JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة لجنة المراجعة الفعالة

9 – 13 مايو 2027

عمّان

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة لجنة المراجعة الفعالة

**المرجع:** 752_28262 **التاريخ:** 9 – 13 مايو 2027 **المكان:** عمان **الرسوم:** GBP 3300

لجنة المراجعة الفعالة دورة تدريبية مدتها أسبوع لأعضاء لجان المراجعة ورؤساء التدقيق الداخلي وأمناء سر مجالس الإدارة الذين يحددون طريقة مساءلة اللجنة للإدارة التنفيذية، وتنتهي بإعداد خطة الإشراف السنوية للجنة المراجعة. فالمجالس تعتمد اليوم على لجانها لفحص التقارير المالية ومقدمي التأكيد والتعرض للمخاطر باستقلالية حقيقية. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة لمن يريد أن يجعل كل اجتماع للجنة ذا أثر.

## لماذا تهم لجنة المراجعة الفعالة الآن

تتشكل أعمال لجنة المراجعة اليوم تحت تأثير ثلاث فئات: المستثمرون والمقرضون الذين ينتظرون قوائم مالية موثوقة، والمراجعون الخارجيون ووظيفة التدقيق الداخلي الذين تتنافس تقاريرهم على وقت اجتماع محدود، والإدارة التنفيذية التي تواجه مخاطر جديدة في التقنية والاحتيال وسلاسل الإمداد. فاللجنة التي تطرح أسئلة دقيقة تكشف التحريف وضعف الضوابط مبكرا، أما اللجنة السلبية فتعتمد أوراقا لم تختبرها. وتستند الدورة إلى معايير التدقيق الداخلي العالمية Standards The IIA Global Internal Audit ونموذج الخطوط الثلاثة IIA Three Lines Model وإطار الرقابة الداخلية Framework COSO Internal Control Integrated لتأطير واجبات الإشراف لدى اللجنة.

## المستفيدون من لجنة المراجعة الفعالة

- الأعضاء غير التنفيذيين الذين يشغلون عضوية لجنة المراجعة أو يرأسونها
- رؤساء التدقيق الداخلي الذين يرفعون تقاريرهم وظيفيا إلى اللجنة
- أمناء السر الذين يعدون الميثاق وجداول الأعمال وحزم الاجتماعات والمحاضر
- المديرون الماليون الذين يعرضون القوائم المالية والتقديرات المحاسبية على اللجنة
- رؤساء المخاطر والامتثال الذين يطلعون اللجنة على التعرضات والمخالفات

يستفيد مجلس الإدارة أكثر عندما يحضر رئيس اللجنة وأمين السر ورئيس التدقيق الداخلي معا، إذ يتفقون على تقويم واحد وخط تقارير واحد وتوقعات مشتركة.

## قدرات لجنة المراجعة الفعالة

يتدرب المشاركون على عادات الاستجواب والجدولة والتقييم التي تميز اللجنة المسائلة عن لجنة تكتفي باستلام الأوراق.

- تصميم ميثاق لجنة المراجعة بما يحدد الصلاحيات والعضوية وخطوط التقارير — المجالس عند اعتماد اختصاصات اللجنة
- تقييم التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية في مسودات القوائم — الأعضاء عند اعتماد النتائج السنوية
- موازنة استقلالية المراجع الخارجي وأتعاب الخدمات الأخرى وجودة المراجعة — قرارات إعادة التعيين أو الطرح
- مواءمة خطة التدقيق الداخلي وتفويضه وموارده مع ملف المخاطر — رؤساء التدقيق عند طلب موافقة اللجنة
- بناء تقويم الاجتماعات وجدول الأعمال بما يمنح الوقت للقضايا المهمة — أمناء السر عند تنظيم حزم الاجتماعات
- تطبيق التقييم الذاتي لفعالية اللجنة والعمل بنتائجه — رؤساء اللجان عند رفع التقارير إلى المجلس

## مصطلحات لجنة المراجعة الفعالة الأساسية

- ميثاق لجنة المراجعة — وثيقة يعتمدها المجلس تحدد غرض اللجنة وصلاحياتها وتكوينها ومهامها وترتيبات رفع تقاريرها.
- الإلمام المالي — قدرة العضو على قراءة القوائم المالية ومساءلة الأحكام التي بنيت عليها.
- استقلالية المراجع — تحرر المراجع الخارجي من العلاقات أو الخدمات التي قد تضعف موضوعية حكمه.
- الحكم المحاسبي الجوهري — مجال محاسبي قد تغير فيه تقديرات الإدارة أو خياراتها النتائج المعلنة تغييرا جوهريا.
- الجلسة المغلقة — جزء من الاجتماع تلتقي فيه اللجنة بالمراجعين دون حضور الإدارة التنفيذية.
- تقييم الفعالية — مراجعة دورية لمدى أداء اللجنة لمهامها، غالبا عبر استبيان ومقابلات.

## لجنة المراجعة الفعالة يوما بيوم

### اليوم 1: الغرض والميثاق والتكوين

- دور لجنة المراجعة في هيكل المجلس — الصلاحيات المفوضة والمساءلة
- صياغة الميثاق ومراجعته السنوية — النطاق والصلاحيات وخطوط التقارير
- استقلالية الأعضاء وإلمامهم المالي — خيارات التكوين عند الترشيح
- نموذج IIA Three Lines Model — موقع اللجنة بين مقدمي التأكيد
- حزم تهيئة الأعضاء الجدد — تسريع انخراطهم في أعمال اللجنة

### اليوم 2: الإشراف على التقارير المالية

- قراءة مسودات القوائم المالية — أسئلة حول الإيرادات والمخصصات
- الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية — مساءلة افتراضات الإدارة
- تقييم الاستمرارية والجدوى — الأدلة التي ينبغي أن تطلبها اللجنة
- مخاطر الاحتيال وتجاوز الإدارة للضوابط — إشارات الإنذار في الأرقام المعلنة
- ترتيبات الإبلاغ عن المخالفات — إشراف اللجنة على البلاغات المرفوعة

## اليوم 3: الإشراف على التدقيق الداخلي والمراجعة الخارجية

- تفويض التدقيق الداخلي وفق The IIA Global Internal Audit Standards — مهام الاعتماد
- اعتماد خطة التدقيق الداخلي القائمة على المخاطر — التغطية والموارد والفجوات
- اختيار المراجع الخارجي وطرح التعاقد — معايير إعادة التعيين
- سياسة الخدمات غير المتعلقة بالمراجعة — حماية استقلالية المراجع الخارجي
- خطابات الإدارة وملاحظات المراجعة — تتبع المعالجة حتى الإغلاق

## اليوم 4: المخاطر والرقابة والاجتماعات الفعالة

- إطار COSO Internal Control Integrated Framework — أسئلة حول فعالية الرقابة
- تقارير المخاطر والتعرضات الناشئة — الأمن السيبراني والأطراف الخارجية والتقنية
- تصميم التقويم السنوي للاجتماعات — مواءمة جدول الأعمال مع دورة التقارير
- حزم الاجتماعات والمحاضر — أوراق واضحة ومساءلة موثقة
- الجلسات المغلقة مع المراجعين — إظهار المخاوف دون حضور الإدارة

## اليوم 5: ممارسة خطة الإشراف السنوية للجنة المراجعة

- تطبيق مراجعة الميثاق على حالة مجموعة صناعية — فجوات الصلاحيات
- تطبيق مساءلة الأحكام على حالة مقدم رعاية صحية — فحص التقديرات
- تطبيق معايير الإشراف على المراجعين على نتائج الحالة — الاستقلالية والجودة
- استبيان التقييم الذاتي للجنة — التصنيف ورفع النتائج إلى المجلس
- صياغة خطة الإشراف السنوية للجنة المراجعة — التقويم والأولويات والتقييم

## تطبيق لجنة المراجعة الفعالة بعد الدورة

- إجراء مراجعة للميثاق والتقويم مع أمين السر واقتراح التعديلات لاعتماد المجلس
- قيادة تقييم ذاتي للجنة باستخدام الاستبيان وعرض النتائج المصنفة على رئيس اللجنة

## أسئلة حول لجنة المراجعة الفعالة

### ما لجنة المراجعة الفعالة ولماذا تهم الآن؟

لجنة المراجعة الفعالة هي اللجنة التي تسائل التقارير المالية والتدقيق والمخاطر نيابة عن مجلس الإدارة. وتهم الآن لأن المستثمرين ينتظرون أرقاما موثوقة، ولأن المخاطر الجديدة تصل إلى اللجان أسرع من قبل.

## من أكثر المستفيدين من دورة لجنة المراجعة الفعالة؟

يستفيد منها أعضاء لجان المراجعة ورؤساؤها أكثر من غيرهم، ومعهم رؤساء التدقيق الداخلي وأمناء السر.

## كيف تختلف دورة لجنة المراجعة الفعالة عن دورة حوكمة الشركات العامة؟

تختلف بتركيزها على مهام لجنة واحدة في الإشراف على التقارير والتأكيد والمخاطر بدلا من المجلس كله. فتتدرب على مساءلة المراجعين وقراءة القوائم بدلا من دراسة هياكل المجالس عموما.

## ماذا تعود به من دورة لجنة المراجعة الفعالة؟

تعود بخطة الإشراف السنوية للجنة المراجعة مبنية على عمل تطبيقي، تتضمن تقويم الاجتماعات وأولويات الإشراف ومنهجية التقييم الذاتي.

## لجنة المراجعة الفعالة: الطريق إلى الأمام

تحدد خطة الإشراف السنوية للجنة المراجعة أولويات اللجنة وتقويمها للدورة المقبلة، وتدعم أول قرار بشأن الأحكام المحاسبية وتقارير المراجعة التي تستحق أكبر وقت في الاجتماعات. ويستخدمها رئيس اللجنة وأمين السر لتخطيط حزم الاجتماعات. وبعد أول دورة لها تجدر العودة إلى نتائج التقييم الذاتي للتحقق من تحسن مستوى المساءلة داخل اللجنة.