JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة متقدمة في تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة

24 يناير – 4 فبراير 2027

كوالالمبور

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة متقدمة في تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة

**المرجع:** 316_10667 **التاريخ:** 24 يناير – 4 فبراير 2027 **المكان:** كوالالمبور **الرسوم:** GBP 8000

تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة دورة تدريبية متقدمة مدتها أسبوعين موجهة إلى رؤساء التدقيق الداخلي ومديري المراجعة الداخلية والمدققين الأوائل، وتتمحور حول مخرج واحد هو خارطة طريق نضج التدقيق الداخلي لوظيفتهم. فلجان المراجعة ومجالس الإدارة تنتظر اليوم تأكيدا مبنيا على المخاطر والأدلة ويستشرف المستقبل بدلا من قوائم تحقق متكررة. وقد صممت جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة لقادة التدقيق الساعين إلى رفع هذا المستوى.

## لماذا يهم تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة الآن

ثلاث قوى تعيد تشكيل وظيفة التدقيق. لجان المراجعة تطلب رؤى حول المخاطر الناشئة لا ملاحظات على معاملات مضت فحسب. وحجم البيانات المتاح يسمح بفحص المجتمع الكامل، فيتغير أسلوب جمع الأدلة والحكم عليها. كما ترفع معايير التدقيق الداخلي العالمية Global Internal Audit Standards الصادرة عن معهد المدققين الداخليين IIA سقف التوقعات في حوكمة وظيفة التدقيق وإدارتها وأداء مهامها، ومنها برنامج تأكيد الجودة والتحسين QAIP. الوظيفة التي تواكب ذلك تكسب مقعدا في النقاش الاستراتيجي، والمتأخرة تختزل في مركز تكلفة. وترتكز الدورة على نموذج الخطوط الثلاثة Model IIA Three Lines وإطار الرقابة الداخلية المتكامل COSO Internal Control Integrated Framework.

## المستفيدون من تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة

- رؤساء وظائف التدقيق المسؤولون عن ميثاق التدقيق والخطة السنوية والتقارير المرفوعة إلى لجنة المراجعة
- مديرو التدقيق الذين يشرفون على المهام ويراجعون أوراق العمل ويعتمدون الملاحظات
- المدققون الأوائل الذين يقودون العمل الميداني في العمليات عالية المخاطر ويوجهون الزملاء الأحدث
- مسؤولو الجودة المكلفون بالتقييمات الداخلية والتوافق مع المعايير المهنية
- مختصو تحليلات التدقيق الذين يبنون نصوص المراقبة المستمرة ولوحات المتابعة

تستفيد المجموعة القيادية لوظيفة تدقيق واحدة أكثر من غيرها حين يحضر عدد من أعضائها معا، لأن خارطة النضج التي يصوغونها تحتاج إلى ملكية مشتركة بين التخطيط والعمل الميداني والجودة.

## قدرات تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة

يغادر المشاركون وهم قادرون على الحكم على موقع وظيفتهم من التوقعات المهنية ورفع جودتها مهمة بعد أخرى.

- تقييم نضج وظيفة التدقيق مقابل معايير التدقيق الداخلي العالمية — لجنة المراجعة ورئيس التدقيق
- تصميم خطة تدقيق قائمة على المخاطر من عالم تدقيق محدث — أولويات الإدارة العليا
- تطبيق التحليل الجذري للأسباب لتحويل الملاحظات إلى نتائج راسخة — ملاك العمليات
- بناء خريطة تأكيد تزيل التداخل بين الخطوط الثلاثة — قادة المخاطر والامتثال
- فحص المجتمعات الكاملة بتحليلات التدقيق بدلا من العينات الصغيرة — تحديد نطاق المهام
- صياغة تقارير قائمة على الرؤى تدفع إلى تنفيذ الإجراءات المتفق عليها — أعضاء المجلس والتنفيذيون

## مصطلحات تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة الأساسية

- عالم التدقيق — القائمة الكاملة للجهات والعمليات والمخاطر القابلة للتدقيق التي تختار منها خطة التدقيق الدورية.
- برنامج تأكيد الجودة والتحسين QAIP — التقييمات المستمرة والدورية التي تثبت توافق وظيفة التدقيق مع المعايير المهنية واستمرار تحسنها.
- خريطة التأكيد — مصفوفة تبين أي خط أو جهة يقدم التأكيد على كل خطر رئيسي وأين تقع الفجوات أو الازدواجية.
- التحليل الجذري للأسباب — بحث منظم عن السبب الكامن وراء إخفاق الضابط الرقابي لتعالج التوصيات الأسباب لا الأعراض.
- التدقيق المستمر — فحص آلي متكرر للمعاملات والضوابط ينبه إلى الاستثناءات قريبا من وقت حدوثها.
- ميثاق التدقيق — الوثيقة الرسمية التي تحدد غرض وظيفة التدقيق الداخلي وصلاحياتها واستقلاليتها وخطوط رفع تقاريرها.

## تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة يوما بيوم

## اليوم 1: التوقعات التي تشكل التأكيد الحديث

- مجالات معايير Global Internal Audit Standards — أين يجب أن تتغير الوظيفة أولا
- أدوار نموذج IIA Three Lines Model — الحدود بين التأكيد والاستشارة
- استبيان توقعات لجنة المراجعة — الأولويات التي يحملها المجلس فعلا
- خريطة قيمة أصحاب المصلحة — التنفيذيون الذين يعتمدون على رؤى التدقيق
- فحص سلامة ميثاق التدقيق — التفويض والاستقلالية وخطوط رفع التقارير

## اليوم 2: قياس نضج وظيفة التدقيق

- مقياس نضج القدرات — المستوى الحالي لكل ممارسة تدقيق
- تقييم جاهزية التوافق — الفجوات مقابل كل متطلب في المعايير
- مؤشرات المقارنة المرجعية لوظائف التدقيق — مقارنة النظراء دون تشويه
- جرد الموارد والمهارات — تغطية الكفاءات لعالم التدقيق
- الخريطة الحرارية لفجوات النضج — ترتيب التحسينات حسب الأثر

## اليوم 3: تحديث عالم التدقيق وتقييم المخاطر

- إعادة بناء عالم التدقيق — الجهات والعمليات ومناطق المخاطر الناشئة
- مصفوفة تقييم المخاطر للوحدات القابلة للتدقيق — أولويات التغطية
- الربط بالأهداف الاستراتيجية — مهام تدقيق تتبع غايات المنظمة
- تصميم خطة التدقيق المتجددة — المرونة مقابل تعهدات اللجنة
- نموذج طاقة خطة التدقيق — الأيام والمهارات وخيارات الاستعانة المشتركة

## اليوم 4: خريطة التأكيد عبر الخطوط الثلاثة

- بناء خريطة التأكيد — التداخلات والنقاط العمياء لكل خطر رئيسي
- الاعتماد على أعمال الخط الثاني — شروط الاستفادة من فحص الآخرين
- تقويم التأكيد المجمع — تخفيف إرهاق التدقيق في وحدات الأعمال
- مكونات إطار COSO Internal Control Integrated Framework — فحص تغطية الضوابط
- الإبلاغ عن فجوات التأكيد — تصعيد المخاطر غير المغطاة إلى اللجنة

## اليوم 5: تحديث منهجية المهام

- مذكرة تخطيط المهمة — النطاق والأهداف والمعايير
- مصفوفة المخاطر والضوابط — اختيار الضوابط الرئيسية للفحص
- دورات التدقيق الرشيق القصيرة — مواكبة المخاطر سريعة التغير
- معايير أوراق العمل — كفاية الأدلة واعتماد المراجع
- نقاط الإشراف على المهمة — جودة مدمجة في العمل الميداني

## اليوم 6: تحليلات التدقيق والمراقبة المستمرة

- فحص المجتمع الكامل — بديل العينات الإحصائية حين تسمح البيانات
- قواعد الاستثناء للمدفوعات والرواتب — المؤشرات الحمراء الجديرة بالتحقيق
- نصوص التدقيق المستمر — تكرار التنبيهات وملكيتها
- اتفاقيات الوصول إلى البيانات مع تقنية المعلومات — سلامة المستخرجات وسريتها
- التحقق من نتائج التحليلات — الإيجابيات الكاذبة وردود الإدارة

## اليوم 7: التحليل الجذري للأسباب ونتائج تدوم

- أسلوب الأسئلة الخمسة ومخطط عظم السمكة — أسباب إخفاق الضوابط الكامنة
- نموذج عناصر الملاحظة — الحالة والمعيار والسبب والأثر
- مقياس تصنيف خطورة الملاحظات — تقدير متسق عبر المهام
- التفاوض على خطة الإجراءات الإدارية — المسؤولون والمواعيد والأدلة
- نظام متابعة التوصيات — إغلاق الإجراءات المتفق عليها في وقتها

## اليوم 8: إيصال الرؤى إلى المجلس

- هيكل تقرير التدقيق القائم على الرؤى — ملخص تنفيذي يدفع إلى القرار
- التقارير الموضوعية عبر المهام — القضايا المنهجية والاتجاهات
- لوحة متابعة لجنة المراجعة — تقدم الخطة والتصنيفات والإجراءات المتأخرة
- الرأي السنوي في الحوكمة والمخاطر والرقابة — الأساس والقيود
- إيصال الرسائل الصعبة — صون الاستقلالية تحت الضغط

## اليوم 9: تأكيد الجودة وفريق التدقيق عالي الأداء

- برنامج تأكيد الجودة والتحسين — دورات التقييم الداخلي والخارجي
- قائمة مراجعة الجودة بعد المهمة — دروس تغذي المنهجية
- إطار كفاءات التدقيق — قرارات التعيين والتدوير والتطوير
- مؤشرات الأداء الرئيسية للتدقيق — مقاييس تثق بها اللجنة
- روتين توجيه فريق التدقيق — بناء الحكم المهني لدى المدققين الأوائل

## اليوم 10: ممارسة خارطة طريق نضج التدقيق الداخلي

- مراجعة الخريطة الحرارية لفجوات النضج — تأكيد مجالات التحسين ذات الأولوية
- مواءمة خريطة التأكيد مع خطة التدقيق — اختبار قرارات التغطية
- ترقيات التحليلات والتحليل الجذري — ترتيب تغييرات المنهجية
- مستهدفات مؤشرات الجودة — أدلة التقدم أمام اللجنة
- خارطة طريق نضج التدقيق الداخلي — إجراءات مرحلية ومسؤولون ومعالم

## تطبيق تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة بعد الدورة

- إجراء تقييم جاهزية التوافق مع المجموعة القيادية للتدقيق وعرض الخريطة الحرارية لفجوات النضج على رئيس لجنة المراجعة.
- تجربة تحليلات المجتمع الكامل والتحليل الجذري للأسباب في مهمة قادمة، ثم مقارنة النتائج وسرعة إغلاق الإجراءات بدورة سابقة.

## أسئلة حول تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة

### ما تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة ولماذا يهم الآن؟

هو أسلوب إدارة وظيفة تدقيق تتوافق مع المعايير المهنية وتقدم رؤى مبنية على المخاطر. ويهم الآن لأن معايير التدقيق الداخلي العالمية ولجان المراجعة تنتظر تأكيدا استشرافيا وفحصا قائما على البيانات وتحسنا ظاهرا في الجودة.

### من الأدوار الأكثر استفادة من دورة تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة؟

رؤساء التدقيق ومديرو المهام والمدققون الأوائل ومسؤولو الجودة هم الأكثر استفادة. فهم يملكون خطة التدقيق ويشرفون على المهام ويرفعون التقارير إلى لجنة المراجعة، لذا يتوقف تحسين النضج على قراراتهم.

### بم تختلف دورة تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة عن دورة أساسيات المراجعة الداخلية؟

دورة الأساسيات تعلم كيفية تنفيذ مهمة تدقيق. أما هذه الدورة المتقدمة فتنظر إلى الوظيفة كلها: قياس النضج وخريطة التأكيد وتأكيد الجودة واستراتيجية التحليلات والتقارير المرفوعة إلى المجلس، وهي موجهة لمن يقودون المدققين لا للمنضمين حديثا.

## ماذا تعود به من دورة تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة؟

تعود بخارطة طريق مرحلية لنضج التدقيق الداخلي فيها مسؤولون ومعالم، ومعها منهج محدث لعالم التدقيق ونموذج لخريطة التأكيد ونموذج لصياغة الملاحظات يطبقه فريقك في المهمة التالية.

## تميز التدقيق الداخلي والممارسات الرائدة: الطريق إلى الأمام

تمنح خارطة طريق نضج التدقيق الداخلي رئيس التدقيق مسارا مرحليا من الممارسة الحالية إلى المستوى المنتظر. أول استخدام لها هو تحديد الفجوات التي تغلق قبل الخطة السنوية التالية. ويتابع بها مديرو التدقيق ورئيس لجنة المراجعة التقدم. وبعد أول تقييم خارجي للجودة تستحق الخارطة مراجعة لإعادة ضبط الأولويات وافتراضات الطاقة.