JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط

28 نوفمبر – 2 ديسمبر 2027

أونلاين

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط

**المرجع:** 101193_2656 **التاريخ:** 28 نوفمبر – 2 ديسمبر 2027 **المكان:** أونلاين **الرسوم:** GBP 1900

مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط دورة تدريبية مدتها أسبوع للمراقبين الماليين وكبار المحاسبين المسؤولين عن بيئة الرقابة في الإدارة المالية، ويخرج منها كل مشارك بتقويم ضوابط المراقب المالي معدا لجهته. تنتظر مجالس الإدارة والمدققون اليوم من المراقب المالي أن يبين من يملك كل ضابط رقابي ومتى ينفذ. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب مهام المراقب المالي بوصفها تخصصا مستقلا.

## لماذا تهم مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط الآن

ثلاثة ضغوط تشكل عمل المراقب المالي اليوم. تطلب لجان التدقيق دليلا على أن الضوابط الرئيسية تعمل في موعدها، وتنقل مراكز الخدمات المشتركة معالجة المعاملات بعيدا عن المراقب، ويريد المقرضون إنذارا مبكرا بضغوط السيولة. المراقب الذي يجدول الضوابط ويحدد ملاكها ويتابع الاستثناءات يمنح القيادة ثقة في الأرقام، أما من يعتمد على الذاكرة وحسن النية فيعرض الجهة للأخطاء الجوهرية والاحتيال والمفاجآت المتأخرة. وتستند الدورة إلى نموذج خطوط الدفاع الثلاثة للتأكيد، وإلى المكونات المعروفة للرقابة الداخلية: البيئة الرقابية وتقييم المخاطر وأنشطة الرقابة والمعلومات والمتابعة.

## المستفيدون من مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط

- قيادات مالية مسؤولة عن سلامة دفتر الأستاذ في وحدة أعمال
- كبار محاسبين يستعدون لتولي موقع المراقب المالي
- ملاك ضوابط يتولون التسويات والموافقات
- مسؤولو الخزينة ورأس المال العامل الذين يعتمدون على مصادقة المراقب على توقعات النقد
- منسقو الرقابة الداخلية الذين يختبرون الضوابط المالية

يستفيد المراقب المالي أكثر حين يحضر مع المحاسبين الذين ينفذون الضوابط يوميا، فيعكس التقويم حينها الملاك الفعليين.

## قدرات مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط

يغادر المشاركون قادرين على تحويل تفويض المراقب المالي إلى نشاط رقابي محدد المالك والتوقيت والدليل.

- تصميم مصفوفة ضوابط تربط كل خطر مالي بضابط ومالك محددين — لجنة التدقيق
- تقييم تعارضات الفصل بين المهام في مسارات الموافقة والدفع — المدير المالي التنفيذي
- تحديد حدود السياسات للتفويض والشطب واعتماد القيود — القيادة المالية
- بناء روتين رقابي للنقد ورأس المال العامل بمؤشرات أسبوعية — الخزينة
- اختبار فاعلية تشغيل الضوابط الرئيسية وتوثيق الأدلة — المدققون الخارجيون
- إبلاغ استثناءات الرقابة وحالة المعالجة بوضوح — اللجنة التنفيذية

## مصطلحات مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط الأساسية

- مهام المراقب المالي — الدور المالي الذي يملك السياسات المحاسبية والرقابة الداخلية وسلامة الأرقام المعلنة للجهة أو الوحدة.
- تقويم الضوابط — جدول يبين كل ضابط متكرر ومالكه وتكراره وموعده والدليل الذي ينتجه.
- مصفوفة الضوابط — جدول يربط المخاطر المالية بالضوابط التي تعالجها.
- الفصل بين المهام — توزيع الموافقة والتسجيل وحيازة الأصل في المعاملة الواحدة على أشخاص مختلفين.
- تفويض الصلاحيات — الحدود المعتمدة التي تبين من يحق له الارتباط أو الموافقة أو الدفع لمبالغ بحجم أو نوع معين.
- استثناء رقابي — حالة لم ينفذ فيها ضابط أو نفذ متأخرا أو أخفق، وتسجل للمتابعة والمعالجة.

## مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط يوما بيوم

### اليوم 1: تفويض المراقب المالي

- ميثاق المراقب المالي — تحديد النطاق بين المراقب وأمين الخزينة والمدير المالي
- نموذج خطوط الدفاع الثلاثة — موقع المراقب المالي في الإشراف
- خريطة أصحاب المصلحة للمراقب — المجالس والمدققون والمقرضون ورؤساء الأعمال
- مراجعة النموذج التشغيلي المالي — الخدمات المشتركة والمهام الرقابية المحتفظ بها
- تشخيص البيئة الرقابية — تقدير النبرة والملكية وفجوات المساءلة

### اليوم 2: تصميم الضوابط الداخلية

- سجل المخاطر المالية — تحديد مواطن الأخطاء الجوهرية والاحتيال حسب العملية
- بناء مصفوفة الضوابط — مطابقة كل خطر بضابط وقائي أو كاشف
- تحليل الفصل بين المهام — حل التعارضات في الفرق المالية الصغيرة
- مراجعة صلاحيات الوصول في الدفاتر — تقييد من يرحل القيود ويعتمدها
- اختيار الضوابط الرئيسية — ترتيب الضوابط التي يعتمد عليها التدقيق

## اليوم 3: السياسات والصلاحيات والإشراف على النقد

- دليل السياسات المحاسبية — توحيد المعالجة بين وحدات الأعمال
- جدول تفويض الصلاحيات — حدود الموافقة على الإنفاق والارتباطات
- سياسة اعتماد القيود — حدود القيود اليدوية وغير الاعتيادية
- لوحة رأس المال العامل — مؤشرات الذمم المدينة والدائنة والمخزون للتحرك
- المصادقة على توقعات النقد — فحص الفروق الأسبوعية مقابل تقديرات الخزينة

## اليوم 4: التأكيد والإشراف على الفريق

- أساليب اختبار الضوابط — التتبع الميداني والعينات وإعادة التنفيذ
- معايير الأدلة — ما يقبله المدققون إثباتا لتنفيذ الضابط
- سجل الاستثناءات ومتابعة المعالجة — تصعيد الضوابط المخفقة أو المتأخرة
- مراجعة الإشراف على التقارير — مصادقة المراقب على حزم الإدارة
- خطة طاقة الفريق المالي — توزيع ملاك الضوابط وترتيبات البدلاء

## اليوم 5: ممارسة تقويم الضوابط

- ربط مصفوفة الضوابط — تحويل ضوابط اليوم 2 إلى بنود في التقويم
- نقاط فحص الصلاحيات والسياسات — جدولة المراجعات الدورية للسياسات والحدود
- دورة تقارير الاستثناءات — إدراج الاختبار والتصعيد على مدار السنة
- تمرين حالة من التصنيع والرعاية الصحية — اختبار أعباء ملاك الضوابط
- تقويم ضوابط المراقب المالي — استكمال الملاك والتكرار والمواعيد والأدلة

## تطبيق مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط بعد الدورة

- إجراء مراجعة للفصل بين المهام على مسار دفع أو موافقة واحد والاتفاق على المعالجات مع مالك العملية.
- إطلاق تقويم الضوابط بملاك محددين وعقد أول مراجعة للاستثناءات مع الفريق بعد أربعة أسابيع.

## أسئلة حول مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط

### ما مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط، ولماذا تهم الآن؟

هي ممارسة امتلاك الرقابة الداخلية والسياسات وسلامة التقارير، وجدولة كل ضابط لينفذ في موعده. وتهم الآن لأن لجان التدقيق والمقرضين يطلبون دليلا على أن الضوابط تعمل فعلا لا أنها موثقة فقط.

## من الأكثر استفادة من دورة مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط؟

المراقبون الماليون وكبار المحاسبين هم الأكثر استفادة، خاصة من ينتقلون إلى موقع المراقب. ويستفيد أيضا ملاك الضوابط ومسؤولو الخزينة الذين يعتمدون على مصادقة المراقب.

## بم تختلف دورة مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط عن دورة محاسبة عامة؟

تركز على تصميم الضوابط والسياسات والصلاحيات والإشراف بدلا من مسك الدفاتر أو معايير التقرير. وتبين كيف يتأكد المراقب من تنفيذ الفحوص الصحيحة، ومن ينفذها، ومتى.

## ماذا تعود به من دورة مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط؟

تعود بمسودة تقويم ضوابط ومصفوفة ضوابط وحدود للصلاحيات وسجل لمتابعة الاستثناءات.

## مهام المراقب المالي وتقويم الضوابط: الطريق إلى الأمام

تقويم ضوابط المراقب المالي هو أول أداة يستخدمها المراقب ليقرر أي الضوابط تنفذ كل أسبوع ومن يملكها. ويعمل عليه ملاك الضوابط والمدققون الداخليون والمدير المالي. وبعد ربعه الأول، تستحق أعباء الملاك وأنماط الاستثناءات المراجعة، مع إلغاء الضوابط التي تضيف جهدا دون أن تخفض المخاطر.