JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف

دورة تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف دورة تدريبية مدتها أسبوع للمدققين الداخليين وقادة تحسين الأداء الذين يريدون أن تكشف مهام التدقيق الوفورات ومكاسب الإيرادات إلى جانب ثغرات الرقابة، وتنتهي بإعداد سجل فرص التدقيق الذي يرتب كل مكسب حسب منفعته المقدرة. تتوقع مجالس الإدارة اليوم أن تثبت وظائف التأكيد عائدا ملموسا لجهدها. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة للمدققين المستعدين لإثبات هذا العائد.

لماذا يهم تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف الآن

ثلاث فئات تعيد تشكيل توقعات لجان المراجعة هي الرؤساء التنفيذيون تحت ضغط الهوامش الذين يريدون كشف تسرب الإنفاق مبكرا، والمديرون الماليون الذين يتابعون المنافع المحققة من توصيات التدقيق، وملاك العمليات الذين يرحبون بمشورة تغطي كلفتها. وظيفة التدقيق التي تكتفي بسرد نقاط ضعف الرقابة تبدو مركز تكلفة، أما التي تقدر القيمة القابلة للاسترداد فتكسب مقعدا في نقاشات الأداء. تستند الدورة إلى معايير التدقيق الداخلي العالمية Audit Standards Global Internal الصادرة عن IIA التي تتوقع من التدقيق الداخلي تعزيز قيمة المؤسسة، وإلى نموذج الخطوط الثلاثة Model Three Lines الذي يوضح كيف يقدم المدقق المشورة دون أن يتولى قرارات الإدارة.

المستفيدون من تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف

- المدققون الداخليون الذين يخططون مهام التدقيق التشغيلي وتدقيق المشتريات
- قادة تحسين الأداء المسؤولون عن مستهدفات خفض التكاليف
- مديرو التدقيق الذين يرتبون المهام حسب المنفعة المتوقعة
- الشركاء الماليون الذين يتحققون من الوفورات قبل قيدها
- ملاك عمليات الشراء والإمداد والفوترة الذين ينفذون الملاحظات

تستفيد وظيفة التدقيق أكثر حين يحضر المدققون مع زملاء المالية الذين يتحققون من الوفورات.

قدرات تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف

تمتد المخرجات من رصد الهدر في العمليات إلى الدفاع عن رقم المنفعة أمام جهات الاعتماد.

- تطبيق تحليل قيمة العمليات للفصل بين الخطوات المضيفة للقيمة وغير المضيفة — ملاك العمليات عند إعادة تصميم سير العمل
- بناء مقارنات مرجعية داخلية وخارجية لتكلفة الوحدة وزمن الدورة — مديرو التدقيق عند ترتيب المهام
- حساب القيمة القابلة للاسترداد من الدفعات المكررة والتراخيص غير المستخدمة وتسرب العقود — المالية عند التحقق من الوفورات
- الموازنة بين الاستردادات لمرة واحدة والوفورات المتكررة وتكلفة التنفيذ — القيادة عند اعتماد الإجراءات
- تحديد ملاحظات الفرص بخط الأساس والمستهدف ومالك المنفعة — الإدارة عند قبول المسؤولية
- عرض الفرص المقدرة في تقارير التدقيق — لجان المراجعة عند متابعة القيمة المحققة

مصطلحات تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف الأساسية

- ملاحظة الفرصة — ملاحظة تدقيق تصف طريقة لخفض تكلفة أو استرداد مبلغ أو زيادة إيراد مع منفعة مقدرة.
- تحليل قيمة العمليات — تصنيف كل خطوة في العملية إلى مضيفة للقيمة أو ضرورية غير مضيفة أو هدر لتحديد الوفورات.
- تسرب الإيرادات — دخل تستحقه المؤسسة لكنها لا تفوتره أو لا تحصله أو تسعره بصورة خاطئة.
- المقارنة المرجعية — مقارنة مؤشر عملية بالنظراء أو المواقع الأخرى أو النتائج السابقة لكشف فجوات الأداء.
- خط أساس المنفعة — التكلفة أو الحجم المقاس قبل التغيير، ويتحقق على أساسه من الوفورات المعلنة لاحقا.
- تتبع تحقق المنافع — متابعة إجراءات الفرص المتفق عليها حتى تظهر الوفورات في النتائج المالية.

تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف يوما بيوم

اليوم 1: من ثغرات الرقابة إلى ملاحظات القيمة

- دور التأكيد مقابل الاستشارة في Three Lines Model — رسم حدود المدقق
- توقعات القيمة في Global Internal Audit Standards — صياغة تفويض المهمة
- فرز نطاق التدقيق حسب الإنفاق والهامش — اختيار مواضع القيمة الكامنة
- ميثاق مهمة تدقيق الفرص — الاتفاق على النطاق مع ملاك العمليات
- خريطة أصحاب المصلحة في المالية والتشغيل والمشتريات — تأمين الوصول إلى البيانات

اليوم 2: كشف الهدر والتسرب في العمليات

- أوراق عمل تحليل قيمة العمليات — فصل الخطوات المضيفة للقيمة عن الهدر
- فئات الهدر الرشيق في العمليات المكتبية والمصانع — توجيه الجهد
- اختبارات التسرب في دورة الشراء حتى الدفع للدفعات المكررة — قرارات الاسترداد
- اختبارات دورة البيع حتى التحصيل للمبيعات غير المفوترة أو منخفضة التسعير — استرداد الإيرادات
- مراجعات تطبيق العقود للخصومات والغرامات — خيارات التفاوض مع الموردين

اليوم 3: المقارنة المرجعية وتحليلات البيانات

- المقارنة المرجعية الداخلية بين المواقع ووحدات الأعمال — رصد القيم الشاذة
- مصادر المقارنة الخارجية ومقارنات النظراء — اختبار مستهدفات التكلفة
- مكعب الإنفاق وتحليل توحيد الموردين — ترشيد قاعدة الموردين
- تحليلات المجتمع الكامل للمعاملات — تقدير التسرب بدقة
- مراجعات استغلال التراخيص والأصول والطاقة — تحرير الموارد المعطلة

اليوم 4: تقدير الفرص والإبلاغ عنها

- خطوط أساس المنفعة ومعادلات الوفورات — الدفاع عن كل رقم
- تصنيف الاسترداد لمرة واحدة مقابل الوفر المتكرر — تخطيط الموازنة
- تقديرات تكلفة التنفيذ وفترة الاسترداد — ترتيب أولويات إجراءات الفرص
- صيغة ملاحظة الفرصة مع المالك والمستهدف — قبول الإدارة
- تتبع تحقق المنافع مع المالية — تأكيد الوفورات في النتائج

اليوم 5: ممارسة سجل فرص التدقيق

- حالة مشتريات المستلزمات في مستشفى — تطبيق تحليل قيمة العمليات
- حالة فوترة شركة اتصالات — تطبيق اختبارات تسرب الإيرادات
- حالة المقارنة المرجعية لأسطول نقل — تطبيق مراجعات الاستغلال
- محاكاة إحاطة لجنة المراجعة — عرض المنافع المقدرة
- سجل فرص التدقيق — ترتيب المكاسب حسب المنفعة والجهد والمالك

تطبيق تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف بعد الدورة

- تنفيذ اختبار للدفعات المكررة والتراخيص غير المستخدمة على فئة إنفاق واحدة وتسجيل كل نتيجة كملاحظة فرصة مع خط أساس المنفعة.
- الاتفاق مع المالية على جدول تتبع تحقق المنافع لتوصيات التدقيق المفتوحة وعرض أول النتائج المقدرة على لجنة المراجعة.

أسئلة حول تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف

ما تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف ولماذا يهم الآن؟

هو نهج تدقيق يبحث عن الوفورات والاستردادات ومكاسب الإيرادات إلى جانب نقاط ضعف الرقابة. ويهم الآن لأن مجالس الإدارة تتوقع من التدقيق الداخلي إثبات قيمة ملموسة.

ما الأدوار الأكثر استفادة من تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف؟

يستفيد أكثر المدققون الداخليون ومديرو التدقيق وقادة تحسين الأداء، كما يستفيد الشركاء الماليون الذين يتحققون من الوفورات.

كيف يختلف تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف عن دورة التدقيق الداخلي القائم على المخاطر؟

يركز تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف على إيجاد المكاسب المالية وتقديرها، أما دورة التدقيق الداخلي القائم على المخاطر فتركز على تخطيط التأكيد حول نقاط ضعف الرقابة.

ماذا تعود به من تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف؟

تعود بسجل فرص التدقيق الذي يرتب الوفورات ومكاسب الإيرادات حسب المنفعة المقدرة والجهد والمالك.

تدقيق الفرص لتحقيق القيمة وخفض التكاليف: الطريق إلى الأمام

يصبح سجل فرص التدقيق القائمة المختصرة لخطة التدقيق التالية. أول قرار يدعمه هو اختيار فرصتين أو ثلاث تستحق مهمة تدقيق كاملة. يستخدمه مديرو التدقيق والشركاء الماليون للاتفاق على أرقام المنفعة وخطوط الأساس قبل عرضها على لجنة المراجعة، وتستحق افتراضات المقارنة المرجعية التي بني عليها المراجعة بعد ظهور أول الوفورات في النتائج المالية للمؤسسة.