



المعهد العربي للتدريب في الخليج

# ضوابط الامتثال الداخلية للعمليات التشغيلية والمالية

## لمحة عامة

- تعتبر الضوابط الداخلية من المواضيع المثيرة للاهتمام في البيئات المؤسسية فهي جزء من نظام الحوكمة والمخاطر والامتثال الذي يعتمد على تلك الضوابط في الحرص على التحقق من المخاطر المحتملة ولذا تبدأ هذه الدورة التدريبية بمقدمة في حوكمة المؤسسات وإدارة المخاطر المؤسسية ثم تتعمق في الطرق المختلفة المتوفرة للإدارة للاستجابة للمخاطر. كذلك تتناول الدورة التدريبية الضوابط من منظور إداري وضمن دورة إعداد التقارير المؤسسية إلى جانب كل ذلك تغطي الدورة الضوابط في دورة الدفع والمشتريات والموارد البشرية وأنظمة الرواتب ودورة المخزون والإنتاج ودورة حياة الأصول طويلة الأمد ودورة البيع والتحصيل. كما تناقش الدورة التدريبية أنظمة الرقابة المعلوماتية والضوابط الإدارية وضوابط الأمن والسلامة وضوابط إعداد التقارير المالية وضوابط إعداد التقارير الخارجية. يقع جميع ما سبق ذكره تحت قائمة الأمثلة ويتم تشجيع المشاركين بمشاركة الإدارة بالمقاييس والضوابط الملائمة للمخاطر التي تواجه المؤسسة.

## المنهجية

- تعتمد هذه الدورة التدريبية على العروض التقديمية والأمثلة كما سيكون على المشاركين عرض النتائج لدراسة الحالات والتمارين.

## أهداف الدورة

سيتمكن المشاركون في نهاية الدورة من:

- تطبيق الضوابط في العمليات المحاسبية
- التركيز على أهمية أدوار ووظائف قسم المحاسبة في سبيل استخدام الضوابط وتحسين الأداء
- تصميم الدورات المهنية للأعمال المؤسسية لتحقيق ضوابط أفضل
- تطبيق تقسيم المهام والضوابط الداخلية في قسم المحاسبة والعمليات المتعلقة بها
- وصف كيفية تقليل احتمالية التعرض للاحتيال في المؤسسة بالاعتماد على موثوقية العمليات
- الامتثال لمتطلبات إعداد التقارير الخارجية للسلطات الحكومية وشبه الحكومية
- صياغة السياسات والإجراءات التشغيلية بالتوافق مع متطلبات الضوابط الداخلية
- التصميم والحفاظ على الضوابط المالية

## الفئات المستهدفة

- تستهدف هذه الدورة التدريبية المحاسبين والماليين بجميع مستوياتهم ممن يسعون لتعميق معارفهم العملية في مجال المحاسبية والمالية والمحاسبين والماليين المعتمدين خصوصاً مدراء المحاسبة والمراقبين الماليين.

## محاورة الدورة

- تقييم المخاطر
- مراقبة المخاطر
- الحوكمة
- الامتثال
- العمليات التشغيلية والدورات المهنية

## البيئة الرقابية للشركات

- حوكمة الشركات
- الحوكمة، والمخاطر، والامتثال، والضوابط الداخلية، والتدقيق
- إطار عمل الضوابط الداخلية الصادر عن لجنة رعاية المؤسسات
- إطار عمل إدارة الموارد المؤسسية الصادر عن لجنة رعاية المؤسسات
- أهداف الضوابط الداخلية
- مبادئ الضوابط الداخلية للمؤسسات الـ17 الصادرة عن لجنة رعاية المؤسسات
- بيئة المراقبة
- تقييم المخاطر
- أنشطة الضوابط الداخلية
- المعلومات والتواصل
- أنشطة المراقبة
- لجنة رعاية المؤسسات حول إيجابيات مراقبة الضوابط الداخلية
- تعريف الضوابط الداخلية
- الضوابط الداخلية في مستوى المجلس الإداري
- الأهداف الأربعة للضوابط الداخلية على مستوى العمليات
- نموذج السبب لمسار الخطأ
- طبيعة الضوابط الداخلية
- أخطاء الضوابط الداخلية

## تطبيق الضوابط ضمن دورات الأعمال

- خصائص الضوابط الفعالة
- عملية الضوابط
- إعداد تقارير دورات الأعمال
- الموافقات والتصاريح في دورات الأعمال
- ضوابط دورة الدفع والشراء
- ضوابط دورة المخزون والتكاليف
- ضوابط دورة الموارد البشرية وأنظمة الرواتب
- ضوابط دورة المبيعات والتحصيل
- ضوابط دورة حياة الأصول الثابتة

## ضوابط الأنظمة المعلوماتية

- حماية البيانات
- استخدام أنظمة التواصل
- التقارير الأمنية
- مراقبة الدخول إلى المبنى
- ضوابط عمليات الصيانة والإصلاحات
- ضوابط الأمن والسلامة
- الآثار القانونية على بعض معايير السلامة
- التقارير الإدارية المطلوبة

## الضوابط المالية

- مراقبة الوصول للأصول المالية
- ضوابط إعداد التقارير المالية
- الضوابط عبر الميزانيات المختلفة
- ضوابط إعداد التقارير الإدارية
- تطبيق الضوابط المالية عبر الإجراءات والسياسات

## إعداد التقارير الخارجية

- الإدارة المركزية واللامركزية لعمليات إعداد التقارير
- متطلبات التقارير المالية
- إعداد التقارير الموجهة للسلطات العمالية



المعهد العربي للتدريب في الخليج