



L'internal auditing ORGANIZZAZIONE ED I.T.

Necessità ed ausili per l'Azione dell'internal audit:

A decorative graphic consisting of overlapping colored squares (yellow, red, blue) and a black crosshair.

Le rilevanze documentali fondamentali fanno riferimento per:

- **il rispetto della conformità alla norma e alle disposizioni aziendali all'esistenza di procedure formalizzate che recepiscano quanto dispongono le norme che riguardano l'impresa e le deliberazioni dell'Alta Direzione;**
- **la salvaguardia del patrimonio e del business aziendale all'esistenza di documenti di governo ai quali conformarsi: piano strategico, piani operativi, documenti di sintesi di pianificazione finanziaria fonti impieghi, il documento di budget**

La mancanza di detti documenti configurerebbe l'internal audit come un ispettorato e non come quell'unità funzionale che con la propria azione aiuta a prevenire i rischi di gestione e di business.



Continua ... Necessità ed ausili per l'Azione dell'internal audit

- Le maggiori necessità documentali sono legate alla:
- completezza dei documenti ed in particolare del piano strategico che vede molti ruoli coinvolti;
- completezza e semplicità delle molte regole o policy da redigere o rivedere;
- fondatezza informativa dei molti documenti di dettaglio da redigere e poi assemblare;
- chiarezza dei molti punti di scelta da fare decidere agli organi di governo aziendale;
- precisione di fase e momento di molti punti di controllo di linea o a salvaguardia del rischio specifico aziendale da immettere nei processi e da fare condividere per il loro proficuo esercizio;
- esistenza dei molti meccanismi che consentano gli aggiustamenti necessari alla gestione.

Continua ... Necessità ed ausili per l'Azione dell'internal audit

A ben osservare l'azione di auditing
accompagna anche tutta la elaborazione della
documentazione che gli sarà strumento per la
sua azione di controllo e quindi di ausilio all'Alta
Direzione.

Non a caso le organizzazioni più avvertite
pongono la funzione a livelli sempre più vicini
agli organi di governo.

Azione dell'Internal Audit sulla Funzione Organizzazione ed I.T.

Le attività di organizzazione di tutti i processi aziendali sono anch'esse tra le attività che presentano rischi.

Il loro cattivo funzionamento è uno dei danni maggiori che un'impresa possa avere.

I processi riguardano la manutenzione delle procedure di lavoro e la loro redazione in ragione di cambiamenti strutturali o di organizzazione aziendale e la corrispondenza funzionale del sistema informativo e cioè a tutto ciò che attiene all'I.T. di supporto.

Continua

Azione dell'Internal Audit sulla Funzione Organizzazione ed I.T.

L'adeguatezza delle procedure operative in termini di efficacia ed efficienza in coerenza alle necessità di funzionamento, relazione e sviluppo è uno dei compiti che giustificano la funzione di internal auditing e pertanto lo stesso team di auditing deve avere le competenze per poter esercitare tale funzione.

Ad es. l'auditing non cura solo il presidio della funzionalità ma anche della salvaguardia dei dati per la continuità aziendale nel rispetto della normativa quale ad esempio la privacy sul cui tema sempre più l'autorità preposta è fornitrice di indirizzi.

Continua

Azione dell'Internal Audit sulla Funzione Organizzazione ed I.T.

Continua

Si ricorda, tutta l'attività di Knowledge management e business intelligence.

Cioè tutta la gestione delle conoscenze aziendali, siano esse tacite come esplicite che attraverso l'applicazione di strumenti di I.T. consente la vera configurazione aziendale moderna.

L'auditing deve preoccuparsi, relativamente a tale funzione che provveda alla manutenzione delle procedure proprio a seguito dei propri controlli, e che ne rediga di nuove in ragione dei mutamenti aziendali.

I processi sono molteplici e vanno dalla stesura delle procedure, al ridisegno organizzativo, alla implementazione I.T. sia sulle funzionalità dei processi sia sui loro report di informazione e rendiconto previo controllo, prima del rilascio proprio dell'internal auditing.

Azione dell'Internal Audit sulla Funzione Organizzazione ed I.T.

Funzione	Organizzativa ed I.T.			
Processi	Pregiudizio di valore	Documenti	Punti di controllo	Strumenti
Manutenzione di procedure, redazione di nuove procedure, adeguamento I.T.	Perdite di efficienza, perdite di dati gestionali o sensibili, perdite derivanti dall'inefficacia delle procedure	Procedure scritte	Avvio di nuovi processi od attività, modifiche	Verifiche di affidabilità, collaudi, etc
Implementazioni I.T.	Perdite di dati, perdite di opportunità rivenienti dall'esercizio corretto delle comunicazioni nella comunità aziendale	Documenti di K.M. e B.I.	Avvio del progetto K.M.	Verifiche di affidabilità, collaudi, etc
Ridisegno di processi	Perdite di potenzialità o costi non previsti per mancata organizzazione	Il ridisegno	Avvio e collaudo e poi in base al programma di controllo	Verifiche di affidabilità, collaudi, etc