

دورة مطابقة وظيفة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية: التفويض وبرنامج الجودة وملفات الإثبات

2027 مارس 8 – 12

برشلونة





دورة مطابقة وظيفة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية: التفويض وبرنامج الجودة وملفات الإثبات

المرجع: 31858_629 التاريخ: 8 - 12 مارس 2027 المكان: برشلونة الرسوم: GBP 4800

ملخص البرنامج

مطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية محور دورة تدريبية تمتد أسبوعاً لرؤساء التدقيق ومديره، ويخرج منها كل مشارك بملف إثبات مطابقة لوظيفة تدقيق واحدة. تضع المعايير العالمية للتدقيق الداخلي Global Internal Audit Standards متطلبات لتفويض الوظيفة وحوكمتها وإدارتها وأداء مهامها، لكن وظائف كثيرة لا تستطيع بيان مواضع استيفائها لكل مطلب. وينتقل البرنامج من بنية المعايير إلى تشخيص الفجوات وتصميم برنامج الجودة، ويطبق ذلك على وظيفة المشارك. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في مطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية لمجموعات من منظمات مختلفة.

المبررات المؤسسية

يتوقع مجلس الإدارة ولجنة التدقيق والمقيمون الخارجيون أن تثبت وظيفة التدقيق بالسجلات أنها تعمل وفق معيار معتمد. وحين يكون نص التفويض قديماً والمراجعات غير منتظمة والأدلة متفرقة، يضعف دفاع الوظيفة عن استقلالها وعن استنتاجاتها. أما القادة الذين يربطون كل مطلب بدليله ويعالجون الفجوات بحسب المخاطر فيمنحون أصحاب المصلحة أساساً متيناً للاعتماد على التدقيق.

- اعتماد أصحاب المصلحة: يرتفع حين يرى المجلس التفويض وضمانات الاستقلال ونتائج الجودة معروضة قياساً إلى المعايير.
- الجاهزية للتقييم: ترتفع حين تصنف الأدلة بحسب المتطلب وتنسب كل فجوة إلى مسؤول وموعد.
- إعادة العمل في المهمات: تنخفض حين تتبع خطوات التخطيط والإشراف والمراجعة منهجاً موثقاً واحداً.

المبادئ والأساس المعرفي

- المعايير العالمية للتدقيق الداخلي Global Internal Audit Standards: تشكل مجالاتها الخمسة ومبادئها الخمسة عشر ومعاييرها الاثنان والخمسون المرجع الذي تختبر به الجلسات 1 إلى 4 الوظيفة.
- المتطلبات والاعتبارات وأمثلة الإثبات: تعين طبقاتها الثلاث المشاركين على التمييز بين الإلزامي والإرشادي.
- برنامج ضمان الجودة وتحسينها: يبنى عليه تصميم التقييم الداخلي والتقييم الخارجي الدوري في الجلسة 4.
- منطق التقييم الذاتي المصنف: تطبق مراجعة ذاتية قائمة على الأدلة لتقدير كل مبدأ في الجلسة 2.



المشاركون المستهدفون

- قادة يملكون تفويض التدقيق ويرفعون حالة الوظيفة إلى المجلس ولجنة التدقيق.
- مدبرون يتولون برنامج الجودة ويستعدون للتقييم الداخلي والخارجي.
- مدققون كبار يخططون للمهمات ويشرفون عليها ويراجعونها.
- أمناء لجان يتولون رفع تقارير التدقيق إلى المجلس.

يأتي المشاركون عادة من قطاعات المصارف والطاقة والرعاية الصحية والجهات العامة.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تصنيف متطلبات كل مجال والتمييز بين الإلزامي والإرشادي منها.
2. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص الفجوات بين الممارسة الحالية والمعايير بالاستناد إلى أدلة مصنفة.
3. سيكون المشاركون قادرين على بناء تفويض وميثاق وضمانات استقلالية تستوفي متطلبات الحوكمة.
4. سيكون المشاركون قادرين على تصميم برنامج لضمان الجودة وتحسينها يتضمن دورات تقييم داخلي وخارجي.
5. سيكون المشاركون قادرين على تقييم ملفات المهمات من حيث التخطيط والإشراف والأدلة وجودة التقرير.
6. سيكون المشاركون قادرين على تبرير تقرير مطابقة وخطة معالجة أمام المجلس.

هيكل البرنامج

اليوم 1: مطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية وبنية المعايير

ماذا تتطلب المعايير، وما الأجزاء الإلزامية منها؟

- خريطة المجالات الخمسة
- فهرس المبادئ والمعايير
- فصل المتطلبات عن الاعتبارات
- فهرس أمثلة الإثبات
- تحديد نطاق المتطلبات الموضوعية

اليوم 2: تشخيص الفجوات والتقييم الذاتي المصنف

أين تقصر الممارسة الحالية عن كل مبدأ؟



- مقياس تصنيف المبادئ
- بروتوكول أخذ عينات الأدلة
- سجل فجوات المطابقة
- تجميع الأسباب الجذرية
- مصفوفة أولويات الفجوات

اليوم 3: التفويض والاستقلال وحوكمة الوظيفة

هل أنشئت الوظيفة وأشرف عليها وفق ما يتطلبه مجال الحوكمة؟

- صياغة تفويض التدقيق الداخلي
- قائمة مراجعة الميثاق
- سجل ضمانات الاستقلال
- خطة إشراف المجلس والإدارة العليا
- توصيف دور رئيس التدقيق

اليوم 4: برنامج الجودة وأدلة المهمات

كيف تقيم الجودة، وما الإثبات الذي يحويه ملف المهمة؟

- تصميم برنامج ضمان الجودة وتحسينها
- جدول التقييم الداخلي
- حزمة الاستعداد للتقييم الخارجي
- نموذج مراجعة ملف المهمة
- مجموعة مقاييس الأداء

اليوم 5: تقرير المطابقة وخطة المعالجة

هل يتسق سجل الفجوات والتفويض وبرنامج الجودة ومراجعات الملفات في وظيفة واحدة؟

- تطبيق سجل فجوات المطابقة من الجلسة 2
- اختبار سجل ضمانات الاستقلال من الجلسة 3
- فحص نموذج مراجعة ملف المهمة من الجلسة 4
- صياغة تقرير المطابقة للمجلس
- إنجاز ملف إثبات المطابقة



المنهجية

يقوم البرنامج على تمارين منظمة تعتمد حالة مشتركة لوظيفة تدقيق متوسطة الحجم، فيها ميثاق قديم ومراجعات غير منتظمة وملفات متفرقة. يقيم المشاركون الحالة قياساً إلى المعايير، ثم يكررون كل خطوة على وظيفتهم، ويتلقون ملاحظات مكتوبة من الميسرين.

- نشاط مقترح: تقييم ميثاق نموذجي قياساً إلى متطلبات الحوكمة وحصر البنود الناقصة.
- نشاط مقترح: مراجعة ملف مهمة نموذجي وتحديد الأدلة الغائبة.
- نشاط مقترح: صياغة بيان مطابقة من صفحة واحدة للجنة التدقيق.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك ملف إثبات مطابقة لوظيفة تدقيق واحدة. ويضم الملف سجل فجوات مصنف ومخطط تفويض منقحاً وسجل ضمانات استقلال وتقويماً لبرنامج الجودة وتقريراً للمجلس مع خطة معالجة. ويستخدم الملف في العمل للاستعداد للتقييم وإحاطة لجنة التدقيق.

الأسئلة الشائعة

هل يناسب تدريب مطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية المديرين الجدد على المعايير العالمية للتدقيق الداخلي؟

نعم، فمطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية تدرس من بنية المعايير صعوداً، ويفترض البرنامج خبرة تدقيقية بمستوى إداري دون استخدام سابق للمعايير الحالية.

على أي معايير يقوم تدريب مطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية؟

يقوم تدريب مطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية على المعايير العالمية للتدقيق الداخلي بمجالاتها ومبادئها ومتطلباتها واعتباراتها وأمثلة إثباتها، إضافة إلى برنامج ضمان الجودة وتحسينها.

كيف يستخدم الملف الناتج عن تدريب مطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية في العمل؟

يستخدم ملف إثبات المطابقة للاستعداد للتقييم الداخلي والخارجي وإحاطة لجنة التدقيق ومتابعة معالجة كل فجوة مع مسؤول محدد.



بماذا تختلف مطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية عن تدريب تخطيط التدقيق القائم على المخاطر؟

تعنى مطابقة التدقيق الداخلي للمعايير العالمية بإثبات استيفاء الوظيفة للمعايير، بينما يعنى تدريب تخطيط التدقيق القائم على المخاطر باختيار المجالات الواجب تدقيقها.