JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة تدقيق الموارد البشرية وضوابطها

26 – 30 يوليو 2027

لندن

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة تدقيق الموارد البشرية وضوابطها

**المرجع:** 398_14114 **التاريخ:** 26 – 30 يوليو 2027 **المكان:** لندن **الرسوم:** GBP 5800

تدقيق الموارد البشرية وضوابطها دورة تدريبية مدتها أسبوع لمديري الموارد البشرية والمدققين الداخليين ومسؤولي امتثال الموارد البشرية، وتتمحور حول مخرج واحد هو قائمة فحص وخطة اختبار لتدقيق الموارد البشرية تتبع الموظف من طلب التوظيف حتى المغادرة وتختبر ضوابط الرواتب والسجلات في كل مرحلة. فعمليات الموارد البشرية تتعامل مع الرواتب والبيانات الشخصية وشروط العقود، فيتحول أي ضعف في الضوابط سريعا إلى انكشاف مالي أو نظامي. وقد صممت جوبيتر برايم للتدريب هذه النسخة الموجهة للمدققين لهذا العمل الاختباري.

## لماذا يهم تدقيق الموارد البشرية وضوابطها الآن

تجري عمليات الموارد البشرية اليوم عبر بوابات الخدمة الذاتية وأنظمة الرواتب السحابية ومزودي التوظيف الخارجيين، فتتوزع نقاط الرقابة بين أنظمة وجهات متعددة. وينتظر المنظمون والموظفون والمدققون رواتب دقيقة وتوظيفا عادلا وسجلات شخصية محمية وتسويات نهائية في وقتها. المنظمات التي تدقق مواردها البشرية جيدا تلتقط الموظفين الوهميين والدفعات الزائدة والموافقات الناقصة قبل تفاقمها، والتي لا تفعل تواجه تسربا في الرواتب ونزاعات وضررا للسمعة. وتختبر الدورة ضوابط الموارد البشرية وفق إطار الرقابة الداخلية المتكامل COSO Internal Control Integrated Framework، وتستخدم توقعات الأدلة والتقارير في معايير التدقيق الداخلي العالمية Global Internal Audit Standards الصادرة عن معهد المدققين الداخليين IIA، مع أمثلة من قطاعي الرعاية الصحية والتجزئة.

## المستفيدون من تدقيق الموارد البشرية وضوابطها

- مديرو الموارد البشرية المسؤولون عن السياسات والموافقات وسجلات الموظفين
- المدققون الداخليون المكلفون بمهام الموارد البشرية أو الرواتب
- مسؤولو امتثال الموارد البشرية الذين يتحققون من التقيد بسياسات التوظيف وشروط العقود
- مشرفو الرواتب المسؤولون عن تغييرات البيانات الرئيسية ودورات الدفع

يستفيد مدير الموارد البشرية والمدقق الداخلي من المنظمة نفسها أكثر من غيرهما حين يحضران معا، إذ يمكنهما الاتفاق على نقاط الرقابة التي تختبر قبل دورة التدقيق القادمة.

## قدرات تدقيق الموارد البشرية وضوابطها

يربط كل مخرج مرحلة من دورة حياة الموظف باختبار يستطيع المدقق إجراءه ويستطيع مالك العملية معالجة نتيجته.

- تقييم مخاطر عمليات الموارد البشرية من طلب التوظيف حتى المغادرة — نطاق تدقيق الموارد البشرية
- اختبار ملفات التوظيف والتهيئة والعقود مقابل السياسات — مديرو التعيين
- تطبيق اختبارات ضوابط الرواتب على تغييرات البيانات الرئيسية ودورات الدفع — المدير المالي
- حساب مؤشرات الموارد البشرية التي تكشف ضعف الضوابط — قيادة الموارد البشرية
- إيصال ملاحظات تدقيق الموارد البشرية مع مالكين وإجراءات واضحة — لجنة المراجعة

## مصطلحات تدقيق الموارد البشرية وضوابطها الأساسية

- تدقيق الموارد البشرية — مراجعة مستقلة لعمليات الموارد البشرية وسجلاتها وضوابطها للتأكد من الدقة والتقيد بالسياسات وحماية الموظفين والمنظمة.
- البيانات الرئيسية للموظف — سجلات الرواتب الأساسية مثل الدرجة والراتب وبيانات الحساب البنكي والبدلات التي تحرك كل دفعة.
- الموظف الوهمي — شخص مختلق أو غادر العمل ويبقى على كشف الرواتب فيدفع راتب لشخص لا يعمل.
- الفصل بين المهام في الرواتب — الفصل بين من يغير البيانات الرئيسية ومن يحتسب الراتب ومن يعتمد الدفع.
- الملف الشخصي — السجل الرسمي لعقد الموظف والموافقات والمؤهلات وتقييمات الأداء والسجل التأديبي.
- التسوية النهائية — الدفعة الأخيرة عند المغادرة التي تجمع الراتب غير المدفوع ورصيد الإجازات ومستحقات نهاية الخدمة والاستقطاعات.

## تدقيق الموارد البشرية وضوابطها يوما بيوم

### اليوم 1: مشهد مخاطر الموارد البشرية وتحديد نطاق التدقيق

- رسم عمليات دورة حياة الموظف — الطلب والتعيين والدفع والتطوير والمغادرة
- مصفوفة مخاطر وضوابط الموارد البشرية — الضوابط الرئيسية لكل مرحلة
- إطار COSO Internal Control Integrated Framework للموارد البشرية — إشارات بيئة الرقابة
- مراجعة سياسات الموارد البشرية والتفويضات — حدود الاعتماد والاستثناءات
- نطاق تدقيق الموارد البشرية وطلبات البيانات — الملفات والتقارير وصلاحيات النظام

### اليوم 2: التوظيف والتهيئة والعقود

- اختبار ملفات التوظيف — اعتماد الطلب والفرز وأدلة الاختيار
- فحص تعارض المصالح في التعيين — الأقارب وتحيز الترشيحات
- التحقق قبل التعيين — المؤهلات والمراجع وفحص الخلفية
- مراجعة عقود العمل — مطابقة الشروط للعروض المعتمدة
- اكتمال التهيئة — صلاحيات النظام والتعريف وإقرارات السياسات

## اليوم 3: الرواتب والبيانات الرئيسية للموظفين

- اختبار تغييرات البيانات الرئيسية — تعديلات الراتب والدرجة والحساب البنكي
- تسوية دورة الرواتب — عدد الموظفين وإجمالي الأجور وتحليل الفروق
- تحليلات كشف الموظفين الوهميين — الحسابات المكررة وغياب سجلات الحضور
- اختبار اعتماد البدلات والعمل الإضافي — الأحقية ودقة الاحتساب
- مراجعة الفصل بين المهام في الرواتب — أدوار المدخل والمدقق والمعتمد

## اليوم 4: الأداء وسجلات التدريب والمغادرة

- تدقيق دورة تقييم الأداء — الاكتمال والمعايرة والربط بالأجر
- التحقق من سجلات التدريب — الدورات الإلزامية وتجديد التراخيص
- ضوابط الإجازات والحضور — الأرصدة والموافقات وأنماط الغياب
- اختبار إجراءات المغادرة — سحب الصلاحيات وإعادة الأصول والتسوية النهائية
- مؤشرات الموارد البشرية للتدقيق — دوران الموظفين وزمن التعيين ونسب العمل الإضافي

## اليوم 5: ممارسة قائمة فحص وخطة اختبار تدقيق الموارد البشرية

- مراجعة عينة ملفات التوظيف — تطبيق اختبار الملفات على سجلات حالة
- تمرين تحليلات الرواتب — تطبيق اختبارات الموظف الوهمي والتسوية
- تتبع ملف مغادرة — تطبيق فحوص التسوية النهائية والصلاحيات
- صياغة تقرير ملاحظات تدقيق الموارد البشرية — المالكون والتصنيفات والإجراءات المتفق عليها
- قائمة فحص وخطة اختبار تدقيق الموارد البشرية — ضوابط دورة الحياة والعينات والتوقيت

## تطبيق تدقيق الموارد البشرية وضوابطها بعد الدورة

- تشغيل تحليلات الموظفين الوهميين والحسابات البنكية المكررة على آخر ملف رواتب والتحقيق في كل استثناء مع الموارد البشرية.
- اختبار عينة من المغادرين حديثا من حيث سحب الصلاحيات وإعادة الأصول ودقة التسوية النهائية ورفع الفجوات إلى مدير الموارد البشرية.

## أسئلة حول تدقيق الموارد البشرية وضوابطها

### ما تدقيق الموارد البشرية، ولماذا يهم الآن؟

تدقيق الموارد البشرية هو الاختبار المستقل لعمليات الموارد البشرية والرواتب وسجلات الموظفين مقابل السياسات وتوقعات الرقابة. ويهم الآن لأن الموارد البشرية تعمل عبر أنظمة ومزودين أكثر، فترتفع مخاطر أخطاء الأجور وانكشاف البيانات.

### من الأكثر استفادة من دورة تدقيق الموارد البشرية وضوابطها؟

مديرو الموارد البشرية والمدققون الداخليون ومسؤولو الامتثال ومشرفو الرواتب هم الأكثر استفادة. فهم يملكون أو يختبرون الموافقات والسجلات والدفعات التي تشكل ضوابط الموارد البشرية.

### بم تختلف دورة تدقيق الموارد البشرية عن دورة إدارة الموارد البشرية؟

دورة إدارة الموارد البشرية تعلم طريقة تشغيل أنشطتها. أما هذه النسخة الموجهة للمدققين فتعلم طريقة اختبارها: أخذ عينات الملفات وتحليل بيانات الرواتب وفحص الموافقات والإبلاغ عن ضعف الضوابط بإجراءات واضحة.

### ماذا تعود به من دورة تدقيق الموارد البشرية وضوابطها؟

تعود بقائمة فحص وخطة اختبار لدورة حياة الموظف، وروتينات لتحليل الرواتب، وقوالب لاختبار الملفات، وصيغة لتقرير الملاحظات جاهزة لمهمتك القادمة في الموارد البشرية أو الرواتب.

### تدقيق الموارد البشرية وضوابطها: الطريق إلى الأمام

توجه قائمة فحص وخطة اختبار تدقيق الموارد البشرية أولا نطاق المهمة القادمة في الموارد البشرية أو الرواتب وعيناتها. ويطبقها المدققون الداخليون، ويستخدمها مديرو الموارد البشرية للفحص الذاتي، ويتتبع بها مسؤولو الامتثال الإجراءات المتفق عليها. وبعد أول تدقيق تستحق مراحل دورة الحياة الأكثر استثناءات مزيدا من جهد الاختبار.