

نقش حسابرسی داخلی در برنامه ی اتوماسیون هوشمند سازمان ها

(ارزش افزایی حسابرسی داخلی از طریق ارتقای نظام رهبری، مدیریت ریسک و کنترل برنامه ی اتوماسیون هوشمند)

KPMG ۲۰۱۸

گردآوری: زهرا کثیری

۱) راهبری برنامه ی اتوماسیون هوشمند در سراسر سازمان

اتوماسیون هوشمند فقط فرصتهای جدید برای سازمان به همراه نمی آورد، بلکه ضمن پایین آوردن هزینه ها و افزایش کارایی سازمان، خطرات جدیدی را نیز به همراه دارد. همانگونه که در ادبیات حرفه حسابرسی داخلی اشاره شده است، رابطه ای بین اتوماسیون هوشمند و حسابرسی داخلی وجود دارد و این ارتباط آثار و ملاحظاتی بر ارزیابی ها و اعمال روشهای حسابرسی داخلی می گذارد.

اتوماسیون هوشمند، می تواند کاری بیش از یک خودکارسازی ساده و یا رویه های تکراری برای سازمان انجام دهد. استفاده از داده های بزرگ (Big data)، تجزیه و تحلیل های پیش بینی کنند. فرایندهای رباتیک، سیستم های شناختی، پردازش زبان طبیعی، یادگیری ماشینی، هوش مصنوعی و اتوماسیون پیشرفته، قادر است دانش کاری جدیدی را ایجاد کند.

اتوماسیون هوشمند، دقیقاً همانگونه که می تواند قدرت حیرت انگیزی در محیط تغییر کسب و کار ایجاد کند، قادر است چالش های بزرگی را برای محیط کنترلی سازمان ایجاد نماید. از جمله این چالشها، نحوه نظارت بر برنامه های کامپیوتری است که می تواند از طریق یادگیری، تجربه کسب کرده و خود را اصلاح نماید. حسابرسی داخلی می تواند در شناخت، ارزیابی سازمان و مشخص کردن ملاحظات مربوط به نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل همراه با در نظر داشتن محیط اتوماسیون هوشمند خدمات موثری ارائه دهد.

موضوع اصلی اینست که آیا واحد حسابرسی داخلی ریسکهای جدید مرتبط با اتوماسیون را درک و شناسایی می کند و قادر به ایجاد بینش و کمک به سازمان در پیمودن مسیر طولانی اتوماسیون هوشمند می باشد؟

فرصتهای کلیدی که حسابرسان داخلی می توانند در محیط اتوماسیون هوشمند سازمان ایجاد کند، شامل موارد زیر است:

۱) حسابرسی داخلی می تواند به یکپارچگی و ملاحظات مربوط به نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترلها، طی چرخه عمر برنامه اتوماسیون، همگام با استقرار و بکارگیری برنامه های آن، کمک نماید.

۲) حسابرسی داخلی می تواند سازمان را در شناسایی فرصتهایی برای جا گذاری فعالیتهای کنترلی خودکار، درون فرآیندها، وظایف و فعالیتهای کسب و کار، کسب کمک نماید.

۳) حسابرسی داخلی می تواند در نوآوری های اتوماسیون هوشمند و در بالا بردن اثر بخشی و کارایی فعالیتهای حسابرسی خود، سرمایه گذاری کند.

۲) ریسکهای جدید ناشی از بکارگیری فناوری اتوماسیون هوشمند در سازمان:

سازمانهایی که اتوماسیون هوشمند را بکار می گیرند، مانند بسیاری از سازمانهای مشابه، دیر یا زود مجبورند به پرسشهایی درباره ریسک و راهبری که با موضوع مالکیت آن شروع می شود، پاسخ گویند. کل واحد تجاری، بخشهای فناوری اطلاعات، مراکز تعالی سازمانی و فروشندگان

آن ، همگی در اتوماسیون هوشمند سهیم هستند .در نتیجه ،ضرورت دارد برنامه هایی در استقرار نظارت بهینه ، با توجه به شاخصهای کلیدی عملکرد(Kpis) شاخصهای کلیدی ریسک (Kris) و فرایندهای کاهش یا پذیرش ریسکهای جدید ،داشته باشند. فرایند نظارت و پایش فوق، چارچوبی را شکل می دهد که بتوان در آن از رباتها (Bots) ،که در تمامی برنامه های کامپیوتری، که قلب اتوماسیون هوشمند بشمار می آید، استفاده نمود ،به گونه ای که استراتژیها و برنامه ها ، ضمن حفاظت از ثبات و امنیت اتوماسیون هوشمند ، از آن پشتیبانی کنند.

شکل ۱: چرخه عمر اتوماسیون هوشمند به شرح زیر است



بیشتر سازمانها می دانند که چگونه مهارتهای کارکنان خود را در کسب اعتماد به نفس نسبت به عملکرد های خود ارزیابی کنند. اما آیا آنها می دانند چگونه می توانند مهارتهای رباتها را در اتوماسیون هوشمند ،بویژه آنهایی که از هوش مصنوعی و وظایف پیچیده تر استفاده میکند ، بکارگیرد ؟ضروری است کنترلهای لازم برای اعتباربخشی این رباتها باید مستقر شود، تا نسبت به حفظ و نگهداری، تمامیت، صحت و درستی داده ها اطمینان دهد . لازم است بررسی اثر بخشی این کنترلها مورد توجه قرار گیرد و بطور مداوم در سراسر چرخه ی عمر برنامه ی اتوماسیون هوشمند به شرح شکل ۱ فوق ،اعمال شود.همگام با استقرار و پیاده سازی برنامه اتوماسیون هوشمند در سازمانها، مشکلات معمول در رابطه با ملاحظات نظام راهبری،مدیریت ریسک و کنترل در مورد این برنامه ها ، همانگونه که در شکل ۲ زیر نشان داده شده است ، ظهور خواهد کرد.شناخت این مشکلات احتمالی و آگاهی از علت بروز و اهمیت ،آنها در جهت موقعیت برنامه های اتوماسیون هوشمند، به سازمان کمک میکند تا طرحی را برای کاهش یا حتی جلوگیری از بروز چنین مشکلاتی را طراحی کنند . در این مورد بایستی به چهار مشکل (۱) اتوماسیون رباتها (۲)ریسک و راهبردی (۳) مدیریت تغییر (۴) برنامه و پایش رباتی توجه نمود.

شکل ۲:مشکلات و ریسکهای رایج در برنامه های اتوماسیون هوشمند



برای کسب اطلاعات و ملاحظات بیشتر در مورد نحوه ی اجرای یک برنامه اتوماسیون هوشمند و اینکه چگونه پیاده سازی یک برنامه اتوماسیون هوشمند، پرتفوی و کسب جامع واحد اقتصادی را تحت تاثیر قرار می دهد، در اینجا فعالیتها و سطوح ریسکها فرآیندهای رباتها و اینکه چگونه یک طرح اتوماسیون هوشمند آغاز گردیده و به حرکت در می آید بیان می شود.

(۱) اتوماسیون رباتها:

__ میزان و وجود کنترل مناسب نسبت به مالکیت رباتها و

عدم یکپارچگی موثر برنامه های کاربردی

__ عدم پاسخگویی رباتها به مسایل مرتبط با امنیت، حریم خصوصی

و الزامات رعایتی

__ دسترسی نامناسب به رباتها و مدیریت رمز عبور آنها

(۲) ریسک و راهبردی

__ عدم تعریف مالکان برنامه اتوماسیون هوشمند

__ خطر فقدان نظارت عالیه به طور کلی

__ خطر فقدان نظارت عالیه بر برنامه ها

__ فقدان یکنواختی و توسعه امنیت ربات ها (آنچه را که هست انجام می دهد یا آنچه را که قرار است باشد).

(۳) مدیریت تغییر

__ فقدان فرایند رسمی برای مشخص کردن چگونگی اعمال تغییرات در منابع نرم افزارهای کاربردی که بر دسترسی به رباتها تاثیر می گذارد.

__ فقدان فرایند و ساز و کار رسمی برای اجرای تغییرات در ربات ها

__ فقدان تفکیک وظایف مناسب در RPA توسعه محصولات

(۴) برنامه و پایش رباتی

__ سطوح مهارتی و تنوع و آموزش یکنواخت توسعه دهندگان سیستم

__ فقدان ابزارهای هشدار خودکار، برای مدیریت خطاها و حل و فصل آنها

__ فقدان کنترلهای عمومی پیرامونی رباتها (یعنی آنچه که هست را انجام می دهد یا آنچه را که قرار است باشد)

(۳) نقشهای دوگانه خدمات اطمینان بخشی و مشاوره ای حسابرسان داخلی در برنامه ی اتوماسیون

هوشمند

حسابرسی داخلی با داشتن مهارت ها و منابع مناسب می تواند نسبت به شناسایی ریسکهای جدید و یکپارچه سازی و بهبود نظام راهبری کمک نماید و کنترلهای مربوط به اتوماسیون هوشمند را ارزیابی کند. در این مورد، حسابرس داخلی می تواند رویکردی دوطرفه را در کمک به سازمان، در ارائه خدمات اطمینان بخشی و مشاوره ای در زمان مشخص نماید .

۱-۳) خدمات مشاوره ای: ارائه ی خدماتی مشاوره ای مربوط به ارائه خدمات حسابرسی داخلی به مشتری با ماهیت و حدودی است که مورد توافق با مشتری قرار می گیرد و برای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل، موجب ارزش افزایی و بهبود عملیات میگردد، با فرض اینکه حسابرسی داخلی در آن مسئولیتی را برعهده نمی گیرد. مثالهایی از خدمات مشاوره ای، شامل ارائه خدمات مشاوره، تسهیل کنندگی و آموزش می باشد. کلمه مشتری در خدمات مشاوره ای می تواند شامل سهامداران کلیدی، مانند صاحبان واحد تجاری، صاحبان فرایند و یا صاحب کنترل باشد.

۲-۳) خدمات اطمینان بخش: انجام و ارایه آزمون بیطرفانه شواهد، با هدف فراهم کردن ارزیابی مستقل از فرایندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل سازمان انجام میگردد. مثالهایی از خدمات اطمینان بخش، شامل حوزه های مالی، عملکردی، رعایت، سیستم امنیت، و مأموریت شرکت آزمایی می باشد.

چنانچه سازمان شما بتازگی برنامه اتوماسیون هوشمند خود را آغاز کرده است، حسابرسی داخلی کار است کار خود را با ارزیابی برنامه کاری یا پیش اطمینان دهی نسبت به آن آغاز کند. به جهت اینکه حسابرسی داخلی بتوان خدمات ارزشمندی در زمان اجرای برنامه اتوماسیون هوشمند بویژه در زمانی که هنوز برنامه یا مورد خاص در جریان است و هنوز کاملاً استقرار نیافته است، ارائه دهد (برای مثال ارایه مشاوره با دومین خط دفاعی زمانیکه استانداردهایی برای برنامه طراحی می کنند) چنانچه سازمان شما پیشرفت بیشتری در برنامه داشته باشد، حسابرسی داخلی طی مراحل اجرای اتوماسیون هوشمند، می تواند تمرکز حسابرسی خود را بر آن گسترش دهد، که شامل فعالیتهای اطمینان بخشی برای انجام حسابرسی کلی برنامه اتوماسیون هوشمند و تعیین اثر بخشی کنترلهای مربوط به فرایندهای آن خواهد بود.

۴) ایجاد ارزش افزوده در هر مرحله از اتوماسیون هوشمند

برای درک بهتر فرصتهایی که حسابرسان داخلی برای کمک به سازمان در جهت ارزش افزایی در رابطه با استقرار برنامه اتوماسیون هوشمند دارند، ذیلاً مثالهایی از انواع خدمات قابل ارایه اطمینان بخش و مشاوره حسابرس داخلی در هر مرحله طرح یعنی: برنامه ریزی، ساخت، اجرا و نظارت ارائه می گردد:

۱-۴) مرحله ی برنامه ریزی

آیا سازمان دارای آمار استقراریک برنامه اتوماسیون هوشمند است، یا می خواهد موارد خاصی از برنامه را مورد استفاده قرار دهد. در این خصوص مشخصات ریسکها و میزان اشتباهی هر یک ریسکهای مختلف آن ارزیابی شود، در مرحله برنامه ریزی، سازمان بایستی الزامات سازمانی، وظیفه ای، صنعت، مقررات و موارد رعایتی که لازمه اجرای برنامه راهبر پروژه است را مورد توجه قرار می گیرد.

نمونه هایی از بررسی خدمات مشاوره ای در مرحله برنامه ریزی به شرح زیر است :

__ موضوعات کسب و کار برای تعیین و استفاده از فناوری رباتی

__ راهبرد ها و نقشه راه

__ پلتفرم راه حلها و معماری اهداف، مشتمل بر همگرایی و تراز آن یا سیستمهای موجود

__ نحوه ی انتخاب پیمانکار و قیمت گذار پروژه ها

مثالهایی از ارزیابی های خدمات اطمینان بخش در مرحله برنامه ریزی اتوماسیون هوشمند بخش به شرح زیر است :

__پذیرش سیاستها و روشها

__استانداردهای فرایند و فناوری

__عملکرد پیمانکار و صورتحسابها

۴-۲) مرحله ی ساخت

همزمان با آغاز پروژه و ارائه راه حلهای پروژه اتوماسیون هوشمند، سازمان بایستی چارچوب راهبری را قبل از توسعه ی راه حلها و در چرخه عمر پروژه برای استقرار یک مدیریت ریسک با ثبات و موثر راه اندازی کند . این چارچوب باید در برگیرنده کنترلها، سیاستها، روشها، ابزارهای آموزشی باشد . همانگونه که رباتها توسعه می یابند کنترلها نیز باید با شیوه ی عملی کد گذاری طراحی امنیت اتوماسیون ، دسترسی به داده ها احراز هویت و تعاملات با سایر نرم افزار های کاربردی استقرار یابد . بعنوان ملاحظات این مرحله، احراز هویت در دسترسی به داده ها، تعامل با دیگر برنامه ها از طریق اجرای آزمون دقیق عملکرد رباتی انجام میگردد.

مثالهایی از بررسی های خدمات مشاوره ای در مرحله ساخت به شرح زیر است:

__انجام خدمات مرتبط با فناوری و کسب و کار استفاده کننده

__کیفیت ارایه خدمات و بودجه مدیریت

__آموزش درسها (فنی وظیفه ای و اجرایی)

__شناسایی ریسکها و طراحی کنترلها

مثالهایی از ارایه خدمات اطمینان بخش در مرحله ساخت به شرح زیر است:

__استفاده از متدالوژی چرخه عمر نرم افزار (اس دی ال سی) که معمولا شامل مراحل تکامل، تجزیه و تحلیل نیازها، طراحی، اجرا، و آزمون نرم افزار است

__ایجاد و توسعه ربات، آزمون و روشهای پذیرش

__طراحی کنترل و اثربخشی اجرا، مشتمل و ترکیب بندی، تسهیم و شناسایی سطح دسترسی مدیریت

__اجرای همزمان و بهنگام استقرار سیستم

۴-۳) مرحله ی اجرا

همگام با اینکه سازمان شروع به اجرای برنامه ی اتوماسیون هوشمند در فعالیتهای کسب و کار می نماید، کنترلها می بایستی در عملیات روزانه و برای نظارت برنامه تعبیه شود همچنین اثربخشی و عملکرد این کنترلها باید شناسایی و ارزیابی گردد و اطمینان حاصل شود که این کنترلها ریسکهای مربوط به جلوگیری از اشتباهات رایج دیجیتالی مانند ذخیره سازی کارآمد و اعمال نظارت و قابلیت های تحلیلی برای سازمان به عنوان ابزاری خودکار برای بکارگیری تحلیل ها و روند ها و رفع خطاها را مورد استفاده قرار دهد. خطراتی که در این مورد رخ می دهد به عنوان مثال، قطع و خرابی و خارج شدن سیستم را می توان نام برد که این خطاها بدون وابستگی سازمان به منابع انسانی کشف شود و بتوان سیستم را به صورت دستی راه اندازی کرد.

مثالهایی از بررسی خدمات مشاوره در مرحله اجرا به شرح زیر است:

__مرحله مهاجرت از سیستم قبلی به سیستم اتوماسیون هوشمند و اجرای عملیات

__تعریف و تعبیه شاخصهای کلیدی ریسک و کنترلها

__طراحی و مدل سازی عملکرد و اعمال نظارت

مثالهایی از ارزیابی خدمات اطمینان بخش در مرحله اجرا به شرح زیر است:

__عملکرد عملیات و کیفیت آن

__اثر بخشی شاخصهای کلیدی ریسک و گزارشگری آن

__شناسایی مزایا و ثبات و پایداری سیستم

__طراحی کنترلها و اثر بخشی عملیات

۴-۴) مرحله ی نظارت :

با استفاده از یک برنامه اتوماسیون هوشمند، همگام با اجرا درآمدن آن، سازمان و حسابرسی داخلی آن باید بدنبال بهبود مداوم عملکرد و

شناسایی ریسکهای موجود و نوظهور آن باشند. این فعالیت ها شامل نظارت بر شاخص های ریسک های کلیدی ، اجرای حسابرسی ها،

بکارگیری شیوه های نوآورانه بهتر در خصوص نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل و مشارکت در شناسایی فرصتهای بهبود است

در حالت ایده آل، حسابرسی داخلی باید در برنامه های اتوماسیون هوشمند و در چرخه حیات آن و از ابتدای شروع آن حضور داشته باشد و

در مرحله اجرای برنامه اتوماسیون هوشمند وارد این فرایند شود. وی میتواند به همراه شناسایی ریسک ،کنترل درون سازمان و میزان اشتباهی

ریسک و در حفظ موقعیت ریسک و دستیابی به موارد رعایتی و شناسایی موارد بهبود کمک نماید.

مثالهایی از بررسی خدمات مشاوره ای در مرحله ی نظارت به شرح زیر است:

__مدیریت یک موارد بکارگیری فعلی و آتی

__مشارکت ذینفعان

__ارزیابی اشتباهی ریسک

مثالهایی از ارزیابی خدمات اطمینان بخش در مرحله ی نظارت به شرح زیر است :

__حسابرسی و انجام پایش بهنگام و برخط

__مدیریت و حساسیت سنجی میزان اشتیاق به ریسک

__اثر بخشی فرایند بهبود مستمر

شناسایی ریسکهای نوظهور و طراحی کنترلهای تطبیق

۵)بررسی کلی برنامه های جدید ومیزان بلوغ برنامه ی اتوماسیون هوشمند

چنانچه برنامه های اتوماسیون هوشمند در حال شروع و یا قبلاً مستقر و اجرا شده باشد ، حسابرسی داخلی با ارایه خدمات اطمینان بخش و مشاوره، می تواند نسبت به آن ارزش افزایی نماید چنانچه برنامه اتوماسیون هوشمند به نحوی طراحی و کنترل نشده باشد ، اتوماسیون بسیار پر خطر خواهد بود. به عنوان مثال، شما هرگز نمی خواهید سازمانتان سرتیتر اخبار در مورد نقص داده ها و شکست آنها قرار گیرد .

۱-۵) راهبرد یا استراتژی:

مطالعات در مورد کسب و کار باید به دنبال یک چشم انداز روشن از اهداف برنامه اتوماسیون هوشمند و شواهدی که نشان از درک مدیریت از این برنامه و پشتیبانی آن دارد ، صورت گیرد این مطالعات در برگیرنده ی تعیین معیارهای ارزش و شاخصهای کلیدی عملکرد و کمی باشد. در این مورد راهبردهای فناوری(از قبیل راهبرد میزبان در مقابل راهبرد رایانش ابری)باید همراستا با برنامه و استراتژی سازمان و کمی شده باشد.

۲-۵)فناوری :

تیم مجری پروژه اتوماسیون هوشمند باید بطور اثربخش کنترل‌های مربوط به مراحل چرخه حیات توسعه نرم افزار(برنامه ریزی ،تعریف،طراحی،ساخت،آزمون، توسعه (اس دی ال سی)را در خصوص توسعه فعالیتها برنامه اتوماسیون هوشمند و ارزیابی حسابرسی مستمر فرایند ها و فعالیت‌های کنترلی که اتوماسیون هوشمند انجام خواهد داد،را ارایه نمایند. تیمها همچنین باید تغییرات مورد نیاز برای استقرار اتوماسیون هوشمند را بویژه تغییرات در محیط فناوری و زیر ساخت های آنرا ، به عنوان خدمات و ابزار تعامل با اشخاص ثالث و یکپارچگی و توسعه آن مورد توجه قرار دهند. کنترلها در این مورد باید به گونه ای طراحی شود تا زیر ساختها و همچنین رباتها را پوشش دهد و از آن پشتیبانی کنند. برای مثال ،چنانچه یک نقص و شکست در سرور سیستم اتفاق افتد ، چگونه این بر این فرایند های حیاتی ،از طریق رباتها، تاثیر می گذارد و در این صورت ، چگونه یک برنامه احیا بکار گرفته می شود؟

۳-۵) فرایند:

اساساً ما نمی خواهیم یک فرایند ناکارا داشته باشیم . استاندارد سازی و بهینه نمودن فرایند ها و کنترل های مربوط به آن قبل ازطراحی و اجرای برنامه ی اتوماسیون هوشمند ، ممکن است درهایی را بسوی اتوماسیون های بالقوه آتی باز نماید و موجب افزایش بازده سرمایه گذاری شود .برای مثال، چنانچه فرایندهای دستی بطور متفاوت در واحدهای کسب و کار بکار گرفته شود می تواند این اتوماسیون تهاجمی کسب و کارها، با هزینه بسیار اندک بکار گرفته شود، .لذا قبل از توسعه اتوماسیون کنترل کنید که تیم مناسب در ارزیابی فرایند ، ریسکهای آنرا شناسایی و آمادگی برای مدیریت این ریسکها پیدا نموده باشد. در این مورد الزامات کسب و کاری از جمله، الزامات رعایتی و استانداردهای فرایند را که باید جزئیات آن مکتوب شود باید مد نظر قرار گرفته شود .

۴-۵)افراد:

اتوماسیون هوشمند مستلزم ایجاد تغییرات در مجموعه توانمندیها و مهارتهایی می باشد از جمله : (۱) وجود کارکنانی با تجربه برای توسعه ،برطرف کردن مشکلات پشتیبانی و ارتقای فناوریهای جدید، (۲) در فرایندهای کسب و کار ، هنگامیکه اتوماسیون هوشمند اجرا می شود ، کارکنان جدید نیاز به تغییر مهارتها از فرایند های صرفاً ترانشی به مهارتهای دیگر، از جمله تفکر انتقادی، حل مسئله ، حل و فصل موضوعات مورد بحث و انجام تحقیق دارند .سازمانها طرحی برای طراحی و تدوین مهندسی مجدد یا کسب استعدادها برای رفع این نیازها و اجرای مدیریت تغییر و برنامه های ارتباطی برای رسیدگی به انتقادات داخلی در برنامه ریزی نیروی انسانی به اجرا در می آورند .

۵-۵) کنترلها :

شناخت کنترل های مالی، عملیاتی و رعایتی که می تواند یا به عنوان بخشی از راه حل اتوماسیون یا موثر از اجرا باشد ضروری است. انجام آزمون روشها برای حصول اطمینان از اعتبار تمامیت، صحت کلید فرایندهای اتوماسیون هوشمند و ارزیابی کنترل های طراحی شده برای شناسایی رباتها هنگامیکه کار می کنند و باید به وظایف خود آنگونه که پیش بینی شده عمل نمایند موثر است.

۵_۶) مدیریت برنامه (اتوماسیون هوشمند) و راهبری:

بررسی کنید که آیا پستها و مسئولیتها، در جریان فرایند های استقرار، نظارت و اجرای مالکانه اتوماسیون هوشمند با عنایت به ذینفعان پیمانکار، تصویب، نظارت عالیه بر فناوری، مشتمل بر مالکیت داراییهای فکری و نامشهود می باشد. و آیا فعالیتهای راهبردی برای تعیین ارزش مورد انتظار و اینکه ارزش جهت دستیابی و رسیدن به اهداف استراتژیک کسب و کار کافی است.

۶) خلاصه نکات کلیدی

هدف این نوشتار کمک به سازمانها برای حصول اطمینان از آنست که برنامه اتوماسیون هوشمند آنها از جمله، پلتفرم ها و رباتهای آن، به لحاظ اثربخشی نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل های آنها به طور مناسب و صحیحی طی یک راه حل، تعمیق یافته و یکپارچه شده اند. اینکار به اثربخشی امور تطبیق و کنترل های داخلی و الزامات برون سازمانی و همچنین رویه های عملی مرتبط با امنیت داده ها و حریم خصوصی، مدیریت تغییر و فرایند درستکاری، قابلیت حساسی، و غیره، در فازهای مختلف اجرای اتوماسیون اداری و مهاجرت از سیستم های قبلی به سیستم جدید آن مشتمل بر راهبرد، انتقال و تحویل و عملیاتی نمودن آن، کمک می نماید.

اتوماسیون هوشمند مستلزم توجه و ملاحظات جدیدی در مورد نظام راهبری، کنترل و مدیریت ریسک طلب می نماید. حسابرسان داخلی در این مورد در سازمان خود بایستی کارهای زیر را انجام دهند.

۱) شناخت اینکه چگونه اپلیکشنهای برنامه اتوماسیون هوشمند بطور فزاینده ای بر ریسکها کنترل های سازمان تاثیر می گذارد.

۲) چارچوب حاکمیتی و راهبردی مناسب اتوماسیون محور، برای محیط جدید آن ایجاد کند

۳) طراحی و اثربخشی چارچوب فوق را برای تشخیص شکافهای و موارد مستعد بهبود آن بررسی کند

حسابرسان داخلی، از طریق ارایه خدمات متنوع مشاوره ای و اطمینان بخشی، بعنوان شریکی ارزش افزا در فرایند اتوماسیون هوشمند باشند و بطور پیش فعالانه فعالیتهای مدیریت ریسک، کنترل و نظام راهبردی را حمایت و با ایجاد بینش منحصر به فرد حساسی داخلی سازمان را طی عنوان مسیر اتوماسیون هوشمند کمک نماید.

