



دليل التدقيق الداخلي

الحوكمة المؤسسية للشركات المتناهية الصغر
والصغيرة والمتوسطة

جزء من

سلسلة أسس الحوكمة المؤسسية الصادرة عن مبادرة بيرل

يعد التدقيق الداخلي من الأنشطة المستقلة والحيادية المصممة لتعزيز القيمة والارتقاء بمستوى عمليات الشركة. كما يساعد التدقيق الداخلي الشركة في تحقيق أهدافها عبر تطبيق منهج منظم ومنضبط من أجل تقييم وتعزيز فعالية عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة.

كيفية استخدام هذا الدليل

يعد هذا الدليل جزءاً من برنامج مبادرة بيرل للحكومة المؤسسية في الشركات المتناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة. يهدف البرنامج إلى تزويد مجتمع الشركات المتناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة بالأدوات والمراجع التي تساعد في تنفيذ مبادئ الحوكمة المؤسسية بفعالية وبصورة عملية وبما يلائم المتطلبات الداخلية الخاصة بكل منها. تعمل مبادئ الحوكمة المؤسسية الداخلية المهيكلة والتي تمتاز بفعالية التكلفة على تعزيز فعالية وإنتاجية ومرونة الأعمال وتسمح للقادة بإحكام السيطرة مع التركيز على متطلبات الأعمال الهامة مثل الاستراتيجية والنمو.

ونوصي جميع الشركات التي تستخدم هذا النموذج بإجراء تقييم وتعديل مستقل للتفاصيل بما يتماشى مع طبيعة أعمالها واحتياجاتها التشغيلية والاستراتيجية.

لمزيد من المعلومات حول هذا البرنامج، يرجى زيارة موقعنا www.pearlinitiative.org

أداة مبادرة بيرل للتدقيق الداخلي

يعد التدقيق الداخلي من أهم العناصر التي تساعد القادة في فهم الوضع الحالي للأعمال والحصول على الثقة اللازمة في سير أعمال الشركة بما يتوافق مع توقعاتهم. كما يوفر منصة تمكن الأفراد من إجراء تقييم موضوعي ومستقل لتصميم وفعالية تنفيذ الضوابط¹ التي تتبناها الشركة لضمان الحفاظ على التنافسية ومرونة الأعمال.



يمكنك مسح أو النقر على هذا الرمز على الجبهة اليسرى
من أجل تنزيل نسخة مجانية من نموذج إجراءات الأعمال
الصادر عن مبادرة بيرل



اسم الإدارة:	[ادخل اسم الإدارة]						
مدير الإدارة:	[ادخل اسم مدير الإدارة]						
التاريخ:	[ادخل التاريخ]						
المُدقق:	[اسم المدقق]						
اسم الإجراء	وصف الإجراء	التوثيق	فعالية التصميم	فعالية التنفيذ	نظرة على النتائج	الإجراءات المقترحة:	التاريخ المستهدف
اسم الإجراء	وصف الإجراء والأهداف المرجوة منه	الرقم المرجعي للإجراءات/العمليات الملحقة التي تم تبنيها مع وصف الإجراء بمنزلة من التفصيل	متفقد جزئياً	لم يتفقد بعد	ملخص النتائج وأسباب منح درجات فعالية التصميم والتنفيذ	نظرة على الإجراءات التصحيحية المقترحة التي يمكن اتخاذها لتعزيز الإجراء	التاريخ المستهدف

الرقابة الداخلية هي عبارة عن عملية لضمان تحقيق أهداف المؤسسة فيما يتعلق بالفعالية والكفاءة التشغيلية وإعداد التقرير المالية الموثوقة والامتثال للقوانين والنظم والسياسات.

إرشادات عامة

من الأهمية بمكان عند تنفيذ أعمال التدقيق الداخلي أن تقوم الشركة بتحديد الفرد أو الفريق الملائم الذي يمكنه إضافة قيمة لهذه العملية. ويمكن تنفيذ التدقيق (وبالتالي استكمال أداة التدقيق المرفقة) من قبل فرد أو عدة أفراد من داخل الشركة. ومع ذلك، يجب أن يكون هؤلاء الأفراد مستقلين عن الوحدة أو المهام الخاضعة للتدقيق لضمان حيادية وموضوعية النتائج.

ومن بين أهم العوامل اللازمة لتنفيذ عمليات تدقيق فعالة هو التأكد من فهم كل من المدقق والشخص الخاضع للتدقيق أن هذا النشاط هو عبارة عن تقييم موضوعي للأعمال في إطار الهدف العام للشركة والرامي إلى زيادة إنتاجية وفعالية الأعمال وفرق العمل.

يقدم الجدول التالي نظرة عامة على الأقسام الرئيسية من أداة مبادرة بيرل للتدقيق وما يجب تحقيقه في كل من تلك الأقسام من أجل إجراء تدقيق شامل يركز على القيمة.

المجال	الوصف
الإجراء	عنوان وصفي للإجراء
وصف الإجراء	وصف الإجراءات الداخلية والغرض من تبني كل منها مثل الحد من المخاطر، وتعزيز الشفافية، والحفاظ على دقة التقارير، وتحسين الإنتاجية وما إلى ذلك.
التوثيق	الرقم المرجعي للإجراءات الملحقة التي تم تبنيها من أجل تحديد الإجراء ذي الصلة بمزيد من التفصيل
فعالية التصميم	نتائج التقييم الموضوعي لتصميم الإجراءات الداخلية – مثل: مدى تحقيق الهدف عند تنفيذ الإجراءات. يتم تسجيل نتائج التقييم كما يلي: غير فعال - تصميم الإجراء لا يستوفي الغرض منه فعال جزئياً - تصميم الإجراء يحقق الغرض منه جزئياً فعال - تصميم الضوابط يحقق الغرض منه
فعالية التنفيذ	نتائج التقييم الموضوعي لمدى فعالية تنفيذ الإجراءات الداخلية – مثل: إلى أي حد يتم تنفيذ الإجراء من قبل الأفراد. يتم تسجيل نتائج التقييم كما يلي: غير منفذ - لا يتم تنفيذ الإجراء بشكل صحيح منفذ جزئياً - لا يتم تنفيذ الإجراء بشكل كامل منفذ - يتم تنفيذ الإجراء بشكل كامل
نظرة على النتائج	ملخص بنتائج تقييم الإجراء وبيان سبب إعطاء نتائج تقييم التصميم والتنفيذ نتيجة لعملية التدقيق.
الإجراءات المقترحة:	نظرة على الإجراءات المقترحة التي يمكن أن تتخذها الشركة من أجل تعزيز فعالية تصميم و/أو تنفيذ الإجراءات الداخلية لدى الشركة.
التاريخ المستهدف	التاريخ المقترح لإنجاز الإجراءات الموصى بها.



الحوكمة المؤسسية للشركات المتناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة

دليل التدقيق الداخلي

يرجى الرجوع إلى دليل إجراءات الأعمال الصادر عن مبادرة بيرل ضمن سلسلة أسس الحوكمة المؤسسية للشركات المتناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة لمزيد من المعلومات عن الإجراءات الداخلية. يمكن إيجاد هذه الوثيقة وغيرها على موقعنا الإلكتروني: www.pearlinitiative.org