



المراجعة الداخلية الهيئية على المخاطر: إعداد خطة المراجعة وتخطيط المهام واختبار الضوابط

06 - 10 Sep 2027

دبي - فندق خمس نجوم في وسط النعمال



المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر: إعداد خطة المراجعة وتخطيط الهام واختبار الضوابط

المرجع: 1137_5849 التاريخ: 06 - 10 Sep 2027 الموقع: دبي - فندق خمس نجوم في وسط النعمال الرسوم: SAR 19500

العقود التقني: مهارس - أسلوب التطبيق: دراسة حالة

مقدمة

تتفق إدارات المراجعة الداخلية التي تتبع دورة مراجعة ثابتة أو خطة العام السابق ساعاتها المحدودة على مجالات منخفضة المخاطر، بينما تبقى المخاطر التي تشغل مجلس الإدارة دون فحص. كما تنتج الهام التي يحدد نطاقها دون رؤية واضحة للمخاطر تقارير مطولة بملاحظات يصعب على الإدارة معالجتها. تزود هذه الدورة من كور كونسبت المراجعين الداخليين بمنهجية تخطيط المراجعة وتنفيذها وفق المخاطر، من نطاق المراجعة والخطة إلى تحديد نطاق المهمة واختبار الضوابط وإعداد التقارير. ويطبق المشاركون كل خطوة على حالات من قطاعات متعددة، ويخرجون بخطة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر وبرنامج عمل المهمة.

أهداف الدورة

- تحديد نطاق المراجعة الشامل وتقييم نضج إدارة المخاطر في المؤسسة لوضع نقطة الانطلاق للمراجعة المبنية على المخاطر
- تطبيق أطر COSO والمواصفة ISO 31000 والمعايير العالمية للمراجعة الداخلية لتقييم الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة
- إعداد خطة مراجعة داخلية مبنية على المخاطر توجه الموارد إلى أعلى المخاطر وتعتهد على مقدمي التأكيد الآخرين حيثها كان ذلك مبررا
- تخطيط الهام بمصفوفة المخاطر والضوابط وبرنامج العمل وأسلوب العينات المناسب للمخاطر المشهولة
- صياغة الملاحظات مع أسبابها الجذرية وتصنيف مخاطرها وخطط العمل المتفق عليها التي تستطيع الإدارة تنفيذها
- إعداد خطة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر وبرنامج عمل المهمة بصيغة جاهزة لمراجعة لجنة المراجعة

الفئة المستهدفة

- المراجعون الداخليون الذين يخططون مهام التأكيد وينفذونها
- كبار المراجعين وقادة فرق المراجعة الذين يحددون نطاق المهام ويراجعون أوراق العمل
- مختصو المخاطر والرقابة المنتقلون إلى أدوار التأكيد
- مختصو الامتثال ومراجعو الخط الثاني الذين ينسقون أعمالهم مع المراجعة الداخلية
- مراجعو تقنية المعلومات والعمليات الذين يختبرون الإجراءات والضوابط

محاور الدورة

اليوم الأول: أسس المراجعة المبنية على المخاطر وسياقها

- المعايير العالمية للمراجعة الداخلية 2024 Standards Audit Internal Global: المجالات الخمسة والمبادئ الخمسة عشر
- نموذج الخطوط الثلاثة Model Lines Three: أدوار الإدارة ووظائف المخاطر والمراجعة الداخلية
- تحديد نطاق المراجعة الشامل حسب العملية والكيان والهدف الاستراتيجي
- تقييم نضج إدارة المخاطر في المؤسسة
- مراجعة وثائق المراجعة الداخلية وتفويضها وفق المعيار 6.2

اليوم الثاني: أطر المخاطر والرقابة للمراجعين

- إطار COSO للرقابة الداخلية 2013: المكونات والمبادئ
- إطار COSO لإدارة المخاطر المؤسسية 2017: الاستراتيجية والنداء والرغبة في المخاطر
- عملية إدارة المخاطر وفق المواصفة ISO 31000:2018 من منظور التأكيد
- المتطلبات الموضوعية Requirements Topical الصادرة عن IIA: الحد الأدنى للزمن السيبراني ومخاطر النطراف الثالثة
- خريطة التأكيد المشترك والاعتماد على مقدمي التأكيد الآخرين وفق المعيار 9.5

اليوم الثالث: بناء الخطة وتخطيط المهام

- خطة المراجعة المبنية على المخاطر: تقييم المخاطر والتغطية وتوزيع الموارد وفق المعيار 9.4
- تقييم مخاطر المهمة وتحديد نطاقها وفق المعيارين 13.2 و 13.3
- الفحص الميداني للعمليات وإعداد مصفوفة المخاطر والضوابط
- تصميم برنامج عمل المراجعة: اختبارات تصميم الضوابط وفعالية تشغيلها
- العينات في المراجعة: الاختيار الإحصائي والتقدير للعينات

اليوم الرابع: الملاحظات والمخاطر الناشئة وجودة المراجعة

- بناء الملاحظات على الواقع والمعيار والسبب والأثر وفق المعيار 14.3
- تحليل النسب الجذرية بأسلوب النسبة الخمسة وخطط عظم السمكة
- تصنيف مخاطر الملاحظات وخطط عمل الإدارة
- مراجعة الثقافة المؤسسية ومؤشرات الاحتيال والمخاطر الناشئة
- التقييم الداخلي لجودة المهام وفق المعيار 12.1

اليوم الخامس: دراسات الحالة وخطة المراجعة المبنية على المخاطر

- دراسة حالة إدارة المشتريات: تحديد نطاق المهمة واختيار الضوابط
- دراسة حالة عمليات مرفق خدمي: تصنيف الملاحظات والإبلاغ عنها
- بناء خطة مراجعة مبنية على المخاطر لنطاق مراجعة المشارك
- إعداد مسودة برنامج عمل لمهمة مراجعة ذات أولوية
- لجنة مراجعة بين الزملاء والدفاع عن الخطة

المهارات المكتسبة

- تصميم نطاق المراجعة الشامل
- تقييم المخاطر
- تقييم الضوابط
- تخطيط المراجعة
- العينات في المراجعة
- صياغة الملاحظات
- تحليل النسب الجذرية
- إعداد خريطة التأكيد

لهذا تحضر هذه الدورة

- تعود إلى عملك بخطة مراجعة داخلية مبنية على المخاطر وبرناج عمل مهمة لإدارتك، وقد اختبرا في مراجعة الزملاء
- توجه ساعات المراجعة المحدودة إلى المخاطر التي تهم مجلس الإدارة بدلا من دورة مراجعة ثابتة
- تكتب ملاحظات توضح الأسباب والنتائج بلغة تقبلها الإدارة وتعمل بموجبها
- تقارن منهجية المراجعة لديك مع مراجعين من قطاعات ودول مختلفة

الخاتمة

المراجعة المبنية على المخاطر هي ما يمكن إدارة مراجعة صغيرة من تقديم تأكيد ذي قيمة على مؤسسة كبيرة ومتغيرة. تنتقل هذه الدورة من المعايير ونطاق المراجعة الشامل ونضج إدارة المخاطر، مروراً بأطر المخاطر والرقابة التي يعتمد عليها المراجعون، وصولاً إلى بناء الخطة وتحديد نطاق المهام واختبار الضوابط وصياغة ملاحظات تقود إلى التنفيذ. ويحول اليوم الأخير ذلك إلى خطة مراجعة داخلية مبنية على المخاطر وبرناج عمل مهمة يعود بها المشاركون إلى إدارتهم، جاهزين لدورة التخطيط القادمة.