



د. بدر الشمري

مستشار رئيس مجلس الإدارة والتدقيق
الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
دولة الكويت



مؤتمر الكويت الأول
دور مكاتب التفتيش والتدقيق
في القطاع الحكومي



خارطة الطريق تفعيل مكاتب التفتيش والتدقيق (التدقيق الداخلي)

الراعي البلاتيني



الراعي الرسمي



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



تنظيم

الدليل الاسترشادي لإنشاء مكاتب التفتيش والتدقيق

أولاً: التعريفات.

ثانياً: معلومات عن المنظمة.

ثالثاً: إنشاء مكتب التفتيش والتدقيق.

ثانياً: معلومات عن المنظمة

1. نشأة المنظمة.
2. أغراض المنظمة.
3. قيم المنظمة.
4. الهيكل التنظيمي للمنظمة.

ثالثاً: إنشاء مكتب التفتيش والتدقيق

1. إنشاء مكتب التفتيش والتدقيق.
2. الهيكل التنظيمي.
3. الهدف من الإنشاء.
4. الرسالة.
5. الرؤية.
6. الوصف الوظيفي للعاملين بالمكتب.
7. المعايير العالمية للتدقيق 2024.
8. نطاق عمل مكتب التفتيش والتدقيق.
9. تقييم أداء مكتب التفتيش والتدقيق.
10. المنهجيات (السياسات والإجراءات).
11. ميثاق مكتب التفتيش والتدقيق

رابعاً: مراحل عملية مكتب التفتيش والتدقيق

1. المرحلة الأولى: مرحلة التخطيط لعملية التدقيق.
2. المرحلة الثانية: تنفيذ أنشطة التدقيق (الأداء).
3. المرحلة الثالثة: مرحلة التقييم والتقرير.
4. المرحلة الرابعة: متابعة التوصيات.

ثانياً: مراحل عملية مكتب التفتيش والتدقيق

1. المرحلة الأولى: مرحلة التخطيط لعملية التدقيق.

الخطوة الأولى: عمليات المسح
المبدئي وإعداد سجل المخاطر

الخطوة الثانية: إعداد وصياغة
الخطة السنوية لإدارة مكتب
التفتيش والتدقيق

بناء برامج التدقيق

ثانياً: مراحل عملية مكتب التفتيش والتدقيق

2. المرحلة الثانية: تنفيذ أنشطة التدقيق (الأداء).

برامج التدقيق الأساسية

برامج التدقيق التفصيلية للإدارات
التنفيذية

برامج التدقيق المالية

ثانياً: مراحل عملية مكتب التفتيش والتدقيق

2. المرحلة الثانية: تنفيذ أنشطة التدقيق (الأداء).

برامج التدقيق الأساسية

على المدقق التأكد من توافر إجراءات الضبط الداخلي بكافة إدارات المنظمة من خلال فحص وتقييم نظم الرقابة الداخلية بالإدارة المعنية عن طريق التأكد مما يلي:

إجراءات الضبط
الداخلي

الرقابة المالية

الرقابة الإدارية

التخطيط

ثانياً: مراحل عملية مكتب التفتيش والتدقيق

2. المرحلة الثانية: تنفيذ أنشطة التدقيق (الأداء).

برامج التدقيق التفصيلية للإدارات
التنفيذية

إجراءات تدقيق إدارة
الجودة

إجراءات تدقيق تقنية
المعلومات

إجراءات تدقيق
الشؤون الإدارية

إجراءات تدقيق
الموارد البشرية

ثانياً: مراحل عملية مكتب التفتيش والتدقيق

2. المرحلة الثانية: تنفيذ أنشطة التدقيق (الأداء).

برامج التدقيق المالية

تدقيق العهد النقدية

تدقيق المخزون

تدقيق الأصول الثابتة

تدقيق الحسابات
والسجلات ونظم
الرقابة الداخلية

ثانياً: مراحل عملية مكتب التفتيش والتدقيق

3. المرحلة الثالثة: مرحلة التقييم والتقرير.

أولاً: أنواع تقارير
التدقيق الداخلي

1. تقارير مهام التدقيق.
2. التقارير الدورية (المرحلية).
3. التقارير حسب الحاجة
(مخالفات جسيمة كالتلاعب
والاختلاس)

ثانياً: معايير إعداد
تقارير إدارة التدقيق
الداخلي

1. معايير شكل التقرير.
2. معايير محتوى التقرير.

ثالثاً: إجراءات إعداد
تقارير إدارة التدقيق
الداخلي

1. تقرير مهام التدقيق.
2. التقرير الربع سنوي.
3. التقرير السنوي.

رابعاً: مراحل عملية مكتب التفتيش والتدقيق

4. المرحلة الرابعة: متابعة التوصيات.

تقوم إدارة التدقيق الداخلي بمتابعة توصياتها وتوجيهات الإدارة العليا بهدف التأكد من اتخاذ الإجراءات اللازمة المترتبة على نتائج عملية التدقيق التي تم التقرير عنها.

وفي حال عدم التزام الإدارة العليا بالتوصيات والنصائح المقدمة في تقرير التدقيق تتحمل الإدارة العليا الأخطار المترتبة على ذلك.

ويجب إخطار مجلس الإدارة بقرار الإدارة العليا.

شكر على حسن استماعكم