

ملتقي

# دور مهنة المحاسبة والمراجعة في تعزيز النزاهة

” دور المراجع الداخلي في اكتشاف الأخطاء قبل وقوعها “

عبدالعزیز یوسف الغلیقة  
MSc ( audit), CIA, QIAL, CMIIA

1. تطور المراجع الداخلي والحوكمة

1.

2. خطوط الدفاع الثلاثة

2.

3. المراجع الداخلي والعناية المهنية

3.

4. المراجع الداخلي الدور والمسؤوليات

4.

5. فشل المراجعة vs. مخاطر المراجعة

5.

6. أرقام وحقائق

6.

## محاور الجلسة

دور المراجع الداخلي  
في اكتشاف الأخطاء قبل وقوعها

The birth of modern internal auditing with the establishment of the IIA

1941

1992

Sarbanes Oxley

2002

COSO Integrated Control Framework

Data Analytics

IT Internal Audit

# تطور مفهوم المراجعة الداخلية



Integrated Audits and SME support

2017 IIA Standards update

2018

Supplementary guidance following the Global Financial Crisis

Cyber Risk

# المراجع الداخلي وتعزيز الحوكمة

1

تُعد الحوكمة أمرًا ضروريًا للنجاح المؤسسي وتتطلب علاقة منفتحة وموثوقة بين المجلس، والإدارة والمراجعة الداخلية.

2

المراجعة الداخلية لا غنى عنه للحوكمة ويعزز الثقة والشفافية والمساءلة.

3

يساهم المراجع الداخلي في النجاح والتغيير الإيجابي والابتكار من خلال تقديم التطمينات المعقولة والرؤية والمشورة.

4

يكون المراجع الداخلي أكثر فعالية عند الموازنة بين مستوى موارده وكفاءته وهيكله والاستراتيجية المؤسسية واتباعه لمعايير معهد المراجعين الداخليين.

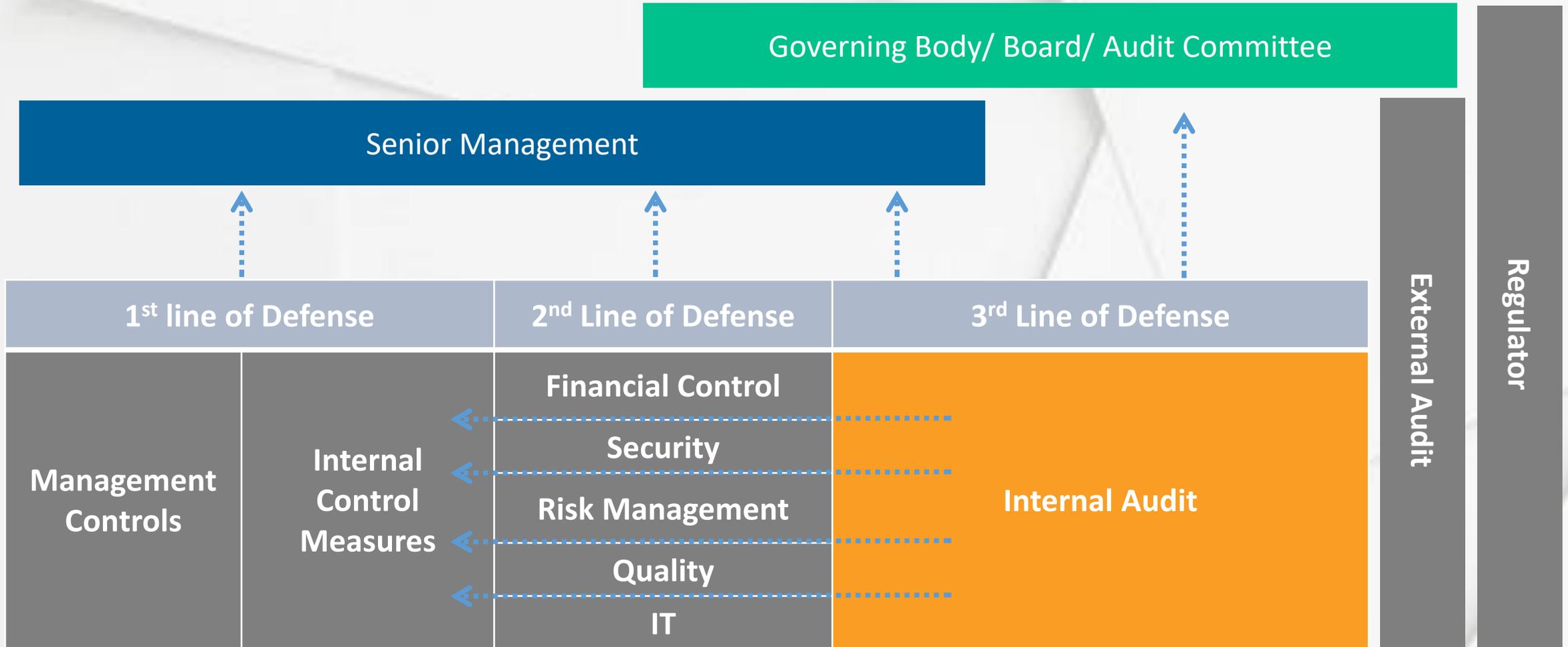
5

يسهم المراجع الداخلي في تحقيق أقصى قدر من القيمة عندما يكون ذا صلة وموضوعيًا ومراعياً للمخاطر والفرص ومعنيًا بالمستقبل.

6

يتعين أن يكون المراجع الداخلي مجردًا من التأثير غير المبرر فضلًا عن إثبات استقلاليته بتقديم التقارير بصورة عملية لمجلس الإدارة.

# خطوط الدفاع الثلاثة



## العناية المهنية اللازمة

بتوظيف وتدريب  
التخطيط الملائم لمهام  
تحديد المعارف والخبرات  
والمهارات الأخرى التي  
سيحتاجها لإنجاز المهام  
المخطط لها

مسؤولية الرئيس التنفيذي  
للمراجعة الداخلية

التعلم ، الخبرة،  
وفرص التطور المهنية،  
والشهادات المتخصصة

يطور المراجعين الداخليون  
المهارة، مع ضرورة الاخذ  
بالحسبان لتطوير المهني  
المستمر

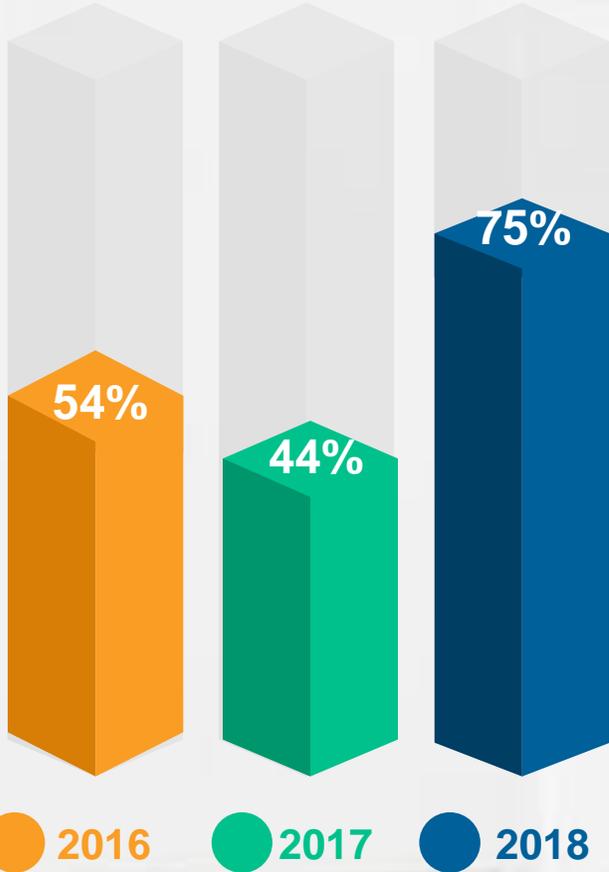
فهم الإرشادات الإلزامية  
من الإطار المهني الدولي  
لممارسة المراجعة  
الداخلية، وبشكل خاص  
مبادئ أخلاقيات المهنة.

مسؤولية جميع  
المراجعين الداخليين أداء  
مهام المراجعة بمهارة  
ومع بذل العناية  
المهنية اللازمة

**IPPF - 1200 - المهارة والعناية**  
**المهنية اللازمة للمراجع الداخلي**  
«يجب إنجاز مهام المراجعة الداخلية بمهارة  
ومع توثيق العناية المهنية اللازمة»

# المراجع الداخلي «الدور والمسؤوليات»

مرئيات أصحاب العلاقة في دور المراجع الداخلي في تقديم القيمة المضافة



- تقديم التطمينات المبنية على المخاطر
- تحسين فاعلية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة
- فهم والتواصل مع أصحاب العلاقة
- توطيد العلاقات مع خط الدفاع الثاني (Assurance Providers)
- تقديم المشورة في الوقت المناسب وبصورة موضوعية
- تطوير مهارات المراجع الداخلي بما يتوافق مع بيئة المؤسسة
- الاستعانة بالتقنية المعلومات من خلال تطوير الأدوات المساعدة للمراجعين في أعمالهم وتقليل (مخاطر المراجعة أو فشل المراجعة)

# فشل المراجعة vs. مخاطر المراجعة

## مخاطر المراجعة (Audit Risk)

مخاطر المراجعة تعتمد على اختيار العينة أو عدم قدرة المراجع الداخلي على كشف الأخطاء أو عدم إعطاء التقييم الصحيح أو الرأي المناسب

## فشل المراجعة (Audit Failure)

فشل المراجعة: هو فشل نشاط المراجعة في تحقيق الأهداف المنوطة به (هدف نشاط المراجعة)

# حقائق وأرقام

تكاليف الاختلاس

\$7<sub>b</sub>

مجموع الخسائر المالية

أسباب حدوث الاختلاس

%50

الضعف في الإجراءات الرقابية

اكتشاف الاختلاس

%15

المراجع الداخلي

اكتشاف الاختلاس

%50

معلومات سرية أو ارشاد

# شكراً لكم



Abdulaziz AlGholeeqa, MSc(Audit) CMIIA, CIA, QIAL



• Email: [a.alghloeeqa@gmail.com](mailto:a.alghloeeqa@gmail.com)



• LinkedIn Profile: [Abdulaziz AlGholeeqa](#)



• +966504223392