JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة متقدمة في ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية

28 يونيو – 2 يوليو 2027

ميونخ

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة متقدمة في ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية

**المرجع:** 2989_113313 **التاريخ:** 28 يونيو – 2 يوليو 2027 **المكان:** ميونخ **الرسوم:** GBP 5600

ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية دورة تدريبية مدتها أسبوع للمدققين الداخليين ومديري التدقيق المسؤولين عن إعداد الخطة السنوية، يخرج منها المشارك بعالم تدقيق مرتب وخطة سنوية موزونة بالمخاطر جاهزة للعرض على لجنة التدقيق. تنتظر مجالس الإدارة اليوم أن تصرف إدارة التدقيق ساعاتها المحدودة حيث يكون التعرض أعلى، لا حيث صرفتها في العام الماضي. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة لإدارات التدقيق في قطاعات متعددة.

## لماذا يهم ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية الآن

تشكل ثلاثة ضغوط تخطيط التدقيق في الوقت الحاضر. فلجان التدقيق تسأل عن سبب إدراج كل مهمة في الخطة، وتريد أن ترتبط التغطية بالأهداف الاستراتيجية التي تشرف عليها. والأتمتة والإسناد الخارجي والمنتجات الجديدة تنقل التعرض بين الوحدات خلال أشهر قليلة. أما عدد المدققين فنادرا ما يزيد، فكل ساعة تصرف على مجال مستقر تؤخذ من مجال ناشئ. والإدارة التي ترتب عالمها جيدا تمنح المجلس صورة صادقة عن فجوات التأكيد، بينما تترك الإدارة التي تدور على المجالات بحكم العادة تعرضات جسيمة دون فحص، وهي تعلن إنجاز الخطة كاملة.

## المستفيدون من ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية

- المدققون الذين يحدثون قائمة الكيانات والعمليات والأنظمة القابلة للتدقيق
- مديرو التدقيق الذين يقيمون الكيانات ويقترحون قائمة المهام السنوية
- قادة المهام الذين يحولون بند الخطة إلى نطاق وأهداف وخطوات اختبار
- مراجعو الجودة الذين يتحققون من بقاء العمل الميداني على المخاطر التي وعدت الخطة بتغطيتها

تستفيد إدارة التدقيق الداخلي أكثر حين ترسل مسؤول التخطيط مع عدد من قادة المهام معا، إذ تصبح معايير الترتيب وعادات تحديد النطاق ممارسة مشتركة داخل الإدارة.

## قدرات ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية

ينتقل المشاركون من سرد المجالات القابلة للتدقيق إلى تبرير موقع كل مجال منها في الخطة.

- بناء عالم تدقيق بحدود واضحة للكيانات — رئيس التدقيق عند اعتماد التغطية
- تصميم معايير تقييم تزن التعرض الكامن والاعتماد على الضوابط والتغير — مديرو التدقيق عند ترتيب الكيانات
- حساب ساعات التدقيق المتاحة ومطابقتها مع الكيانات المرتبة — مقترح الخطة السنوية
- تحديد أهداف المهمة ونطاقها من أعلى مخاطر كل كيان — قادة المهام
- اختبار الضوابط الرئيسية بأحجام عينات مرتبطة بترتيب المخاطر — مراجعو جودة العمل الميداني
- إيصال التغطية وفجوات التأكيد بلغة واضحة — لجنة التدقيق

## مصطلحات ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية الأساسية

- عالم التدقيق — كل وحدة وعملية ونظام ومشروع يمكن للتدقيق الداخلي فحصه.
- الكيان القابل للتدقيق — بند واحد محدد الحدود له مالك مسمى ونطاق معروف.
- ترتيب المخاطر — تنظيم الكيانات حسب درجة التعرض وقوة الضوابط ومقدار التغير.
- دورة التدقيق — الفترة المستهدفة بين تدقيقين متتاليين للكيان نفسه.
- خريطة التأكيد — عرض يبين الجهات التي تقدم التأكيد على كل خطر رئيسي.
- تغطية المخاطر — نسبة المخاطر الرئيسية المرتبة التي يختبرها العمل الميداني فعلا.

## ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية يوما بيوم

### اليوم 1: عالم التدقيق وحدوده

- ربط الأهداف الاستراتيجية — وصل المجالات القابلة للتدقيق بأولويات مجلس الإدارة
- بناء قائمة الكيانات — تعريف الوحدات والعمليات والأنظمة والمشاريع
- قواعد حدود الكيانات — تجنب الفجوات والتداخل بين البنود القابلة للتدقيق
- سجل الملكية — تسمية المدير المسؤول عن كل كيان
- مصادر رصد التغيير — التقاط المنتجات الجديدة والإسناد الخارجي وإعادة الهيكلة

### اليوم 2: تقييم الكيانات وترتيبها

- معايير التعرض الكامن — تقدير الأثر المالي والتشغيلي وأثر السلوك المهني
- عوامل الاعتماد على الضوابط — وزن الملاحظات السابقة والتقييم الذاتي للإدارة
- مصفوفة التقييم الموزون — تحويل المعايير إلى رتبة واحدة لكل كيان
- جلسات المعايرة — مناقشة الدرجات بين مديري التدقيق لضمان الاتساق
- رسم خريطة التأكيد — احتساب التغطية التي تقدمها جهات التأكيد الأخرى

## اليوم 3: من الترتيب إلى الخطة السنوية

- نموذج طاقة ساعات التدقيق — وضع حدود واقعية للموارد السنوية
- ضبط دورة التدقيق — تحديد الفترات للرتب العالية والمتوسطة والمنخفضة
- شبكة المفاضلة في الخطة — الاختيار بين التدقيق الإلزامي والمرتب والمطلوب
- إعادة التنبؤ بالخطة المتجددة — تعديل الخطة عند تحول التعرض خلال العام
- ورقة الخطة للجنة التدقيق — عرض المبررات والفجوات والبنود المؤجلة

## اليوم 4: تحديد نطاق المهام واختبار الضوابط

- تقييم مخاطر المهمة — اختيار المخاطر الرئيسية التي يجب أن تعالجها كل مهمة
- مذكرة النطاق والأهداف — الاتفاق على الحدود مع مالك الكيان
- تحديد الضوابط الرئيسية — فصل الضوابط الأساسية عن الخطوات المساندة
- العينات المرتبطة بالمخاطر — ضبط حجم العينة حسب رتبة الكيان وتكرار الضابط
- ورقة تتبع التغطية — إثبات أن العمل الميداني اختبر المخاطر المخطط لها

## اليوم 5: ممارسة عالم التدقيق المرتب والخطة السنوية

- بناء عالم حالة دراسية — تطبيق قواعد قائمة الكيانات على مجموعة مرافق خدمية
- محاكاة الترتيب — تقييم عالم تدقيق لبنك تجزئة
- تمرين تحديد النطاق — صياغة أهداف لكيان مشتريات عالي الرتبة
- تدريب تقارير التغطية — تلخيص فجوات التأكيد لأعضاء اللجنة
- عالم التدقيق المرتب والخطة السنوية — إكمال المسودة الخاصة بالمشارك

## تطبيق ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية بعد الدورة

- قيادة جلسة معايرة يعيد فيها مديرو التدقيق تقييم الكيانات العشرين الأعلى رتبة باستخدام مصفوفة التقييم الموزون.
- إضافة ورقة تتبع التغطية إلى المهمتين القادمتين والإبلاغ عن المخاطر الرئيسية المخطط لها التي جرى اختبارها.

## أسئلة حول ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية

### ما ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية، ولماذا يهم الآن؟

هو ممارسة حصر كل ما يمكن للتدقيق الداخلي فحصه، وتقييم كل بند حسب التعرض، ثم بناء الخطة السنوية وفق هذا الترتيب. ويهم الآن لأن لجان التدقيق تنتظر صرف الساعات حيث يكون التعرض أعلى.

### ما الأدوار الأكثر استفادة من مهارات ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية؟

يستفيد أكثر مديرو التدقيق الذين يقترحون الخطة وقادة المهام الذين يحددون نطاق العمل الميداني. كما يستفيد مراجعو الجودة عند التحقق من تغطية المخاطر.

### كيف تختلف دورة ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية عن دورة عامة في التدقيق الداخلي؟

تركز على قرارات التخطيط بدلا من كتابة التقارير أو أساليب العمل الميداني وحدها. أما الدورة العامة فتوزع وقتها على مراحل التدقيق كلها.

### ماذا تعود به من دورة ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية؟

تعود بمسودة عالم تدقيق مرتب وخطة سنوية مبنية على كيانات إدارتك. وتضم معايير التقييم وتقديرا للساعات ومخططا لورقة لجنة التدقيق.

### ترتيب مخاطر عالم التدقيق وخطة التدقيق السنوية: الطريق إلى الأمام

يحدد عالم التدقيق المرتب والخطة السنوية أولا المهام التي تدخل قائمة العام القادم والمهام التي تؤجل مع سبب معلن. ويعرضه رئيس التدقيق على لجنة التدقيق، ويستخدمه قادة المهام في تحديد النطاق. وبعد الدورة الأولى تستحق أوزان التقييم مراجعة ثانية في ضوء ما كشفه العمل الميداني فعلا.