

دورة المراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة: مراجعات الفرص وترشيد الضوابط الرقابية

2027 – 19 فبراير

ميلان





دورة المراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة: مراجعات الفرص وترشيد الضوابط الرقابية

المرجع: 18371_232 التاريخ: 15 - 19 فبراير 2027 المكان: ميلان الرسوم: GBP 5500

ملخص البرنامج

المراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة عبر مراجعات الفرص وترشيد الضوابط الرقابية محور دورة تدريبية تمتد 5 أيام بمستوى متقدم لقيادات المراجعة الداخلية، ويخرج منها كل مشارك بخطة مراجعة موجهة نحو الفرص مع سجل للمنافع. فمجالس الإدارة تنتظر من المراجعة الداخلية أن تحسن الأداء إلى جانب تقديم التأكيد، بينما ما زالت خطط كثيرة تبحث عن الإخفاقات وحدها. ويتدرج البرنامج من الدور الاستشاري، مروراً باكتشاف الفرص وتقدير حجمها وإزالة الضوابط الزائدة، إلى الاتفاق على المستهدفات والإبلاغ عن القيمة المتحققة. تقدم هذا البرنامج في المراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة مارس للتدريب المملكة المتحدة.

المبررات المؤسسية

تتراكم الضوابط في العمليات عبر السنين حتى تصبح كلفة تشغيلها أعلى من المخاطر التي تعالجها، وفرق المراجعة في موقع يتيح لها رؤية الجهود والموافقات والمطابقات التي لا تضيف إلا القليل. وحين تكتشف المراجعة الداخلية هذه الفرص وتقدر حجمها بمصادقية وتتابع تنفيذها، تتعامل معها الإدارة شريكاً في الأداء، وترى لجنة المراجعة العائد الذي تحققه الوظيفة.

- كلفة العمليات وزمن دورتها: تنخفض حين تزال الضوابط وخطوات الموافقة المكررة.
- الوفورات المتحققة من توصيات المراجعة: ترتفع حين تقدر المنافع ويحدد مالكوها وتتابع حتى التنفيذ.
- قبول الإدارة لتوصيات المراجعة: يتحسن حين تحمل الملاحظات منفعة للأعمال لا مجرد فجوة رقابية.

المبادئ والأساس المعرفي

- المعايير العالمية للتدقيق الداخلي: يؤطر تعريفها للخدمات الاستشارية وتخطيط المهام الدور الاستشاري في الجلسة 1.
- إطار COSO للرقابة الداخلية المتكاملة: توفر مكوناته ومبادئه الأساس للحكم على زيادة الضوابط عن الحاجة في الجلسة 3.
- تحليل الهدر وفق منهج Lean ورسم خريطة تدفق القيمة: تنظم هذه الأساليب مراجعات تبسيط العمليات في الجلسة 3.
- تحليل التكلفة والمنفعة وتحليل Pareto للأولويات: تدعم هذه الأساليب تقدير حجم الفرص وترتيبها في الجلسة 2.



المشاركون المستهدفون

- القيادات التي تضع خطة المراجعة الداخلية.
- مدبرو المراجعة الذين يحددون نطاق المهام ويشرفون عليها.
- كبار المراجعين الذين يقودون العمل الميداني في العمليات التشغيلية والمالية.
- قيادات المراجعة التي ترفع تقارير أداء الوظيفة إلى لجنة المراجعة.

يخدم البرنامج وظائف المراجعة الداخلية في قطاعات المصارف والطاقة والتصنيع والجهات الحكومية.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تبرير إدراج عنصر استشاري موجه نحو الفرص في خطة المراجعة الداخلية.
2. سيكون المشاركون قادرين على تحديد فرص خفض التكاليف وزيادة الإيرادات ورفع الكفاءة من تحليل العمليات والبيانات.
3. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص العمليات المثقلة بالضوابط والتوصية بترشيدها دون إضعاف التأكيد.
4. سيكون المشاركون قادرين على تقدير حجم الفرص وترتيب أولوياتها وفق معايير التكلفة والمنفعة.
5. سيكون المشاركون قادرين على الاتفاق مع الإدارة على مستهدفات المنافع ومالكها.
6. سيكون المشاركون قادرين على بناء سجل للمنافع والإبلاغ عن قيمة المراجعة المتحققة إلى لجنة المراجعة.

هيكل البرنامج

اليوم 1: الدور الاستشاري للمراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة

لماذا تبحث المراجعة الداخلية عن الفرص إلى جانب المخاطر، وضمن أي حدود؟

- خدمات التأكيد والخدمات الاستشارية في المعايير العالمية للتدقيق الداخلي
- ضمانات الاستقلالية والموضوعية في العمل الاستشاري
- مجالات الفرص التي تغفلها الخطط القائمة على المخاطر
- توقعات أصحاب المصلحة من قيمة المراجعة
- الموازنة في خطة المراجعة بين التأكيد والفرص

اليوم 2: اكتشاف الفرص وتقدير حجمها

أين تكمن فرص خفض التكاليف وزيادة الإيرادات ورفع الكفاءة، وما حجمها؟



- تحليلات الإنفاق وتسرب الإيرادات ورأس المال العامل
- المقارنة المرجعية لتكاليف العمليات وأدائها
- تحليل التكلفة والمنفعة لخيارات التحسين
- ترتيب أولويات الفرص بتحليل Pareto
- مصفوفة تقييم الفرص ومعايير الأدلة

اليوم 3: ترشيح الضوابط الرقابية وتبسيط العمليات

أي الضوابط تكلف أكثر من المخاطر التي تعالجها، وكيف تبسط العمليات بأمان؟

- تحديد الضوابط الزائدة والمكررة
- مبادئ COSO أساسا للحكم على كفاية الضوابط
- الضوابط الرئيسية وغير الرئيسية ومصفوفة الضوابط
- تحليل الهدر وفق منهج Lean ورسم خريطة تدفق القيمة
- أتمتة الفحوص والمطابقات اليدوية

اليوم 4: المهام الاستشارية ومستهدفات المنافع

كيف يتفق على مهام الفرص وتنفذ وتتولى الإدارة ملكيتها؟

- شروط المهمة الاستشارية ونطاقها والأدوار فيها
- جلسات تحسين العمليات الميسرة مع الإدارة
- الاتفاق على مستهدفات المنافع والمسؤولين عنها
- صياغة توصيات تبين المنفعة للأعمال
- متابعة الوفورات المتحققة وتحقيق المنافع

اليوم 5: الإبلاغ عن قيمة المراجعة والتخطيط للمرحلة المقبلة

هل خطة المراجعة الموجهة نحو الفرص جاهزة للعرض والتنفيذ؟

- تطبيق تقدير الحجم من الجلسة 2 على مجالات الفرص للعام المقبل
- إدراج ترشيح الضوابط من الجلسة 3 في نطاق المهام
- استخدام مستهدفات الجلسة 4 في تعبئة سجل المنافع
- الإبلاغ عن قيمة المراجعة إلى لجنة المراجعة
- إنجاز خطة المراجعة الموجهة نحو الفرص



المنهجية

يجمع البرنامج بين تحليل الحالات والتطبيقات على البيانات، إذ يحلل المشاركون خرائط العمليات ومصفوفات الضوابط وبيانات الإنفاق لمؤسسات افتراضية، ويقدر حجم الفرص، ويختبرون مقترحات إزالة الضوابط مقابل المخاطر، ويتدربون على الحوارات الاستشارية مع الإدارة. وتستمد الحالات من العمليات المصرفية ومشتريات القطاع العام.

- نشاط مقترح: رسم عملية الدفع وتحديد الضوابط التي يكرر بعضها بعضا.
- نشاط مقترح: تقدير حجم خمس فرص تحسين وترتيبها بمصفوفة التقييم.
- نشاط مقترح: عرض توصية بتحقيق وفورات على مالك عملية متحفظ.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك خطة مراجعة موجهة نحو الفرص، تتضمن توازنا بين مهام التأكيد والمهام الاستشارية، ومصفوفة لتقييم الفرص، ومقترحا لترشيح الضوابط في عملية واحدة، ومستهدفات منافع مع مآليها، ونموذجا لسجل المنافع يرفع إلى لجنة المراجعة.

الأسئلة الشائعة

هل يناسب تدريب المراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة مديري المراجعة ذوي الخبرة؟

نعم، فهو بمستوى متقدم ويفترض خبرة في تخطيط مهام المراجعة الداخلية القائمة على المخاطر وقيادتها.

ما المعايير التي يقوم عليها تدريب المراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة؟

يقوم على المعايير العالمية للتدقيق الداخلي، وإطار COSO للرقابة الداخلية، وتحليل الهدر وفق منهج Lean، وتحليل التكلفة والمنفعة وتحليل Pareto.

كيف تستخدم الخطة الناتجة عن تدريب المراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة في العمل؟

تستخدمها لإعادة موازنة خطة المراجعة للعام المقبل وتحديد نطاق المهام الاستشارية والإبلاغ عن الوفورات المتحققة إلى لجنة المراجعة.

ما الفرق بين المراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة وبرنامج المراجعة الداخلية القائمة على المخاطر؟

تركز على تحديد الوفورات ورفع الكفاءة وتبسيط الضوابط، بينما يركز برنامج المراجعة القائمة على المخاطر على اختبار معالجة الضوابط للمخاطر الرئيسية.