JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان

10 – 14 يناير 2027

مسقط

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان

**المرجع:** 113503_2993 **التاريخ:** 10 – 14 يناير 2027 **المكان:** مسقط **الرسوم:** GBP 5500

دورة تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان دورة تدريبية مدتها أسبوع للمدققين الداخليين وأمناء سر مجالس الإدارة وموظفي دعم اللجان الذين يختبرون كيف يعمل المجلس ولجانه فعليا، وتنتهي بإعداد تقرير تدقيق الحوكمة المرفوع إلى لجنة المراجعة. يواجه المجلس اليوم تدقيقا أشد في طريقة اتخاذ القرارات وتوثيقها وتفويضها، وضعف الأدلة على ذلك يهز ثقة المستثمرين والممولين. تقدم جوبيتر برايم للتدريب دورة تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان.

## لماذا يهم تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان الآن

تحكم هذا العمل الرقابي اليوم قوتان. يطلب المستثمرون والممولون دليلا على أن أعضاء المجلس يناقشون الإدارة التنفيذية ويسائلونها. وتنتظر لجان المراجعة من وظيفة التدقيق الداخلي أن تختبر المجلس نفسه لا الوحدات التشغيلية فقط. في بنك مدرج قد يؤدي غياب تنحي عضو صاحب مصلحة إلى الطعن في قرار ائتمان، وفي شركة صناعية عائلية قد تربط موافقات خارج حدود الصلاحيات المنشأة بعقود لم يعتمدها أحد. المنشأة التي تثبت سلامة سلوك مجلسها تكسب الثقة، أما التي تعجز عن ذلك فتواجه موافقات متنازعا عليها وتعارضا غير مضبوط. تستند الدورة إلى مبدأ التأكيد المستقل والفصل بين الإشراف والتنفيذ.

## المستفيدون من تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان

- فرق التدقيق الداخلي التي تخطط وتنفذ مهام تغطي المجلس ولجانه والموافقات التنفيذية
- موظفو أمانة سر المجلس المسؤولون عن المواثيق وحزم الاجتماعات والمحاضر وسجل المصالح
- موظفو دعم اللجان الذين يعدون جداول الأعمال ويتابعون قرارات لجان المراجعة والترشيحات والمكافآت
- موظفو الامتثال والشؤون القانونية الذين يتحققون من بقاء الموافقات ضمن الحدود المفوضة
- موظفو المخاطر الذين يرفعون إلى اللجان تقارير الإشراف على المخاطر الرئيسية

أكثر من يستفيد فريق تدقيق داخلي يرسل مدققيه مع أعضاء من أمانة سر المجلس.

## قدرات تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان

يحول المشاركون المواثيق والمحاضر وسجلات الموافقات إلى أدلة مختبرة على سلوك المجلس.

- تقييم مدى تطابق ميثاق كل لجنة مع المهام التي تؤديها فعليا — رئيس لجنة المراجعة
- اختبار عينة من المحاضر بحثا عن النقاش المسجل والاعتراض ومتابعة القرارات — أمين سر المجلس
- تتبع الموافقات مقابل مصفوفة تفويض الصلاحيات لكشف التجاوزات — الرئيس التنفيذي
- فحص إقرارات تعارض المصالح مقابل المعاملات ذات العلاقة — رئيس المجلس
- تصنيف ملاحظات الحوكمة حسب الخطورة والسبب الجذري — رئيس التدقيق الداخلي
- عرض الملاحظات والإجراءات المتفق عليها بصيغة يستطيع أعضاء المجلس التصرف بناء عليها — لجنة المراجعة

## مصطلحات تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان الأساسية

- ميثاق اللجنة — الوثيقة التي يعتمدها المجلس وتحدد غرض اللجنة وعضويتها وصلاحياتها وواجب رفع التقارير.
- مصفوفة تفويض الصلاحيات — جدول يبين من يحق له اعتماد كل نوع وحجم من القرارات أو النفقات.
- المسائل المحجوزة للمجلس — قرارات لا يتخذها إلا المجلس بكامل أعضائه.
- سجل المصالح — سجل الأدوار الخارجية لكل عضو وعلاقاته التي قد تنشئ تعارضا في المصالح.
- سجل المتابعة — قائمة قرارات المجلس ومهامه مع المسؤول عن كل منها، تبقى مفتوحة حتى الإغلاق.
- ملاحظة الحوكمة — ملاحظة تدقيق تصف فجوة بين الممارسة المتوقعة للمجلس والأدلة التي وجدت.

## تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان يوما بيوم

### اليوم 1: المجلس موضوعا للتدقيق

- إشراف المجلس مقابل تنفيذ الإدارة — نقطة بداية نطاق التدقيق
- تفويض التدقيق الداخلي على المجلس — الاستقلالية وخط رفع التقارير
- حصر وثائق الحوكمة — الأدلة المتاحة للاختبار
- توقعات أصحاب المصلحة من أعضاء المجلس — اهتمامات المستثمرين والممولين والجهات الرقابية
- تقييم مخاطر تدقيق الحوكمة — اختيار اللجان الخاضعة للمراجعة

### اليوم 2: المواثيق والمسائل المحجوزة

- تحليل فجوات ميثاق اللجنة — المهام المعلنة مقابل جداول الأعمال الفعلية
- مراجعة جدول المسائل المحجوزة — قرارات اتخذت خارج المجلس
- اختبارات تشكيل اللجان واستقلاليتها — أهلية الأعضاء والنصاب
- مطابقة التقويم السنوي للمجلس — تغطية مهام الميثاق عبر الاجتماعات
- سجلات تقييم المجلس — أدلة التقييم الذاتي ومتابعة نتائجه

### اليوم 3: المحاضر والحزم وأدلة القرار

- منهج أخذ عينات المحاضر — النقاش والاعتراض والمبررات المسجلة
- فحص توقيت حزم الاجتماعات — الوقت المتاح للأعضاء لقراءة الأوراق
- تتبع سجل المتابعة — إغلاق القرارات حتى مستوى الإدارة
- القرارات بالتمرير الكتابي — الاستخدام السليم والمصادقة اللاحقة
- سجلات بوابة المجلس الرقمية — صلاحيات الوصول وسلامة أثر التدقيق

### اليوم 4: التفويض وتعارض المصالح

- جولة على تفويض الصلاحيات — حدود الاعتماد والتفويض الفرعي
- أخذ عينات المعاملات مقابل الحدود — التجاوزات والموافقات بأثر رجعي
- اختبار سجل المصالح — الاكتمال والتحديث السنوي
- مطابقة معاملات الأطراف ذات العلاقة — المصالح المعلنة مقابل قوائم الموردين
- أدلة التنحي في المحاضر — خروج العضو صاحب المصلحة من القرار

### اليوم 5: ممارسة تقرير تدقيق الحوكمة

- تطبيق اختبارات المواثيق والمسائل المحجوزة — صياغة ملاحظات من ملف حالة
- تطبيق عينات المحاضر وسجل المتابعة — قوة الدليل لكل ملاحظة
- تطبيق اختبارات التفويض والتعارض — السبب الجذري وتصنيف الخطورة
- التفاوض على رد الإدارة — الإجراءات المتفق عليها والمسؤولون والمدد
- تجميع تقرير تدقيق الحوكمة — ورقة لجنة المراجعة وإحاطة الختام

### تطبيق تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان بعد الدورة

- إجراء تحليل فجوات لميثاق لجنة واحدة من لجان المجلس قبل دورة اجتماعاتها التالية
- اختبار عينة من الموافقات مقابل مصفوفة تفويض الصلاحيات وتسجيل أي تجاوز كملاحظة أولية

## أسئلة حول تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان

### ما تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان ولماذا يهم الآن؟

هو مراجعة يجريها التدقيق الداخلي لطريقة اتخاذ المجلس ولجانه للقرارات وتوثيقها وتفويضها. ويهم الآن لأن المستثمرين والممولين ولجان المراجعة يريدون دليلا على أن أعضاء المجلس يشرفون على الإدارة بنقاش حقيقي.

## من الأدوار الأكثر استفادة من دورة تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان؟

المدققون الداخليون وموظفو أمانة سر المجلس وموظفو دعم اللجان هم الأكثر استفادة. ويستفيد أيضا موظفو الامتثال والشؤون القانونية والمخاطر الذين يرفعون تقاريرهم إلى اللجان.

## كيف يختلف تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان عن دورة سياسات حوكمة الشركات؟

دورة السياسات تعلمك صياغة المواثيق ووثائق الحوكمة، أما هذه الدورة فتعلمك اختبار ما إذا كان المجلس يعمل كما تقول تلك الوثائق. التركيز هنا على العينات والأدلة والملاحظات.

## ماذا تعود به من دورة تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان؟

تعود بمسودة تقرير تدقيق حوكمة مبنية على ملف حالة، تضم ملاحظات مصنفة وإجراءات متفقا عليها تكيفها للجنة المراجعة في منشأتك.

## تدقيق حوكمة مجلس الإدارة واللجان: الطريق إلى الأمام

يمنح تقرير تدقيق الحوكمة لجنة المراجعة أول صورة واضحة عن مدى تطابق ممارسة المجلس مع مواثيقه. وأول قرار يدعمه هو تحديد الفجوات التي تغلق قبل التقييم التالي للمجلس. وبعد استخدامه أول مرة تستحق طريقة توثيق الأدلة في المحاضر مراجعة جديدة، حتى يختبر التدقيق التالي القرارات لا الأوراق.