فناوری کنترل داخلی
ارتباط چارچوب های یکپارچه‌ی کنترل داخلی کوزو و کوبیت

مقدمه

چارچوب یکپارچه ی کنترل داخلی کارگروه سازمان های پشتیبان مالی کمیسیون تردوی (کوزو) و چارچوب کنترلی انجمن حسابرسی و کنترل سامانه های اطلاعاتی (آیساکا) تاریخچه‌ی طولانی دارند؛ حتی پیش از الزام قانون ساربنز آکسلی. با پیشرفت این مجموعه از چالش‌های قانونی و مقرراتی، سازمان ها وادار شدند تا از چارچوب کوزو به عنوان چارچوب کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی خود استفاده کنند.
این سازمان‌ها همچنین از کوبیت برای رهنمود چارچوب کنترلی فناوری اطلاعات خود استفاده کردند. در می ۲۰۱۳ ، کوزو آخرین ویرایش چارچوب یکپارچه‌ی کنترل داخلی خود را به روز کرد. در این به روزرسانی آیساکا نیز به عنوان عضوی از گروه مشاوره ای کوزو همکاری داشت.
آیساکا خود در آوریل ۲۰۱۲ آخرین ویرایش به روز شده ی کوبیت، یعنی کوبیت ۵، را منتشر کرده بود. از آنجا که سازمان‌ها از هر دو چارچوب استفاده می‌کنند، آیساکا در نوشتاری به شیوه ی تعامل بین این دو چارچوب پرداخته است و در آن رابطه ی بین دو این چارچوب را به تفصیل شرح داده است. این نوشتار بررسی می‌کند که چگونه چارچوب کنترل داخلی کوزو با اجزای چارچوب کوبیت ۵ مرتبط است. هدف، هم‌سویی حوزه‌ها و تفاوت‌ها در این دو چارچوب و نیز کمک به شرکت‌ها در استفاده‌ی همزمان از این دو چارچوب است.

چارچوب یکپارچه ی کنترل داخلی کوزو

این چارچوب به مدیریت، هیات مدیره، ذینفعان برون سازمانی و دیگر تعامل کنندگان با سازمان درباره‌ی وظایف شان در قبال کنترل داخلی کمک می‌کند، بدون این که تجویز بیشتری داشته باشد. این کار با ارائه‌ی شناخت از ساختار یک سامانه‌ی کنترل داخلی و نیز ایجاد بینش نسبت به این انجام می‌شود که چه زمانی کنترل داخلی به طور اثربخش به کار گرفته می‌شود.
کنترل داخلی به شرح زیر تعریف می‌شود:
" کنترل داخلی فرآیندی است که تحت تاثیر هیات مدیره‌ی سازمان، مدیریت و دیگر کارکنان به منظور ارائه‌ی اطمینان معقول از دستیابی به اهداف عملیاتی، گزارشگری و رعایت طراحی می شود."
این تعریف بازتاب کننده‌ی مفاهیم بنیادی ویژه ی کنترل داخلی است:
۱- ابزاری هماهنگ برای رسیدن به اهداف در یک یا چند گروه عملیاتی، گزارشگری و رعایت است.

۲- فرآیندی متشکل از وظایف و فعالیت های در حال انجام است (وسیله ای برای رسیدن به هدف است؛ نه خود هدف)
۳- تحت تاثیر افراد- نه تنها سیاست ها و رویه‌های سالانه، سامانه ها و فرم‌ها - و فعالیت هایی که آنها در هر سطحی از سازمان بر عهده دارند، بر کنترل داخلی اثر می‌گذارد.
۴- قادر به ارائه ی اطمینان معقول است- ولی این اطمینان برای مدیر ارشد سازمان و هیات مدیره مطلق نیست.
۵- سازگار با ساختار سازمان است- به منظور کاربرد برای کل سازمان یا یک شرکت تابعه، یک بخش و یک واحد عملیاتی انعطا فپذیر است.

کوبیت ۵: چارچوب تجاری برای راهبری و مدیریت فناوری اطلاعات سازمان

کوبیت ۵ یک چارچوب جامع ارائه می‌کند که به سازمان در دستیابی به اهداف‌اش در زمینه‌ی راهبری و مدیریت فناوری اطلاعات کمک می‌کند. همچنین، کوبیت ۵ در ایجاد ارزش بهینه از فناوری اطلاعات، از راه حفظ تعادل بین سودهای تحقق یافته و سطوح بهینه ریسک و استفاده از منابع، به سازمان کمک می‌کند. کوبیت ۵، فناوری اطلاعات را توانمند می‌سازد تا در شکلی کلی برای کل سازمان راهبری و مدیریت شود.

کوبیت ۵ از توانمندسازهایی استفاده می‌کند که به طور کلی به عنوان هر چیزی تعریف می‌شوند که به سازمان برای رسیدن به اهداف‌اش کمک می‌کنند.

چگونگی ارتباط مفاهیم پایه ای چارچوب کوزو با اجزاء و محتوای چارچوب کوبیت ۵

نمایه‌ی ۱ ارتباط اجزای چارچوب کوبیت ۵ با مفاهیم پایه‌ای چارچوب کنترل داخلی یکپارچه ی کوزو را خلاصه می‌کند.

نمایه‌ی ۱ – ارتباط اجزای کوبیت ۵ با مفاهیم پایه‌ای چارچوب کنترل داخلی یکپارچه‌ی کوزو

مفاهیم پایه‌ای چارچوب کنترل داخلی یکپارچه‌ی کوزو	اجزاء و محتوای مربوط چارچوب کوبیت ۵
اهداف	اهداف مرتبط با فناوری اطلاعات و اهداف توان‌مندسازها در کوبیت ۵ به عنوان اهداف سازمان شناخته می‌شوند. این اهداف به صورت آبشاری هستند (نمایه‌ی ۵) و تمرکز چارچوب کوبیت ۵ را مشخص می‌کنند. اهداف سازمان و اهداف مرتبط با فناوری اطلاعات، کلی و مبتنی بر چهار جزء رویکرد ارزیابی متوازن هستند. اهداف توان‌مندساز بخشی از مدل کلی توان‌مندساز کوبیت ۵ است و نشان‌دهنده‌ی اهداف کیفیت درون‌زا، کیفیت زمینه‌ای، امنیت، و دسترسی‌پذیری هستند.
فرآیندها	چارچوب کوبیت ۵ بر مبنای ۷ نوع توان‌مندساز راهبری و مدیریت ساخته شده است. در کوبیت ۵، ۳۷ فرآیند تجاری مرتبط با فناوری اطلاعات و یک رویکرد کلی و روشن برای راهبری فرآیندهای فناوری اطلاعات سازمان ارائه می‌شود. این راهنمای فرآیند که کوبیت ۵ را پشتیبانی می‌کند شامل رویه‌های کنترلی و فعالیت‌های آنها است. بیشتر کاربران کوبیت فرآیندگرا هستند. زیرا فرآیندها مرکز عمده‌ی توجه ویرایش پیشین کوبیت هستند. راهنمای فرآیندهای توان‌مندساز شامل ۳۷ فرآیند کوبیت ۵ است.
افراد	افراد در چارچوب کوبیت ۵ بسیار مهم هستند و با توان‌مندساز افراد، مهارت‌ها، و شایستگی‌های‌شان شناخته می‌شود. توان‌مندساز ساختار سازمانی بر این تمرکز می‌کند که چگونه افراد و مسئولیت‌پذیری و پاسخگویی آنان در رسیدن به اهداف سازمان موثر است. راهنمای توان‌مندساز فرآیندهای کوبیت ۵ در نگاره‌ی RACI (مسئول، پاسخ‌گو، مشاور، و مطلع) نقش افراد را به فرآیندها مرتبط می‌سازد.
اطمینان معقول	کوبیت ۵ مبنایی به‌دست می‌دهد که اطمینانی فراتر از ترتیبات راهبری فناوری اطلاعات بنگاه (GEIT) می‌تواند ارائه کند. به طور مشخص، حوزه‌ی فرآیند مدیریت، نظارت، ارزش‌یابی، و ارزیابی توجه ویژه‌ای بر عملکرد و انطباق، کفایت کنترل داخلی و تطابق با قوانین و ضوابط برون‌سازمانی دارد. در سطح راهبری، فرآیند EDM۰۵ "اطمینان دادن به ذی‌نفعان در زمینه‌ی شفافیت" اطمینان می‌دهد که ارتباطات با ذی‌نفعان اثربخش و به موقع است.
سازگاری	کوبیت ۵ چارچوب انعطاف‌پذیری است که می‌تواند برای پشتیبانی از طراحی، توسعه، و اجرای ترتیبات راهبری فناوری اطلاعات بنگاه (GEIT) در یک سازمان سازگار شود. چارچوب کوبیت ۵ توسط بیشتر استانداردهای مرتبط با فناوری اطلاعات، چارچوب‌ها، و رویه‌های همسو با خود پشتیبانی می‌شود. راهنمای کاربرد کوبیت ۵، نشان می‌دهد که چگونه این راهنما می‌تواند برای پشتیبانی از شرکت سازگار شود.

ارتباط اهداف و اجزاء چارچوب کوزو

چارچوب کوزو شامل سه بعد "اهداف"، " اجزا "و" ساختار سازمانی "یک سازمان است که در یک مدل مکعب در **نگاره ی ۱** نشان داده شده است.

نگاره‌ی ۱
اهداف، اجزا، و مدل ساختار سازمانی چارچوب یکپارچه‌ی کنترل داخلی کوزو

یک ارتباط مستقیم بین اهداف، یعنی چیزی که سازمان برای دستیابی به آن تلاش می‌کند، اجزا، که نشان دهنده‌ی مواردی است که برای رسیدن به اهداف ضروری هستند و ساختار سازمانی سازمان وجود دارد (واحدهای عملیاتی، نهادهای قانونی و دیگر). این ارتباط می‌تواند در یک شکل مکعبی به تصویر کشیده شود.

- سه گروه اهداف عملیاتی، گزارشگری و رعایتی توسط ستون‌ها نشان داده شده اند.
- ۴ جزء توسط سطرها به تصویر کشیده شده اند.
- ساختار سازمانی نیز توسط بعد سوم نمایش داده شده است.

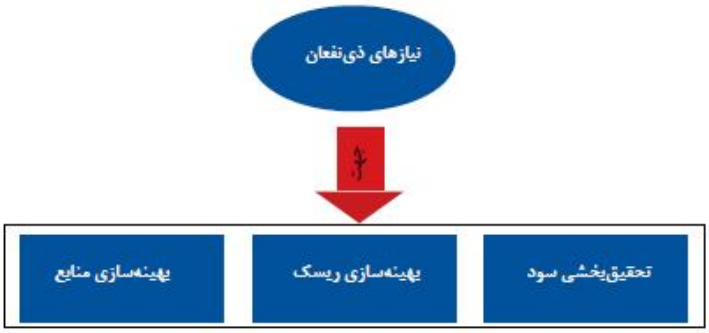
ارتباط اجزاء و محتوای چارچوب کوبیت ۵

چارچوب یکپارچه‌ی کنترل داخلی کوزو مبنایی ارائه می‌کند که از آن برای ایجاد و ارزیابی ترتیبات کنترل داخلی و یکپارچه سازی ابعاد آن با توجه به مدل **نگاره ی ۱** استفاده می‌شود. به همین ترتیب، چارچوب کوبیت ۵ نیز مبنایی به دست می‌دهد که از آن برای ایجاد، بهبود و ارزیابی ترتیبات راهبری فناوری اطلاعات بنگاه (GEIT) استفاده می‌کنند که مبتنی بر ۴ مدل کلیدی نشان داده شده در **نگاره های ۲ تا ۵** است.

خلق ارزش- هدف کلی راهبری کوبیت

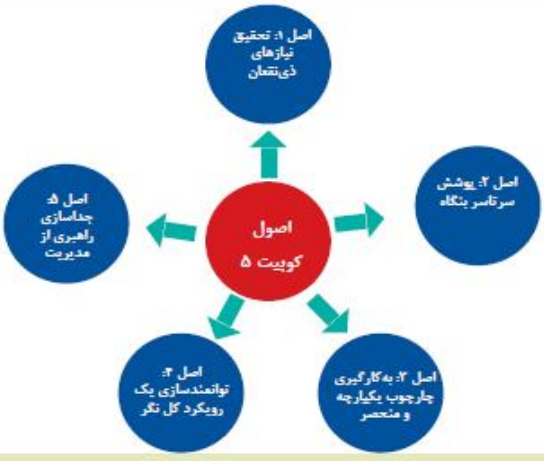
نگاره‌ی ۲

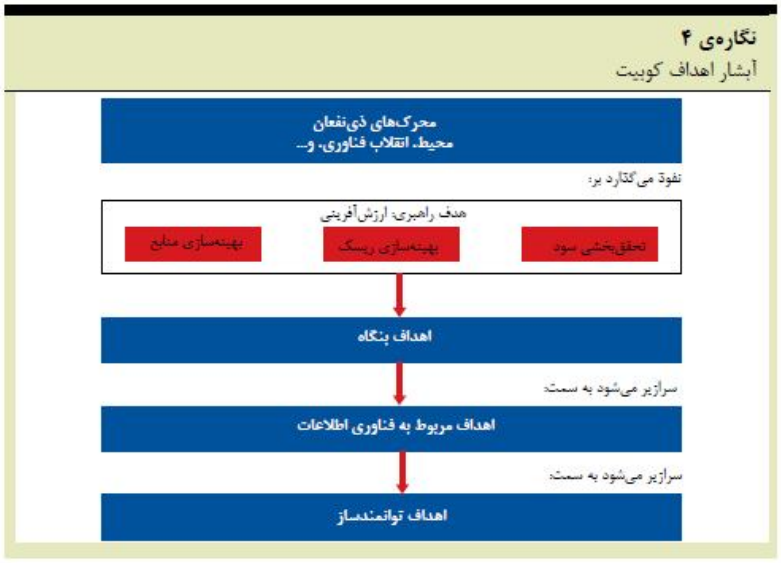
هدف راهبری کوبیت ۵: مدل خلق ارزش

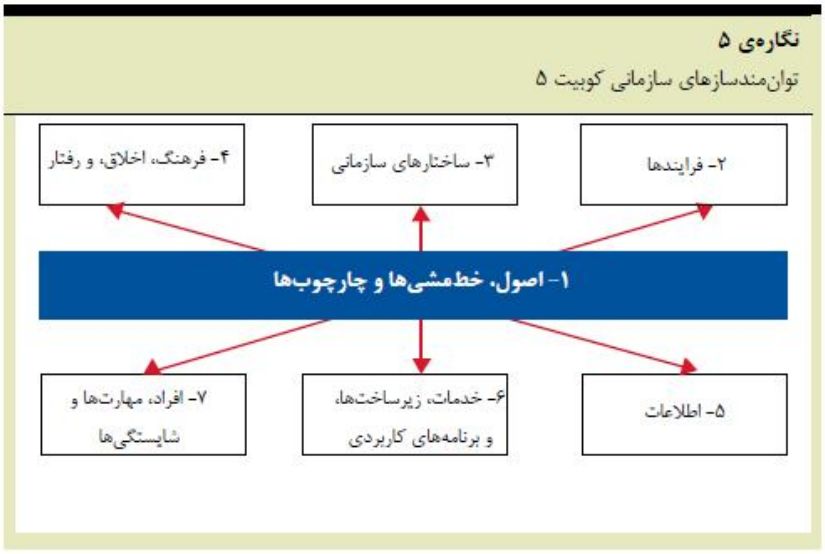


نگاره‌ی ۳

اصول کوبیت ۵







اهداف چارچوب کوزو

این چارچوب سه گروه هدف را ارائه می‌کند که به سازمانها اجازه می‌دهد بر جنبه‌های مختلف کنترل داخلی تمرکز کنند:

اهداف عملیاتی: این اهداف مربوط به اثربخشی و کارایی عملیات سازمان است؛ از جمله، اهداف عملکرد عملیاتی و مالی، و حفاظت از داراییها در برابر ضرر و زیان.

اهداف گزارشگری: این اهداف مرتبط با گزارشگری داخلی و خارجی مالی و غیر مالی است و ممکن است شامل اتکاپذیری، به موقع بودن، شفافیت یا شرایط دیگر باشد که توسط قانون گذاران و استانداردگذاران تعیین می‌شوند.

اهداف رعایتی: این اهداف مرتبط با پایبندی به قوانین و ضوابط مربوط به سازمان است.

چگونگی ارتباط اهداف چارچوب کوزو با اجزا و محتوای چارچوب کوبیت ۵

کوبیت ۵ اغلب بر اهداف سازمانی که پیش از این به عنوان هدف اشاره شد، از طریق استفاده از مدل آبشار اهداف، تمرکز می‌کند. با توجه به نگاره ی۵، آبشار اهداف شامل اهداف سازمانی، اهداف مربوط به فناوری اطلاعات و اهداف توانمندساز است. هدف کلی مربوط به راهنمای چارچوب کوبیت ۵، برای تطابق و سازگاری با سازمان ها، مبتنی بر ۴ بعد کارت ارزیابی متوازن کاپلن و نورتن است- مالی، مشتری، فرآیندهای داخلی، و یادگیری و رشد. این ابعاد به نوبه‌ی خود با اهداف تحقق یافتن سود، بهینه سازی ریسک و بهینه سازی منابع مرتبط هستند، و می‌توانند با اهداف چارچوب کوزو (عملیاتی، گزارشگری، رعایتی) در یک ردیف قرار بگیرند.
چارچوب کوبیت ۵ با طبقه‌های اهداف چارچوب کوزو، مطابق زیر مرتبط هستند:
عملیاتی: کوبیت به طور گسترده به عنوان بهترین رویه برای هدایت و مدیریت فرآیندهای مربوط به فناوری اطلاعات پذیرفته شده است.
گزارشگری: اهداف آبشاری کوبیت ۵ و دامنه ی فرآیندهای MEA اهداف گزارشگری چارچوب کوزو را حمایت می‌کنند.
رعایتی: فرآیند MEA03 کوبیت ۵" رعایت برون سازمانی "بر فرآیندها تمرکز می‌کند و با استانداردها و چارچوب های مرتبط مختلفی همسو است و هدف رعایتی چارچوب کوزو را حمایت می‌کند. کوبیت به عنوان مبنایی برای حسابرسی داخلی و مستقل و راهنمایی ناظران در صنایع و مکان های خاص استفاده می‌شود.
۱۷ هدف کلی سازمان در کوبیت ۵ تعریف شده‌اند که هم هی جنبه‌های اهداف عملیاتی در ۴ بعد کارت ارزیابی متوازن را شامل می‌شوند.
اهداف گزارشگری سازمان شامل شفافیت مالی و تصمیم‌گیری راهبردی مبتنی بر اطلاعات است.
اهداف رعایتی سازمان شامل رعایت قوانین و ضوابط برون سازمانی و سیاست های درون سازمانی است.

ابعاد کارت ارزیابی متوازن اصول و اجزاء چارچوب کوزو

این چارچوب مجموعه ای از ۱۷ اصل است که نشان دهنده‌ی ارتباط مفاهیم اساسی با هر یک از اجزاء است . از آن جا که این اصول به طور مستقیم از اجزاء ترسیم شده اند، یک سازمان می‌تواند به کنترل داخلی اثربخش از راه به کارگیری همه‌ی اصول دست یابد. همه‌ی اصول برای اهداف عملیاتی، گزارشگری، و رعایتی کاربرد دارند.
این چارچوب به مدیریت، هیات مدیره، ذی نفعان برون سازمانی و دیگر تعامل کنندگان با سازمان درباره‌ی وظایف شان در قبال کنترل داخلی کمک می‌کند، بدون این که تجویز بیشتری داشته باشد.

چگونگی ارتباط اصول چارچوب کوزو با اجزاء و محتوای چارچوب کوبیت ۵

چارچوب کوبیت ۵ بر اهداف سازمان تمرکز می‌کند و برای ذینفعان از راه کاربرد مدل آبشار اهداف ارزش خلق می‌کند. این رویکرد اطمینان می‌دهد که همه‌ی نیازهای ذی نفعان توسط نهادهای راهبری شناسایی شده اند. این رهنمودهای توانمندساز کوبیت ۵ یک مبنای جامع و بی عیب برای ایجاد یک محیط مدیریتی و راهبری در سازمان فراهم می‌کند .به عبارت دیگر، یک محیط داخلی با فرآیندهای کافی و اقدامات پشتیبانی به طور کارا عمل می‌کند. ارتباط چارچوب کوبیت ۵ با هر یک از اصول محیط کنترلی چارچوب کوزو در **نمایه‌ی ۳** نشان داده می‌شود.

نمایه‌ی ۲- اهداف سازمانی کوبیت ۵

ابعاد کارت ارزیابی متوازن	اهداف سازمانی	ارتباط با اهداف راهبری		
		تحقق یافتن سود	بهینه‌سازی ریسک	بهینه‌سازی منابع
مالی	۱-ارزش سرمایه‌گذاری تجاری ذی‌نفعان	اصلی		تانویه
	۲-پرتفوی محصولات و خدمات رقابتی	اصلی	اصلی	تانویه
	۳-مدیریت ریسک کسب و کار		اصلی	تانویه
	۴-رعایت قوانین و ضوابط برون‌سازمانی		اصلی	
	۵-شفافیت مالی	اصلی	تانویه	تانویه
مشتری	۶- فرهنگ مشتری‌گرایی	اصلی		تانویه
	۷-تداوم خدمات کسب و کار		اصلی	
	۸- واکنش سریع به تغییرات محیط کسب وکار	اصلی		تانویه
	۹-تصمیم‌گیری راهبردی مبتنی بر اطلاعات	اصلی	اصلی	اصلی
	۱۰-بهینه‌سازی هزینه‌ی انتقال خدمات	اصلی		اصلی
داخلی	۱۱-بهینه‌سازی عملکرد فرآیند کسب و کار	اصلی		اصلی
	۱۲-بهینه‌سازی هزینه‌های فرآیند کسب وکار	اصلی		اصلی
	۱۳- مدیریت برنامه‌های تغییریافته‌ی کسب وکار	اصلی		تانویه
	۱۴- بهره‌وری عملیاتی و کارکنان	اصلی		اصلی
	۱۵-رعایت سیاست‌های درون‌سازمانی		اصلی	
یادگیری و رشد	۱۶- افراد ماهر و باانگیزه	تانویه	اصلی	اصلی
	۱۷ فرهنگ نوآوری محصول و کسب و کار	اصلی		

نمایه‌ی ۳ - چگونگی ارتباط اصول "محیط کنترلی" چارچوب کوزو با اجزاء و محتوای کوبیت ۵

اصول کوزو	ارتباط کوبیت ۵ با اصول کوزو
۱. سازمان نسبت به ارزش‌های اخلاقی و صداقت تعهد نشان می‌دهد.	توانمندساز فرهنگ، اخلاق و رفتار کوبیت ۵ نشان‌دهنده‌ی اخلاق سازمانی، رفتار و اخلاق افراد است که شامل تحمل ریسک با پیروی از سیاست‌ها و با در نظر گرفتن خروجی‌های منفی است. فرآیند EDM۰۱ کوبیت ۵ "اطمینان از ایجاد چارچوب راهبری و حفظ آن" و فرآیند APO۰۱ که چارچوب مدیریتی فناوری اطلاعات را مدیریت می‌کند شامل فعالیت‌هایی است که درگیر یکپارچگی سازمان و جنبه‌های ارزش اخلاقی در چارچوب راهبری و مدیریت هستند. فرآیند APO۰۷ کوبیت ۵ "مدیریت منابع انسانی" شامل فعالیت‌هایی است که نشان‌دهنده‌ی یکپارچگی و جنبه‌های ارزش اخلاقی از دیدگاه منابع انسانی است.
۲. هیات مدیره از مدیریت استقلال نشان می‌دهد و بر توسعه و عملکرد محیط کنترلی نظارت دارد.	اصل کوبیت ۵ مبتنی بر "تفکیک راهبری از مدیریت" از راه تفاوت قائل شدن بین راهبری و مدیریت و ایجاد استقلال و حفظ آن، از اصل دوم کوزو پشتیبانی می‌کند. همچنین، هر پنج فرآیند راهبری کوبیت ۵ (DM۰۱ الی DM۰۵) این تمایز را در راهنمای نمودار RACI تقویت می‌کند.
۳. مدیریت به همراه هیات مدیره، نظارت، ساختارها، خطوط گزارشگری و مسئولیت‌ها و اختیارهای مناسب را در راستای رسیدن به اهداف ایجاد می‌کند.	توانمندساز ساختار سازمانی کوبیت ۵، نشان‌دهنده‌ی رویه‌هایی همچون اصول عملیاتی، محدوده‌ی تعریف کنترل، سطح اختیارها، و قدرت واگذاری اختیارها هستند که از ایجاد ساختار سازمانی موثر در سازمان حمایت می‌کنند. فرآیند APO۰۱ کوبیت ۵ که چارچوب مدیریتی فناوری اطلاعات را مدیریت می‌کند شامل فعالیت‌هایی است که نشان‌دهنده‌ی تعریف لازم یک ساختار سازمانی برای یک واحد تجاری است.
۴.سازمان نسبت به جذب و حفظ افراد صلاحیت‌دار هم‌سو با اهداف شرکت تعهد نشان می‌دهد.	توانمندساز افراد، مهارت‌ها و شایستگی‌های کوبیت ۵، نشان‌دهنده‌ی جنبه‌های چرخه‌ی زندگی افراد است- شناخت مهارت‌های پایه‌ای فعلی؛ که شامل مهارت‌هایی است که حفظ و توسعه‌ی آنها برای دستیابی به اهداف شرکت، ضروری است، و مهارت‌هایی که وقتی دیگر به آنها نیازی نیست می‌توانند کنار گذاشته شوند. فرآیند APO۰۱ کوبیت ۵ که چارچوب مدیریتی فناوری اطلاعات را مدیریت می‌کند شامل فعالیت‌هایی به منظور ایجاد نقش‌ها و مسئولیت‌ها برای حمایت از دستیابی به اهداف سازمان است. فرآیند APO۰۷ کوبیت ۵ «مدیریت منابع انسانی» شامل فعالیت‌هایی برای نظارت بر جذب، توسعه و نگهداری افراد شایسته است.
۵.سازمان، افراد را نسبت به مسئولیت‌های کنترل داخلی در دستیابی به اهداف، پاسخگو نگه می‌دارد.	توانمندساز فرایندهای کوبیت ۵ و نمودارهای RACI ، از ۳۷ فرآیند، به ویژه آنهایی که در زمینه‌ی مسئولیت‌پذیری افراد است پشتیبانی می‌کنند. توانمندساز و نمودارها به شدت از واگذاری مسئولیت و پاسخگویی و ارائه‌ی نمونه‌هایی از نقش‌ها و مسئولیت‌های فردی و گروهی برای همه‌ی فرآیندها و فعالیت‌های کلیدی مرتبط با GEIT پشتیبانی می‌کنند.

توانمندساز فرآیندهای کوبیت ۵ از رویه های فرآیند و فعالیت های فرآیند برای دستیابی به بهترین رویه برای فناوری اطلاعات استفاده می‌کند. مدل فرآیند کوبیت ۵ نشان دهنده‌ی مجموعه‌ای کامل از ۳۷ فرآیندهای مورد نیاز و فعالیت‌های کنترلی مرتبط با کنترل داخلی اطلاعات و فن آوری های مربوطه است که به طور کامل با استانداردهای جهانی مرتبط با فناوری اطلاعات و رویه های مناسب برای فناوری اطلاعات به صورت منسجمی سازگار است.

شیوه های این فرآیند توصیف می‌کند که چه فرآیندی برای تحقق بخشیدن به اهداف خود سهامداران (شرکت) و حمایت از نیازهای آنان باید شناسایی شود. علاوه بر این، این اهداف تنها در مورد فرآیندها نیستند، بلکه کوبیت ۵ شامل شش نوع توانمندساز دیگر نیز می‌شود. اهداف توانمندسازی تعریف شده از پیاده‌سازی موثر راهبری شرکتی و شیوه های مدیریت حمایت می‌کند، که حمایت از دستیابی به اهداف توانمندسازی در نهایت منجر به دستیابی واحد تجاری به اهداف کسب و کارش می‌شود.

ارتباط چارچوب کوبیت ۵، با هر یک از اصول اطلاعاتی و ارتباطاتی چارچوب کوزو در **نمایه‌ی ۶** نشان داده شده است.

نمایه‌ی ۴ - چگونگی ارتباط اصول "ارزیابی ریسک" چارچوب کوزو با اجزاء و محتوای چارچوب کوبیت ۵

اصول کوزو	ارتباط کوبیت ۵ با اصول کوزو
۶. سازمان اهدافش را به روشنی مشخص می‌کند تا قادر به شناسایی و ارزیابی ریسک‌های مرتبط با اهداف باشد.	چارچوب کوبیت ۵ بر اهداف سازمان، از راه استفاده از مدل آبشار اهداف که مبتنی بر نظریه‌ی کارت ارزیابی متوازن است، تمرکز می‌کند. این مدل از راه تعریف روشن اهداف سازمان، به شکلی که سازمان را قادر به شناسایی و ارزیابی ریسک مرتبط با دسترسی به اهداف می‌کند، از سازمان حمایت می‌کند. راهنمایی برای هر ۳۷ فرآیند کوبیت شامل اهداف فرآیند است.
۷. سازمان، ریسک‌های مرتبط با اهداف کل سازمان را شناسایی می‌کند و آنها را به منظور تعیین این که چگونه مدیریت شوند، تحلیل می‌کند.	راهنمای توانمندساز فرآیندهای کوبیت ۵ به طور خاص نشان‌دهنده‌ی راهبری ریسک و مدیریت ریسک است. این فرآیندها شامل رویه‌ها و فعالیت‌های لازم برای راهبری و مدیریت اثربخش ریسک هستند- شامل، شناسایی، تجزیه و تحلیل و مدیریت ریسک. این فرآیندها دیگر بخش‌ها را به پیش می‌برند. به عنوان مثال، امنیت اطلاعات و تداوم کسب و کار که توسط دیگر فرآیندهای خاص کوبیت ۵ نشان داده می‌شوند.
۸. سازمان انگیزه‌ی بالقوه برای تقلب را در ارزیابی ریسک رسیدن به اهداف درنظر می‌گیرد.	چارچوب کوبیت ۵ به تقلب به عنوان یک ریسک کسب و کار خاص تمرکز نمی‌کند. اگرچه راهنمای آن از ایجاد یک محیط راهبری و مدیریتی حمایت می‌کند که در آن رویه‌ها و فعالیت‌های حمایتی می‌توانند برای جلوگیری از تقلب ایجاد و اجرا شوند. ترکیب خاصی از توانمندساز فرهنگ، اخلاق و رفتار کوبیت ۵، به ایجاد اطمینان از این موضوع کمک می‌کند که آگاهی از ریسک تقلب وجود دارد. فرآیندهای کوبیت ۵، EDM۰۱،AOO۰۱ و APO۰۷ اهداف فرهنگ، اخلاق و رفتار را حمایت می‌کنند و شامل یک رویکرد سازمانی برای تقلب هستند. فرآیند MEA۰۳ کوبیت ۵ که نظارت و ارزیابی رعایت الزامات برون‌سازمانی است باید درنظر گرفته شود، زیرا پیش‌گیری از تقلب اغلب بخشی از رعایت الزامات برون‌سازمانی است.
۹. سازمان تغییراتی را که می‌تواند اثر قابل ملاحظه‌ای بر سامانه‌ی کنترل داخلی بگذارد، شناسایی و ارزیابی می‌کند.	راهنمای توانمندساز فرآیندهای کوبیت ۵، به طور خاص نشان‌دهنده‌ی تغییرات در فرآیند BAI۰۶ کوبیت ۵ «مدیریت تغییر» است که به طور مستقیم با اهداف مربوط با فناوری اطلاعات «مدیریت ریسک کسب و کار مربوط به فناوری اطلاعات» مرتبط است. این فرآیند مانند اصل کوزو، تغییراتی را شناسایی می‌کند که منجر به ایجاد ریسک‌های جدید می‌شود. علاوه بر آن، به عنوان تغییرات رخ داده در همه‌ی بخش‌های فعالیت کنترلی (اطلاعات، برنامه‌های کاربرد و فعالیت‌های کنترلی عمومی فراتر از فناوری) این تغییرات توسط فرآیندهای متنوع کوبیت ۵ نشان داده شده است. فرآیند APO۰۱ کوبیت ۵ که چارچوب مدیریتی فناوری اطلاعات را مدیریت می کند، نشان دهنده‌ی چارچوب مدیریت و مدیریت تغییرات برای کنترل‌های عمومی است. فرآیند BAI۰۲ کوبیت ۵ "مدیریت تغییر" و برای برنامه‌ها و پروژه‌ها فرآیند BAI۰۲ کوبیت ۵ "مدیریت الزامات تعریف شده» تغییرات در فرآیندهای کسب و کار، برنامه‌های کاربردی و زیرساختارها را مدیریت می‌کند. همه‌ی تغییرات نیاز به آزمون و تایید آنها توسط فرآیند BAI۰۷ دارند.

نمایه‌ی ۵- چگونگی ارتباط اصول "فعالیت‌های کنترلی" چارچوب کوزو با اجزاء و محتوای کوبیت ۵

اصول کوزو	ارتباط کوبیت ۵ با اصول کوزو
۱۰. سازمان، فعالیت‌های کنترلی را انتخاب و توسعه می‌دهد که به کاهش ریسک‌ها در دستیابی به اهداف به سطحی قابل قبول کمک می‌کنند.	راهنمای توانمندساز فرآیند کوبیت ۵ برای۳۷ فرآیند، از شرکت در انتخاب و توسعه‌ی فعالیت‌های کنترل و دیگر ترتیبات (به عنوان مثال، تفکیک ساختاری وظایف) حمایت می‌کند، به ویژه، رویه‌ها و فعالیت‌های مرتبط با فرآیندهای سازمانی فناوری اطلاعات. این راهنما شامل چگونگی حمایت رویه‌ها و فعالیت‌های فرآیند مرتبط با فناوری اطلاعات سازمان از اهداف مدیریت ریسک کسب و کار مرتبط با فناوری اطلاعات و تطابق فناوری اطلاعات با سیاست‌های داخلی است.
۱۱. سازمان فعالیت‌های کنترل کلی فراتر از فن‌آوری برای حمایت از دستیابی به اهداف انتخاب و توسعه می‌دهد.	توانمندسازها و اصول کوبیت ۵ را می‌توان برای راهبری و مدیریت هر نوع از فعالیت‌های سازمان به کار برد. جزئیات راهنمای کوبیت ۵ به طور کلی مربوط به راهبری و مدیریت اطلاعات و شناسایی فن‌آوری اطلاعات است. به این ترتیب، جزئیات راهنمای کوبیت ۵ به طور مستقیم از اصل۱۱ کوزو حمایت می‌کند، "انتخاب و توسعه فعالیت‌های کنترلی عمومی فراتر از فناوری». به طور خاص، فرآیندDSS۰۶ کوبیت ۵ «مدیریت کنترل‌های فرآیند کسب و کار" این اطمینان را به وجود می‌آورد که فعالیت‌های کنترل که در فرآیندهای کسب و کار تعبیه شده‌اند (یعنی کنترل‌های خودکار یا کنترل‌های کاربردی) کافی و مناسب هستند.
۱۲. سازمان، فعالیت‌های کنترلی را از راه ایجاد سیاست‌ها و تعیین رویه‌هایی که این سیاست‌ها را اجرا می‌کنند، توسعه می‌دهد.	اصول، سیاست ها و چارچوب کوبیت ۵، مرکز راهبری و مدیریت اثربخش فناوری اطلاعات سازمان هستند. سیاست‌های شرکت برای حمایت کوبیت ۵ از دستیابی به اهداف سازمانی، از جمله کاهش ریسک از راه استفاده از فعالیت‌های مناسب، و مهم هستند. فرآیند APO۰۱ کوبیت ۵ مدیریت چارچوب مدیریت فناوری اطلاعات شامل فعالیت‌هایی است که نشان‌دهنده‌ی اجرای سیاست‌های سازمان است.

نمایه‌ی ۶- چگونگی ارتباط اصول "اطلاعاتی و ارتباطاتی" چارچوب کوزو با مفاهیم و اجزاء چارچوب کوبیت ۵

اصول کوزو	ارتباط کوبیت۵ با اصول کوزو
۱۳. سازمان، اطلاعات مربوط و با کیفیت را فراهم می‌کند یا ایجاد می‌کند تا از کارکرد کنترل داخلی حمایت کند.	مدل توانمندساز اطلاعات کوبیت۵، ۱۵هدف کیفی اطلاعات را توصیف می‌کند که به ابعاد کیفیتی درون‌زا، زمینه‌ای و امنیتی/ دسترسی‌پذیری گروه‌بندی می‌شوند. توجه به هر هدف کیفی به سازمان کمک می‌کند تا اطمینان یابد که اطلاعات مورد استفاده، از اهداف تجاری شرکت شامل اهداف کنترلی پشتیبانی می‌کند. راهنمای ۳۷ فرآیند کوبیت۵، شامل ورودی‌ها و خروجی‌هایی است که باعث انتقال اطلاعات به سازمان و بیرون از سازمان می‌شود. منحصرا، فرآیند MEA۰۱ کوبیت ۵، عملکرد و تطابق داده را نظارت، ارزیابی و شناسایی می‌کند و فرآیند MEA۰۲ کوبیت۵، سامانه‌ی کنترل داخلی را به دنبال بررسی اثربخشی کنترل، نظارت، ارزیابی و شناسایی می‌کند.
۱۴. سازمان اطلاعاتی را از جمله اهداف و مسئولیت‌های کنترل داخلی، ضرورت حمایت از اجرای کنترل داخلی، را درون خود مخابره می‌کند.	چارچوب کوبیت۵ راهنمای دقیق، سازمان‌یافته و مفهومی را ارائه می‌کند که جنبه‌های ارتباط داخلی اثربخش GEIT و موضوعات بین ذی‌نفعان مختلف داخلی را تسهیل می‌کند. این موضوع شامل ارتباط می‌ان اهداف روشنی است که از مقاصد (اهداف) منتج می‌شود؛ از جمله مقاصد (اهداف) فرآیندهای توانمندسازی که برای همه‌ی ۳۷ فرایند کوبیت ۵ ارائه شده است. الزام به مخابره کردن اطلاعات به ذینفعان به عنوان قسمتی از طراحی و اجرای فرایند واحد تجاری، حمایت از دستیابی به فرایند و اهداف تجاری مربوط، در جداول RACI دنبال می‌شوند، که مسئولیت‌های "مشاوره" و "آگاهی دادن" و پیشنهادهای ورودی و خروجی که دستورالعمل پردازش برای ۳۷ فرایند کوبیت۵ را مورد حمایت قرار می‌دهد. این مخابره (ارتباط) به دنبال فرایند APO۰۱ کوبیت۵ که چارچوب مدیریتی فناوری اطلاعات را اداره می‌کند، مدیریت می‌شود. هم‌چنین، یک دستورالعمل مفهومی، به کارگیری کوبیت۵ در دسترس است.
۱۵. سازمان با نهادهای برون سازمانی در خصوص موضوعاتی که بر اجرای کنترل داخلی اثر می‌گذارد، در ارتباط است.	چارچوب کوبیت۵، هم چنین مبنایی دقیق برای مخابره‌ی اثربخش جنبه‌های GEIT و مسائل مقتضی ذی‌نفعان برون‌سازمانی ارائه می‌کند. منحصرا، فرایند EDM۰۵ کوبیت۵ که ذی‌نفعان را از شفافیت مطمئن می‌سازد، ملزم می‌سازد که مخابره به ذی‌نفعان، اثربخش و به موقع باشد که مبنایی مربوط و همسان برای گزارشگری ایجاد شود.

در کوبیت ۵، تمرکز اصلی چارچوب بر پایش به منظور اطمینان از این است که اهداف کسب و کار واحد تجاری لحاظ می‌شود.

دامنه‌ی توانمندساز فرآیندهای پایش، ارزیابی و شناسایی (MEA) به این نوع از فعالیت مدیریتی اختصاص می‌یابد. این دامنه شامل سه فرآیند است که عملکرد و رعایت؛ سامانه ی کنترل داخلی؛ و رعایت الزامات برون سازمانی را پایش، ارزیابی و شناسایی می‌کند. همچنین، پایش یک فعالیت کلیدی درون هر کدام از ۵ فرآیند راهبردی (ارزیابی، هدایت، و پایش) است.

ارتباط چارچوب کوبیت ۵ با هر یک از اصول" فعالیت های پایشگری" چارچوب کوزو در **نمایه ی ۷** نشان داده شده است.

نمایه‌ی ۷- چگونگی ارتباط اصول "فعالیت‌های پایشگری" چارچوب کوزو با مفاهیم و اجزاء چارچوب کوبیت۵

اصول کوزو	ارتباط کوبیت۵ با اصول کوزو
۱۶. سازمان، ارزیابی‌های مداوم و/یا جداگانه‌ای را به منظور تعیین این که اجزاء کنترل داخلی مهیا و دایر است، انتخاب، توسعه، و اجرا می‌کند.	راهنمای توانمندساز فرآیندهای کوبیت۵ صریحا، پایش، ارزیابی و تعیین کفایت کنترل داخلی را دنبال می‌کند. (فرایند MEA۰۲ کوبیت۵، سامانه‌ی کنترل داخلی را پایش، ارزیابی و تعیین می‌کند). این فرایند شامل رویه و فعالیت‌هایی است که پایش کنترل داخلی، بررسی اثربخشی فرایندهای کنترل واحد تجاری، انجام کنترل خود ارزیابی، تشخیص و گزارش کمبود (نواقص) کنترل، اطمینان از استقلال و شایستگی اعتباردهندگان، و برنامه‌ریزی و تعیین دامنه و اجرای فعالیت‌های اعتباربخشی را الزامی می‌کـــــند
۱۷. سازمان نواقص کنترلی را به موقع شناسایی می‌کند و به قسمت‌هایی که مسئول تصحیح آن هستند از جمله مدیریت ارشد و هیات مدیره مخابره می‌کند.	همان طور که در بند پیش گفته شد، فرایند MEA۰۲ کوبیت۵، "ارزیابی و دسترسی به سامانه‌ی کنترل داخلی" شامل رویه‌ها و فعالیت‌هایی است که شناسایی نواقص کنترلی، تحلیل و شناسایی علل ریشه‌ای نواقص، محدود کردن نواقص کنترلی و گزارش به ذی‌نفعان را ملزم می‌کند. به علاوه، فرایند EDM۰۵ کوبیت۵ که ذی‌نفعان را از مسئله‌ی شفافیت اطمینان می‌دهد، شامل روش‌ها و فعالیت‌هایی به منظور ارزیابی ، هدایت و پایش الزامات گزارش‌دهی و مخابره به ذی‌نفعان از جمله آنانی است که به نواقص کنترلی و مدیریت ارشد و هیات مدیره مرتبط هستند.