JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين

دورة مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين دورة تدريبية مدتها أسبوع للمدققين الداخليين الجدد وملاك الضوابط الذين يحكمون على سلامة تصميم الضوابط وعملها الفعلي، وتنتهي بإعداد مصنف اختبار الضوابط الذي يضم مصفوفات المخاطر والضوابط وملاحظات جولات التحقق وأوراق الاختبار. تعتمد القيادات اليوم على ضوابط مختبرة لا على سياسات مكتوبة فقط. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة للمبتدئين في تأكيد الرقابة.

لماذا تهم مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين الآن

ثلاثة ضغوط تجعل اختبار الضوابط مهارة أساسية هي لجان المراجعة التي تطلب دليلا على أن الضوابط الرئيسية تعمل لا مجرد تأكيد وجودها، والأتمتة التي تنقل الضوابط إلى إعدادات الأنظمة وتقاريرها، وفرق المالية المحدودة التي قد يبدأ فيها الشخص نفسه المعاملة ويعتمدها. المؤسسة التي تختبر ضوابطها جيدا تكتشف الأعطال قبل أن تتحول إلى خسائر أو أخطاء جوهرية، أما الاختبار الضعيف فيمنح طمأنينة زائفة. تستند الدورة إلى إطار الرقابة الداخلية المتكامل COSO بمكوناته الخمسة، وإلى معايير التدقيق الداخلي العالمية Global Internal Audit Standards، وإلى نموذج الخطوط الثلاثة Three Lines Model الذي يفصل ملكية الضوابط عن التأكيد المستقل.

المستفيدون من مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين

- المدققون الداخليون في سنواتهم الأولى من العمل الميداني
- ملاك الضوابط الذين ينفذون التسويات والاعتمادات ويوثقونها
- موظفو المالية والتشغيل المستعدون للتقييم الذاتي للضوابط
- مسؤولو المخاطر والامتثال الذين يراقبون مؤشرات الضوابط الرئيسية
- موظفو الأنظمة الذين يديرون الضوابط الآلية وصلاحيات الوصول

تستفيد الإدارات أكثر حين يحضر المدققون الجدد مع ملاك الضوابط الذين يختبرونهم.

قدرات مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين

تتبع المخرجات ضابطا واحدا من ارتباطه بخطر، مرورا بجولة التحقق، حتى استنتاج مختبر يستطيع المدقق الدفاع عنه.

- ربط المخاطر بالضوابط في مصفوفة المخاطر والضوابط — كبار المدققين عند تحديد نطاق العمل الميداني
- تقييم تصميم الضابط وفق مكونات COSO الخمسة — ملاك الضوابط عند تحسين التوثيق
- اختبار فاعلية التشغيل بالاستفسار والملاحظة والفحص وإعادة الأداء — مديرو التدقيق عند اعتماد الاستنتاجات
- حساب أحجام العينات حسب تكرار الضابط — المدققون عند الموازنة بين الجهد ودرجة الثقة
- تحديد الاستثناءات وتصنيف القصور مع مراجع الأدلة — الإدارة عند تخطيط المعالجة
- بناء أوراق عمل يستطيع المراجع إعادة تنفيذها — مراجعو الجودة عند فحص ملفات التدقيق

مصطلحات مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين الأساسية

- بيئة الرقابة — النهج والهيكل ومعايير النزاهة التي تحدد تعامل الأفراد مع الضوابط، وهي المكون الأساسي في COSO.
- مصفوفة المخاطر والضوابط — جدول يربط كل خطر بضوابطه وملاكها وتكرارها وخطوات الاختبار المخططة.
- جولة التحقق — تتبع معاملة واحدة من بدايتها إلى نهايتها لتأكيد طريقة عمل العملية وضوابطها فعليا.
- فاعلية التصميم — مدى قدرة الضابط، إذا نفذ كما وصف، على منع الخطر الذي يعالجه أو اكتشافه.
- فاعلية التشغيل — مدى تنفيذ الضابط باتساق وعلى يد الشخص المناسب طوال الفترة المختبرة.
- الفصل بين المهام — توزيع البدء والاعتماد والتسجيل والحيازة بحيث لا يسيطر شخص واحد على معاملة كاملة.

مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين يوما بيوم

اليوم 1: منظور COSO للرقابة الداخلية

- مكونات COSO الخمسة ومبادئها — هيكلة تقييم الرقابة
- بيئة الرقابة والنهج القيادي — الحكم على ضوابط مستوى المنشأة
- أدوار Three Lines Model — الفصل بين ملكية الضوابط والتأكيد
- الضوابط الوقائية والكاشفة واليدوية والآلية — اختيار أساليب الاختبار
- الضوابط الرئيسية مقابل الثانوية — تركيز جهد الاختبار

اليوم 2: رسم المخاطر وتوثيق الضوابط

- سرد العمليات وخرائط التدفق — تحديد نقاط الرقابة
- بناء مصفوفة المخاطر والضوابط — ربط المخاطر والملاك والتكرار
- مصفوفات تعارض الفصل بين المهام — رصد الصلاحيات المتعارضة
- أسلوب جولة التحقق من البدء حتى التسجيل — تأكيد الممارسة الفعلية
- تقييم فاعلية التصميم — تقرير الانتقال إلى الاختبار

اليوم 3: اختبار فاعلية التشغيل

- الاستفسار والملاحظة والفحص وإعادة الأداء — مطابقة الدليل مع نوع الضابط
- أحجام العينات حسب تكرار الضابط — الضوابط اليومية والأسبوعية والشهرية والسنوية
- اختبار التسويات والاعتمادات — كشف المراجعات الشكلية
- ضوابط تقنية المعلومات العامة على الوصول والتغيير — الاعتماد على الضوابط الآلية
- التقارير المستخدمة في الضوابط — فحص اكتمال البيانات ودقتها

اليوم 4: تقييم الاستثناءات وحالات القصور

- التحقيق في الاستثناءات وأسبابها الجذرية — خطأ منفرد أم إخفاق منهجي
- تصنيف شدة القصور — قصور وقصور جوهري وضعف مادي
- تقييم الضوابط التعويضية — تعديل التصنيف النهائي
- معايير أوراق العمل وإحالات الأدلة — دعم اعتماد المراجع
- اختبار المعالجة بعد الإصلاح — تأكيد إغلاق الملاحظات

اليوم 5: ممارسة مصنف اختبار الضوابط

- حالة مدفوعات بنك تجزئة — تطبيق جولات التحقق وتقييم التصميم
- حالة مخزون مصنع — تطبيق اختبارات فاعلية التشغيل
- حالة مراجعة الصلاحيات في نظام مؤسسي — تطبيق فحوص الفصل بين المهام
- محاكاة نقاش القصور مع مالك الضابط — الاتفاق على التصنيف
- مصنف اختبار الضوابط — جمع المصفوفات وملاحظات الجولات وأوراق الاختبار

تطبيق مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين بعد الدورة

- تنفيذ جولة تحقق على عملية عالية المخاطر وتحديث مصفوفة المخاطر والضوابط الخاصة بها وتسجيل أي فجوات في التصميم.
- اختبار ضابط تسوية شهرية على عينة كاملة وتصنيف أي استثناءات وفق مقياس شدة القصور.

أسئلة حول مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين

ما دورة مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين ولماذا تهم الآن؟

تعلم المدققين وملاك الضوابط الحكم على سلامة تصميم الضوابط وعملها الفعلي. وتهم الآن لأن لجان المراجعة تريد دليلا مختبرا لا مجرد تطمينات.

ما الأدوار الأكثر استفادة من دورة مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين؟

يستفيد أكثر المدققون الداخليون الجدد وملاك الضوابط، كما يستفيد مسؤولو المخاطر وموظفو الأنظمة الذين يديرون الضوابط الآلية.

كيف تختلف دورة مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين عن دورة تخطيط التدقيق القائم على المخاطر؟

تركز دورة مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين على جولات التحقق والعينات والأدلة لكل ضابط، أما دورة تخطيط التدقيق القائم على المخاطر فتركز على اختيار مهام التدقيق التي تنفذ.

ماذا تعود به من دورة مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين؟

تعود بمصنف اختبار الضوابط الذي يضم مصفوفات المخاطر والضوابط وملاحظات جولات التحقق وأوراق الاختبار المكتملة.

مهارات اختبار الرقابة الداخلية للمدققين: الطريق إلى الأمام

يصبح مصنف اختبار الضوابط نموذج الجولة التالية من العمل الميداني. أول قرار يدعمه هو الاتفاق على الضوابط الرئيسية التي تحتاج اختبار فاعلية تشغيل كاملا وتلك التي تكفيها جولة تحقق. يتشاركه المدققون الجدد وملاك الضوابط للحفاظ على اتساق الأدلة ومراجعها في كل ملف تدقيق، وتستحق أحجام العينات فيه المراجعة بعد مناقشة أول تصنيفات القصور.