

التدقيق الداخلي القائم على المخاطر

1 – 5 مارس 2027

مدريد





التدقيق الداخلي القائم على المخاطر

المرجع: 1805_6028 التاريخ: 1 - 5 مارس 2027 المكان: مدريد الرسوم: GBP 4800

ملخص البرنامج

تؤدي قوائم فحص الامتثال التقليدية ودورات الجدولة الزمنية الثابتة في كثير من الأحيان إلى سوء توجيه موارد الفحص نحو عمليات غير جوهرية. يربط التدقيق الداخلي القائم على المخاطر أعمال المراجعة الرقابية بنقاط الضعف الاستراتيجية، مما ينشئ ارتباطاً منهجياً بين سجل المخاطر في المؤسسة ومستويات شدة المخاطر المعتمدة وإجراءات العمل الميداني الموجهة. يقيم الممارسون الضوابط الرقابية في مواجهة التعرض المادي للمخاطر، محاولين إجراءات التقييم من الرقابة اللاحقة إلى الفحص التنبؤي الاستباقي. تقدم هذا البرنامج مارس للتدريب المملكة المتحدة.

المبررات المؤسسية

تواجه المنظمات بيانات تشغيلية وتنظيمية سريعة التغير لا تتلاءم مع دورات التدقيق الثابتة التي تستهلك الجهد في وحدات منخفضة الأثر. يتيح توجيه أنشطة المراجعة نحو مواطن التعرض الفعلية للمخاطر تحسين فاعلية الضوابط وحماية الأصول المؤسسية.

- ترتيب أولويات الموارد: توجيه ساعات الفحص الموضوعي نحو الأنشطة والوحدات ذات التعرض المتبقي المرتفع للمخاطر.
- المواءمة مع الأطر المؤسسية: دمج حدود شدة المخاطر ومؤشرات المؤسسة مباشرة في مذكرات تحديد نطاق المهام.
- توفير ضمان موثوق: بناء مسوغات فحص موضوعية وقابلة للتكرار تلبي متطلبات لجان الحوكمة والمراجعين الخارجيين.
- الكشف المبكر عن التهديدات: تشخيص الثغرات التشغيلية المستجدة قبل تحولها إلى إخفاقات رقابية هيكلية.

المبادئ والأساس المعرفي

- المعايير العالمية للتدقيق الداخلي GIAS: تحدد متطلبات الأداء الإلزامية لتخطيط مهام المراجعة وتنفيذها بناء على تقييم المخاطر.
- إطار إدارة المخاطر المؤسسية كوزو COSO ERM: يربط بين المبادئ الأساسية لإدارة المخاطر في المؤسسة وتقييم الضوابط الداخلية.
- المعيار الدولي لإدارة المخاطر ISO 31000:2018: يوجه معايير تحديد المخاطر، وبروتوكولات التقييم، والتحقق المنهجي من معالجة المخاطر في جميع مراحل التدقيق.



المشاركون المستهدفون

- المدققون في المستويات المتوسطة والمتقدمة الساعون إلى ترسيخ العمل الميداني وفق أطر تحديد أولويات المخاطر المعاصرة.
- أخصائيو المنهجيات وقادة المهام المسؤولون عن تحديد نطاق خطط الفحص السنوية.
- مسؤولو الرقابة ومحللو المخاطر المنتقلون إلى مسؤوليات التدقيق والمراجعة الداخلية الفنية.
- مسؤولو الضمان المكلفون بتطوير برامج التدقيق التفتيشية التقليدية إلى مسارات عمل موزونة بالمخاطر.

يلبي المحتوى متطلبات المهنيين العاملين في القطاعات الخاضعة للتنظيم، والبنية التحتية للمؤسسات، وشبكات الإمداد، والمنشآت التجارية.

مخرجات التعلم

1. ربط نطاق مهام التدقيق ببيانات شوية المخاطر وسجلات المخاطر المعتمدة في المنظمة.
2. تطبيق إطار COSO ERM ومبادئ ISO 31000 في تحديد أولويات مجتمع التدقيق.
3. بناء درجات تقييم ديناميكية تعكس حجم المخاطر المتبقية ومستوى التقلبات التشغيلية.
4. تصميم مصفوفات الفحص الموضوعي المصنفة حسب المخاطر وتطبيق إجراءات المعاينة المؤتمتة.
5. تنفيذ أدوات تحليل السبب الجذري لتشخيص أوجه القصور الهيكلية في الضوابط الرقابية.
6. صياغة وتقديم تقارير النتائج ذات الأولوية والتعرض المتبقي للمخاطر إلى لجان الرقابة والإدارة التنفيذية.

هيكل البرنامج

اليوم 1: البنية المنهجية والمواءمة المؤسسية

كيف تترجم معايير إدارة المخاطر إلى منهجية مراجعة تشغيلية قابلة للتطبيق؟

- مبادئ التدقيق الداخلي القائم على المخاطر في مقابل الفحص الدوري التقليدي
- متطلبات الحوكمة ومعايرة المخاطر وفق المعايير العالمية للتدقيق الداخلي GIAS
- التكامل مع إطار COSO ERM وتعيين حدود شوية المخاطر
- تطبيق مبادئ ISO 31000:2018 في تصميم مهام التدقيق الداخلي
- تحديد معايير المخاطر وعتبات الأهمية النسبية ونطاقات المقبولة

اليوم 2: معايرة مجتمع التدقيق وتحديد نطاق المهام ديناميكيا

كيف يتم بناء مجتمع نشاط التدقيق وترجيحه وتحديثه بمرونة؟



- بناء سجل الوحدات الخاضعة للتدقيق وتحديد معايير النطاق والحدود
- تقييم المخاطر المتأصلة وتحليل سرعة تفاقمها ودرجة التأثير بها
- تقييم نضج بيئة الرقابة واحتساب حجم المخاطر المتبقية
- الجدولة السنوية الديناميكية في مقابل التخطيط المتدرج المعدل حسب المخاطر
- إعداد مذكرات تخطيط المهام الموجهة بالمخاطر الرئيسية

اليوم 3: تقييم تصميم الضوابط والتتبع الميداني للعمليات

كيف تحدد مخاطر العمليات وترتبط بالضوابط لاختبار كفاءة التصميم الرقابي؟

- تفكيك العمليات وبناء مصفوفة المخاطر والضوابط RCM
- مؤشرات المخاطر الرئيسية KRIs بوصفها محفزات للفحص الميداني الموجه
- تنفيذ إجراءات التتبع الميداني للعمليات لاختبار تصميم الضوابط الوقائية والكشفية
- تقييم فاعلية الضوابط المؤتمتة واليدوية عبر مسارات التدفق التشغيلي
- تحديد الثغرات الرقابية والأنشطة المكررة ومواطن التعرض غير المعالجة

اليوم 4: الفحص الموضوعي الموزون بالمخاطر والمعاينة المؤتمتة

كيف يوجه ممارسو التدقيق العمل الميداني للتحقق من الفاعلية التشغيلية؟

- تحديد حجم العينات بأسلوب يتناسب طرديا مع مستوى المخاطر وأساليب المعاينة
- الفحص الميداني المعتمد على البيانات باستخدام التحليلات واكتشاف الأنماط الشاذة
- اختبار الضوابط ذات التأثير المرتفع عبر جمع أدلة الفحص الموضوعي
- تقييم مخاطر الاعتماد على الأطراف الخارجية وصلاحيات الأنظمة ونقاط التسليم التشغيلي
- توثيق أوراق العمل المعتمدة وفق المعايير المهنية المتبعة

اليوم 5: ترتيب أولويات الملاحظات وتحليل السبب الجذري والضمان المستمر

كيف تحلل النتائج وتوزن آثارها وترجم إلى إجراءات معالجة إدارية ملزمة؟

- بروتوكولات تحليل السبب الجذري المنهجية باستخدام مخطط إيشيكاوا وأسلوب الأسئلة الخمسة 5 Whys
- تصنيف خطورة الملاحظات وفق حجم الأثر وإعداد تقارير المخاطر المتبقية
- تصميم خطط العمل التصحيحية بمقاييس كمية للتحقق من خفض التعرض للمخاطر
- آليات المراقبة المستمرة ومؤشرات التنبيه والإنذار المبكر
- صياغة ملخصات الضمان الموجهة للإدارة التنفيذية وتحليلات الاتجاهات العامة



المنهجية

تعتمد جلسات البرنامج على أسلوب ورش العمل التطبيقية التي تدمج التحليل المنهجي، وتخطيط العمليات، ومحاكاة الحالات الواقعية. يعمل المشاركون على سيناريوهات عملية لمعايرة نماذج قياس المخاطر، وبناء مصفوفات الضوابط، وإعداد خطط فحص موثوقة.

- نشاط مقترح: معايرة نموذج متعدد المعايير لقياس المخاطر لترتيب أولويات محفظة من الأقسام التشغيلية.
- نشاط مقترح: صياغة مصفوفة متكاملة للمخاطر والضوابط لمسار عمل تشغيلي مشترك بين إدارات متعددة.
- نشاط مقترح: إجراء تحليل منهجي لتحديد السبب الجذري لإخفاق رقابي متكرر في العمليات.

المخرج الختامي

يقوم كل مشارك بإعداد حقيبة متكاملة لمهمة تدقيق قائمة على المخاطر، تشمل مصفوفة عملية للمخاطر والضوابط، وخطة معاينة مدعومة بالأدلة، ونموذج تقرير مرتب بحسب أولويات المخاطر. يشكل هذا المخرج أساساً تشغيلياً يمكن تطبيقه مباشرة لتحديث آليات التدقيق والتقييم الداخلي في المنظمة.

الأسئلة الشائعة

ما وجه الاختلاف بين هذه المنهجية وفحوصات الامتثال التقليدية؟

تركز فحوصات الامتثال المعتادة على التأكد من مطابقة القواعد الثابتة بصرف النظر عن السياق التشغيلي، في حين تعيد هذه المنهجية توجيه جهود الفحص ديناميكياً استناداً إلى احتمالية الخطر وحجم أثره التشغيلي الفعلي.

هل تتطلب المشاركة أدوات تقنية أو حزم برمجية خاصة؟

لا تتطلب الدورة برمجيات معينة، حيث صممت التقنيات التحليلية ومصفوفات التقييم لتطبق عبر برامج الجداول الإلكترونية الشائعة أو منصات الحوكمة وإدارة المخاطر المعتمدة في المؤسسات.

كيف تتعامل هذه المنهجية مع التغير المتسارع في مستويات مخاطر المؤسسة؟

يركز المحتوى على آليات الرقابة المستمرة، وتتبع سرعة المخاطر، وتحديث الخطط بأسلوب متدرج، مما يتيح لفريق التدقيق تعديل أولويات العمل الميداني وفق المستجدات الطارئة.



هل يمكن تعديل القوالب المعتمدة لتناسب قطاعات تشغيلية محددة؟

نعم، تتاح جميع مصفوفات المخاطر، ونماذج التقييم، وخطط المعاينة بصيغ مرنة وقابلة للتكيف والتطبيق عبر نماذج الأعمال في مختلف القطاعات.