

التدقيق الداخلي في القطاع العام: مهام قائمة على المخاطر من التخطيط إلى المتابعة (10 أيام)

31 يناير – 11 فبراير 2027

أون لاين

UK Training

PARTNER



التدقيق الداخلي في القطاع العام: مهام قائمة على المخاطر من التخطيط إلى المتابعة (10 أيام)

المرجع: 209049_3255714 التاريخ: 31 يناير – 11 فبراير 2027 المكان: أون لاين الرسوم: GBP 4900

التدقيق الداخلي في القطاع العام هو العمل التأكدي والاستشاري المستقل الذي يختبر ما إذا كانت إدارة المخاطر والضوابط والعمليات في الجهة الحكومية تحمي المال العام وتقدم الخدمات كما هو مقصود. تمتد هذه الدورة عشرة أيام، وهي موجهة إلى المدققين الداخليين وقادة فرق التدقيق في الجهات العامة، ومخرجها النهائي ملف مهمة متكامل قائم على المخاطر يمتد من خطة التدقيق إلى الأدلة والنتائج والتقرير وخطة المتابعة.

مقدمة

تؤطر الدورة ثلاثة مراجع. تحدد Global Internal Audit Standards الصادرة عن The Institute of Internal Auditors مبادئ العمل المهني للتدقيق الداخلي ومتطلباته. ويعرف إطار COSO Internal Control – Integrated Framework المكونات الخمسة لنظام الرقابة الداخلية. أما Three Lines Model فيوضح كيف تتقاسم الإدارة ووظائف الإشراف والتدقيق الداخلي المسؤولية. المستوى تطبيقي، وقد مدت الدورة إلى عشرة أيام لتمارس كل مرحلة من مراحل المهمة على حالات من القطاع العام، منها مديرية خدمات وملف مشتريات.

أهداف الدورة

- التمييز بين الدورين التأكدي والاستشاري للتدقيق الداخلي وتعريف موقعه ضمن حوكمة القطاع العام
- تطبيق خرائط المخاطر لإعداد خطة تدقيق سنوية ومتوسطة المدى قائمة على المخاطر لجهة عامة
- المقارنة بين تصميم الضوابط وفاعلية تشغيلها وتفسير نقاط الضعف باستخدام إطار COSO للرقابة الداخلية
- تطبيق المقابلات والملاحظة ومراجعة الوثائق وتحليل البيانات لجمع أدلة كافية وملائمة
- تطبيق بنية الحالة والمعيار والسبب والأثر لصياغة النتائج وتبرير توصيات قابلة للقياس
- اختيار مؤشرات المتابعة والحكم على مدى تحسين الإجراءات التصحيحية للرقابة والأداء

الفئة المستهدفة

- المدققون الداخليون في الوزارات والهيئات والبلديات، الذين يقررون مجالات نطاق التدقيق التي تحظى بالتغطية
- قادة فرق التدقيق الذين يديرون المهام، ويحكمون على كفاية الأدلة وملاءمتها لدعم نتيجة ما
- رؤساء وحدات التدقيق الصغيرة في القطاع العام، الذين يختارون كيفية توزيع وقت المدققين المحدود على المخاطر
- موظفو المخاطر والامثال والتفتيش المنقولون إلى التدقيق الداخلي، الذين يقدرون اختلاف أساليب التدقيق عن الرقابة

المستمرة
UK Training
PARTNER



محاور الدورة

اليوم 1: الدور الاستراتيجي للتدقيق الداخلي في القطاع العام

- الدور التأكدي مقابل الدور الاستشاري: طريقتان يضيف بهما التدقيق الداخلي قيمة في العمل الحكومي
- تطور التدقيق الداخلي في الجهات الحكومية: من فحص الامتثال إلى استبصار المخاطر
- التدقيق الداخلي والحوكمة والمال العام: صلات المساءلة والشفافية والكفاءة
- الموقع في منظومة الرقابة المؤسسية: نموذج Three Lines Model في الجهات العامة
- Global Internal Audit Standards: المبادئ والمتطلبات المطبقة على وظائف القطاع العام

اليوم 2: بيئة القطاع العام ومخاطرها

- المخاطر التشغيلية مقابل المخاطر التنظيمية: إخفاقات تقديم الخدمة مقارنة بالمخالفات القانونية
- طبيعة الجهات العامة: متطلبات تقديم الخدمات وتعدد أصحاب المصلحة
- مخاطر الإنفاق العام والموارد والأصول: مواضع تعرض المال العام الأكبر
- الصلة بين المخاطر وجودة الخدمة: ربط أوجه التعرض بأداء المؤسسة
- تمرين خريطة المخاطر: إعداد خريطة مخاطر لجهة عامة نموذجية

اليوم 3: التخطيط للتدقيق القائم على المخاطر

- خطط التدقيق السنوية مقابل متوسطة المدى: دورات قصيرة مقارنة بتغطية متعددة السنوات
- مجالات التدقيق عالية الأثر: تحديد عناصر نطاق التدقيق الأكبر أثراً في الجمهور
- مواعمة الخطة استراتيجياً: ربط أولويات التدقيق بأهداف الجهة
- توزيع الموارد والوقت: مطابقة جهد التدقيق لمستوى المخاطر وأهمية العملية
- تمرين خطة التدقيق: إعداد خطة قائمة على المخاطر لمؤسسة عامة

اليوم 4: تقييم الحوكمة والرقابة الداخلية

- تصميم الضوابط مقابل فاعلية تشغيلها: اختبار وجود الضوابط وعملها فعلاً
- إطار COSO للرقابة الداخلية: المكونات الخمسة مطبقة على العمليات الحكومية
- الصلاحيات والمسؤوليات وقنوات الاعتماد: تقييم وضوحها في الجهات العامة
- نقاط ضعف الضوابط: تحديد أسبابها وربطها بمخاطر المؤسسة
- تمرين تقييم الضوابط: تقييم الضوابط المالية والإدارية في جهة عامة

UK Traininig

PARTNER



اليوم 5: تدقيق العمليات الحكومية وكفاءتها

- الكفاءة مقابل الفاعلية: الموارد المستخدمة مقارنة بالأهداف المحققة
- تدقيق عمليات تقديم الخدمات: رسم الخطوات والتأخيرات ونقاط التسليم في الخدمات الحكومية
- مراجعة استخدام الموارد: المدخلات البشرية والتمويلية والتشغيلية مقابل المخرجات
- الامتثال للإجراءات المعتمدة: اختبار التقيد بالسياسات والصلاحيات المفوضة
- تمرين مراجعة العمليات: استخلاص الهدر والازدواجية وفرص التحسين

اليوم 6: تدقيق الإنفاق العام والمشتريات والعقود

- تدقيق الشراء مقابل تدقيق تنفيذ العقود: مخاطر مرحلة الترسية مقارنة بمرحلة التنفيذ
- دورة الإنفاق العام: مراجعة الضوابط من تخطيط الموازنة حتى الدفع
- إجراءات الطرح والترسية: اختبار العدالة والتوثيق والموافقات
- المدفوعات والمطالبات والموافقات: ضوابط تمنع الدفع الزائد والمطالبات المكررة
- تمرين ملف المشتريات: رصد مؤشرات الهدر وتعارض المصالح وضعف الرقابة

اليوم 7: تنفيذ المهمة وأدلة التدقيق

- كفاية الأدلة مقابل ملاءمتها: الكمية مقارنة بالصلة والموثوقية
- خطة المهمة التفصيلية: مطابقة اختبارات التدقيق لنطاق المهمة وأهدافها
- أساليب الفحص: المقابلات والملاحظة ومراجعة الوثائق وتحليل البيانات
- توثيق أوراق العمل: سجلات مهمة منظمة ومرجعية وقابلة للمراجعة
- تمرين ملف المهمة: التعامل مع محدودية البيانات وضعف تعاون الإدارات

اليوم 8: تحليل النتائج وصياغة الملاحظات

- الحالة مقابل المعيار: تحديد الفجوة التي تعرف ملاحظة التدقيق
- تحليل السبب والأثر: تفسير سبب حدوث الفجوات وكلفتها
- تقدير خطورة الملاحظة: تحديد أولويات المعالجة حسب المخاطر والأثر
- توصيات قابلة للقياس والتنفيذ: معالجة الأسباب لا الأعراض الظاهرة
- تمرين مناقشة الملاحظات وصياغتها: الاتفاق على الوقائع مع الإدارات قبل التقرير



اليوم 9: تقارير التدقيق لصناع القرار

- التقرير التفصيلي مقابل الملخص التنفيذي: طبقتان مكتوبتان لقراء مختلفين
- بنية التقرير: محتوى واضح وموجز يركز على قرارات الإدارة العليا
- عرض الأثر: إظهار التأثير في الأداء والموارد والخدمات العامة
- ترتيب الملاحظات والتوصيات: الترتيب حسب المخاطر والمنفعة المتوقعة
- مراجعة جودة التقرير: اختبار الدقة والموضوعية وقابلية التنفيذ قبل الإصدار

اليوم 10: ممارسة المتابعة والمهمة المتكاملة

- المتابعة مقابل إعادة التدقيق: تتبع الإجراءات المتفق عليها مقارنة بإعادة اختبار الضوابط
- خطة المتابعة ومؤشرات الأثر: تطبيق التوصيات على مستهدفات قابلة للقياس
- تقييم ما بعد التنفيذ: تطبيق اختبارات الضوابط لتأكيد التحسن الفعلي
- تقرير المتابعة: تطبيق قواعد التقرير على التقدم والتحديات والإجراءات المطلوبة
- ملف المهمة المتكامل: استكمال الخطة والأدلة والملاحظات والتقرير وخطة المتابعة

المهارات التي ستكتسبها

- رسم خرائط مخاطر القطاع العام
- التخطيط للتدقيق القائم على المخاطر
- اختبار الضوابط
- تدقيق المشتريات
- جمع الأدلة
- صياغة الملاحظات
- كتابة تقارير التدقيق
- متابعة التوصيات

لماذا تحضر هذه الدورة

- من مهام تختار بحكم العادة أو التناوب إلى خطة مرتبة حسب المخاطر على المال العام والخدمات
- من التحقق من وجود الإجراءات إلى اختبار عمل الضوابط وكلفة نقاط ضعفها
- من ملاحظات تصف المشكلات فقط إلى ملاحظات تذكر الحالة والمعيير والسبب والأثر وعلاجا قابلا للقياس
- من تقارير تحفظ وتنسى إلى ملف مهمة متكامل مع خطة متابعة ومؤشرات أثر

UK Traininig

PARTNER



الخاتمة

يثبت التدقيق الداخلي في الجهة العامة قيمته حين يبين بالأدلة مواضع الخطر على المال العام والخدمات وما إذا كانت المعالجات المتفق عليها قد نجحت. توضح الدورة ثلاثة فروع: العمل التأكيدي مقابل الاستشاري، وتصميم الضوابط مقابل فاعلية تشغيلها، والمتابعة مقابل إعادة التدقيق. وهي الخيار المناسب لمدققي القطاع العام وقادة فرقهم الذين يريدون عشرة أيام لممارسة كل مرحلة من مراحل المهمة بدلا من نظرة عامة أقصر على دور التدقيق الداخلي.

الأسئلة الشائعة عن الدورة

ما هو التدقيق الداخلي في القطاع العام؟

التدقيق الداخلي في القطاع العام نشاط تأكيدى واستشاري مستقل وموضوعي داخل الجهة الحكومية، يختبر ما إذا كانت إدارة المخاطر والضوابط والعمليات تحمي المال العام وتلتزم بالقواعد وتقدم الخدمات بكفاءة، ويرفع النتائج إلى الإدارة العليا.

ما الفرق بين تصميم الضوابط وفاعلية تشغيلها في التدقيق الداخلي للقطاع العام؟

يسأل تصميم الضوابط هل يمنع الضابط كما هو مكتوب الخطر أو يكتشفه، أما فاعلية التشغيل فتسأل هل عمل الضابط فعلا وباتساق خلال الفترة، ويختبرها المدققون بالعينات والملاحظة وإعادة الأداء.

ما المعايير التي يتبعها تدريب التدقيق الداخلي في القطاع العام؟

تتبع الدورة Global Internal Audit Standards الصادرة عن The Institute of Internal Auditors في أعمال المهام، وإطار COSO Internal Control – Integrated Framework لتقييم الضوابط، ونموذج Three Lines Model للأدوار.

هل يناسب تدريب التدقيق الداخلي في القطاع العام قائد فريق التدقيق؟

نعم، فقائد الفريق يخطط المهام ويراجع أوراق العمل ويعتمد الملاحظات، وجلسات كفاية الأدلة وخطورة الملاحظات وبنية التقرير وتصميم المتابعة تطابق هذه المسؤوليات مباشرة.

ماذا ينتج المشاركون في تدريب التدقيق الداخلي في القطاع العام؟

ينتج المشاركون ملف مهمة متكامل لحالة جهة عامة يضم خريطة مخاطر وخطة تدقيق قائمة على المخاطر ونتائج اختبار الضوابط وأوراق العمل والملاحظات المصاغة وتقرير التدقيق وخطة متابعة بمؤشرات أثر.

UK Training

PARTNER

