

نموذج مقترح لاعداد  
منهجية اعداد خطة المراجعة

## الفهرسة

- 3..... 3. مقدمة ○
- 3..... 3. كيفية اختيار المعايير ○
- 3..... 3. الناعتبارات التي تم مراعاتها عند اعداد الخطة ○
- 3..... 3. المصطلحات المستخدمة : ○
- 4..... 4. منهجية اعداد الخطة ○
- 4..... 4. اعداد اعداد النطاق الكلى للمراجعة Audit universe ●
- 4..... 4. العوامل التي يتم على أساسها اعداد الخطة ●
- 5..... 5. تحديد الأهمية النسبية لكل عامل : ●
- 5..... 5. اعداد معايير فرعية لكل عنصر من عناصر التقييم ●
- 6..... 6. تحديد دورية مراجعة كل وحدة ●
- 6..... 6. كيفية إعداد مصفوفة التقييمات ●

○ مقدمة

○ كيفية اختيار المعايير

كانت النقطة الأساسية في المنهجية هي كيفية اختيار العوامل التي يتم التقييم عليها والتي مرت بثلاثة مراحل وهي كما يلي :

- **الأولى:** وفيها تم الاعتماد على العوامل الصادرة عن معهد المراجعين الداخليين الأمريكي IIA والتي تمثلت فيما يلي : المخاطر المالية ، درجة سيولة الاصل ، كفاءة الادارة، جودة وسائل الرقابة، درجة التغير او الثبات ، الوقت الذى تم فيه تنفيذ آخر مراجعة ، درجة التعقد ، العلاقات مع الموظفين ، طلبات الادارة ، الخسائر والمخاطر المحتملة ، التغيرات الكبيرة فى العمليات والبرامج والأنظمة والضوابط الرقابية ، فرص تحقيق منافع تشغيلية ، قدرات المراجعين والتغيرات الطارئة عليهم ، المناخ الاخلاقى والضغط الموجود على الادارة لتحقيق الاهداف ، قدرات الموظفين وكفائتهم ونزاهتهم ، حجم الاصول ، او السيولة ، أو حجم العمليات ، ظروف المنافسة ، مدى تعقد الأنشطة ، تأثير الزبائن والموردين والأنظمة الحكومية ، مدى الاعتماد على الحوسبة فى أنظمة المعلومات ، التباعد الجغرافى للعمليات
- **الثانية:** وهي الاختيار فيما بين هذه العوامل وتم فى ذلك الاعتماد على نتيجة الاستقصاءات التي قام بها معهد المراجعين الداخليين على مستوى العالم والتي يوضح بها اكثر العوامل استخداماً من قبل ادارات المراجعة الداخلية وقد تمثلت فيما يلي : الاهمية المالية ، درجة تعقد النشاط ، البيئة الرقابية ، حساسية السمعة ، المخاطر الكامنة ، درجة التغير بالنظام ، الثقة فى الادارة ، احتمال الغش والاحتيال ، الوقت منذ اخر عملية مراجعة ، حجم العمليات ، درجة الميكنة ، الحساسية السياسية ، اهتمامات الادارة .
- **الثالثة:** وهي الاختيار فيما بين هذه العوامل ما يتناسب مع أعمال الشركة وفيها تم اختيار العوامل التالية طلبات الادارة العليا ، الاهمية المالية ، البيئة الرقابية ، حساسية السمعة ، الوقت منذ اخر عملية مراجعة ، درجة التغير بالنظام .

○ الاعتبارات التي تم مراعاتها عند اعداد الخطة

تم مراعاة مجموعة من الاعتبارات عند اعداد الخطة أهمها : المرونة حيث قد يتم اعادة النظر فى الخطة السنوية بشكل دورى ، بالإضافة الى تخصيص 20 % من الموارد المتاحة بالادارة لمواجهة الاعمال المكلفة بها من الادارة العليا .

○ المصطلحات المستخدمة :

- Audit universe النطاق الكلى للمراجعة: والمقصود به النطاق العام لوظيفة المراجعة الداخلية وما يتضمنها من عمليات وظائف ومواقع جميعها خاضعة للمراجعة" ويتم تقسيم النطاق العام الى وحدات منفصلة قابلة للمراجعة.

## ○ منهجية اعداد الخطة

### • اعداد النطاق الكلى للمراجعة Audit universe

والمقصود بها هو تحديد النطاق العام لوظيفة المراجعة الداخلية وما يتضمنها من عمليات وظائف ومواقع جميعها خاضعة للمراجعة على أن يتم تقسيم هذا النطاق إلى وحدات منفصلة قابلة للمراجعة.

### • العوامل التي يتم على أساسها اعداد الخطة

بناءً على ما تم من أعمال تم تحديد العوامل التالية كأساس في عملية التقييم وهي كما يتضح من جدول رقم (1)

جدول رقم (1)

العنصر	تفسير
طلبات الادارة العليا	تكون تقييمات الادارة فيما يخص الأولوية لاغراض المراجعة لوحدة ما دقيقة في الغالب ، وذلك لانخراطها العميق في العمليات الجارية وتعدد مصادر المعلومات غير الرسمية التي ترد اليها .
الاهمية المالية	ويعتبر حجم النشاط المالى ( الوحدات التي تحوز على أو تتعامل مع مصادر سيولة كبيرة ) للوحدة الخاضعة للمراجعة من أهم عوامل الخطر التي ينبغي اخذها في الحسبان عند وضع الأولويات .
البيئة الرقابية	تعتبر البيئة الرقابية الجيدة والتي يمكن التعبير عنها " TONE AT THE TOP " من العوامل التي تجعل المنظمة أقل عرضة لمخاطر الغش والاحتيال مقارنة بالبيئة الضعيفة وبالتالي كلما ضعفت الضوابط الرقابية المتبعة كلما زادت اولوياتها في المراجعة
حساسية السمعة	بعض الادارات تعتبر اكثر عرضة من غيرها للتاثير الاعلامى وبالتالي فى حالة حدوث اى مشاكل تؤدى الى مخاطر أكبر فى السمعة .
الوقت منذ اخر عملية مراجعة	مع مرور الوقت على آخر مراجعة تزداد الخطورة للمراجعة فى ذلك المجال وبالتالي تزداد الاولوية لاغراض المراجعة ، اضافة الى ذلك اذا كشفت المراجعة الاخيرة عن وجود مشاكل كبيرة ، فان هذا المجال يبقى ذات أولوية عالية إلى ان يصبح هناك مؤشرات واضحة على تنفيذ اجراءات علاجية ناجحة لتلك المشاكل .
درجة التغير بالنظام	التغير من العوامل التي تساعد على زيادة المخاطر حيث عقب إحداث تغيرات كبيرة تسود درجة كبيرة من عدم التأكد فيما يتعلق بنجاح التغير وحجم النتائج غير المرغوبة المرتبطة به ، فالتغيرات

العنصر	تفسير
	الكبيرة ترفع الاولوية لاغراض المراجعة للاقسام التي تأثرت بالتغيرات ، ويمكن أن يكون على مستوى العاملين، برامج ، نظم عمل ..... إلى اخره

• **تحديد الأهمية النسبية لكاء عاماء :**

بعد ان تم تحديد العوامل تم تحديد وزن نسبي لكل عامل من عوامل الخطر التي تم اختيارها حيث انها غير متساوية فى الأهمية ، وقد تم وضع المعيار من 1 الى 3 لكل عنصر ، تم الترجيح وفقاً لأراء و أحكام المراجعين بالادارة ، و يوضح الجدول رقم (2) العناصر التي تم اختيارها والوزن النسبي لكل عنصر .

جدول رقم (2)

الوزن النسبي	العنصر
3	طلبات الادارة العليا
3	الاهمية المالية
2	البيئة الرقابية
2	حساسية السمعة
1	الوقت منذ اخر عملية مراجعة
2	درجة التغير بالنظام

• **اعداد معايير فرعية لكل عنصر من عناصر التقييم**

وفيهما تم تقسيم كل عامل من العوامل السابقة الى مجموعة من المعايير الفرعية على أن يتم اعطاء كل عنصر من العناصر الفرعية تقييم من 1 الى 4 طبقاً لأهمية العنصر بالادارة ، وذلك كما يظهر فى الجدول رقم (3)

جدول رقم (3)

العنصر	التفصيلي	الدرجة ( النقاط)
الاهمية المالية	حجم النشاط المالى للادارة حرج	4
	حجم النشاط المالى للادارة مرتفع	3
	حجم النشاط المالى للادارة متوسط	2
	حجم النشاط المالى للادارة منخفض	1
البيئة الرقابية	التقييم فى آخر تقرير غير مرضى	4
	التقييم فى آخر تقرير يحتاج الى تحسينات	3

نموذج مقترح لإعداد منهجية إعداد خطة المراجعة

العنصر	التفصيلي	الدرجة (النقاط)
	التقييم في آخر تقرير مقبول	2
	التقييم في آخر تقرير مرضى	1
حساسية السمعة	تأثير مباشر على سمعة الشركة	4
	تأثير غير مباشر على سمعة الشركة	3
	تأثير محدود على سمعة الشركة	2
	لا يوجد تأثير على سمعة الشركة	1
الوقت منذ اخر عملية مراجعة	تمت المراجعة منذ أكثر من ثلاثة سنوات	4
	تمت المراجعة منذ ثلاثة سنوات	3
	تمت المراجعة منذ سنتين	2
	تمت المراجعة منذ سنة	1
درجة التغير بالنظام	يوجد نظام جديد بالادارة	4
	هناك تغير بالنظام جزئى	3
	هناك تغير بالنظام محدود	2
	لا يوجد تغير بالنظام	1

• **تحديد دورة مراجعة كل وحدة**

بعد أن تم تحديد الاولويات للمراجعة يتم تحديد الفترة الدورية لمراجعة كل وحدة من وحدات النطاق وذلك طبقاً لدرجة التقييم وذلك كما يتضح من الجدول رقم (4)

جدول رقم (4)

الدورية	درجة التقييم
كل 3 سنوات	من 10 الى 18 درجة
كل سنتين	من 20 إلى 30 درجة
كل سنة	من 30 إلى 40 درجة

• **كيفية إعداد مصفوفة التقييمات**

بعد الانتهاء من تحديد كل عنصر من العناصر السابقة لكل وحدة من وحدات المراجعة الموجودة Audit universe والتي تم تحديدها فى البند رقم 1 ، يتم حساب قيمة مؤشر الخطر لكل وحدة عن طريق ضرب "درجة تقييم

العنصر × الاهمية النسبية " ويتم حسابه لكافة العناصر ، ثم تجميع هذه العناصر وهو يساوى اجمالى التقييم للادارة ويمكن توضيحها على سبيل المثال لاحد الادارات كادارة الكوبونات كما يلي :

12	= 3 × 4	حجم النشاط المالى حرج × الاهمية النسبية	= الاهمية المالية
6	= 2 × 3	التقييم فى آخر تقرير يحتاج الى تحسينات × الاهمية النسبية	= البيئة الرقابية
8	= 2 × 4	تأثير مباشر على سمعة الشركة × الاهمية النسبية	= حساسية السمعة
3	= 1×3	تمت المراجعة منذ سنتين × الاهمية النسبية	= الوقت منذ آخر مراجعة
8	= 2 × 4	هناك تغير بالنظام جزئى × الاهمية النسبية	= درجة التغير بالنظام
<b>37</b>		<b>اجمالى التقييم ( درجة مؤشر الخطر)</b>	