

النشرة الفنية لبرنامج
نُظم الرقابة الداخلية وفق معايير COSO
Internal Control Systems by COSO Standards

(5) أيام، (25) ساعة
يبدأ بتاريخ 2024/05/05م
عمان - الأردن



بطاقة معلومات البرنامج:

مدة التدريب	: (5) أيام، (15) ساعة
مكان الانعقاد	: عمان – الأردن
تاريخ الانعقاد	: 2024/05/09 - 05م
توقيت التدريب	: 09:00 am لغاية 02:00 pm بتوقيت مكة المكرمة
شهادة التدريب	: شهادة صادرة من مجموعة الجهود المشتركة (لانتقل نسبة الحضور عن 95%)
لغة التدريب	: اللغة العربية مع بعض المصطلحات الفنية باللغة الإنجليزية
أساليب التدريب	: <ul style="list-style-type: none">- أسلوب العصف الذهني.- أسلوب دراسات الحالة من الواقع.- أسلوب تطوير مادة تدريبية تفاعلية.- أسلوب اكتساب خبرات من تجارب المشاركين.
الفئة المستهدفة	: <ul style="list-style-type: none">- إدارات وأقسام التدقيق والمراجعة الداخلية.- إدارات وأقسام التفتيش والرقابة الداخلية.- إدارات وأقسام التدقيق والرقابة الالكترونية.
القيمة المضافة	: <ul style="list-style-type: none">- عقد تقييم قبلي Pre: لقياس مستوى المشاركين قبل التدريب.- عقد تقييم بعدي Post: لقياس مستوى المشاركين بعد التدريب. قياس القيمة المعرفية المضافة (KVA) = التقييم البعدي – التقييم القبلي

الرقابة الداخلية وفق معايير COSO:

عرف معهد المدققين الداخليين التدقيق والرقابة الداخلية هو ضمان موضوعي مستقل ونشاط استشاري يهدف إلى إضافة قيمة وتحسين عمليات المنظمة، كما أنه يساعد المنظمة على تحقيق أهدافها من خلال اتباع أسلوب منهجي ومنظم لتقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة"، وعملت التغييرات في البيئة التنظيمية وبيئة حوكمة المؤسسات على زيادة توقعات العديد من أصحاب المصلحة بشكل كبير فيما يتعلق بوظيفة التدقيق والرقابة الداخلية.

تُعد الرقابة الداخلية واحدة من أدوات التصدي للمشكلات المختلفة التي تعاني منها المنظمات المحلية والإقليمية والعالمية، كونها تقوم بدور المتابع والمُشرف على حسن سير وسلامة العمل الداخلي في هذه المؤسسات، وذلك بهدف التقليل إلى أكبر حد ممكن من الممارسات غير الأخلاقية، ولصياغة مدونات السلوك التي تعمل بمثابة بوصلة لتفادي عمليات الاحتيال التي تؤدي إلى ضياع حقوق أطراف المصالح، وتعطي المصالح الشخصية أهمية أكبر من مصلحة المنظمات، مما يؤثر سلباً في طبيعة العمل فيها.

ملخص البرنامج التدريبي:

يهدف التدريب إلى التعريف بالجوانب الأساسية لنشاط التدقيق والرقابة الداخلية والإجراءات التفصيلية لتطبيقاتها، حيث يتضمن التدريب توضيحاً لإجراءات التدقيق في عناصر الموجودات والمطلوبات، ثم يتم التعرض إلى المشاكل العملية التي تواجه هذا المفهوم في الواقع العملي، وسيتم التعرف على دور لجان التدقيق والمراجعة في دعم فاعلية الرقابة الداخلية وزيادة إستقلالية وظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسات، وتنمية مهارات أجهزة التدقيق والمراجعة الداخلية والمدققين الداخليين وذلك بالتعرف على معايير التدقيق المقبولة عموماً (GAAS)، وأهمية المعايير المهنية للتدقيق، وتحديد مسؤولية المدقق ومفهوم الرقابة الداخلية وأهدافها ومكوناتها ومحدداتها، وتخطيط وتوثيق التدقيق، ونظم الضبط الداخلي في المؤسسات المالية في ضوء معايير التدقيق الدولية.

سيشرف على تنفيذ التدريب أحد خبراء مجموعة الجهود المشتركة المتخصصين في مجال الرقابة الداخلية وممن لديهم إسهامات وبجعبته العديد من النجاحات في عملية اعداد خطط التدقيق، ويستخدم هذا التدريب مزيجاً من تقنيات التدريب التفاعلية بما في ذلك مختلف الأدوات التعليمية لتمكين المشاركين من العمل بفعالية وكفاءة في بيئة متعددة الأطراف، ويشمل التدريب تمارين لعب الأدوار والتدريبات الجماعية وتبادل الخبرات، وتمارين وأنشطة الفريق.

أهداف البرنامج التدريبي:

يهدف البرنامج التدريبي الى مساعدة المشاركين على الالمام بالمفاهيم الضرورية التي تساعدهم في عمليات الرقابة الداخلية، وذلك من خلال التركيز على ما يلي:

- المفاهيم النظرية والعملية التطبيقية الخاصة بعمليات الرقابة الداخلية والتدقيق المبني على المخاطر.
- المهام المناطة بفريق الرقابة الداخلية والصفات والجدارات الواجب التحلي بها والمهارات وأخلاقيات المهنة.
- الاتجاهات الحديثة المرتبطة بالتدقيق الداخلي والرقابة الداخلية وفق معايير التدقيق الداخلي الامريكية IIA ولجنة COSO.
- مهارات تقييم أنظمة الرقابة الداخلية باستخدام طرق وأساليب التقييم الذاتي لأنظمة الرقابة الداخلية CSA والمعايير المهنية التي تحكم عملية التدقيق والمدقق وأهم المشاكل التي تواجه عمليات التدقيق.
- تكتيك عرض ومراجعة وتنقيح تقرير المدقق الداخلي وفق ومتطلبات معايير معهد المدققين الداخليين IIA.
- أدوات التخطيط للرقابة وبناء الخطط الرقابية وفق أسلوب المخاطر وتكتيك مهارات وفنيات كتابة تقارير التدقيق وعرضها بكفاءة وفعالية وتطبيقاتها العملية.

الجدارات المستهدفة:

- المعايير المهنية للرقابة الداخلية.
- معايير إعداد تقارير الرقابة الداخلية.
- الخطط الرقابية وفق أسلوب المخاطر.
- نظم الضبط الداخلي في المؤسسات المالية.

المحور الأول: الرقابة الداخلية - المبادئ والشروط والمفاهيم

- طبيعة وأهمية الرقابة الداخلية.
- مبادئ وشروط الرقابة الداخلية.
- تعريف COSO للرقابة الداخلية
- نطاق عمل الرقابة الداخلية في بيئة العمل.
- التسلسل الهرمي التنظيمي والرقابة الداخلية.
- ما هو خارج صلاحيات وسيطرة الرقابة الداخلية.
- دور الرقابة الداخلية في خط الدفاعات في المؤسسات.
- المحاسبة على المراقبة والعلاقة الصحية مع التدقيق.

المحور الثاني: الرقابة الداخلية – بيئة العمل الرقابي

- بيئة الرقابة الداخلية
- أهداف الرقابة البيئية.
- مسؤوليات الرقابة الداخلية.
- إنشاء وتفعيل البيئة الرقابية.
- مسؤوليات المراقبة والرصد.
- الرقابة الأمنية لبيئة الحاسب الآلي.
- الأدوار والمسؤوليات في أمن المعلومات.
- سياسة المؤسسات في أمن الحاسب الآلي.
- مفاهيم الحس الأمني للأفراد ومخاطر عدمه.
- وضع خطة إدارة المخاطر ومخاطر إستمرارية العمل.
- المعايير والأطر والتشريعات ضمن برامج تقييم التطبيقات.

المحور الثالث: نموذج "COSO" للرقابة الداخلية

- نشأة لجنة "COSO".
- أهداف لجنة "COSO".
- مفهوم مشترك للرقابة الداخلية.
- إدارة المخاطر حسب إرشادات COSO .
- عناصر الرقابة الداخلية وفقاً "COSO".
- خلق إطار عمل متكامل للرقابة الداخلية.
- الابعاد الثلاثة للضوابط الداخلية وفقاً "COSO".
- تعديلات "COSO" في الإطار المتكامل للرقابة الداخلية.

المحور الرابع: الرقابة الداخلية - تقييم نظام مراقبة الأعمال

- تقييم الرقابة ضمن أنظمة العمل.
- قاموس الرقابة على نظام العمل.
- المعايير الرقابية مقابل الامتثال والإنفاذ.
- أهداف رقابة النظام ومعالجة المعلومات.
- التطبيقات الفردية مقابل دورة التطبيقات.
- وصف كامل لأهداف نظام الرقابة الداخلية.
- أنواع الرقابة على معالجة المعاملات والأنظمة.
- قطاع معالجة المعاملات ضمن الأنشطة الرقابية.
- تحديد مكان وضع الرقابة على أنظمة العمل.
- إختيار الرقابة الفردية على معالجة المعاملات.
- مصفوفة توثيق رقابة التطبيقات واحتساب كفاءة كلفة الرقابة.

المحور الخامس: الرقابة الداخلية - تقييم المخاطر

- طبيعة تقييم المخاطر.
- مفهوم تقييم المخاطر.
- متطلبات تقييم المخاطر.
- مرتكزات تقييم المخاطر.
- عملية تحليل المخاطر.
- دور فريق تحليل المخاطر.
- تحديد المخاطر والتهديدات.
- خطوات تحديد مقدار المخاطر.
- الخسائر العرضية مقابل المقصودة.

المحور السادس: الرقابة الداخلية - قياس الرقابة الداخلية وإعداد التقارير

- قياس الرقابة الداخلية وإعداد التقارير.
- أثر قانون ساربنس أوكسلي على المؤسسات.
- دور التدقيق الداخلي في تقييم الرقابة البيئية.
- منهجيات وأدوات تقييم كفاءة الرقابة البيئية.
- دور قانون ساربنس أوكسلي في تحسين ثقة العملاء.
- دور قانون ساربنس أوكسلي في تحسين ممارسات المحاسبة والتقارير في المؤسسات.