



د. عدنان الحسن

مستشار ومراقب مالي

شغل منصب مدير إدارة التدقيق الداخلي

في ديوان المحاسبة - دولة الكويت

مؤتمر الكويت الأول
دور مكاتب التفتيش والتدقيق
في القطاع الحكومي



أساسيات إدارة التفتيش والتدقيق

الراعي البلاتيني



الراعي الرسمي



من 26 إلى 28 مايو 2025
فندق ومنتجع جميرا شاطئ المسيلة - الكويت



تنظيم

المحتويات

- الإطار المهني الدولية لممارسة أعمال التدقيق الداخلي
- المعايير العالمية للتدقيق الداخلي
- أهداف التدقيق الداخلي
- خصائص التدقيق الداخلي

الإطار الدولي للممارسات المهنية

IPPF



□ إطار مفاهيم ينظم الإرشادات التي يصدرها معهد المدققين الداخليين

□ معهد المدققين الداخليين الجهة الدولية الجديرة بالثقة والمسؤولية عن وضع الإرشادات

□ يوفر لمهنيي التدقيق الداخلي في جميع أنحاء العالم إرشادات رسمية معتمدة

تشمل الإرشادات العناصر التالية:

- المبادئ الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي.
- تعريف التدقيق الداخلي.
- أخلاقيات المهنة.
- المعايير الدولية للممارسات المهنية للتدقيق الداخلي
- إرشادات موصى بها

الإرشادات الموصى بها

أولا : الإرشادات التنفيذية:

- إرشادات تطبيقية تهدف إلى مساعدة المدققين الداخليين في تطبيق المعايير
- توفر مدخل للتدقيق الداخلي، ومنهجيته، وأهميته من دون الدخول بتفاصيل الإجراءات أو العمليات.

الإرشادات الموصى بها

ثانيا : الإرشادات التكميلية:

- إرشادات مكملة توفر توجيهات مفصلة لأداء أعمال التدقيق الداخلي
- تحتوي على مواضيع متعلقة بالقطاع
- تتضمن العمليات والإجراءات والأدوات والتقنيات والبرامج
- تحتوي على طرق مفصلة خطوة بخطوة
- تحتوي على أمثلة على المخرجات

المعايير العالمية للتدقيق الداخلي

المعايير العالمية للتدقيق الداخليTM



The Institute of
Internal Auditors

أساسيات المعايير العالمية للتدقيق الداخلي



توجه المعايير العالمية للتدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين الممارسة المهنية العالمية للتدقيق الداخلي وتكون بمثابة أساس لتقييم ورفع جودة وظيفة التدقيق الداخلي. يوجد في قلب المعايير 15 مبدأ توجيهيا تتيح إجراء تدقيق داخلي فعال. يتم دعم كل مبدأ بمعايير تحتوي على المتطلبات، واعتبارات التنفيذ، وأمثلة على أدلة المطابقة. تساعد هذه العناصر مع المدققين الداخليين على تحقيق المبادئ وتحقيق غرض التدقيق الداخلي.

التدقيق الداخلي والمصلحة العامة

- يلعب التدقيق الداخلي دوراً حاسماً في تعزيز قدرة المؤسسة على خدمة المصلحة العامة
- إن الوظيفة الأساسية للتدقيق الداخلي هي تعزيز عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة
- يساهم التدقيق الداخلي في الاستقرار الشامل للمؤسسة واستدامتها من خلال توفير تأكيدات بشأن كفاءتها التشغيلية وموثوقية التقارير

القابلية للتطبيق

- تنطبق المعايير على وظيفة التدقيق الداخلي والمدققين الداخليين والرئيس التنفيذي للتدقيق
- الرئيس التنفيذي للتدقيق هو المسؤول عن تنفيذ وظيفة التدقيق الداخلي والامتثال بالمبادئ والمعايير
- جميع المدققين الداخليين مسؤولون عن الامتثال بالمبادئ والمعايير ذات الصلة بأداء مسؤولياتهم

تطبيق المعايير في القطاع العام

- تنطبق المعايير العالمية للتدقيق الداخلي على جميع وظائف التدقيق الداخلي
- إن المدققين الداخليين في القطاع العام يعملون في بيئة سياسية في ظل هياكل الحوكمة والتنظيم والتمويل التي قد تختلف عن القطاع الخاص
- قد تتأثر طبيعة هذه الهياكل ومستوى الحكومة التي تعمل فيها وظيفية التدقيق الداخلي
- تختلف بعض المصطلحات المستخدمة في القطاع العام عن القطاع الخاص.
- قد تؤثر هذه الاختلافات على كيفية تطبيق وظائف التدقيق الداخلي في القطاع العام.

5 مجالات للمعايير

المجال الأول : الغرض من التدقيق الداخلي.

المجال الثاني : الأخلاق والمهنية.

المجال الثالث: حوكمة وظيفة التدقيق الداخلي.

المجال الرابع : إدارة وظيفة التدقيق الداخلي.

المجال الخامس: تقديم خدمات التدقيق الداخلي.

المجال الأول

الغرض من التدقيق الداخلي



الغرض من التدقيق الداخلي

يعزز التدقيق الداخلي قدرة المؤسسة على خلق القيمة
وحمايتها والحفاظ عليها من خلال تزويد الإدارة
بتأكيدات موضوعية ومستقلة ومبنية على المخاطر
ونظرة مستقبلية ثاقبة

يعمل التدقيق الداخلي على تحسين

- ✓ فرص النجاح في تحقيق أهداف المؤسسة
- ✓ الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات الرقابة
- ✓ اتخاذ القرار والاشراف
- ✓ السمعة والمصداقية مع أصحاب المصلحة
- ✓ القدرة على خدمة المصلحة العامة

يكون التدقيق الداخلي أكثر فعالية عندما:

- يتم تنفيذه من قبل متخصصين أكفاء بما يتوافق مع المعايير العالمية للتدقيق الداخلي
- يتم وضع وظيفة التدقيق الداخلي ضمن الهيكل بشكل مستقل
- لا يتعرض المدققون الداخليون للتحيز والتأثير غير المبرر، ويكونون ملتزمين بالموضوعية

المجال الثاني

الأخلاق والمهنية



المبدأ الأول : النزاهة

1. الصدق والشجاعة المهنية
2. التوقعات الأخلاقية للمؤسسة
3. السلوك القانوني والأخلاقي

المبدأ الثاني : الموضوعية

1. الموضوعية الفردية
2. حماية الموضوعية
3. الإفصاح عن معوقات الموضوعية

المبدأ الثالث : إثبات الكفاءة

1. الكفاءة
2. التطوير المهني

المبدأ الرابع : ممارسة العناية المهنية اللازمة

1. التوافق مع المعايير العالمية للتدقيق الداخلي
2. العناية المهنية اللازمة
3. الشك المهني

المبدأ الخامس : الحفاظ على السرية

1. استخدام المعلومات
2. حماية المعلومات

المجال الثالث

حوكة التدقيق الداخلي



المبدأ السادس: معتمد من قبل المجلس

1. تفويض التدقيق الداخلي
2. ميثاق التدقيق الداخلي
3. دعم المجلس والإدارة العليا

المبدأ السابع : الموقع المستقل

1. الاستقلالية التنظيمية
2. مؤهلات الرئيس التنفيذي

المبدأ الثامن : إشراف

1. تفاعل المجلس

2. الموارد

3. الجودة

4. تقييم الجودة الخارجي

المجال الرابع

إدارة التدقيق الداخلي



المبدأ التاسع : التخطيط الاستراتيجي

1. فهم عمليات الحكومة وإدارة المخاطر والرقابة
2. استراتيجية التدقيق الداخلي
3. المناهج
4. خطة التدقيق الداخلي
5. التنسيق والاعتماد

المبدأ العاشر : إدارة الموارد

1. إدارة الموارد المالية
2. إدارة الموارد البشرية
3. الموارد التكنولوجية

المبدأ الحادي عشر : التواصل بشكل فعال

1. بناء العلاقات والتواصل مع أصحاب المصلحة
2. التواصل الفعال
3. تبليغ النتائج
4. الأخطاء والسهو
5. الإبلاغ عن قبول المخاطر

المبدأ الثاني عشر : تعزيز الجودة

1. تقييم الجودة الداخلي
2. قياس الأداء
3. الاشراف على أداء المهمة وتحسينه

المجال الخامس

أداء خدمات التدقيق الداخلي



المبدأ الثالث عشر : التخطيط للمهام بفعالية

1. اتصالات المهمة
2. تقييم مخاطر المهمة
3. أهداف المهمة ونطاقها
4. مقاييس التقييم
5. موارد المهمة
6. برنامج العمل

المبدأ الرابع عشر : تنفيذ أعمال المهمة

1. جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم

2. التحليلات ونتائج المهمة المحتملة

3. تقييم النتائج

4. التوصيات خطط العمل

5. استنتاجات المهمة

6. توثيق المهمة

المبدأ الخامس عشر : الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل

1. إبلاغ المهمة
2. تأكيد تنفيذ التوصيات وخطط العمل

شعار