Wolters Kluwer TeamMate

Debolezze del controllo interno: identificazione e soluzioni per l’Audit

Sommario

Debolezze del controllo interno: identificazione e soluzioni per l’Audit Interno

I controlli interni sono fondamentali per mantenere l’integrità, la conformità e l’efficienza operativa all’interno di qualsiasi organizzazione. Tuttavia, anche i sistemi di controllo interno più solidi possono presentare punti deboli che espongono le aziende a rischi significativi. In qualità di Auditor interni, comprendere i punti deboli dei controlli interni, riconoscere le carenze dei controlli interni e distinguere le anomalie ai controlli SOX e carenze dei controlli è fondamentale per salvaguardare le risorse organizzative e garantire la conformità.

Che cos’è una debolezza nel controllo interno?

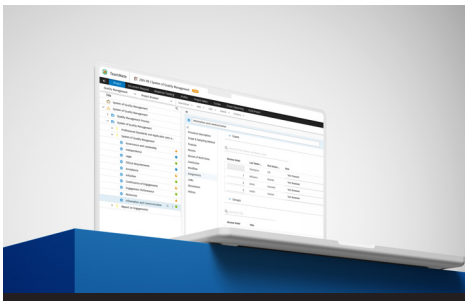
che lo rende vulnerabile a errori, frodi, inefficienze o violazioni della conformità. Le carenze nei controlli interni derivano spesso da controlli progettati in modo inadeguato. Queste vulnerabilità possono compromettere l’affidabilità dell’informativa finanziaria, ostacolare l’efficienza operativa e danneggiare la reputazione di un’azienda.

Quando una debolezza in un controllo interno porta a un problema effettivo, si verifica una carenza nel controllo interno. Una carenza rappresenta specifiche lacune all’interno di un sistema di controllo interno che non riescono a prevenire, individuare o correggere tempestivamente errori e irregolarità. Gli auditor interni classificano queste carenze in tre tipologie principali:

1. **Carenze nella progettazione dei controlli:** si verificano quando i controlli sono progettati in modo inadeguato e non riescono a soddisfare gli obiettivi previsti. Ad esempio, la mancanza di segregazione dei compiti può portare a frodi.

2. **Carenze operative:** rientrano in questa categoria i controlli progettati correttamente ma eseguiti in modo improprio o incoerente. Un esempio comune è costituito da una documentazione insufficiente o dall’omessa acquisizione delle approvazioni richieste.

3. **Carenze di conformità:** sorgono quando le organizzazioni non rispettano le leggi, i regolamenti o le politiche interne applicabili, rischiando multe, sanzioni e danni alla reputazione.



Guarda una demo di TeamMate Audit

Guarda una dimostrazione per saperne di più su come TeamMate Audit può aiutare la vostra organizzazione.

Guarda una demo

Esempi di carenze nei controlli interni

Comprendere esempi concreti di carenze nei controlli interni può aiutare a valutare e risolvere meglio questi problemi. Alcuni di questi esempi includono:

- **Mancanza di segregazione delle funzioni:** se una singola persona gestisce sia la ricezione che la registrazione delle transazioni in contanti, il rischio di appropriazione indebita aumenta in modo significativo. In un contesto IT, il fatto che gli sviluppatori abbiano accesso per modificare l'ambiente di produzione attivo costituirebbe anch'esso un problema di segregazione dei compiti.
- **Cattiva tenuta dei registri:** la mancanza di documentazione o la presenza di registrazioni inesatte compromettono l'audit trail, portando a discrepanze finanziarie e problemi di conformità.
- **Controlli di accesso inadeguati:** i dipendenti con accesso non necessario a sistemi e dati sensibili espongono l'organizzazione a frodi e violazioni dei dati.
- **Processi di riconciliazione inefficaci:** ritardi o imprecisioni nella riconciliazione dei conti causano errori finanziari e una situazione finanziaria poco chiara.
- **Monitoraggio e revisione insufficienti:** la mancanza di audit e revisioni periodici può ritardare l'individuazione di errori, frodi o inefficienze operative.

Anomalie dei controlli SOX vs. carenze del sistema di controllo

Distinguere tra anomalie ai controlli SOX (Sarbanes-Oxley Act) e comuni carenze nei controlli interni è una distinzione importante per gli auditor interni al fine di garantire una rendicontazione accurata in materia di conformità. I controlli formalmente designati come controlli SOX richiedono un maggiore rigore da parte dell'organizzazione. Questi controlli sono stati riconosciuti come fondamentali per mantenere una rendicontazione finanziaria affidabile. Le carenze comuni nei controlli rappresentano problematiche più ampie all'interno del sistema di controllo interno che possono o meno avere un impatto diretto sul bilancio, ma indicano comunque punti deboli che necessitano di correzione.

Le anomalie di controllo SOX si riferiscono specificatamente alle deviazioni individuate durante l'esecuzione dei controlli chiave di rendicontazione finanziaria previsti dalla Sezione 404 del SOX. Queste eccezioni vengono rilevate quando i controlli vengono testati e risultano progettati in modo appropriato o non funzionanti in modo efficace, il che può potenzialmente portare a errori significativi nella rendicontazione finanziaria. Se non vengono mitigate, le carenze di controllo possono degenerare in carenze significative o debolezze rilevanti. Una carenza significativa deve essere corretta, ma i revisori esterni possono scegliere di non riportare tali risultati nel bilancio della società. Una debolezza rilevante è un problema sufficientemente grave da richiedere che il parere del revisore descriva la questione, in modo che i potenziali investitori siano a conoscenza della debolezza del controllo interno.

Anomalie comuni dei controlli

Un esempio illustrativo di controllo interno inadeguato è un processo di approvvigionamento in cui lo stesso dipendente approva gli ordini di acquisto per le forniture d'ufficio, riceve la merce ed elabora i pagamenti. Questa mancanza di segregazione dei compiti offre opportunità per attività fraudolente, quali schemi di fornitori fittizi, acquisti non autorizzati e appropriazione indebita di fondi.

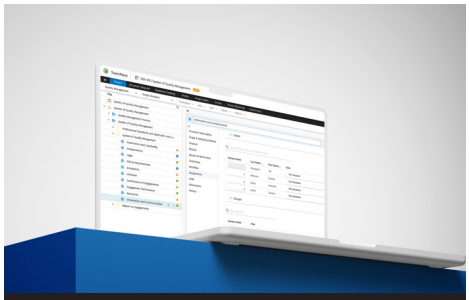
Carenza di controllo SOX

Un tipico esempio di anomalia di controllo SOX potrebbe verificarsi durante la revisione dei contratti. Nel controllare i pagamenti relativi ai contratti, un responsabile potrebbe aver approvato senza autorizzazione un pagamento leggermente superiore alla soglia di approvazione consentita. Il problema viene spesso individuato durante una revisione da parte della direzione e può essere corretto implementando un limite di approvazione gestito dal sistema.

Carenza significativa nel controllo SOX vs. Debolezza rilevate nel controllo SOX

Gli esempi di carenze significative dipendono sempre dalle circostanze specifiche. Un esempio potrebbe riguardare gli accessi amministrativi a un sistema finanziario. Se venisse rilevato che le attività degli utenti con privilegi di amministratore non sono state monitorate nel corso dell'anno, ma il management avesse successivamente corretto la situazione effettuando una revisione a fine anno dopo che gli auditor hanno segnalato la carenza, tale situazione potrebbe essere classificata come una carenza significativa.

Allo stesso modo, debolezza rilevante del controllo interno dipende dalle circostanze specifiche e dal suo impatto sull'informativa finanziaria. Un esempio potrebbe essere il caso di un'azienda che non implementi controlli adeguati sul proprio processo di rilevazione dei ricavi, con il conseguente rischio di una contabilizzazione non corretta dei ricavi. Ciò potrebbe verificarsi, ad esempio, se una società quotata utilizza registrazioni contabili manuali per rilevare i ricavi, ma non dispone di adeguati processi di revisione e approvazione di tali registrazioni.



Guarda una demo di TeamMate Audit

Guarda una dimostrazione per saperne di più su come TeamMate Audit può aiutare la vostra organizzazione.

Guarda una demo

Strategie per prevenire le carenze più comuni nel controllo interno

Le organizzazioni devono implementare soluzioni complete e proattive per affrontare in modo efficace le carenze e le lacune nei controlli interni. Molte organizzazioni si trovano ad affrontare lo stesso tipo di carenze nei controlli. Per aiutarvi a gestire le potenziali carenze nei controlli, abbiamo raccolto i principali esempi di controlli interni con fallimento, indicando le possibili soluzioni.

Segregazione delle funzioni in ambito contabile e finanziario

Per ridurre il rischio di errori e frodi, assicuratevi che nessuna singola persona abbia il controllo su tutti gli aspetti delle transazioni finanziarie. Delineate le responsabilità tra le funzioni di autorizzazione, custodia, tenuta dei registri e riconciliazione. Nelle organizzazioni più piccole, dove potrebbe essere impossibile separare tutte le funzioni, implementate un controllo di rilevamento, come ad esempio un'attività di monitoraggio delle transazioni effettuate da determinati individui noti per violare la segregazione dei ruoli. Implementate una matrice di autorizzazione che definisca chiaramente le responsabilità e i livelli di approvazione e ruotate regolarmente le mansioni tra i membri del personale.

Segregazione delle funzioni in ambito tecnologico

Implementate un controllo periodico delle modifiche apportate alle attività amministrative dei sistemi critici per garantire che gli amministratori di sistema non modifichino le impostazioni o le configurazioni del sistema senza autorizzazione. Estraete un elenco di tutte le modifiche direttamente dal sistema in questione e ricollegatele alle richieste aziendali approvate. Qualsiasi modifica apportata senza previa autorizzazione deve essere oggetto di indagine. Effettuate una revisione trimestrale di tutte le modifiche apportate all'interno dell'applicazione di rendicontazione finanziaria e ricollegate tutte le modifiche alle richieste approvate re documentate nel sistema di ticket della propria organizzazione.

Implementazione di solidi controlli di accesso

Controllate e limitate l'accesso ai dati e ai sistemi sensibili sulla base dei ruoli e delle responsabilità assegnati. Riesaminate periodicamente i ruoli per verificare che le autorizzazioni associate corrispondano effettivamente a quelle previste. Ciò include l'accertamento che tutti i profili con accesso in sola lettura (read-only) siano realmente configurati come tali. Assicuratevi di disporre di un processo che garantisca la separazione tra il soggetto che richiede un accesso e coloro che hanno l'autorità di approvarlo e concederlo. Riesaminate inoltre regolarmente tutte le assegnazioni degli accessi utente per verificare che i privilegi attribuiti siano ancora appropriati rispetto al ruolo ricoperto. Tale revisione dovrebbe comprendere anche gli accessi concessi a terze parti, agli account di sistema e a tutti gli account con privilegi amministrativi. Adottate l'autenticazione a più fattori per rafforzare la sicurezza degli accessi e revocate tempestivamente le autorizzazioni quando i dipendenti lasciano l'organizzazione o vengono assegnati a nuove mansioni o ruoli.

Miglioramento dei processi di riconciliazione e revisione

Stabilite procedure di riconciliazione tempestive e rigorose per individuare eventuali discrepanze e prevenire errori. Automatizzate, ove possibile, i processi di riconciliazione e programmate revisioni e verifiche indipendenti periodiche per garantirne l'accuratezza. Quando l'automazione non è praticabile, assicuratevi che tutte le riconciliazioni rilevanti siano sottoposte a revisione e approvazione da parte di un soggetto indipendente prima della finalizzazione dell'informativa finanziaria.

Monitoraggio periodico dei cambiamenti intervenuti

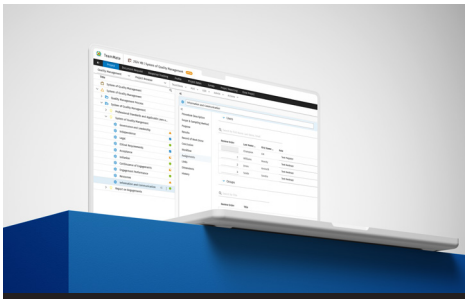
I sistemi e i processi sono oggi più interconnessi che mai. Un monitoraggio frequente è essenziale per individuare tempestivamente e correggere le carenze dei controlli quando si modificano i processi collegati. È importante che definiate un calendario di revisione coerente, utilizzate tecnologie di monitoraggio continuo e promuovete pratiche di monitoraggio proattive per identificare e risolvere rapidamente le carenze dei controlli. Le modifiche possono verificarsi in più processi e applicazioni all'interno di un'organizzazione e avere conseguenze indesiderate. Esaminando regolarmente le modifiche, potrete garantire che i processi funzionino correttamente tra i controlli interconnessi.

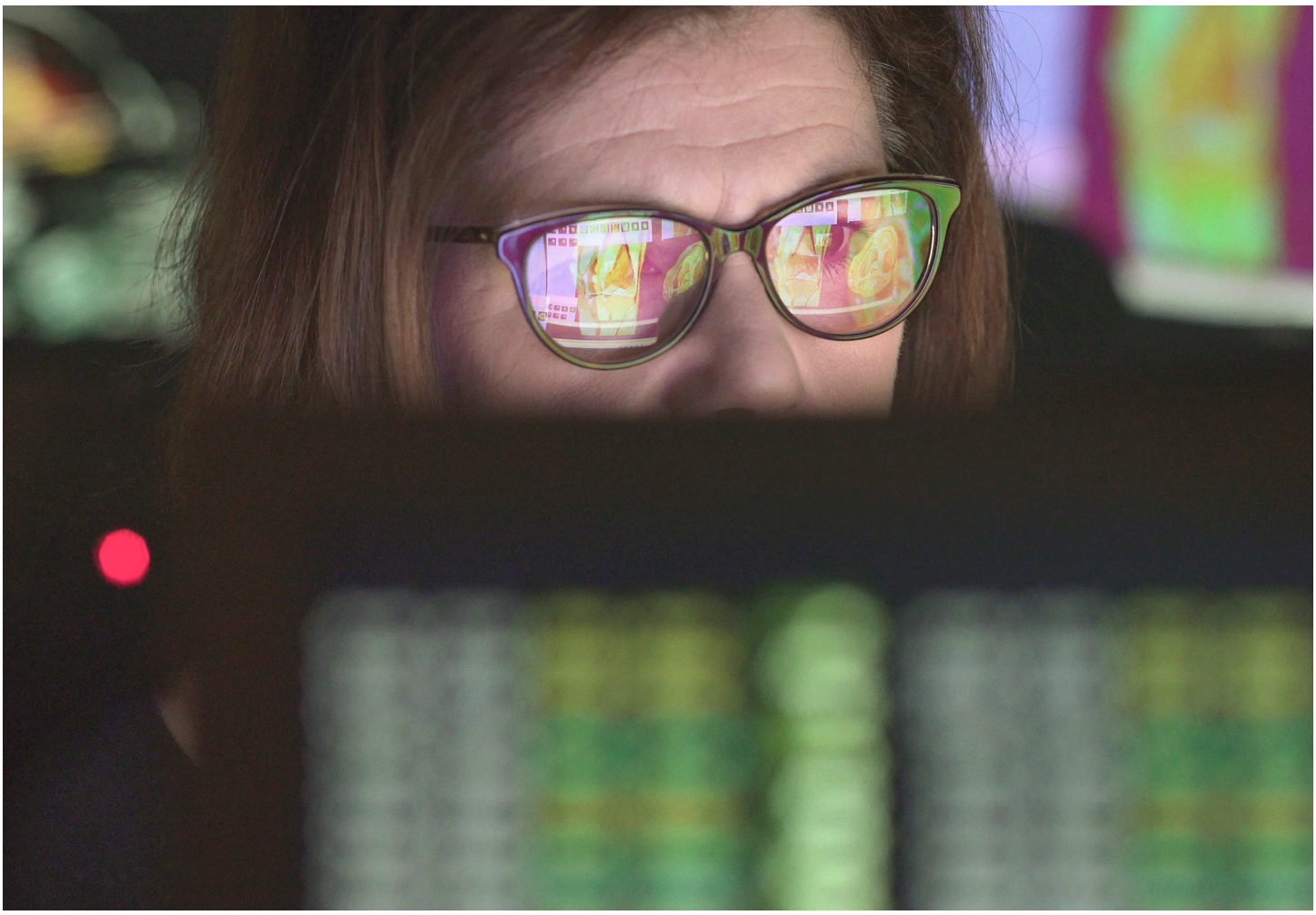
Promozione di una cultura consapevole dei controlli interni

Create una cultura aziendale in cui i dipendenti comprendano l'importanza dei controlli interni e il ruolo che svolgono nel garantirne l'efficacia. Attraverso attività di formazione periodica, una comunicazione chiara e il rafforzamento della responsabilizzazione a tutti i livelli dell'organizzazione, è possibile consolidare le migliori pratiche di controllo interno.
Alcune organizzazioni hanno riscontrato benefici nell'organizzare sessioni formative annuali volte a ribadire l'importanza di solide pratiche di controllo, in particolare nelle società quotate tenute a rispettare i requisiti di conformità previsti dal SOX.

Sfruttare la tecnologia e l'automazione

L'automazione dei controlli interni può ridurre gli errori umani, aumentare la coerenza e migliorare la conformità. Implementate software di conformità automatizzati, utilizzate strumenti di analisi dei dati per il rilevamento delle anomalie e integrate flussi di lavoro di approvazione automatizzati. L'automazione risolve molte delle problematiche derivanti dall'esecuzione manuale dei controlli.



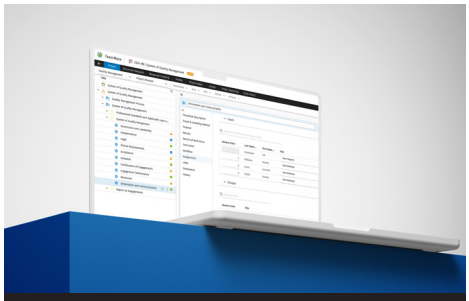


Il ruolo degli auditor interni nell'affrontare le carenze dei controlli

Gli auditor interni svolgono un ruolo fondamentale nel rafforzare il sistema di controllo interno di un'organizzazione attraverso l'identificazione, la valutazione e la gestione delle aree di debolezza. Le loro responsabilità iniziano con lo svolgimento di valutazioni approfondite dei rischi, finalizzate a individuare potenziali vulnerabilità che potrebbero compromettere l'integrità operativa, la stabilità finanziaria o la conformità normativa dell'organizzazione. Una volta identificati i rischi, gli auditor valutano attentamente l'efficacia e l'efficienza dei controlli esistenti, verificando che siano adeguatamente progettati e che funzionino come previsto. Successivamente, comunicano in modo chiaro i risultati delle proprie valutazioni al management e agli altri stakeholder rilevanti, fornendo una panoramica trasparente delle eventuali carenze o lacune che richiedono interventi correttivi. Sulla base delle evidenze raccolte, formulano piani di rimedio strutturati e concretamente attuabili, adattati alle specifiche esigenze dell'organizzazione e coerenti con gli obiettivi strategici e i requisiti normativi applicabili. Infine, gli auditor interni svolgono un ruolo continuo nel monitoraggio dell'attuazione delle azioni correttive, verificandone lo stato di avanzamento e accertandosi che gli interventi adottati siano efficaci nel mitigare le debolezze individuate e nel rafforzare la resilienza complessiva dell'organizzazione.

Sviluppare controlli interni più robusti

Le debolezze e le carenze dei controlli interni possono compromettere in modo significativo le operazioni, la stabilità finanziaria e la conformità normativa di un'organizzazione. Gli auditor interni possono stabilire meglio le priorità e affrontare queste vulnerabilità comprendendo cosa costituisce una debolezza di controllo, riconoscendo esempi specifici di carenze e distinguendo chiaramente le eccezioni ai controlli SOX da carenze più generali. L'adozione di soluzioni proattive, il rafforzamento dei processi di controllo, la promozione della consapevolezza organizzativa e lo sfruttamento dei progressi tecnologici sono essenziali per mitigare le debolezze dei controlli interni. Gli auditor interni devono promuovere questi miglioramenti, favorendo un ambiente organizzativo sicuro, conforme ed efficiente.



Guarda una demo di TeamMate Audit

Guarda una dimostrazione per saperne di più su come TeamMate Audit può aiutare la vostra organizzazione.

Guarda una demo

Informazioni di contatto

Americhe
2502 North Rocky Point Drive
Suite #610
Tampa, FL 33607
Stati Uniti

303 W Pender St
Vancouver, BC V6B 1T3
Canada

Europa, Medio Oriente e Africa
8° piano
30 Churchill Place Canary Wharf Londra
E14 5RE
Regno Unito

Asia-Pacifico
5 Shenton Way
#20-01/03 UIC Building
Singapore 068808

Vuoi ulteriori informazioni su come TeamMate può aiutare il tuo dipartimento?

Visita il nostro sito web
tm.wolterskluwer.com
o contatta Gianluca Saccone, Sales Manager di TeamMate Italia
gianluca.saccone@wolterskluwer.com

Wolters Kluwer

TeamMate®