BLACKBIRD FOR TRAINING

# دورة التدقيق الداخلي المتقدم: التأثير وإعداد التقارير والتواصل مع أصحاب المصلحة

29 مارس – 2 أبريل 2027

فيينا (النمسا)



# دورة التدقيق الداخلي المتقدم: التأثير وإعداد التقارير والتواصل مع أصحاب المصلحة

**المرجع:** 321760_3254801 **التاريخ:** 29 مارس – 2 أبريل 2027 **المكان:** فيينا (النمسا) **الرسوم:** GBP 5200

التدقيق الداخلي المتقدم مع التركيز على التأثير وإعداد التقارير والتواصل مع أصحاب المصلحة هو ممارسة تحويل أعمال التدقيق القائم على المخاطر إلى نتائج تفهمها الإدارة ولجان التدقيق وتقبلها وتعمل بها. تمتد هذه الدورة أسبوع، وهي موجهة إلى المدققين الداخليين ذوي الخبرة وقادة فرق التدقيق، ومخرجها النهائي تقرير تدقيق متخصص مع إحاطة للجنة التدقيق مبنية على مهمة تدقيق محاكاة.

## مقدمة

تستند الدورة إلى إطارين. يضع IPPF، وهو الإطار الدولي للممارسات المهنية الصادر عن معهد المدققين الداخليين، المعايير والإرشادات التي تحكم تخطيط أعمال التدقيق الداخلي وتنفيذها وإعداد تقاريرها. ويحدد Control – Integrated Framework COSO Internal مكونات الرقابة الداخلية التي يحكم المدققون على أساسها بسلامة التصميم وفاعلية التشغيل. المستوى متقدم: يدير المشاركون مهام التدقيق فعلا ويركزون هنا على كيف تكسب الأدلة والتحليل والصياغة التأثير. ويجمع التعلم بين دراسات الحالة وتمارين إعادة صياغة التقارير ومحاكاة مهمة تدقيق متخصصة مصغرة.

## أهداف الدورة

- تطبيق متطلبات IPPF ومكونات COSO لصياغة نتائج تراها الإدارة مستندة إلى أساس سليم ومنصفة
- التمييز بين ضعف تصميم الضوابط وإخفاق فاعلية تشغيلها وشرح كل منهما بأثره على الأعمال
- المقارنة بين التدقيق التشغيلي والمالي وتدقيق تقنية المعلومات وتدقيق الامتثال واختيار الرسالة والأدلة التي يتوقعها كل جمهور
- تفسير نتائج تحليل البيانات وتحليل الأسباب الجذرية بحيث تعالج التوصية السبب لا العرض
- تبرير تصنيف كل توصية وأولويتها والمسؤول عنها في تقرير منظم لصناع القرار
- تعريف آلية متابعة ترصد الإجراءات التصحيحية وترفع التقدم إلى لجنة التدقيق

## الفئة المستهدفة

- كبار المدققين الداخليين الذين يقودون المهام والمطالبون بتحديد طريقة عرض النتائج الصعبة على أصحاب العمليات
- مديرو التدقيق وقادة الفرق المطالبون بالحكم على وضوح مسودة التقرير وقوة إقناعها قبل إصدارها
- المدققون المتخصصون في تقنية المعلومات أو الاحتيال أو الامتثال المطالبون باختيار طريقة نقل النتائج الفنية لغير المتخصصين
- مقيمو المخاطر والامتثال والرقابة العاملون إلى جانب التدقيق الداخلي المطالبون بتقدير النتائج التي ينبغي تصعيدها
- رؤساء وظائف التدقيق الذين يعدون مواد لجنة التدقيق والمطالبون باختيار ما تحتاج اللجنة إلى رؤيته والبت فيه



## محاور الدورة

### اليوم 1: المعايير وأنواع التدقيق وتوقعات أصحاب المصلحة

- إطار IPPF مقابل إطار COSO للرقابة الداخلية: المعايير المهنية مقارنة بمكونات الرقابة
- التدقيق الداخلي في حوكمة الشركات: خطوط التبعية والاستقلالية وتوقعات أصحاب المصلحة
- أساسيات التدقيق الداخلي القائم على المخاطر: توجيه الجهد نحو ما يهم الإدارة
- التدقيق التشغيلي والمالي وتدقيق التقنية والامتثال: مواءمة كل نوع مع قرائه
- تخطيط المهمة وتحديد نطاقها: الاتفاق على الأهداف والتوقعات مع أصحاب العمليات

### اليوم 2: بناء أدلة مقنعة

- مواءمة خطة التدقيق الاستراتيجية: ربط المهام المخططة بأهداف الأعمال ومخاطرها
- أساليب تحديد المخاطر وتقييمها: تقدير الاحتمال والأثر مع أصحاب العمليات
- تصميم الضوابط مقابل فاعلية تشغيلها: اختبار نوع الإخفاق الذي وقع فعلا
- المقابلات وجمع الأدلة: أساليب طرح الأسئلة التي تنتج أدلة تدقيق موثوقة
- خطط العمل والنماذج وقوائم التحقق: الحفاظ على اتساق الأدلة بين المدققين

### اليوم 3: عرض نتائج التدقيق المتخصص

- نتائج تدقيق التقنية مقابل نتائج تدقيق الاحتيال: فجوات الأنظمة مقارنة بالسلوك المتعمد
- مبادئ تدقيق تقنية المعلومات: الأنظمة والأمن السيبراني وسلامة التطبيقات مشروحة للإدارة
- تقييم مخاطر الاحتيال وأساليب التدقيق الجنائي: عرض النتائج الحساسة بعناية
- تدقيق الامتثال التنظيمي والأخلاقيات والمشتريات: عرض فجوات إدارة العقود والشفافية
- مدخل إلى تدقيق ESG: تقييم ادعاءات الامتثال البيئي والاجتماعي والحوكمي

### اليوم 4: تحليل البيانات والأسباب الجذرية والمخاطر الناشئة

- تحليل البيانات مقابل اختبار العينات: اختيار الأدلة التي تقوي نتيجة التدقيق
- أساليب التدقيق بمساعدة الحاسوب: تحسين دقة اختبارات التدقيق ونطاق تغطيتها
- تحليل الأسباب الجذرية والتدقيق المستمر: الانتقال من الأعراض إلى حلول دائمة
- المخاطر الناشئة أمام لجان التدقيق: الذكاء الاصطناعي والأمن السيبراني وESG والأطراف الثالثة
- التدقيق المرن ومنصات الأتمتة: دورات أقصر وتغذية راجعة أسرع لأصحاب المصلحة



## اليوم 5: تطبيق عملي في إعداد التقارير والتأثير

- هيكل التقرير لصناع القرار: نتائج وتصنيفات واضحة وموجزة وقابلة للتنفيذ
- العرض على الإدارة مقابل العرض على لجنة التدقيق: ضبط العمق والنبرة
- متابعة الإجراءات التصحيحية: رصد الإجراءات المتفق عليها وتصعيد المتأخر منها
- محاكاة مهمة تدقيق متخصصة مصغرة: تطبيق الأدلة والتحليلات والتصنيفات في تمارين جماعية
- تقرير التدقيق المتخصص وإحاطة اللجنة: استكمال المخرج النهائي وعرضه

## المهارات التي ستكتسبها

- صياغة نتائج التدقيق
- تصنيف أوجه القصور الرقابي
- مقابلات التدقيق
- الحكم على كفاية الأدلة
- الاختبار القائم على تحليل البيانات
- تحليل الأسباب الجذرية
- ترتيب أولويات التوصيات
- إحاطة لجنة التدقيق

## لماذا تحضر هذه الدورة

- من نتائج يعترض عليها أصحاب العمليات إلى نتائج مصوغة وفق IPPF وCOSO يعترفون بها ويقبلونها
- من تقارير تسرد الملاحظات إلى تقارير ترتب التوصيات حسب أثرها وتسمي مسؤولا عن كل منها
- من نتائج فنية في التقنية والاحتيال وESG لا يفهمها إلا المتخصصون إلى رسائل تستطيع الإدارة واللجان العمل بها
- من الكتابة منفردا بعد العمل الميداني إلى تقرير تدقيق متخصص وإحاطة للجنة التدقيق تستكمل في مهمة محاكاة

## الخاتمة

التدقيق الداخلي المؤثر هو الخطوة التي تحول عمل التدقيق السليم إلى قرارات، بمواءمة الأدلة والصياغة مع من يجب أن يتصرف. توضح الدورة ثلاثة فروق: تصميم الضوابط مقابل فاعلية تشغيلها، والأعراض مقابل الأسباب الجذرية، وما تحتاجه الإدارة مقابل ما تحتاجه لجنة التدقيق. وهي مناسبة للمدققين ذوي الخبرة وقادة التدقيق الذين ينفذون مهاما متخصصة ويريدون أسبوع مركزة على التقارير والتأثير، بدلا من دورة أطول تتناول كل أنواع التدقيق بعمق.



## الأسئلة الشائعة عن الدورة

### ما هو التدقيق الداخلي المتقدم للتأثير والتواصل مع أصحاب المصلحة؟

هو الجزء من ممارسة التدقيق الداخلي الذي يحول الأدلة إلى نتائج وتصنيفات وتوصيات تقبلها الإدارة ولجان التدقيق وتعمل بها، باستخدام بنية واضحة وتحليل سليم وصياغة تناسب كل جمهور.

### ما الفرق بين ضعف تصميم الضابط وإخفاق فاعلية تشغيله في التدقيق الداخلي؟

ضعف التصميم يعني أن الضابط لن يعالج الخطر حتى لو نفذ تماما، أما إخفاق فاعلية التشغيل فيعني أن ضابطا سليم التصميم لم ينفذ كما ينبغي، ولكل منهما توصية ومسؤول مختلفان.

### ما المعايير التي تتبعها دورة التقارير المتقدمة في التدقيق الداخلي؟

تتبع الدورة IPPF الصادر عن معهد المدققين الداخليين في ممارسة المهام وإعداد التقارير، Control – Integrated Frameworkg COSO Internal في الحكم على تصميم الضوابط وفاعليتها.

### هل تناسب دورة التواصل المتقدم في التدقيق الداخلي مدقق تقنية المعلومات؟

نعم، فمدققو تقنية المعلومات يملكون غالبا نتائج سليمة فنيا يصعب على غير المتخصصين متابعتها، وجلسات عرض النتائج المتخصصة وأدلة التحليلات وإحاطات اللجان تعالج هذا النقل مباشرة.

### ماذا ينتج المشاركون في دورة التقارير المتقدمة في التدقيق الداخلي؟

ينتج المشاركون تقرير تدقيق متخصصا من مهمة محاكاة يتضمن نتائج مصنفة وأسبابا جذرية وتوصيات محددة المسؤول، مع إحاطة قصيرة للجنة التدقيق تعرض على المجموعة.

