



المعهد العربي للتدريب في الخليج

# التدقيق الداخلي على اساس المخاطر

## لمحة عامة

- عزّف معهد المدققين الداخليين التدقيق الداخلي كما يلي: "التدقيق الداخلي هو ضمان موضوعي مستقل ونشاط استشاري يهدف إلى إضافة قيمة وتحسين عمليات الشركة. كما أنه يساعد الشركة على تحقيق أهدافها من خلال اتباع أسلوب منهجي ومنظّم لتقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة".
- عملت التغيرات في الهيئة التنظيمية وبيئة حوكمة الشركات على زيادة توقعات العديد من أصحاب المصلحة بشكل كبير فيما يتعلق بوظيفة التدقيق الداخلي. إن هذه الدورة التدريبية "التدقيق الداخلي على أساس المخاطر" تقوم بتوجيه المدققين الداخليين من خلال المعايير المطلوبة لأداء هذه المهمة. كما أنها تقدّم النصائح والأدوات اللازمة لإكمال عملية التدقيق بطريقة فعالة ومرنة مبنية على أساس النتائج من أجل دعم الأهداف الاستراتيجية للشركة وتحسين الاستدامة لمواجهة التحديات المستقبلية.

## المنهجية

- تستخدم هذه الدورة تقنيات التدريب التفاعلية مثل العروض التقديمية ودراسة الحالات وتوضيح المنهجيات النموذجية. بالإضافة إلى التمارين الجماعية لتطبيق المعرفة المكتسبة خلال الدورة.

## أهداف الدورة

سيتمكن المشاركون في نهاية الدورة من:

- تعريف نطاق ووظائف التدقيق الداخلي في الشركة
- تمييز أنواع مهام التدقيق الداخلي المتعلقة بالعمليات أو الامتثال أو الجودة أو السلامة أو المالية
- تطبيق تقنيات تحديد المخاطر والضوابط واختبارها
- تحديد أفضل أساليب أخذ العينات في مهمة التدقيق الداخلي من حيث حجم العينة أو اختيار العينة
- اختيار أدوات الاختبار المناسبة المستخدمة في التدقيق الداخلي وذكر مزايا وعيوب كل منها

## الفئات المستهدفة

- الموظفون الذين لديهم بعض الخبرة في التدقيق بالإضافة إلى مدققي قسم المالية أو الأقسام الأخرى الذين يسعون إلى وضع منهج يركز على الممارسات المثلى وتقنيات وظيفية التدقيق الداخلي بالإضافة إلى المشرفين والمدراء الذين يرغبون في تحديث وتطوير وتجديد معرفتهم في التدقيق الداخلي.

## محاورة الدورة

- التخطيط للتدقيق المبني على أساس المخاطر
- تقييم أطر عمل إدارة المخاطر
- تقييم وظائف التدقيق الداخلي
- تحديد المخاطر
- تحديد وتصميم الضوابط
- اختيار العينات

## لمحة عامة حول المخاطر والتدقيق الداخلي

- تعريف المخاطر
- أنواع المخاطر المؤسسية
- المخاطر الاستراتيجية والمتعلقة بإعداد التقارير والامتثال والعمليات التشغيلية والمالية والمادية
- نطاق حوكمة الشركات
- مكونات حوكمة الشركات
- التدقيق الداخلي كوظيفة لحوكمة الشركات
- نطاق التدقيق الداخلي
- أسباب إجراء التدقيق الداخلي
- التمييز بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي
- ميثاق التدقيق الداخلي
- دور لجنة التدقيق
- عملية إدارة المخاطر
- الخطوات الخمس لوضع إطار عمل فعال في إدارة المخاطر المؤسسية ERM
- إطار عمل إدارة المخاطر المؤسسية: نموذج COSO
- دور نشاط التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر

## أنواع التدقيق الداخلي

- خدمات الضمان: الخط الدفاعي الثالث
- تدقيق الأداء
- تدقيق العمليات التشغيلية
- تدقيق العقود
- التدقيق المالي: الدورات المحاسبية التي يقوم بتدقيقها المدقق الداخلي
- تدقيق الجوانب الأمنية والخصوصية

## التدقيق الداخلي على أساس المخاطر: التخطيط للعمل الميداني

- أسباب التخطيط للتدقيق على أساس المخاطر
- ثلاث مراحل لإجراء التدقيق الداخلي على أساس المخاطر
- الخطوة 1: تقييم نضج المخاطر
- إجراءات التدقيق الداخلي في تقييم نضج المخاطر
- الاستراتيجية الشاملة للتدقيق بناء على أساس نضج المخاطر
- استنتاج إطار عمل إدارة المخاطر
- الخطوة 2: وضع خطة التدقيق
- متطلبات المجلس الإداري
- إجراءات وضع خطة التدقيق
- تحديد العمليات والاستجابات بحيث الضمانات المطلوبة
- تصنيف وترتيب أولويات المخاطر
- احتساب النتائج وأوزان المخاطر
- ربط المخاطر بمهام التدقيق
- استخدام الخرائط لتحديد متطلبات التأكيد
- الخطوة 3: إجراء مهام التدقيق

## التدقيق الداخلي على أساس المخاطر: إجراء مهام التدقيق

- دور التدقيق الداخلي في إجراء التدقيق
- تقييم المخاطر: المخاطر الكامنة والمراقبة والكشف وتدقيق المخاطر
- كيف يمكن لإدارة المخاطر والتدقيق الداخلي تخفيف المخاطر
- التخطيط لمهام التدقيق
- أهداف ونطاق ومعايير المهام
- برنامج عمل مهام التدقيق
- دور فريق التدقيق الداخلي
- تعريف التأكيدات الإدارية
- الكشف عن المخاطر خلال مهام التدقيق
- أمثلة لمقياس تقييم مخاطر التدقيق الداخلي
- اختبار الضوابط الإدارية
- رؤى حول مخطط انسيابي لفهم الدورات والضوابط
- تقييم تصميم الضوابط الداخلية
- اختبار فعالية العمليات التشغيلية للضوابط الداخلية
- عشر خطوات لإجراء مرحلة التدقيق
- تلخيص نتائج التدقيق للجنة التدقيق

## الأدوات التقنية للمدققين الداخليين

- نصائح وأدوات لأخذ عينات للتدقيق
- المعلومات التي يجمعها المدققون الداخليون
- الأنواع الأربعة للمعلومات
- مصادر وطبيعة المعلومات
- تقييم درجة الإقناع
- أنواع المهام الإجرائية
- 15 أداة اختبارية للتدقيق الداخلي
- المشاهدات
- إجراء المقابلات: الأساليب غير المرغوبة
- مهارات إجراء المقابلات: كيفية إجراء المقابلات الناجحة
- لعب الأدوار: الممارسات التطبيقية للمدقق الداخلي
- فحص السجلات
- التحقق والتأكيد
- الإجازة والرصد
- إعادة التدقيق
- أوراق عمل التدقيق الداخلي
- أفضل الممارسات في إدارة المعاملات الورقية
- سياسات الاحتفاظ
- التواصل حول نتائج العمل الميداني وتقديم التوصيات
- الاعتبارات القانونية للتواصل حول النتائج
- السمات الأربع للمشاهدات أو التوصيات
- توزيع النتائج والاجتماعات النهائية



المعهد العربي للتدريب في الخليج