

التدقيق باستخدام تقنيات تحديد وتحليل المخاطر حسب نظام الرقابة الداخلية COSO
عمان - الأردن 20 - 24 / 11 / 2016

مقدمة:

أصبح هناك تحول جذري من مفهوم الرقابة والتدقيق التقليدي إلى تنفيذ إجراءات المراجعة و الرقابة الداخلية وفق المعايير الدولية ،الذي ينتهج أسلوب تقييم المخاطر في عمليات التدقيق و الرقابة و توجيه جهود إدارة التدقيق نحو المناطق الأكثر خطورة في المؤسسة ، ويعالج البرنامج الإطار الحديث لأنظمة الرقابة الداخلية وفق ما تم وضعة من قبل COSO التي تضم اكبر خمس جمعيات مهنية في الولايات المتحدة الأمريكية في مجال التدقيق و الرقابة حيث تم وضع أدوات و مفاهيم لتكون شاملة لجميع النواحي الرقابية ، بحيث يتم الوصول بعد إجراء التقييم إلى تحديد و تشخيص نقاط القوة و الضعف في مجال الرقابة الداخلية، إضافة إلى تغطية الناحية التنظيمية المتعلقة بمسئوليات التدقيق الداخلي

قد لا يكون هذا برنامجاً تقليدياً، بمعنى سعيه إلى تزويد المشاركين بمجموعة من المعارف والمهارات المحددة، بقدر ما هو برنامج قائم على تفاعل المشاركة وتبادل الخبرات بين المشاركين والمدرّب من خلال التعرف على:-

الأهداف:

- رؤية عصرية للتدقيق المستند إلى تحديد وتحليل المخاطر وبشكل يتوافق مع نظام الرقابة الداخلية COSO، حيث يعتبر وزن الخطر هو المحرك لبناء خطة التدقيق السنوية وتخطيط وتنفيذ كافة مهام التدقيق كما ويقدم البرنامج مثالا عمليا بنماذجه المختلفة ليتطور مع المادة العملية خطوة بخطوة، وبشكل يقدم للمشارك وسيلة تطبيق مباشرة لمفهوم التدقيق المستند للمخاطر عند عودته إلى مكان عمله.
- شرح نظام الرقابة الداخلية وأهميته في تحقيق أهداف كلا من المؤسسة والتدقيق الداخلي.
- مكونات نظام الرقابة الداخلية COSO وكيف تتم عمليات التقييم للرقابة ضمن كل مكون من مكوناته
- شرح مفاهيم التدقيق المستند للمخاطر وتقنيات تقييم المخاطر ودور التدقيق في إدارة المخاطر
- تمكين المشاركين من تخطيط وتطبيق عمليات التدقيق المستندة للمخاطر
- مناقشات للمشاركين حول ما استجد حول الرقابة الداخلية والتحديات في مجال الرقابة الداخلية.
- تعريف المشاركين بالمخاطر التي تتعرض لها منظمات الأعمال ووسائل تقييمها.

المحاور الرئيسية

إدارة المخاطر Risk Management:

- مفهوم المخاطر / مفهوم إدارة المخاطر .
- أنواع المخاطر : مخاطر البيئة الداخلية / مخاطر البيئة الخارجية.
- تحليل عناصر القوة والضعف والفرص والتهديدات في البيئتين الداخلية والخارجية SWOT .
- تحديد المخاطر / تحديد الضوابط. / وسائل وأساليب الحد من المخاطر.

إدارة المخاطر والتدقيق الداخلي، العلاقة والتداخلات

- تقديم معرفة مهنية حول دور التدقيق الداخلي في تصميم وتطبيق عمليات المخاطر ودارة المخاطر
- تقديم نموذج لتحسير الاختلافات بين أنظمة إدارة المخاطر وبين طبيعة عمل التدقيق الداخلي

نظام الرقابة الداخلية Internal Control System:

- مفهوم نظام الرقابة الداخلية وفقاً لتعريف المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين (IIA) .
- تعريف نظام الرقابة الداخلية وفقاً لمفهوم (COSO) .
- الأهداف الرئيسية لنظام الرقابة الداخلية .
- أنواع الرقابة الداخلية .

- مكونات نظام الرقابة الداخلية:
- البيئة الرقابية.
- تقييم المخاطر.
- المراقبة.
- وسائل وأساليب تقييم نظام الرقابة الداخلية .
- التقييم الذاتي لنظام الرقابة الداخلية CSA:
- استخدام ورش العمل Work Shop.
- استخدام أسلوب المسوحات Survey.

الرقابة الداخلية وطرق كشف المخالفات الإدارية والمالية

- النشاطات التي تتعرض للغش والاحتيال.
- وصف عمليات فحص وكشف المخالفات الإدارية والمالية و مسؤوليات المدقق الداخلي في اكتشافها والوقاية والإبلاغ عنها

التدقيق المستند على المخاطر Risk Based Audit وفق نظام الرقابة الداخلية COSO:

- معايير المحاسبة المهنية الدولية للتدقيق الداخلي المبني على المخاطر
- معايير الصفات (السمات) Attribute Standards
- معايير الأداء Performance Standards
- معايير التطبيق Implementation Standards
- بناء الخطة السنوية للتدقيق المبني على المخاطر
- وضع برامج لتطبيق خطط التدقيق
- إعداد تقرير التدقيق المستند للمخاطر .
- تنفيذ ورشة عمل لإعداد خطة تدقيق مستندة على المخاطر.
- مراحل تنفيذ التدقيق الداخلي.
- التدقيق باستخدام تقنيات تحديد وتحليل المخاطر والمستند إلى نظام الرقابة الداخلية COSO
- ✓ مكونات نظام الرقابة الداخلية COSO وكيف تتم عمليات التقييم للرقابة ضمن كل مكون
- ✓ شرح مفاهيم التدقيق المستند للمخاطر وتقنيات تقييم المخاطر ودور التدقيق في إدارة المخاطر
- ✓ تخطيط وتطبيق عمليات التدقيق المستندة للمخاطر

أوراق عمل وتقرير المدقق:

- توثيق العمل الميداني - تقييم نتائج الفحص - مراجعة التوصيات - إصدار التقارير الرقابية
- طريقة تصنيف التقرير وفق المخاطر كإحدى متطلبات التدقيق المستند للمخاطر
- دور المدقق في مراجعة التقارير و مقارنتها مع الخطط السنوية الموضوعة لها وبيان الانحراف إن وجد من أجل العمل على تصويبها من قبل الجهات ذات العلاقة

المستفيدون :

- رؤساء الأقسام وموظفي الرقابة والتدقيق الداخلي، والمحاسبون والمدققين العاملون بإدارات التدقيق والرقابة المالية وأقسام المراجعة الداخلية