

# دورة تدقيق الحوكمة وإعداد تقارير مجلس الإدارة وخرائط الضمان لقيادات التدقيق

10 – 14 مايو 2027

دبي - Residence Inn by Marriott Sheikh Zayed Road





## دورة تدقيق الحوكمة وإعداد تقارير مجلس الإدارة وخرائط الضمان لقيادات التدقيق

المرجع: 20286\_289 التاريخ: 10 - 14 مايو 2027 المكان: دبي - Residence Inn by Marriott Sheikh Zayed Road الرسوم: GBP 4000

### ملخص البرنامج

تدقيق الحوكمة محور دورة تدريبية تمتد 5 أيام بمستوى إداري لقيادات التدقيق والمخاطر والامتثال، ويخرج منها كل مشارك بتقرير تدقيق الحوكمة لمؤسسة واحدة. فمجالس الإدارة تعتمد على ضمان بشأن كيفية اتخاذ القرارات والرقابة وتدفق المعلومات، لكن هذا الضمان كثيرا ما يكون ضعيفا أو موزعا بين الإدارات. ويتدرج البرنامج من المعايير والنطاق، مروراً باختبار ممارسات المجلس والرقابة على المخاطر والثقافة، إلى خرائط الضمان، ثم إلى تقرير تطبيقي. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في تدقيق الحوكمة.

### المبررات المؤسسية

حين يكشف حادث ضعف الحوكمة بدل أن يكشفه التدقيق، يخسر المجلس وقتا ومصادقية وهامشا للتحرك. أما المؤسسات التي تختبر حوكمتها وفق معايير متفق عليها وتصنف ما تجده وتعرضه بصيغة يستفيد منها الأعضاء، فتصحح الضعف مبكرا، وتبين لأصحاب المصلحة كيف تعمل الرقابة، وتتجنب ازدواج أعمال الضمان بين الإدارات.

- جودة المعلومات المقدمة للمجلس: تتحسن حين تختبر الحزم والمحاضر والقرارات وفق معايير معلنة.
- ازدواج أعمال الضمان: ينخفض حين ترسم مصادر الضمان وتعالج الفجوات والتدخلات.
- زمن معالجة ملاحظات الحوكمة: يقصر حين تصنف الملاحظات ويسمى أصحابها في التقرير.

### المبادئ والأساس المعرفي

- مبادئ مجموعة العشرين ومنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية لحوكمة الشركات Principles of Corporate Governance G20/OECD: تشكل مجالات مسؤولية المجلس والإفصاح وحقوق أصحاب المصلحة معايير التدقيق التي تبنى في الجلسة 1.
- المعايير العالمية للتدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين Global Internal Audit Standards: تحدد متطلباتها للتخطيط والأدلة وإعداد التقارير منهج التدقيق في الجلسات من 2 إلى 4.
- نظرية الوكالة: تفسر حاجة المجالس إلى ضمان مستقل وتوجه تحليل المخاطر في الجلسة 1.



## المشاركون المستهدفون

- قيادات التدقيق التي تخطط للضمان بشأن الحوكمة وتقدم تقاريره إلى المجلس.
- قيادات المخاطر والامتثال التي تسهم بأدلة عن الرقابة والسلوك.
- فرق دعم لجنة التدقيق التي تعد الأوراق وتتابع الملاحظات.
- قيادات الحوكمة وأمانة سر الشركة التي تحفظ سجلات المجلس واللجان.

يخدم البرنامج المصارف والطاقة والصناعة وجهات القطاع العام.

## مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على بناء معايير لتدقيق الحوكمة من مبادئ معتمدة.
2. سيكون المشاركون قادرين على تقييم ممارسات المجلس واللجان بالأدلة المستندية.
3. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص مواطن الضعف في الرقابة على المخاطر والثقافة والإفصاح.
4. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب أولويات ملاحظات الحوكمة بحسب التصنيف والتعرض.
5. سيكون المشاركون قادرين على تبرير خريطة ضمان تبين الفجوات والتدخلات.
6. سيكون المشاركون قادرين على الدفاع عن تقرير تدقيق الحوكمة أمام لجنة التدقيق.

## هيكل البرنامج

### اليوم 1: أسس تدقيق الحوكمة

ما الذي يفحصه تدقيق الحوكمة، وبأي معايير؟

- خريطة معايير تدقيق الحوكمة
- بيان نطاق التدقيق وعالمه
- مراجعة تفويض المجلس واللجان
- مخطط المساءلة وخطوط الرفع
- تحليل مخاطر الوكالة

### اليوم 2: اختبار ممارسات المجلس واللجان

كيف تثبت فاعلية ممارسات المجلس بالأدلة؟



- مراجعة جودة حزم المجلس
- أخذ عينات الأدلة من محاضر الاجتماعات
- اختبار سجل تعارض المصالح
- تحليل فجوات اختصاصات اللجان
- اختبار مصفوفة تفويض الصلاحيات

### اليوم 3: الرقابة على المخاطر والثقافة والإفصاح

كيف يضمن التدقيق الرقابة على المخاطر والسلوك والإفصاح؟

- مراجعة بيان قابلية تحمل المخاطر
- مؤشرات القدوة من أعلى الهرم
- تتبع قناة الإبلاغ عن المخالفات
- تقييم الاعتماد على الرقابة الداخلية
- قائمة فحص الإفصاح والشفافية

### اليوم 4: خرائط الضمان وتقارير المجلس

كيف تجمع مصادر الضمان وتعرض على المجلس؟

- بناء خريطة الضمان
- تحليل فجوات الضمان وتداخلاته
- مقياس تصنيف الملاحظات
- هيكل تقرير لجنة التدقيق
- متطلبات إعداد التقارير للمجلس في المعايير العالمية للتدقيق الداخلي

### اليوم 5: تطبيق تدقيق الحوكمة على مؤسسة حالة

هل تقرير تدقيق الحوكمة جاهز للعرض على لجنة التدقيق؟

- تطبيق خريطة معايير الجلسة 1 على الحالة
- اختبار عينة أدلة المجلس من الجلسة 2
- تصنيف ملاحظات الرقابة من الجلسة 3
- إكمال خريطة الضمان من الجلسة 4
- إنجاز تقرير تدقيق الحوكمة



## المنهجية

يقوم البرنامج على التمارين المنظمة وتحليل الحالات، إذ يعمل المشاركون على ملف مؤسسة مجهولة المصدر يضم أوراق المجلس ومحاضره وسياساته، فيختبرون عينات الأدلة وفق المعايير ويصنفون الملاحظات ويدافعون عن مسودة التقرير أمام لجنة تدقيق محاكاة. ولا يشترط خلفية تقنية أو قانونية.

- نشاط مقترح: أخذ عينات من محاضر المجلس بحثاً عن أدلة المساءلة والمتابعة.
- نشاط مقترح: بناء خريطة ضمان لثلاث مخاطر رئيسية.
- نشاط مقترح: عرض ملاحظة مصنفة على لجنة تدقيق محاكاة.

## المخرج الختامي

يعد كل مشارك تقرير تدقيق الحوكمة لمؤسسة واحدة. ويتضمن خريطة للمعايير، وعينات أدلة مختبرة، وملاحظات مصنفة، وخريطة ضمان، وأصحاباً مسمين للمعالجة، وملخصاً تنفيذياً لأعضاء المجلس. ويستخدم لإحاطة لجنة التدقيق ولتخطيط أعمال المتابعة ولتحديد دورة الضمان القادمة بشأن الحوكمة.

## الأسئلة الشائعة

### هل يناسب التدريب على تدقيق الحوكمة قيادات التدقيق من غير ذوي الخلفية في قانون الشركات؟

نعم، فالتدريب على تدقيق الحوكمة بمستوى إداري، ويفترض خبرة في أعمال التدقيق أو المخاطر أو الامتثال، لا في قانون الشركات أو عضوية المجالس.

### ما المعايير التي يقوم عليها تدقيق الحوكمة في هذا البرنامج؟

يقوم تدقيق الحوكمة على مبادئ G20/OECD لحوكمة الشركات للمعايير، وعلى المعايير العالمية للتدقيق الداخلي Standards Global Internal Audit للتخطيط والأدلة وإعداد التقارير.

### كيف يستخدم تقرير تدقيق الحوكمة في العمل؟

يستخدم تقرير تدقيق الحوكمة لإحاطة لجنة التدقيق، وتسمية أصحاب الملاحظات المصنفة، وتخطيط أعمال الضمان اللاحقة.

### ما الفرق بين تدقيق الحوكمة وبرنامج في تخطيط التدقيق الداخلي؟

يختبر تدقيق الحوكمة كيف تشرف المجالس وتقرر وتفصح، بينما يشمل تخطيط التدقيق الداخلي اختيار المهام وجدولتها على مستوى المؤسسة كلها.