JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات

29 نوفمبر – 3 ديسمبر 2027

ميونخ

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات

المرجع: 3141_119337 **التاريخ:** 29 نوفمبر – 3 ديسمبر 2027 **المكان:** ميونخ **الرسوم:** GBP 5600

دورة تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات دورة تدريبية مدتها أسبوع موجهة إلى المدققين الداخليين ومديري المشتريات وموظفي دعم لجان التدقيق، ويخرج المشاركون منها بإعداد تقرير تدقيق المشتريات وسجل متابعة الإجراءات. فقرارات الشراء تمرر مبالغ كبيرة عبر أيد كثيرة، لذلك تطلب مجالس الإدارة اليوم تأكيدا موثقا بأن الضوابط تعمل كما صممت من طلب الشراء حتى إقفال العقد. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة لمشاركين من قطاعات متعددة.

لماذا يهم تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات الآن

تشكل ثلاث قوى واقع التأكيد الرقابي على المشتريات اليوم. فقد انتقلت عمليات الشراء إلى المنصات الإلكترونية، فأصبح لكل معاملة أثر رقمي كامل يمكن اختباره. وتطرح لجان التدقيق أسئلة أدق حول الإنفاق على الموردين وحدود الاعتماد وتعديلات العقود. وتريد قيادات المشتريات بدورها ملاحظات تحسن عملية الشراء بدلا من الاكتفاء بسرد الاستثناءات. فالجهة التي تدقق مشترياتها جيدا تكتشف مبكرا الاعتمادات الضعيفة والموردين المكررين والتعديلات غير المضبوطة، أما التي تدققها بضعف فتعرف بها بعد وقوع الخسائر أو النزاعات. وتستند الدورة إلى ممارسات التدقيق الداخلي المتعارف عليها، مع أمثلة من مشتريات الرعاية الصحية والطاقة.

المستفيدون من تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات

- العاملون في التدقيق الداخلي ممن يخططون للمهام وينفذونها عبر دورة الشراء
- قيادات المشتريات التي تجيب عن طلبات المدققين وتتولى الإجراءات التصحيحية
- موظفو دعم لجان التدقيق الذين يعدون الأوراق ويتابعون الملاحظات المفتوحة
- المراقبون الماليون المسؤولون عن اعتماد المدفوعات وسجلات الموردين
- مسؤولو المخاطر والامتثال الذين يراقبون ضوابط الشراء بين مهام التدقيق

تتحقق الفائدة الأكبر عندما تحضر وحدة التدقيق الداخلي مع نظرائها في المشتريات معا، فيتفقون على رؤية موحدة لملكية الضوابط.

قدرات تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات

يغادر المشاركون وهم قادرون على تحويل عملية الشراء إلى خطة تدقيق قابلة للاختبار ومجموعة ملاحظات تقبلها الإدارة وتعمل بها.

- تصميم نطاق تدقيق لدورة الطلب حتى الإقفال — تخطيط لجنة التدقيق
- اختبار ضوابط الاعتماد في المناقصات وأوامر الشراء — قيادة المشتريات
- اختيار عينات المعاملات وتقييمها بمنطق قابل للدفاع — مديرو التدقيق
- بناء أوراق عمل تربط الأدلة بكل استنتاج — مراجعو الجودة
- صياغة الملاحظات وفق الحالة والمعيار والسبب والأثر — مالكو العمليات
- التحقق من إقفال الإجراءات التصحيحية عبر اختبار المتابعة — تقارير مجلس الإدارة

مصطلحات تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات الأساسية

- مصفوفة الضوابط — جدول يربط كل خطر شرائي بالضابط الذي يحد منه وبالاختبار المستخدم للتحقق منه.
- فاعلية التشغيل — دليل على أن الضابط عمل باتساق طوال الفترة المفحوصة، لا أنه صمم بشكل سليم فقط.
- المطابقة الثلاثية — توافق أمر الشراء ومحضر الاستلام وفاتورة المورد قبل صرف الدفعة.
- عينة التدقيق — مجموعة جزئية من المعاملات تختار بحيث تدعم نتائجها استنتاجا عن المجتمع كله.
- الملاحظة — فجوة موثقة بين ما حدث وما كان ينبغي أن يحدث، مع سببها وأثرها والتوصية.
- الإجراء التصحيحي — المعالجة التي توافق الإدارة على تنفيذها، بمسؤول وموعد محدد، لإقفال الملاحظة.

تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات يوما بيوم

اليوم 1: رسم دورة الشراء حتى إقفال العقد

- جولة مسار الطلب حتى الإقفال — تحديد مواضع تركيز التدقيق
- مصفوفة مخاطر وضوابط المشتريات — ترتيب مجالات التغطية الرقابية
- جداول تفويض الصلاحيات — اختبار من يحق له اعتماد الإنفاق
- مخططات الفصل بين المهام — كشف الأدوار الشرائية المتعارضة
- تقارير التدقيق السابقة والملاحظات المفتوحة — تحديد نطاق الدورة الحالية

اليوم 2: تحديد النطاق وتخطيط مهمة التدقيق

- أهداف التدقيق وبيان النطاق — الاتفاق على الحدود مع قيادات المشتريات
- الأهمية النسبية وتقسيم الإنفاق إلى شرائح — اختيار الفئات محل الفحص
- مذكرة تخطيط المهمة — مواءمة الموارد والتوقيت وصلاحيات الوصول
- قوائم طلب المستندات — تأمين الأدلة من المشترين والإدارة المالية
- جدول الاجتماع الافتتاحي — توضيح التوقعات مع الجهة الخاضعة للتدقيق

اليوم 3: اختبار ضوابط المناقصات وأوامر الشراء

- تصميم الضابط مقابل فاعلية تشغيله — اختيار نوع الاختبار المناسب
- فحص ملفات المناقصات — التحقق من سجلات التقييم واعتمادات الترسية
- مطابقة أمر الشراء مع محضر الاستلام والفاتورة — التحقق من المطابقة الثلاثية
- مراجعة تعديلات العقود وتمديداتها — فحص صلاحية اعتماد التغييرات
- فحص ملف بيانات الموردين الرئيسي — تقييم إنشاء الموردين وتعديل بياناتهم

اليوم 4: العينات والأدلة وأوراق العمل

- العينات الإحصائية والعينات التقديرية — اختيار عينات معاملات قابلة للدفاع
- حجم العينة وتقييم الأخطاء — الوصول إلى استنتاج حول معدلات الاستثناء
- استخراج البيانات من سجلات الشراء — اختبار المجتمع الكامل للمعاملات
- معايير أوراق العمل — ربط الأدلة باستنتاج كل اختبار
- مقابلات تحليل السبب الجذري — التمييز بين خلل العملية والأخطاء العارضة

اليوم 5: التطبيق العملي على تقرير تدقيق المشتريات وسجل متابعة الإجراءات

- الحالة والمعيار والسبب والأثر — بناء كل ملاحظة تدقيق
- تصنيف الملاحظات حسب الخطورة — ترتيب القضايا أمام لجنة التدقيق
- التفاوض على رد الإدارة — تحديد المسؤولين ومواعيد إنجاز واقعية
- اختبار متابعة الإجراءات التصحيحية — التأكد من إقفال الملاحظات
- تقرير تدقيق المشتريات وسجل متابعة الإجراءات — إكمال المخرج النهائي

تطبيق تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات بعد الدورة

- تحديث مصفوفة مخاطر وضوابط المشتريات بالتنسيق مع فريق الشراء.
- تنفيذ اختبار متابعة على ثلاث ملاحظات شرائية مفتوحة ورفع حالة إقفالها إلى أمين سر لجنة التدقيق.

أسئلة حول تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات

ما تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات ولماذا يهم الآن؟

هو مجال تحديد نطاق ضوابط الشراء واختبارها والتقرير عنها من الطلب حتى إقفال العقد. ويهم الآن لأن سجلات الشراء الرقمية تتيح اختبارا أوسع، ولأن لجان التدقيق تنتظر تأكيدا مبنيا على الأدلة حول الإنفاق على الموردين.

ما الأدوار الأكثر استفادة من تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات؟

يستفيد أكثر المدققون الداخليون وقيادات المشتريات وموظفو دعم لجان التدقيق. كما يستفيد المراقبون الماليون ومسؤولو المخاطر بوصفهم مالكي ضوابط الاعتماد والدفع.

كيف تختلف دورة تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات عن دورة عامة في المشتريات؟

تنظر إلى الشراء من جهة التأكيد الرقابي، فبدلا من تعليم كيفية الشراء تتناول تخطيط التدقيق واختبار الضوابط وسحب العينات وكتابة الملاحظات.

ماذا تعود به من دورة تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات؟

تعود بمسودة تقرير تدقيق المشتريات وسجل متابعة الإجراءات معدة على حالة واقعية، تضم ملاحظات مصنفة حسب الخطورة وإجراءات تصحيحية متفقا عليها يمكنك تكييفها مع جهتك.

تدقيق المشتريات واختبار الضوابط وكتابة الملاحظات: الطريق إلى الأمام

يمنح تقرير تدقيق المشتريات وسجل متابعة الإجراءات لجنة التدقيق رؤية موحدة لفجوات ضوابط الشراء ومن سيتولى إقفالها. وأول استخدام له هو تحديد الملاحظات التي تستدعي التصعيد. ويعتمد عليه المدققون وقيادات المشتريات والمراقبون الماليون. وبعد الدورة الأولى تستحق درجات الخطورة إعادة نظر في ضوء نتائج اختبارات المتابعة.