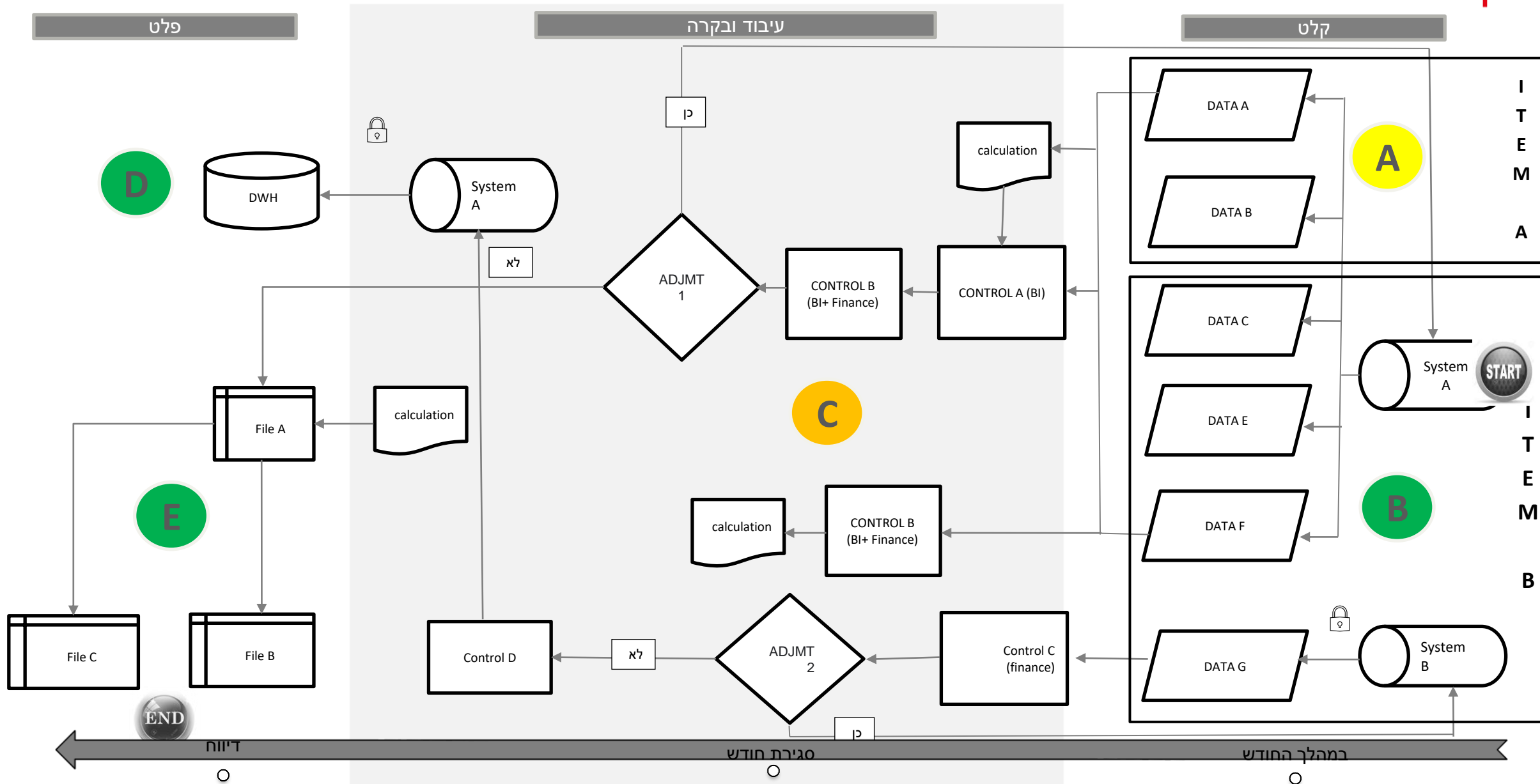
1. ממצאי אזור A - מצאנו ערים של שןעייהדדודיה ופערים לנתוני לחיכשי (פירוט בשקף ##)

2. ממצאי אזור C - נמאו כפלויית בבקרה הופעררונדנען

אחריות לתהליך הכולל - מצאנו כי לאא כלקכיןדעון התמונה השלמה , פירוט בשקף ##)



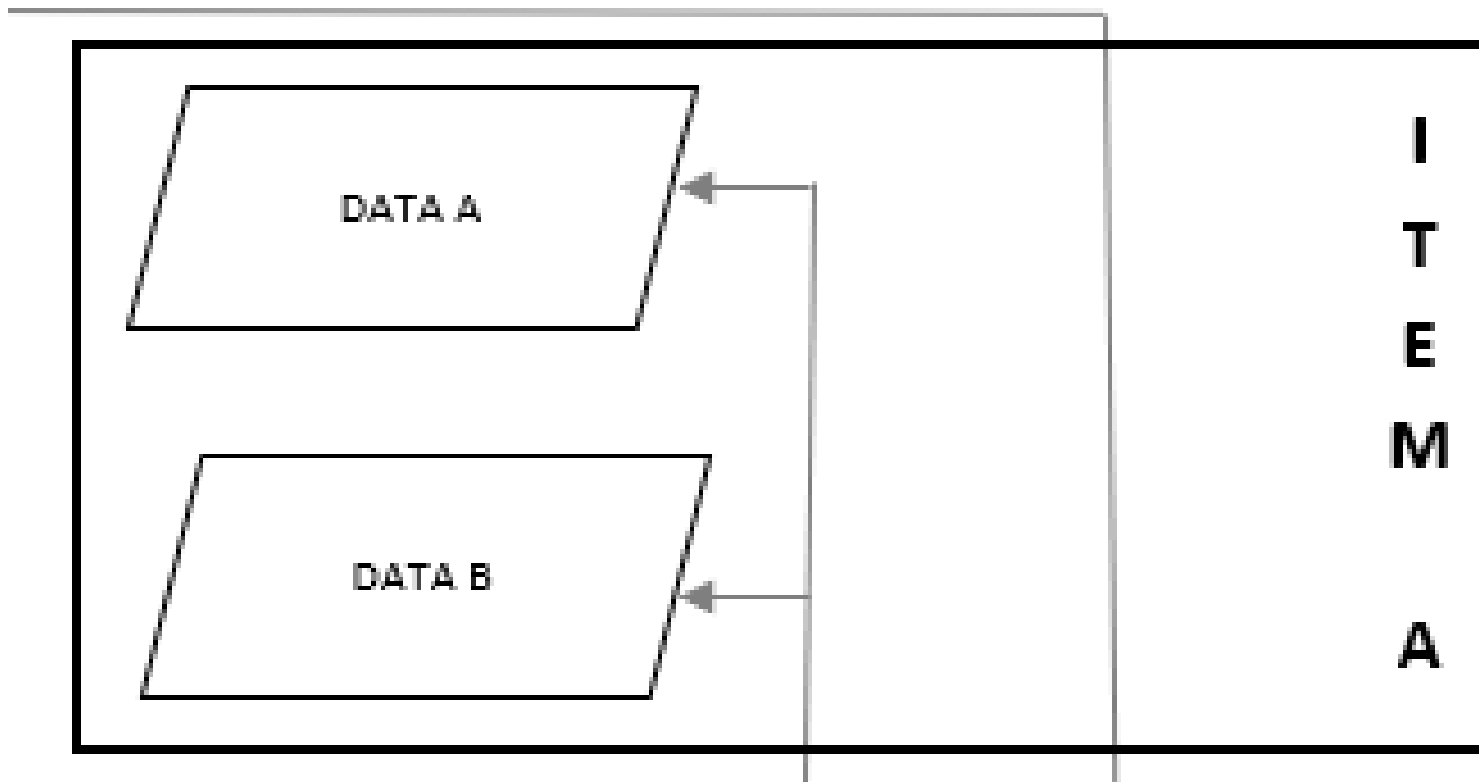
מפת ממצאי התהליך



ITEM A
ITEM B



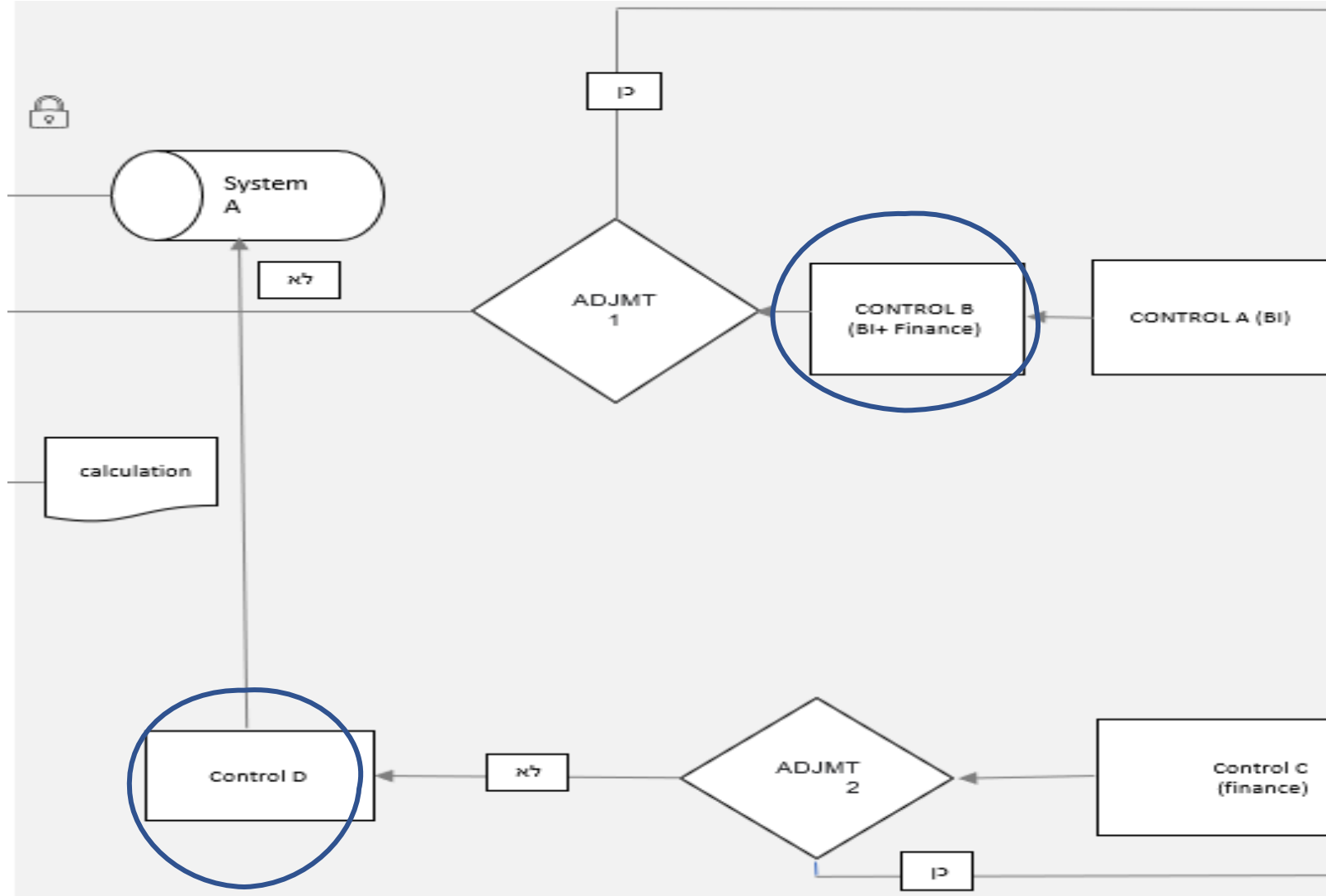
שלב הקלט



- שני מקורות נתונים שמכילים לעיתים מידע זהה- לא ברורה לוגיקת השליפה.
- פערים בין נתונים בין הטבלאות (פירוט בנספח)
- נדרשת בחינה מחודשת של ההרשאות



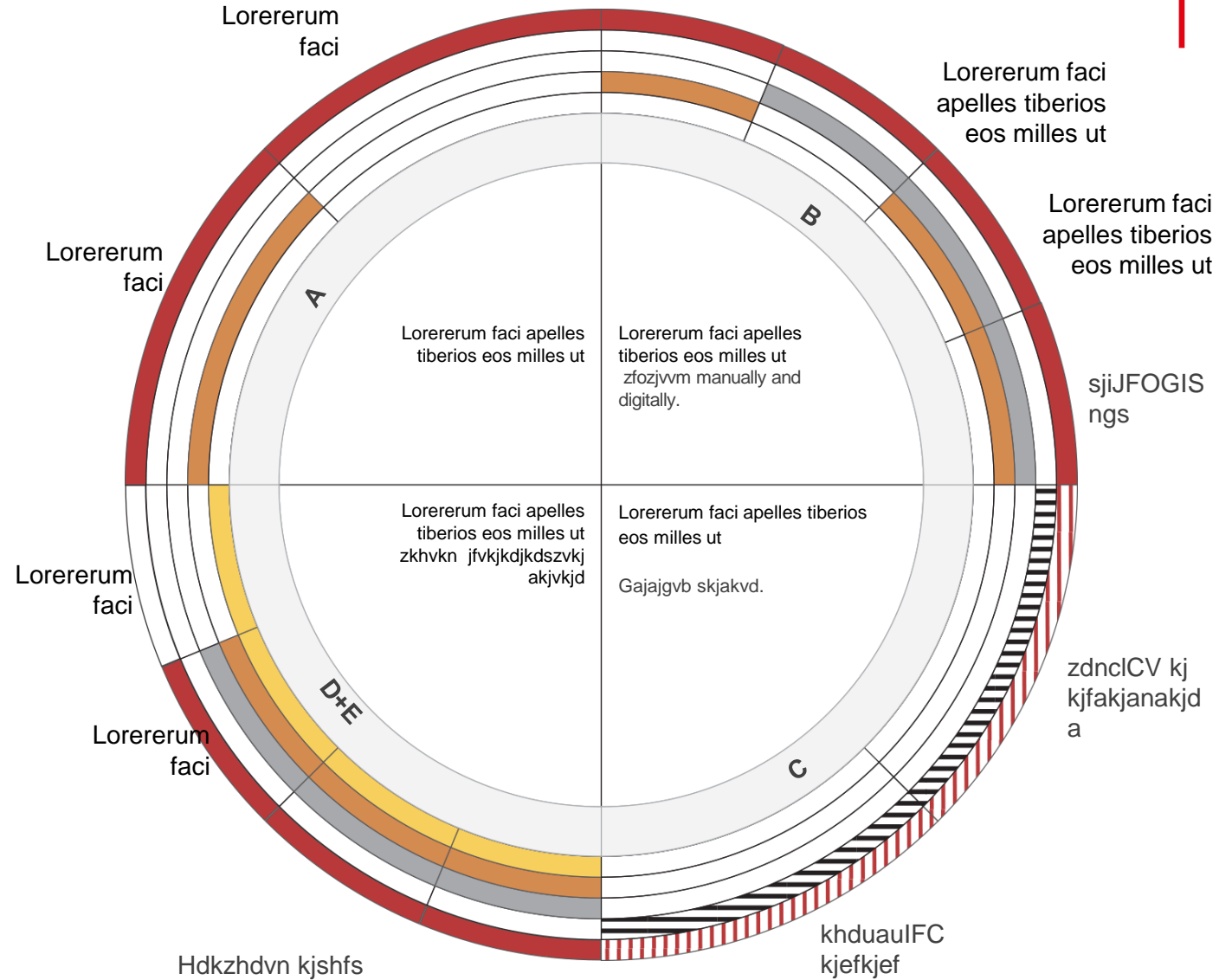
שלב העיבוד והבקורות



- כפילויות בבקורות לתהליך A - חלקן אינן אפקטיביות
- אי שלמות בבדיקת נתוני שליגי
- נמצאו חוסר התאמות בין נתוני המקרו למזהדיה מזגה
- קיימים פערים בדיווחים לתקופה לשיכלוף הפגה

הגדרת האחריות לתהליך

לא ברור מי אחראי כל אזור.
 כתוצאה מכך מבוצעת לעיתים
 עבודה כפולה ולעיתים עבודה
 חסרה.



הסכמות והמלצות

מס	נושא	אזור	המלצה	תגובה	אחראי	לוח
1- FR	שלמות הנתונים	A	לחזק את בקרת השלמות בנושאים : ליכשליג	Lorererum faci apelles tiberios	Sajfsfjpo kfj	2022 מרץ
2- FR	הגדרת גורם אחראי לתהליך	A	Lorererum faci apelles tiberios eos milles ut	Lorererum faci apelles	Afakjhfa kadjf	בוצע
3- FR	Lorererum faci apelles	B	Lorererum faci	Lorererum apelles tiberios	Sdfdjoifs vik	יולי 2022
4- FR	Lorererum faci apelles tiberios	C	Lorererum faci apelles tiberio	Lorererum faci tiberios	Djfiojfd dsnc	יוני 2022
5- FR	Lorererum faci apelles	C	Lorererum faci apelles tiberios eos milles ut	Lorererum apelles tiberios	Akjflajf djf	אפריל 2022
6- FR	Lorererum faci apelles tiberios	D	Lorererum faci	Lorererum faci apelles tiberios	Akfjffa kfa	יוני- 2022
7- FR	Lorererum faci apelles	C	Lorererum faci apelles	Dssfjnfkjdsnskjd lanfa	Nclnfas akjfa	מרץ 2022
8- FR	Lorererum faci apelles tiberios	A	Lorererum faci apelles tiberios eos	Sjfsfngngn knd ljfoa	Sgngsjn kjaf	אפריל 2022





מה קורה אם לא מסכימים.... ?



מה קורה עם כל הידע שלא נכלל.... ?

PassportCard DavidShield



Thank you



לסיכום, איך עובדת samepage

innovative audit

1. מצע עובדתי חזותי- ככלי לתיקוף העובדות ולמידה
2. פחות מילים- יותר עזרים חזותיים
3. סבב דיונים דינמי
4. למידה, השלמת ניתוחים ועדכון המצגת בין הדיונים
5. הסכמה על פעולות שיבוצעו, תוך כדי הדיונים
6. המסמך המסכם נכתב ומתחדד תוך כדי הישיבות



לסיכום

1. VIBE ואנרגיות טובות בצוות הביקורת
2. חסכון גדול בזמן בעקבות צמצום הכתיבה ולמידה במקביל
3. תהליך נעים, ענייני ומעמיק יותר מול המבוקרים

BE
THE CHANGE
YOU
WANT
TO SEE
IN THE WORLD

SP

samepage
innovative audit

office@samepage.co.il