BLACKBIRD FOR TRAINING

الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي



الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

المقدمة

تقدم هذه الدورة التدريبية، التي تمتد على مدار أسبوع، فهماً متكاملاً وعملياً لـ **الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي**، مع التركيز على تقييم المخاطر، وتصميم الضوابط، وتخطيط أعمال التدقيق، واختبار الضوابط، وإعداد تقارير التدقيق، والإجراءات التصحيحية.

العالمية للتدقيق الداخلي الصادرة عن **IIA**، مع التركيز على التطبيق العملي في بيئة العمل.

أهداف الدورة

بنهاية هذه الدورة، سيتمكن المشاركون من:



- .فهم مفاهيم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي والحوكمة وإدارة المخاطر
- COSO تطبيق المبادئ الأساسية لإطار .للرقابة الداخلية
- IIA فهم المعايير العالمية للتدقيق الداخلي الصادرة عن .وكيفية تطبيقها
- .ISO 19011:2026 تطبيق مبادئ وتقنيات التدقيق وفقاً للمواصفة
- .تحديد وتقييم المخاطر التنظيمية ومخاطر العمليات
- .تقييم تصميم وفعالية الضوابط الداخلية
- .Risk & Control Matrices - RCMs إعداد مصفوفات المخاطر والضوابط
- .تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق الداخلي القائمة على المخاطر
- .تطبيق تقنيات جمع أدلة التدقيق وأخذ العينات واختبار الضوابط
- .تحديد أوجه القصور في الضوابط وملاحظات ونتائج التدقيق
- .إعداد تقارير تدقيق فعالة وخطط إجراءات تصحيحية
- .متابعة التوصيات ودعم التحسين المستمر

مخطط الدورة - أسبوع

اليوم الأول - أساسيات الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي



- .مبادئ الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي
- .الحوكمة وإدارة المخاطر ونموذج الخطوط الثلاثة
- إطار COSO للرقابة الداخلية.
- .بيئة الرقابة وأنشطة الرقابة
- .الضوابط الوقائية والكاشفة والتصحيحية
- .دور ومسؤوليات التدقيق الداخلي
- .الاستقلالية والموضوعية والأخلاقيات والمهنية
- .IIA مقدمة إلى المعايير العالمية للتدقيق الداخلي الصادرة عن

اليوم الثاني - تقييم المخاطر وتصميم الضوابط



- تحديد المخاطر وتقييمها.
- المخاطر الكامنة والمخاطر المتبقية.
- احتمالية المخاطر وتأثيرها.
- تحديد الضوابط الرئيسية.
- أهداف الضوابط وتصميمها.
- الفصل بين المهام وضوابط التفويض والموافقة.
- فجوات الضوابط وأوجه القصور.
- مصفوفة المخاطر والضوابط RCM.
- الربط بين المخاطر والضوابط وإجراءات التدقيق.
- إعداد خطة تدقيق قائمة على المخاطر.

اليوم الثالث - تخطيط وتنفيذ التدقيق واختبار الضوابط



- أهداف التدقيق ونطاقه ومعاييره وبرامج التدقيق.
- مبادئ التدقيق وفقاً للمواصفة ISO 19011:2026.
- التحضير للتدقيق وبدء أعمال التدقيق.
- أدلة التدقيق والتوثيق.
- المقابلات وجولات مراجعة العمليات.
- تقنيات أخذ العينات.
- اختبار الضوابط وتقييمها.
- الفرق بين فعالية تصميم الضوابط وفعالية تطبيقها.
- تحديد أوجه القصور في الضوابط.
- تمرين عملي على التدقيق الداخلي.

اليوم الرابع - نتائج التدقيق وإعداد التقارير والإجراءات التصحيحية



- تقييم أدلة ونتائج التدقيق.
- تحليل الأسباب الجذرية Root Cause Analysis.
- تحديد وتقييم ملاحظات ونتائج التدقيق.
- تصنيف نتائج التدقيق حسب مستوى المخاطر.
- إعداد تقارير تدقيق فعالة.
- عرض ومناقشة نتائج التدقيق مع الإدارة.
- الاجتماعات الافتتاحية والختامية.
- إعداد خطط الإجراءات التصحيحية.
- ردود الإدارة ومسؤولياتها.
- المتابعة والتحقق من تنفيذ الإجراءات التصحيحية.

اليوم الخامس - فعالية التدقيق والتحسين المستمر



- IIA. تطبيق المعايير العالمية للتدقيق الداخلي الصادرة عن
- KPIs. قياس أداء التدقيق الداخلي ومؤشرات الأداء الرئيسية
- مراقبة فعالية الضوابط الداخلية.
- التقييم الذاتي للضوابط.
- المراقبة والتدقيق المستمران.
- استخدام تحليلات البيانات لدعم أعمال التدقيق الداخلي.
- الضوابط التشغيلية والمالية وضوابط الامتثال وتقنية المعلومات.
- مخاطر الاحتيال والاعتبارات المتعلقة بالضوابط.
- تعزيز وظيفة التدقيق الداخلي.
- التحسين المستمر وإعداد خطة العمل النهائية.

لماذا تحضر هذه الدورة؟ المكاسب والخسائر!

المكاسب

- تعزيز الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر.
- تحسين تخطيط التدقيق القائم على المخاطر.
- تطوير أساليب تقييم واختبار الضوابط.
- إعداد تقارير تدقيق أكثر فعالية.
- تعزيز متابعة الإجراءات التصحيحية.
- تحسين الحوكمة والامتثال.
- تحقيق توافق أفضل مع أحدث الممارسات الدولية في مجال التدقيق.

الخسائر المحتملة في حال عدم تطوير هذه القدرات



- وجود ضوابط داخلية ضعيفة أو غير فعالة.
- عدم اكتشاف المخاطر التشغيلية والمالية في الوقت المناسب.
- تكرار أوجه القصور في الضوابط.
- ضعف فعالية أنشطة التدقيق.
- تأخر تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
- زيادة المخاطر المتعلقة بالامتثال والعمليات.

الخاتمة

، من خلال الربط بين

واختبار الضوابط، وإعداد التقارير، والإجراءات التصحيحية، والتحسين المستمر

.

، يكتسب المشاركون إطاراً حديثاً يساعدهم على

الداخلي

.

الأسئلة الشائعة **FAQ**

من ينبغي أن يحضر هذه الدورة؟

المدققون الداخليون، ومسؤولو الرقابة الداخلية، ومتخصصو المخاطر والامتثال، ومديرو المالية، والمديرون المسؤولون عن الحوكمة والضوابط الداخلية

.

هل تغطي الدورة إطار **COSO ؟**

وتقييم الضوابط الداخلية



هل تغطي أحدث إصدار من ISO 19011 ؟

نعم، تتضمن الدورة تدقيق نظم الإدارة وفقًا لإصدار ISO 19011:2026 الحالي.

هل تغطي الدورة معايير IIA ؟

نعم، تتماشى الدورة مع المعايير العالمية لممارسة التدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين (IIA)، بما في ذلك المعايير الجديدة لعام 2025.

هل الدورة قائمة على المخاطر؟

نعم. يُعد تقييم المخاطر، ومصفوفات المخاطر والضوابط، وتخطيط التدقيق القائم على المخاطر، واختبار الضوابط من المكونات الأساسية للدورة

.

