

با سلام؛

احتراما به استحضار می‌رساند پروپوزال مورد ارائه در خصوص طراحی ، پیاده سازی ، استقرار دپارتمان امور مالی و ایجاد ، استقرار دپارتمان واحد حسابرسی داخلی و اجرای عملیات حسابرسی داخلی می‌باشد ، بدین وسیله مقدمه‌ای درباره شرکت تحلیل و سیستم مفید و برنامه پیشنهادات طی چارچوب ذیل به حضورتان ارائه می‌گردد.

شماره صفحه	مطالب مورد بحث
۲	درباره شرکت تحلیل و سیستم مفید
۳	برنامه راهبردی در خصوص آسیب شناسی و عارضه یابی
۵	برنامه راهبردی در خصوص طراحی ، پیاده سازی و استقرار دپارتمان امور حسابرسی داخلی

درباره شرکت تحلیل و سیستم مفید

گروه مفید باهدف نوآوری در ارائه خدمات باکیفیت بر اساس نیاز، کسب رضایتمندی مشتری و ارتقای دانش در سازمان‌ها تشکیل شده و در راستای رسیدن به هدف، از تجربیات بین‌المللی در انجام کارها و همکاری با موسسه GUNCEL ترکیه و از افراد باتجربه که دارای تحصیلات تخصصی بالا و تجربیات خوب در زمینه حسابرسی، مالی و مالیاتی بهره گرفته و گروه خود را به گروه مهندسی مجهز نمودیم تا بتوانیم تمام خدمات مدیریت حسابرسی و مالیاتی ارائه دهیم.

افتخار این مجموعه، به‌روز بودن در دانش علمی و حرفه‌ای، شفافیت و ایفای مسئولیت در انجام کار، ارائه راه‌حل سریع به مشتریان، کیفیت کار و اخلاق حرفه‌ای می‌باشد و همواره تلاش می‌کنیم مزیت‌های رقابتی خود را حفظ نماییم و در فعالیت‌های خود، الزامات قانونی، شناسایی نقاط قابل بهبود و جلوگیری از خطرات قانونی و ارائه بهترین و سریع‌ترین روش در مشکلات، برنامه‌های منظمی داریم به طوری که ریسک پذیری مشتریان را با ارائه خدمات درست به حداقل می‌رسانیم.

برنامه راهبردی در خصوص آسیب شناسی ، عارضه

آسیب شناسی ، عارضه یابی

در مدل های آسیب شناسی یا عارضه یابی ، کلیه فعالیت ها و فرایندهای اصلی و پشتیبانی سازمان مورد بررسی و تجزیه و تحلیل قرار می گیرند، اشکالات سیستمی و روشی آنها شناسایی می شود و سپس برای رفع این اشکالات پروژه های بهبود پیشنهاد می گردد به گونه ای که کاملا مشخص است که هر پروژه بهبود، در صورت اجرای درست، قرار است که کدامیک از اشکالات و آسیب های مشاهده شده در مرحله آسیب شناسی را از بین ببرد و رفع نماید.

اهداف آسیب شناسی

آسیب شناسی سازمان ممکن است یک یا چندین هدف از اهداف زیر را پیگیری نماید:

۱. شناسایی سیر تکامل سازمان، به همراه هزینه ها، تاخیرات، مزایا و معایب درباره یک تغییر سازمانی که مورد تصمیم واقع شده است؛
۲. شناسایی مزایا و معایب کنونی سازمان؛
۳. شناسایی عملیات و فعالیت هایی که باید انجام شود و ریسک آنها
۴. شناسایی مسائل سازمانی که احتمالا در آینده نزدیک پدیدار خواهند شد؛
۵. شناسایی مسیرهایی که سازمان دارای تمایل طبیعی برای رفتن به سمت آن و رشد کردن در آن است؛
۶. تحلیل فعالیت های طراحی شده به منظور فراهم کردن یک تصمیم؛
۷. پیشنهاد راه های جایگزین، هم بر حسب طبیعت فعالیت هایی که باید اجرا شود، و هم بر حسب متدهای مدیریتی و مکانیزم های هماهنگی درباره این فعالیت ها

گام‌های اصلی در چرخه‌ی آسیب‌شناسی از این قرار است:

۸. توجه؛
۹. هدف‌گذاری؛
۱۰. جمع‌آوری داده؛
۱۱. تفسیر و تجزیه و تحلیل؛
۱۲. بررسی بازخورد؛
۱۳. برنامه‌ریزی برای اقدامات مختلف؛
۱۴. اجرا؛
۱۵. نظارت و سنجش؛
۱۶. ارزیابی؛

شکل‌های آسیب‌شناسی سازمان

شکل‌های آسیب‌شناسی بنا به موقعیتی که هر سازمان در آن قرار دارد، متفاوت خواهد بود. مثلاً شاید سازمانی در مسیر توسعه قرار داشته باشد، درحالی‌که سازمانی دیگر درصدد رفع نقوص و ضعف‌ها برآید.

در هر حال علی‌رغم تفاوت در موقعیت، ممکن است روش‌شناسی‌ها در آسیب‌شناسی سازمان مشابه هم باشد. ابزار آسیب‌شناسی سازمان اگرچه مشابه هم است، نتایج و ماحصل متفاوت خواهد بود.

فعالیت تیم‌های آسیب‌شناسی از زمان استقرار

برای آسیب‌شناسی فرایندها، خود فرایند، زیر فرایندها و کلیه فرایندهای مطالعه و بررسی شده و پس از شناسایی اشکالات و آسیب‌های آن‌ها، پروژه‌های بهبود مشخص و مرتبط با یک یا چند آسیب موجود، معرفی و پیشنهاد می‌شوند.

از آنجایی که در سازمان‌ها با تعدد مسایل روبرو هستیم و بررسی کلیه مسایل سازمان در تمام فرایندها و واحدهای نیاز به زمان زیادی دارد فعالیت به صورت موازی انجام میشود، به این وسیله خیلی زود سازمان، با اجرای درست پروژه‌های بهبود، از نتایج مطالعات انجام شده و اجرای پروژه‌های بهبود منتفع شده و انگیزه لازم برای ادامه کار در بدنه و مدیریت محترم سازمان ایجاد می‌شود.

برنامه راهبردی در خصوص، پیاده سازی و استقرار دپارتمان امور حسابرسی داخلی

حسابرسی داخلی

حسابرسی داخلی فرایند منظم و روشمند ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی عملیات واحد اقتصادی و گزارش نتایج ارزیابی، همراه با پیشنهادهای عملی به اشخاص ذیصلاح برای بهبود عملیات است.

سه مؤلفه اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی اهمیت زیادی در حسابرسی داخلی دارند. اثربخشی، میزان دستیابی به هدف‌هاست. کارایی نسبت نتایج به دست آمده از عملیات (ستانده) به منابع مصرف شده (داده) است. بر اساس این تعریف، عملیات کارا، عملیاتی است که با استفاده از روش‌های بهینه، حداکثر بازده (ستانده) را با صرف حداقل منابع (داده) تأمین کند. صرفه اقتصادی تلاش برای حداقل کردن هزینه تحصیل و استفاده از منابع واحد اقتصادی با حفظ کیفیت مناسب است. مؤلفه‌های حسابرسی داخلی، تمام ابعاد عملیات واحدهای اقتصادی را مورد توجه و تأکید قرار می‌دهد و موجب ارتقای پاسخگویی، افزایش بهره‌وری، اصلاح ساختارها، افزایش انضباط مالی و عملیاتی، تحول سیستم‌های اطلاعاتی و گزارشگری، کاهش هزینه و بهبود مستمر عملکرد واحدهای اقتصادی می‌شود. از این‌رو، حسابرسی داخلی از ارکان اصلی نظام گسترده مسئولیت پاسخگویی و ابزاری برای شناسایی نقاط قوت و ضعف عملیات واحدهای اقتصادی در راستای بهبود عملیات آنها و اطمینان بخشی به ذینفعان و عموم مردم است.



دامنه عملیات

تمرکز رسیدگی هابر انجام فرایند "ارزیابی نهایی کنترل های داخلی" می باشد مضافاً اینکه اشخاص ذیصلاح می توانند به عنوان یک راهبرد تصمیم بگیرند که فرایند ارزیابی نتایج عملکرد و بررسی تکمیلی صرفاً در مورد فعالیت هایی که در اولویت قرار می گیرند انجام شود. طبق استانداردهای بین المللی حسابرسی داخلی، مدیر حسابرسی داخلی باید برنامه های مبتنی بر ریسک رابه نحوی تدوین کند که اولویت های فعالیت های حسابرسی داخلی در راستای اهداف سازمان تعیین گردد. همچنین مصوبات کمیته حسابرسی ملاک عمل قرار خواهد گرفت.

فعالیت حسابرس داخلی از زمان استقرار

گام اول: بررسی مستندات موجود

- ۱- اعلام درخواست مستندات به صورت کتبی از کلیه واحدهای سازمانی.
- ۲- بررسی مستندات.
- ۳- طبقه بندی مستندات.
- ۴- تشکیل پرونده دائم و جاری براساس کاربردگ سازمان بورس اوراق بهادار.
- ۵- تهیه گزارش خلاصه مستندات سازمان و اخذ تاییدیه از مقامات مجاز.

فرآیندهای پنج گانه	واحدهای درگیر
فرآیند فروش، مشتریان و دریافتها	فروش حسابداری فروش انبار محصول حراست و نگهداری حسابداری خزانه (دریافتها)
فرآیند خرید، هزینه ها و پرداخت ها	خرید داخلی صادرات پیمانکاران حسابداری مالی انبار مواد به تفکیک حراست و نگهداری حسابداری خزانه (پرداختها)

فرآیندهای پنج گانه	واحدهای درگیر
فرآیند حقوق و دستمزد و پرداختها	منابع انسانی حسابداری حقوق و دستمزد
فرآیند موجودی کالا و مواد	برنامه ریزی استراتژی و تعالی سازمان تولید تضمین کیفیت تحقیق و توسعه انبار نیمه ساخته
فرآیند دارایی های ثابت	کلیه واحدها حسابداری اموال-جمعدار

گام دوم و سوم : شناسایی فرآیندها و ارزیابی اولیه

- ۱- مصاحبه حضوری با مسئولین مربوط به فرآیند.
 - ۲- اخذ تاییدیه پس از هر پروسه تغییرات.
 - ۳-همزمان با گردآوری فرآیندها ارزیابی اولیه تحت عنوان "آزمون رعایت" صورت می پذیرد.
- تمامی فرآیندها پس از اتمام توسط نماینده شرکت تحلیل و سیستم مفید در جلسه کمیته حسابرسی شرکت مورد تصویب قرار خواهد گرفت.

گام چهارم: ارزیابی دوره ای - سه ماهه

تکمیل چک لیست کنترل های داخلی و برآورد خطاها و درصد انحرافات از فرآیندهای شناسایی شده.

تخمین میزان ریسک براساس:

۳-۱- قضاوت حرفه ای حسابرس

۳-۲-چک لیست های استاندارد سازمان بورس اوراق بهادار

۳-۳-تدوین و رتبه دهی چک لیست های ارزیابی ریسک با همکاری مسئولین براساس صنعت

- تمامی ارزیابی های دوره ای پس از اتمام، توسط نماینده شرکت تحلیل و سیستم مفید در جلسه کمیته حسابرسی شرکت مورد ارزیابی و اظهارنظر قرار خواهد گرفت

گام پنجم: ارائه گزارش نقاط مستعد بهبود

گزارش نقاط مستعد بهبود بعد از هر بار رسیدگی و کنترل فرآیندها (آزمون رعایت) گردآوری می گردد و نقاط ضعف، پیشنهادات طبق استاندارد های حسابداری و حسابرسی جهت رفع نقاط ضعف، مهلت اجر و نتایج آزمون رعایت قبلی (پیگیری دوره قبلی) همانند جدول ذیل در گزارش فوق ثبت می گردد.

ضمن تشکر و آرزوی توفیق، ارائه خدماتی شایسته و با کیفیت به آن مجموعه محترم، خواهشمند است در صورت موافقت، مراتب را جهت اقدامات بعدی اعلام فرمائید.

با احترام

شرکت تحلیل و سیستم مفید