JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها

متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها دورة تدريبية متقدمة مدتها أسبوعين لرؤساء التدقيق الداخلي ومنسقي لجان المراجعة ومسؤولي جودة التدقيق، تدور حول مخرج واحد هو بطاقة أداء وظيفة التدقيق وخطة تطويرها التي تربط الأداء المقيس بقرارات الملاك والميزانية والقدرات. فاللجان تسأل بشكل متزايد عما يعود به الإنفاق على التدقيق، ولا تجيب بمصداقية إلا وظيفة تقيس نفسها. وقد بنت جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة حول حوار الإشراف هذا.

لماذا تهم متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها الآن

أصبحت لجان المراجعة تقيم وظيفة التدقيق بالدقة نفسها التي تقيم بها أي وحدة أخرى، فتسأل عن التغطية والتوقيت ودوران الموظفين وجدوى التقارير. والكفاءات نادرة، فيوازن رؤساء التدقيق بين التعيين والاستعانة المشتركة ورفع المهارات بميزانيات محدودة. وتضع معايير التدقيق الداخلي العالمية Global Internal Audit Standards الصادرة عن معهد المدققين الداخليين IIA متطلبات صريحة على رئيس التدقيق لإدارة الموارد وقياس الأداء وتشغيل برنامج تأكيد الجودة والتحسين QAIP. الوظائف التي ترصد نفسها وتنمو تحافظ على ثقة اللجنة، أما العاجزة عن تفسير أدائها فقد تجد قرارات الإسناد الخارجي تتخذ من دونها.

المستفيدون من متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها

- رؤساء التدقيق الداخلي المسؤولون أمام اللجنة عن الميزانية والملاك وتغطية الخطة
- منسقو اللجان الذين يعدون الحزم والمحاضر والتقييم السنوي لوظيفة التدقيق
- مسؤولو الجودة الذين يجرون التقييمات الذاتية ويستعدون للتقييم الخارجي المستقل
- مديرو عمليات التدقيق المسؤولون عن الجدولة وسجلات الوقت وبرمجيات إدارة التدقيق
- شركاء المواهب والتعلم الذين يصممون المسارات المهنية ودعم الشهادات للمدققين

يستفيد ثلاثي قيادة التدقيق، أي رئيس الوظيفة ومسؤول الجودة ومنسق اللجنة، أكثر من غيره حين يحضر أعضاؤه معا ويتفقون على مجموعة مقاييس واحدة.

قدرات متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها

تنظر المخرجات إلى الوظيفة بوصفها وحدة تشغيلية لها مدخلات ونواتج وقدرة على النمو.

- تحديد مجموعة متوازنة من مؤشرات أداء وظيفة التدقيق — قرارات إشراف اللجنة
- حساب طاقة التدقيق ونسبة الاستغلال وانحراف الميزانية — خيارات الملاك والاستعانة المشتركة
- تصميم دورة للتقييم الذاتي والتقييم الخارجي — أدلة التوافق مع المعايير
- بناء نموذج قدرات بمسارات مهنية وتدوير — الاحتفاظ بالمدققين الماهرين
- موازنة استثمارات تقنية التدقيق مع الكفاءة المتوقعة — ميزانية التدقيق السنوية
- عرض أداء الوظيفة عبر بطاقة مؤشرات للجنة — رئيس لجنة المراجعة

مصطلحات متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها الأساسية

- بطاقة أداء وظيفة التدقيق — مجموعة مختصرة من المؤشرات تغطي التغطية والتوقيت ورضا أصحاب المصلحة والأفراد والجودة، وترفع إلى اللجنة.
- نسبة الاستغلال — حصة وقت المدققين المتاح المصروفة على مهام التأكيد والاستشارة المخططة لا على الأعمال الإدارية.
- التقييم الخارجي للجودة — مراجعة مستقلة لتوافق وظيفة التدقيق وفاعليتها يجريها دوريا مقيم خارجي مؤهل.
- الاستعانة المشتركة — تكليف جهة خارجية بتوفير مدققين متخصصين يعملون بتوجيه رئيس التدقيق الداخلي.
- نموذج القدرات — إطار يصف المهارات والمعارف والسلوكيات المنتظرة من المدققين في كل درجة وظيفية.
- استبيان رضا أصحاب المصلحة — استبيان منظم يرسل إلى الجهات المدققة والتنفيذيين بعد المهام لتقدير جدوى عمل التدقيق.

متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها يوما بيوم

اليوم 1: توقعات الإشراف على وظيفة التدقيق

- اللائحة المنظمة للجنة المراجعة — مهام الإشراف على التدقيق الداخلي
- مجال الحوكمة في Global Internal Audit Standards — مسؤوليات المجلس ورئيس التدقيق
- التقييم السنوي لوظيفة التدقيق — الأسئلة التي تطرحها اللجان
- تهديدات الاستقلالية والموضوعية — الضمانات في خطوط رفع التقارير
- مراجعة ميثاق التدقيق — السلطة والنطاق وحقوق الوصول

اليوم 2: تصميم مقاييس الأداء

- مناظير بطاقة الأداء المتوازن للتدقيق — اختيار أربع زوايا للقياس
- المؤشرات السابقة واللاحقة — إنجاز الخطة مقابل أثر التقارير
- تصميم استبيان رضا أصحاب المصلحة — صياغة الأسئلة ومعدلات الاستجابة
- بطاقات تعريف المؤشرات — الصيغ والمالكون ومصادر البيانات
- تحديد مستهدفات مؤشرات التدقيق — طموح دون تلاعب بالأرقام

اليوم 3: الطاقة والميزانية ونسبة الاستغلال

- حساب أيام المدققين المتاحة — مخصصات الإجازات والتدريب والأعمال الإدارية
- تتبع نسبة الاستغلال والوقت المحمل — انضباط سجلات الوقت
- تقارير انحراف ميزانية التدقيق — تفسير التجاوزات أمام اللجنة
- مقاييس زمن دورة المهمة — المدة من العمل الميداني إلى التقرير النهائي
- نسبة تغطية المجالات عالية المخاطر — فجوات تأكيد غير ممولة

اليوم 4: نماذج توفير مهارات التدقيق

- النماذج الداخلية والمشتركة والمسندة خارجيا — الموازنة بين السيطرة والمرونة
- تحليل فجوات المهارات المتخصصة — خبرات تقنية المعلومات والاحتيال والقطاعات
- بنود عقود الاستعانة المشتركة — التوجيه والسرية وملكية أوراق العمل
- برامج المدقق الضيف — الاستفادة الآمنة من خبرات وحدات الأعمال
- مراجعة أداء مزود الخدمة — قرارات التجديد أو الإنهاء

اليوم 5: التقييم الذاتي للتوافق

- بروتوكول التقييم الذاتي الداخلي — اختيار عينة من المهام للمراجعة
- ملفات أدلة التوافق — إثبات تطبيق كل معيار
- الرصد المستمر عبر سجلات الإشراف — إشارات جودة فورية
- قواعد الإفصاح عن عدم التوافق — ما يجب أن يصل إلى المجلس
- كتابة تقرير التقييم الذاتي — النتائج وإجراءات التحسين

اليوم 6: الاستعداد للتقييم الخارجي للجودة

- التقييم الخارجي الكامل مقابل التقييم الذاتي المصادق عليه — اختيار المسار
- معايير اختيار المقيم — استقلالية الفريق وكفاءته
- ترتيبات المقابلات والاستبيانات — التنفيذيون والجهات المدققة وأعضاء اللجنة
- سلالم التصنيف لدى المقيمين — متوافق عموما أو جزئيا أو غير متوافق
- متتبع الإجراءات بعد التقييم — إغلاق التوصيات بشكل ظاهر

اليوم 7: نماذج القدرات والمسارات المهنية

- نموذج قدرات المدقق — الدرجات والمهارات والسلوكيات
- سياسة دعم الشهادات المهنية — إجازات الدراسة وخيارات الرعاية
- مخططات التدوير مع وحدات الأعمال — تبادل المواهب وصون الاستقلالية
- تخطيط الإحلال لمديري التدقيق — تغطية الأدوار الحرجة
- خطط التطوير الفردية — أهداف توجيه مرتبطة بفجوات القدرات

اليوم 8: الاستثمار في التقنية والمنهجية

- خصائص برمجيات إدارة التدقيق — سير العمل وسجلات الوقت وتتبع الملاحظات
- خارطة قدرات التحليلات — المهارات والتراخيص والوصول إلى البيانات
- دورة تحديث دليل المنهجية — ضبط الإصدارات وتعميم التدريب
- دراسة جدوى تقنية التدقيق — مكاسب الكفاءة والتكاليف الخفية
- تصميم مستودع المعرفة — خطط عمل تدقيق قابلة لإعادة الاستخدام والدروس المستفادة

اليوم 9: عرض أداء الوظيفة على اللجنة

- تصميم بطاقة مؤشرات اللجنة — صفحة واحدة من المؤشرات والتعليق
- سرد اتجاهات المؤشرات — الأسباب والخطوات التصحيحية
- بيان كفاية الموارد — الإشارة إلى قيود تغطية التأكيد
- جدول أعمال الجلسة المغلقة مع اللجنة — موضوعات تناقش دون حضور الإدارة
- التقرير السنوي للوظيفة — أبرز ملامح الأداء والجودة والتطوير

اليوم 10: ممارسة بطاقة أداء وظيفة التدقيق وخطة تطويرها

- اعتماد مجموعة المؤشرات — تطبيق تصميم البطاقة والمستهدفات
- سيناريو الطاقة والتوفير — تطبيق نماذج الاستغلال والاستعانة المشتركة
- فحص أدلة التوافق — تطبيق نتائج التقييم الذاتي
- أولويات الاستثمار في القدرات — ترتيب التدريب والتعيين والتقنية
- بطاقة أداء وظيفة التدقيق وخطة تطويرها — المقاييس والإجراءات والمسؤولون

تطبيق متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها بعد الدورة

- إطلاق استبيان رضا أصحاب المصلحة بعد المهام الثلاث القادمة وإضافة نتائجه إلى أول بطاقة مؤشرات للجنة.
- حساب أيام المدققين المتاحة ونسبة الاستغلال للعام المقبل وعرض خيارات التوفير لأي فجوة تغطية في المجالات عالية المخاطر.

أسئلة حول متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها

ماذا تعني متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها، ولماذا تهم الآن؟

تعني قياس أداء وظيفة التدقيق والاستثمار المدروس في أفرادها ومنهجيتها وأدواتها. وتهم الآن لأن اللجان تقيم جدوى التدقيق بدقة أكبر، ولأن معايير التدقيق الداخلي العالمية تنتظر من رئيس التدقيق إدارة الموارد والجودة بشكل ظاهر.

من الأكثر استفادة من متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها؟

رؤساء التدقيق الداخلي ومنسقو اللجان ومسؤولو الجودة ومديرو عمليات التدقيق هم الأكثر استفادة. فهم يقررون الميزانيات والملاك ودورات التقييم وما تراه اللجنة عن أداء الوظيفة.

بم تختلف متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها عن دورة تنفيذ مهام التدقيق؟

دورة تنفيذ المهام تحسن تخطيط مهمة تدقيق واحدة وتنفيذها. أما هذه الدورة فتتعامل مع الوظيفة بوصفها وحدة تشغيلية، فتغطي المؤشرات والطاقة ونماذج التوفير وتقييم الجودة والمسارات المهنية والتقارير المرفوعة إلى اللجنة.

ماذا تعود به من دورة متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها؟

تعود بمسودة بطاقة بمؤشرات ومستهدفات محددة، وحساب للطاقة والتوفير، وقائمة فحص لأدلة التوافق، وخطة تطوير ترتب الاستثمار في التدريب والتعيين والتقنية.

متابعة وظيفة التدقيق الداخلي وتطويرها: الطريق إلى الأمام

تغذي بطاقة أداء وظيفة التدقيق وخطة تطويرها أولا التقييم السنوي الذي تجريه اللجنة للتدقيق الداخلي وطلب الميزانية التالي. يملكها رئيس التدقيق، ويعرضها منسق اللجنة، ويزودها مسؤول الجودة بنتائج التقييم. وبعد اكتمال دورة كاملة من المؤشرات تستحق المستهدفات ومزيج التوفير مراجعة في ضوء ما تكشفه الأرقام.