

معايير المراجعة والتدقيق

الداخلي لأنظمة الجودة

د. سعد عزيز حبيب العتيبي

جامعة أم القرى - كلية الإدارة والاقتصاد

saaotybi@uqu.edu.sa



Quality



COSTS

محتويات البرنامج التدريبي



✓ مفهوم المراجعة الداخلية.

✓ أهداف المراجعة الداخلية.

✓ صفات ومزايا وإجراءات عمل المراجعة الداخلية.

✓ علاقة المراجعة الداخلية بنظام إدارة الجودة.

✓ المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية.

الهدف العام



تزويد المشاركين بأهم المعارف
والمهارات اللازمة عن معايير
المراجعة والتدقيق لأنظمة الجودة

الأهداف التفصيلية

في نهاية البرنامج يتوقع أن يكون المتدرب قادراً على:

- توضيح مفهوم المراجعة الداخلية
- التعرف على اهداف المراجعة الداخلية
- اكتشاف صفات ومزايا وإجراءات عمل المراجعة الداخلية
- توضيح علاقة المراجعة الداخلية بنظام إدارة الجودة.
- الاطلاع على المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية.



أهمية وأهداف المراجعة الداخلية

في الأونة الاخيرة ازدادت اهمية المراجعة الداخلية وذلك لعدة عوامل هي:

كبر حجم المشروعات وتعقد عملياتها:

ادى ظهور شركات المساهمة إلى كبر حجم المشروعات و انفصال الإدارة عن الملكية مما أدى إلى عدم قدرة إدارة المشروعات من الامام بكافة الأشياء في هذه المشروعات وبالتالي استوجب الامر استخدام نظم رقابة داخلية



التناثر الجغرافي للعمليات وتزايد نطاق العمليات الدولية:

مع كبر حجم المشروعات تم انشاء فروع كثيرة في مناطق متباعدة ادى ذلك إلى ارسال المراجع الداخلي لمراجعة اعمال هذه الفروع وقد أطلق على هذا المراجع (المراجع المتجول) لمتابعة مدى التزام العاملين بالسياسات الإدارية و اقتراح



أهمية واهداف المراجعة الداخلية

التوسع في احتياجات الإدارة:

نجد ان الإدارة هي العميل الرئيسي لقسم المراجعة الداخلية وهي التي تحدد الخدمات التي تحتاجها من قسم المراجعة الداخلية وعلى ادارة المراجعة الداخلية توفير تلك الاحتياجات



اعمال مفهوم السيطرة على الشركة:

السيطرة تعني قيام مجلس الادارة بالإمام بمجريات الامور بالشركة والقدرة على إدارتها وتوجيهها نحو تحقيق الاهداف المخطط لها، وتجاوز المخاطر التي يمكن التعرض لها نتيجة بيئة الاعمال المتغيرة والتقدم التكنولوجي والمنافسة



اهداف المراجعة الداخلية

أهمية واهداف المراجعة الداخلية



نشأت المراجعة الداخلية بناء على احتياجات الإدارة في الشركات الكبرى ذات النشاط الواسع، حيث تعتمد الإدارة في وقايتها وتوجيهها للعمليات اعتماداً كلياً على ما يقدم لها من بيانات محاسبية واحصائية، **لذلك اضطرت الإدارة إلى ايجاد الوسيلة التي عن طريقها يمكن الاطمئنان إلى الأمور الآتية:**

أهمية واهداف المراجعة الداخلية

ان نظم الضبط والنظم المحاسبية سليمة

السياسات والاجراءات التنفيذية التي رسمتها الإدارة كافية لإنجاز الاعمال

ان الموظفين لا ينحرفون عن السياسات والاجراءات التنفيذية المرسومة

ان هناك حماية اورقابة كافية لأصول المنشأة

ان البيانات المحاسبية والاحصائية التي تقدم للإدارة تلخيصاً لأعمال المنشأة يمكن الاعتماد عليها

بالإضافة الى التأكد من ان المصروفات لا تنفق إلا في الاغراض الضرورية المتصلة بأعمال المنشأة وان جميع

الايادات المستحقة للمنشأة قد ادرجت في الحسابات





صفات ومزايا وإجراءات عمل المراجعة الداخلية

صفات ومزايا وإجراءات عمل المراجعة الداخلية

تعمل إدارة المراجعة الداخلية في استقلال تام عن باقي الإدارات وهذا الاستقلال الوظيفي هو أحد أركان قوتها

تعمل إدارة المراجعة الداخلية بناء على سلطات صريحة، وينحصر عمل إدارة المراجعة في عملية المراجعة الداخلية فقط

تعتبر المراجعة الداخلية جزء من المراقبة الداخلية أي أنها تعمل بجوار الضبط الداخلي ولذلك يجب عدم الخلط بينهما

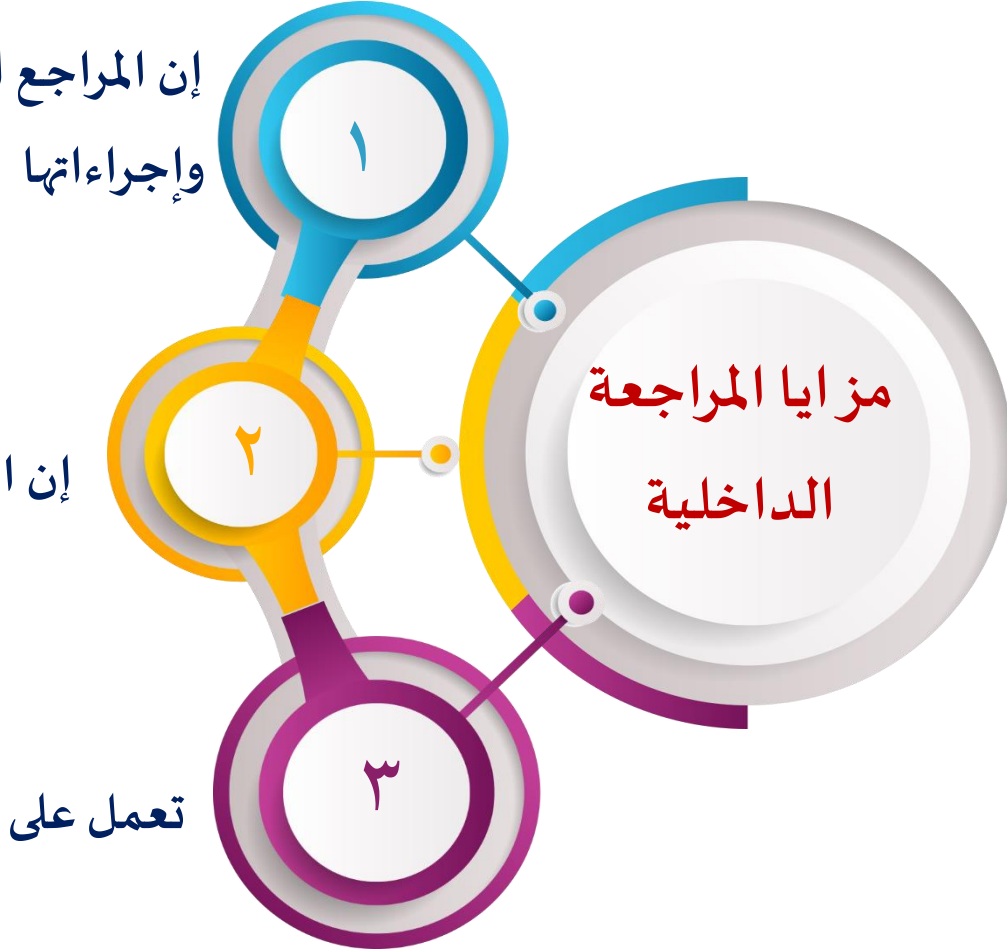
إدارة المراجعة الداخلية تقوم على التأكد من تنفيذ السياسات الإدارية وليس مهمتها وضع هذه السياسات

لا تتدخل إدارة المراجعة الداخلية في شئون الموظفين وينبغي أن يكون هناك علاقة تعاونية بين إدارة المراجعة والموظفين

يجب أن يكون موظفي إدارة المراجعة الداخلية على درجة من التأهيل المهني ومدربين في أعمال المحاسبة والمراجعة والإدارة



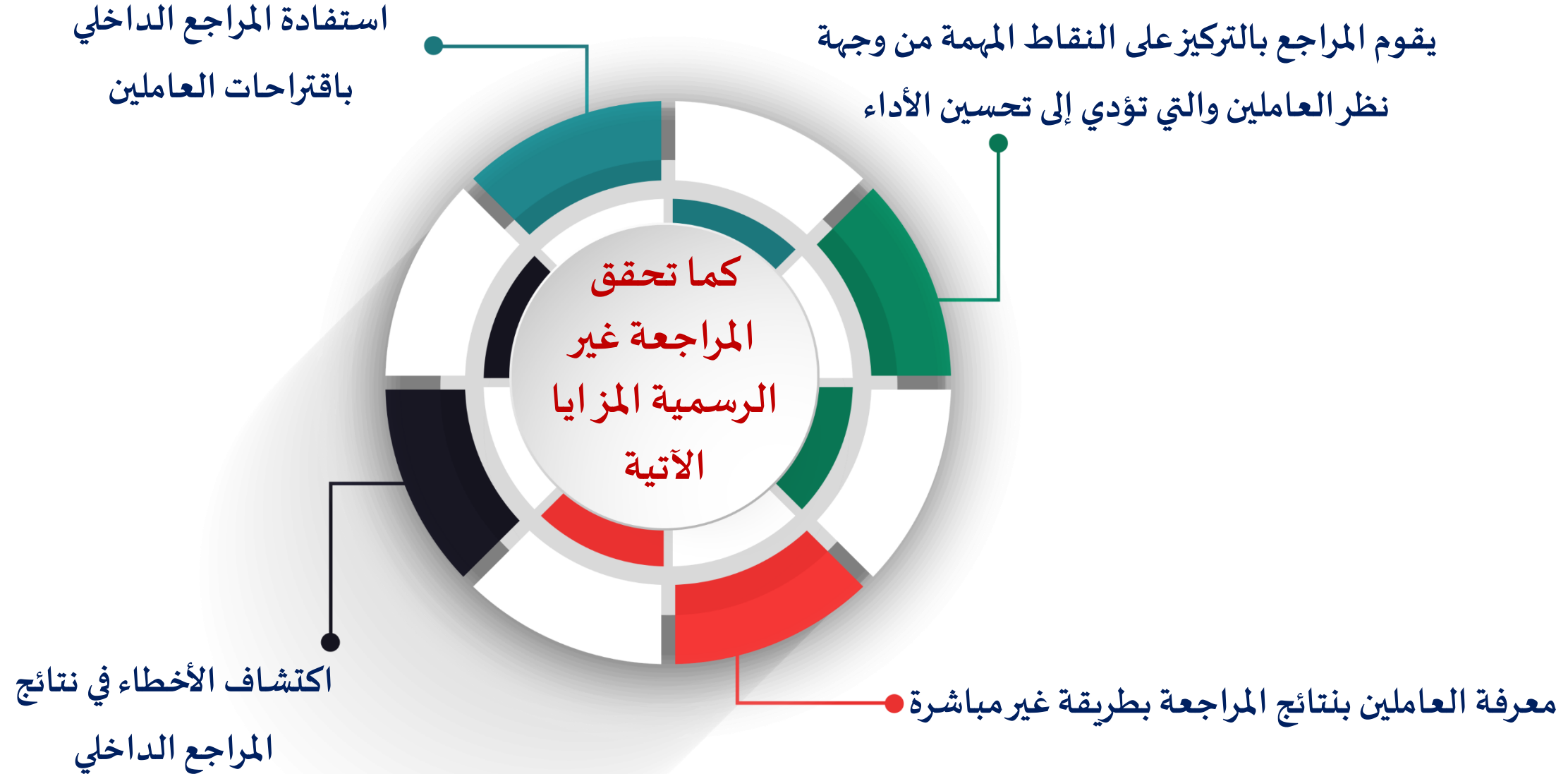
إن المراجع الداخلي متواجد دائما في المنشأة ومن ثم يستطيع التعرف على كل نواحي نشاطاتها وإجراءاتها



إن المراجعة الداخلية مستمرة على مدار العام لأنها تقوم بمراجعة شاملة لكافة العمليات

تعمل على قياس وتقييم فاعلية الرقابة الداخلية

صفات ومزايا وإجراءات عمل المراجعة الداخلية



تتضمن أعمال المراجعة كل من تخطيط عملية المراجعة، وفحص وتقييم المعلومات والتقارير عن النتائج ومتابعة التوصيات

وعند التخطيط لعملية المراجعة يجب الاهتمام بوضع الأهداف ونطاق العمل والحصول على معلومات كافية لتكوين خلفية عن الأنشطة التي تتم مراجعتها، وكتابة برنامج المراجعة

ويتضمن فحص وتقييم المعلومات ضرورة قيام المراجع بتجميعها وتحليلها وتفسيرها، ولكي تتم عملية الفحص والتقييم على المراجع إتباع الآتي:-



١ تجميع المعلومات حول موضوع المراجعة وذلك باستخدام إجراءات المراجعة التحليلية

٢ يجب أن تكون المعلومات كافية ويمكن الاعتماد عليها، أي أنه يجب أن تستند تلك المعلومات على حقائق كافية

٣ يجب اختيار إجراءات المراجعة بما فيها اختبارات المراجعة وأساليب المعاينة الإحصائية المستخدمة

٤ يجب توفير الإشراف الكافي على عملية تجميع المعلومات بما يوفر تأكيدنا من الحفاظ على موضوعية المراجع والتأكد من تحقيق الأهداف

٥ يجب إعداد أوراق العمل لتوثيق عملية المراجعة وذلك عن طريق المراجع، مع مراجعة الأوراق مع المشرف على قسم المراجعة الداخلية



علاقة المراجعة الداخلية بنظام إدارة الجودة

المراجعة الداخلية هي الجزء الرئيسي من نظام إدارة الجودة الذي
تعتبر العمود الفقري للنظام وبه يتم تقييم مدى نجاح أو فشل
المؤسسة في تطبيق نظام إدارة الجودة لديها وتقييم مدى استفادتها
من النظام، ومن خلال هذا نستخلص ما يلي:



علاقة المراجعة الداخلية بنظام إدارة الجودة

إن المراجعة الداخلية هو مطلب رئيسي للمواصفات الدولية، وبالتالي فإن أي منظمة تريد التطابق مع المواصفة الدولية يجب عليها تنفيذ مراجعات داخلية بصفة دورية على نظام إدارة الجودة عليها.



إن المراجعة الداخلية ينتج عنها تقارير تقدم إلى الإدارة العليا وتعتبر إحدى مدخلات مراجعة الإدارة، وتلك التقارير تعطي صورة مفصلة للإدارة العليا عن مدى التطابق مع نظام إدارة الجودة وأيضاً توضح مدى فعالية نظام إدارة الجودة وتوضح أوجه الاهتمام والقصور في أداء العاملين بالمنظمة.



عند القيام بتنفيذ المراجعة الداخلية بشكل فعال فإنها تمكن من اكتشاف حالات عدم المطابقة والعمل على تصحيحها وذلك قبل أن يتم اكتشاف تلك الحالات عن طريق الجهات الخارجية مثل العميد أو الجهات المانحة للشهادات وبالتالي ظهور المنظمة بصورة سيئة أمام الجهة المانحة ومن الممكن سحب الشهادة أو وقفها وبالتالي ظهور إدارة الجودة بصورة المقصر أمام الإدارة العليا





المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

تحدد الخصائص التي يجب توفرها في المؤسسات
والأفراد الذين يمارسون التدقيق الداخلي

معايير الصفات

المجموعة الأولى

تتناول طبيعة التدقيق الداخلي وتحدّد معايير الجودة

لقياس أداء الخدمات المقدّمة

معايير الأداء

المجموعة الثانية

■ تنسحب المعايير على المدققين الداخليين منفردين وأيضا على نشاط التدقيق الداخلي

■ جميع المدققين الداخليين مسؤولون عن تطبيق المعايير

■ الرؤساء التنفيذيين للتدقيق مسؤولون عن التزام نشاط التدقيق الداخلي الكامل بالمعايير

■ إذا تعذر على المدققين الداخليين أو على نشاط التدقيق الداخلي الالتزام ببعض أجزاء المعايير بسبب قانون أو نظام فيتعين التقيد بالإجراءات الأخرى من المعايير مع الإفصاحات المناسبة



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

المجموعة الأولى
معايير الصفات:

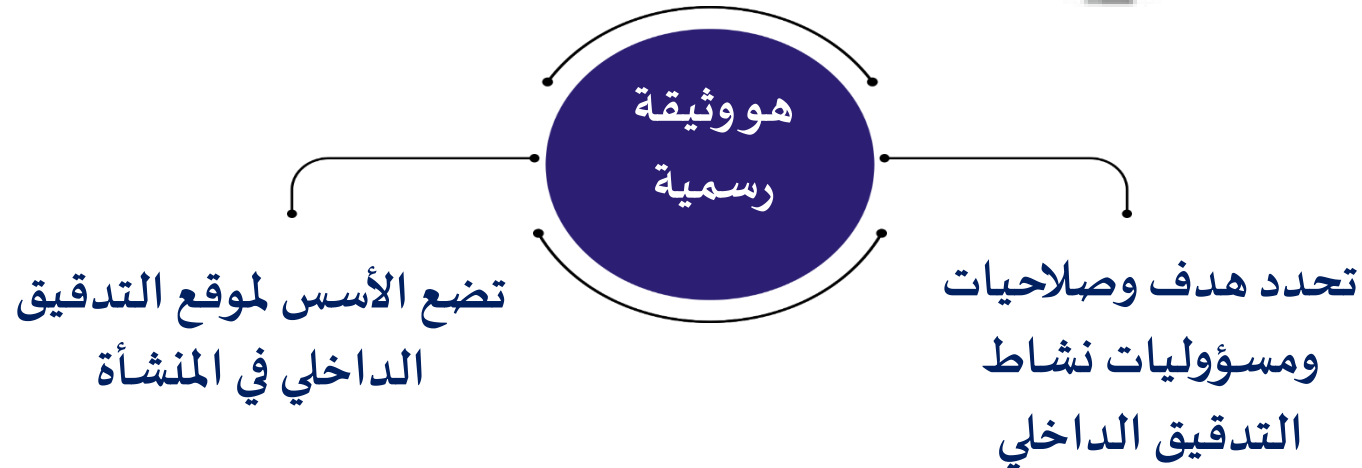
١٠٠٠ - الأهداف، الصلاحيات، المسؤوليات:



يجب تحديد أهداف وصلاحيات ومسؤوليات نشاط المراجعة الداخلي تحديداً رسمياً ضمن ميثاق التدقيق الداخلي



ما هو ميثاق التدقيق الداخلي؟





يجب أن يكون نشاط التدقيق الداخلي مستقلاً، ويجب على المدققين الداخليين أداء أعمالهم بموضوعية



الاستقلالية تتحقق ب:



← إمكانية الوصول المباشر وبدون أي قيود إلى الإدارة العليا والمجلس

← التحكم في المصادر التي تهدد الاستقلالية على مستوى المدقق الداخلي منفرداً وعلى مستوى مهمات التدقيق وعلى

المستويين الوظيفي والتنظيمي

الموضوعية تتحقق ب:



← عدم تبعية أحكام المدققين الداخليين بشأن مسائل التدقيق لأراء الآخرين.

← التحكم في المصادر التي تهدد الموضوعية على مستوى المدقق الداخلي منفرداً وعلى مستوى مهمات التدقيق وعلى

المستويين الوظيفي والتنظيمي.

يجب أن يرتبط الرئيس التنفيذي للتدقيق بأعلى مستوى في الهيكل الإداري للمنشأة



لماذا؟



كيف تتحقق الاستقلالية التنظيمية فعلياً؟



يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يقدم للمجلس على الأقل سنوياً التأكيد على الاستقلالية التنظيمية لنشاط التدقيق الداخلي



عندما يكون للرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أي أدوار أو مسؤوليات تقع خارج إطار التدقيق الداخلي، أو عندما يتوقع حدوث هذه الأدوار فيجب أخذ الاحتياطات اللازمة للحد من حجم التأثير السلبي على الاستقلالية والموضوعية



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

الاحتياطات: هي تلك الإجراءات الإشرافية المأخوذة عادة من قبل مجلس الإدارة، للتعامل مع التأثيرات السلبية المحتملة **وتشمل:**



- ← تقييم دوريا لصلات التبعية والمرجعية والمسؤوليات
- ← استحداث إجراءات بديلة للحصول على تأكيدات بخصوص مجالات المسؤوليات الإضافية
- ← يجب أن يتصف المدققون الداخليون بالحياد وعدم الانحياز، وأن يجتنبوا كل ما من شأنه أن يجعلهم في وضعية تضارب المصالح.

إذا حدث ما من شأنه أن يؤثر في الواقع أو في الظاهر على الاستقلالية أو الموضوعية فإنه يجب الإفصاح عن تفاصيل ذلك للأطراف المعنية



يُراعى في نوعية وطريقة الإفصاح درجة التأثير على الاستقلالية أو الموضوعية



تضارب في المصالح الشخصية



يجب أن يتمتع المدققون الداخليون عن تقييم العمليات التي كانوا مشرفين عليها فيما سبق

من المتوقع أن تتأثر موضوعية المدقق الداخلي إذا ما قدم خدمات تأكيد متعلقة بنشاط كان مسؤولاً عنه خلال السنة المنصرمة

المهام التأكيدية المتعلقة بوظائف هي تحت إشراف الرئيس التنفيذي للتدقيق يجب أن تُوضع تحت إشراف طرف من خارج نشاط التدقيق الداخلي

يمكن للتدقيق الداخلي أن يقدم خدمات تأكيد في المجالات التي سبق له أن قدم فيها خدمات استشارية

يمكن للمدققين الداخليين أن يقدموا خدمات استشارية متعلقة بعمليات كانوا مشرفين عليها فيما سبق

بعض قواعد
هذا المعيار

المعاير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

١٢٠٠-المهارات والعناية المهنية اللازمة:



يجب إنجاز مهمّات التدقيق الداخلي بمهارة وتوخي العناية المهنية اللازمة:



يجب على المدققين الداخليين تحسين معارفهم ومهاراتهم وكفاءاتهم الأخرى عن طريق التكوين المهني المستمر



يجب أن يتمتع المدققون الداخليون بالمعرفة الوافية التي تُمكنهم من تقييم مخاطر الاحتيال والكيفية التي تُديرها المؤسسة تلك المخاطر

يجب أن يكون لدى المدققين الداخليين معرفة وافية بأهمّ مخاطر تكنولوجيا المعلوماتية والضوابط الرقابية المتعلقة بها وكذلك تكون لديهم معرفة بتقنيات التدقيق المعتمدة على التكنولوجيا المتوفرة من أجل إنجاز أعمالهم

إذا كان المدققون الداخليون لا يمتلكون المعارف أو المهارات أو الكفاءات التي يتطلبها أداء مهمة استشارية معينة أو جزء منها

بعض قواعد هذا
المعيار
(جزء المهارة)

يجب على المدققين الداخليين أن يبذلوا العناية اللازمة في أعمالهم

في سياق بذل العناية المهنية اللازمة يجب أن يأخذ المدققون الداخليون في الاعتبار استخدام التدقيق المعتمد على التكنولوجيا وغيرها من تقنيات تحليل البيانات يجب ان يتنبه المدققون الداخليون الى المخاطر الهامة التي قد تؤثر على الأهداف أو العمليات أو الموارد

بعض قواعد
هذا المعيار (جزء
العناية المهنية)

يجب على المدققين الداخليين ان يبذلوا العناية المهنية اللازمة أثناء إنجاز المهام الاستشارية

المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٣٠٠١ برنامج ضمان وتحسين الجودة:



يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يُعدّ ويحافظ على برنامج ضمان وتحسين الجودة بحيث يغطي كافة جوانب نشاط التدقيق الداخلي



- ← يُمكن من تقييم مدى توافق نشاط التدقيق الداخلي مع المعايير
- ← يُمكن أيضا من تقييم مدى التزام المدققين الداخليين بميثاق الواجبات الأخلاقية
- ← يتضمن هذا البرنامج تقييما لفعالية وكفاية نشاط التدقيق الداخلي وتحديد فرص التحسين

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي تشجيع المجلس على الإشراف على ومراقبة برنامج ضمان وتحسين الجودة



متطلبات برنامج ضمان وتحسين الجودة:

- ← التقييمات الداخلية
- ← التقييمات الخارجية



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

المجموعة
الثانية
معايير الأداء:

٢٠١٠ - التخطيط:



يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يعد خطة مبنية على المخاطر من أجل تحديد أولويات نشاط التدقيق بما ينسجم مع أهداف المنشأة



٢٠٢٠ - التبليغ والموافقة:



يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن يبلغ خطط نشاط التدقيق الداخلي والموارد التي تتطلبها بالإضافة إلى أي تغييرات تطرأ عليها إلى الإدارة العليا والمجلس للمراجعة والموافقة. كما يجب أن يحيطهم علماً بتأثيرات محدودية الموارد



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٢٠٣٠ - إدارة الموارد:

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يتأكد من أن موارد التدقيق الداخلي ملائمة وكافية وأنها تستعمل بفعالية من أجل إنجاز خطة التدقيق الموافق عليها

٢٠٤٠ - السياسات والإجراءات:

يجب أن يعد الرئيس التنفيذي للتدقيق السياسات والإجراءات الكفيلة بتوجيه نشاط التدقيق الداخلي

٢٠٥٠ - التنسيق والاعتماد:

ينبغي على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يتقاسم المعلومات وينسق النشاطات ويرى إمكانية الاعتماد على عمل أطراف أخرى خارجية وداخلية لضمان التغطية الملائمة والتقليص من ازدواجية الجهود

٢٠٦٠ - رفع تقارير الى الإدارة العليا والمجلس:



يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يرفع بصفة دورية تقاريراً الى الإدارة العليا والمجلس حول أهداف وصلاحيات ومسؤوليات وأداء نشاط التدقيق الداخلي وفقاً لخطة عمله والتزاماً بمبادئ ميثاق الأخلاقيات المهنة والمعايير



يجب أن تتضمن هذه التقارير المرتفعة المخاطر والمسائل الرقابية بما فيها مخاطر الغش والاحتيال والمسائل المتعلقة بالحوكمة وأي مواضيع أخرى تتطلب انتباه الإدارة العليا و/أو المجلس



٢٠٧٠ - مزود الخدمات الخارجي ومسؤوليات المنشأة في مجال التدقيق:



عندما يقوم مزود خدمات خارجي بتقديم خدمات بإعتباره نشاط التدقيق الداخلي، فإنه يجب عليه أن يلفت إنتباه المنشأة الى أنها مسؤولة على الحفاظ على نشاط تدقيق داخلي فعال



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٢١٠٠ - طبيعة العمل:



يجب أن يقوم نشاط التدقيق الداخلي بالتقييم والإسهام في تحسين كل من مسار الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المنشأة وذلك بإتباع مقارنة نظامية ومنهجية ومبنية على المخاطر



٢١١٠ - الحوكمة:



يجب على نشاط التدقيق الداخلي تقييم مسار الحوكمة في المؤسسة وتقديم التوصيات المناسبة لتحسين أساليب الحوكمة المنشأة



٢١٢٠ - إدارة المخاطر:



تحديد ما إذا كان مسار إدارة المخاطر فعال أم لا هي مسألة رأي أو حكم ناتج عن المدقق الداخلي



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٢١٣٠ - الرقابة:



يجب على نشاط التدقيق الداخلي تقييم مدى ملاءمة وفعالية الضوابط الرقابية في التعامل مع مخاطر المنشأ المتعلقة بالحوكمة والعمليات وأنظمة المعلومات **بالنظر الى:**



- ← تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمنشأة.
- ← موثوقية ومصداقية البيانات المالية والمعلومات التشغيلية.
- ← فعالية وكفاءة العمليات والبرامج.
- ← حماية الأصول

٢٢٠٠ - التخطيط للمهمة:



يجب على المدققين الداخليين أن يعدّوا مخططاً موثقاً لكل مهمة تدقيق يتضمن أهداف ونطاق والمجال الزمني والموارد المخصصة للمهمة





عند وضع خطة عمل المهمة يجب أن يأخذ المدققون الداخليون بعين الاعتبار ما يلي:



١ استراتيجيات وأهداف النشاط الذي يتم إجراء التدقيق عليه والوسائل التي يستعملها هذا النشاط لمراقبة أدائه

٢ المخاطر المرتفعة والأهداف والموارد والعمليات الخاصة بهذا النشاط

٣ الوسائل التي من خلالها يتم الإبقاء على التأثيرات الناجمة عن هذه المخاطر في مستوى مقبول

٤ مدى ملاءمة وفعالية مسار الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في مستوى هذا النشاط وذلك بالمقارنة بإطار أو نموذج ذي صلة

٥ فرص إدخال تحسينات هامة على مسار الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة

١ يجب على المدققين الداخليين إجراء تقييم أولي للمخاطر المتصلة بالنشاط الذي يتم التدقيق عليه

٢ يجب أن تعكس أهداف مهمة التدقيق نتائج ذلك التقييم

٣ يجب أن يأخذ المدققون الداخليون في اعتبارهم عند تحديد أهداف مهمة التدقيق احتمال وجود أخطاء هامة أو عمليات احتيال أو حالات عدم تقييد أو مخاطر أخرى

٤ يجب أن يتأكد المدققون الداخليون الى أي مدى قامت الإدارة و/أو المجلس بوضع مقاييس لتحديد ما إذا كانت الأهداف والغايات قد تم تحقيقها

٥ إذا كانت المقاييس ملائمة فإنه يجب على المدققين الداخليين أن يستعملوها في تقييمهم وأما إذا كانت غير ملائمة

أهداف المهمة

٢٢٢٠ - نطاق المهمة:



يجب أن يشمل نطاق مهمة التدقيق كل ما له صلة من أنظمة ووثائق وسجلات و أفراد وممتلكات مادية بما في ذلك تلك التي تكون تحت سيطرة أطراف ثالثة



إذا ظهرت أثناء مهمة تأكيدية فرص هامة لتقديم خدمات استشارية.. ما العمل؟



٢٢٣٠ - تخصيص الموارد للمهمة:



يجب أن يحدد المدققون الداخليون الموارد المناسبة والكافية لتحقيق أهداف المهمة وذلك بالإرتكاز على تقييم طبيعة وتعقيد كل مهمة والقيود الزمنية والموارد المتاحة



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٢٢٤٠ - برنامج عمل المهمة:



يجب على المدققين الداخليين إعداد وتوثيق برامج عمل لتحقيق أهداف المهمة



٢٣٠٠ - تنفيذ المهمة:



يجب أن يقوم المدققون الداخليون بتحديد وتحليل وتقييم وتوثيق المعلومات الكافية لتحقيق أهداف المهمة



٢٣١٠ - تحديد المعلومات:



يجب على المدققين الداخليين تحديد معلومات كافية وموثوق بها وذات صلة ومفيدة لتحقيق أهداف المهمة



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٢٣٢٠ - التحليل والتقييم:



يجب على المدققين الداخليين أن يؤسسوا استنتاجاتهم ونتائج المهمة على تحاليل وتقييمات مناسبة



٢٣٣٠ - توثيق المعلومات:



يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق مراقبة مسألة الاطلاع على وثائق المهمة.



يجب أن يتحصل على موافقة الإدارة العليا و/أو المستشار القانوني عند الاقتضاء وذلك قبيل تمكين جهات خارجية



من الاطلاع على وثائق المهمة

يجب أن يحدد الرئيس التنفيذي للتدقيق قواعد في مجال الاحتفاظ بملفات المهمة وذلك بغض النظر عن الوسائل



المستعملة لتخزين هذه الملفات

المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٢٣٤٠ - الإشراف على المهمة:

يجب ان تكون مهمات التدقيق محل إشراف ملائم بما يكفل تحقيق الأهداف وضمان الجودة وتطوير كفاءات الفريق



٢٤٠٠ - تبليغ النتائج:

يجب على المدققين الداخليين أن يبلغوا نتائج المهمات



٢٤١٠ - معايير التبليغ:

يجب أن تتضمن التبليغات أهداف المهمة، نطاق المهمة ونتائجها



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٢٤٢٠ - جودة التبليغات:

يجب ان تكون التبليغات صحيحة وموضوعية وواضحة وموجزة وبنّاءة وكاملة وفي أوانها

٢٤٢١ - الخطأ والسهو:

إذا احتوى التبليغ النهائي على خطأ أو سهو جسيمين فإنه يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يقوم بإبلاغ المعلومات المصحّحة الى جميع الأطراف الذين تلقوا التبليغ الأصلي

٢٤٣٠ - استخدام عبارة: "أنجزت المهمة وفقاً للمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي":

يمكن للمدققين الداخليين أن يفيدوا بأن مهماتهم قد تمّ "إنجازها وفقاً للمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي" فقط في حال كانت نتائج برنامج تأكيد وتحسين الجودة يدّعم هذه الإفادة

المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٢٤٣١ - الإفصاح عن حالات عدم التوافق:



عندما يؤثر عدم التوافق مع ميثاق الأخلاقيات أو المعايير على مهمة محددة فإنه يجب الإفصاح في مستوى التبليغ على:



← المبادئ أو القواعد السلوكية أو المعايير التي لم يتمّ التقيّد بها.

← أسباب عدم التقيّد.

← تأثير عدم التقيّد على مهمة التدقيق وعلى النتائج التي تمّ تبليغها.

٢٤٤٠ - نشر النتائج:



يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي تبليغ نتائج مهمة التدقيق إلى الأطراف المعنية



المعايير الدولية للتدقيق والمراجعة الداخلية

٢٤٥٠ - الآراء العامة:



عند إصدار آراء عامة يجب الأخذ بعين الاعتبار استراتيجيات أهداف ومخاطر المنشأة، وتوقعات الإدارة العليا والمجلس والأطراف المعنية الأخرى



٢٥٠٠ - متابعة سير العمل:



يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يُعدّ ويضع ويقوم بتعيين نظام متابعة النتائج التي تم إبلاغها إلى الإدارة



يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يقوم بوضع مسار متابعة لرصد وضمان أن الإجراءات التي اتخذتها الإدارة قد تم تنفيذها بشكل فعال أو أن الإدارة العليا قد قبلت المخاطر وذلك بعدم اتخاذ أي إجراء



يجب على نشاط التدقيق الداخلي أن يقوم بمتابعة ما خلصت إليه نتائج المهمات الاستشارية وذلك في إطار الاتفاق المبرم مع العميل المعني



٢٦٠٠ - إبلاغ قبول المخاطر:



عندما يخلص الرئيس التنفيذي للتدقيق أن الإدارة قد قبلت بمستوى مرتفع للمخاطر غير مقبول بالنسبة للمنشأة، فعلى الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يناقش الأمر مع الإدارة



وإذا ما ارتأى الرئيس التنفيذي للتدقيق أن الإشكال لم يُحلّ فإنه يجب عليه إبلاغ المجلس بذلك



ليس من ضمن مسؤوليات الرئيس التنفيذي للتدقيق إيجاد حل لهذه المخاطر.



شكراً لكم

د. سعد عزيز حبيب العتيبي

جامعة أم القرى - كلية الإدارة والاقتصاد

saaotybi@uqu.edu.sa



Quality



COSTS