

د. عمرو ياسين

استشاري وخبير حوكمة وإدارة مخاطر ورقابة

داخلية والتزام ومراجعة داخلية

(GRC&IA) - جمهورية مصر العربية

تقارير المراجعة الداخلية

- أهداف تقارير المراجعة الداخلية .
- خصائص تقارير المراجعة الداخلية .
- الاعتبارات الخاصة بالتقارير .
- أنواع تقارير المراجعة الداخلية .
- متابعة تقارير المراجعة الداخلية .
- قبول الإدارة للمخاطر .
- حالة عملية .

أهداف تقارير المراجعة الداخلية

- الإعلام بملاحظات المراجعين الداخليين واستنتاجاتهم وتوصياتهم .
- إقناع متلقي التقارير بقيمة النتائج وصحتها .
- تحقيق أهداف المراجعة بالحصول على التغيير المفيد (إضافة قيمة وتحسين العمليات والأداء).

خصائص تقارير المراجعة الداخلية

- موضوعي: واقعي وغير متحيز.
- واضح: مفهوم بسهولة ومنطقية.
- ملخص: تجنب التفاصيل غير الضرورية.
- في الوقت المناسب: موجه لاتخاذ إجراءات فعالة
- بناء: مفيد، إضافة قيمة وتحسين العمليات.
- كامل: متوافق مع المتطلبات والتوقعات.
- المعلومات المتعلقة بالأفعال غير القانونية يجب أن يتم الإفصاح عنها في تقارير منفصلة وتوزيعها على لجنة التدقيق والمستشار القانوني.

الاعتبارات الخاصة بتقارير المراجعة الداخلية

- ويعتمد شكل التقرير على نوع المهمة والأهداف والنتائج واحتياجات الإدارة وطبيعة الشركة.
- وينبغي على رئيس المراجعة الداخلية أن يقدم تقارير الأنشطة إلى الإدارة العليا والمجلس على الأقل سنوياً .
- يقوم الرئيس التنفيذي أو من يفوضه باعتماد جميع التقارير بعد مراجعتها.
- عندما يكتشف الرئيس التنفيذي للتدقيق وجود خطأ جوهري في التقرير فعليه توصيل المعلومات المصححة لجميع الأفراد الذين تلقوا التقرير الأصلي ولا يشترط ذلك كتابة .
- مسؤولية الإدارة هي اتخاذ القرارات بشأن الإجراء المناسب الذي يجب اتخاذه بشأن الملاحظات والتوصيات الهامة.

تقارير المراجعة الداخلية

○ عندما يؤثر عدم توافق نشاط التدقيق الداخلي مع المبادئ الأخلاقية أو المعايير على مهمة محددة، يجب أن يفصح بتقرير النتائج عن:

○ المبادئ أو قواعد السلوك الأخلاقي أو المعايير التي لم يتم تحقيق المطابقة الكاملة معها.

○ سبب أو أسباب عدم المطابقة.

○ تأثير عدم التوافق على المهمة ونتائج المهمة المبلغة.

أنواع تقارير المراجعة الداخلية

- تقرير أثناء تخطيط مهمة المراجعة .
- تقرير مبدئي عن نتائج مهمة مراجعة .
- تقرير نهائي عن نتائج مهمة مراجعة .
- تقرير مرحلي عن أداء مهمة مراجعة .
- تقرير دوري عن نتائج أداء مهام المراجعة .

تقرير أثناء تخطيط مهمة المراجعة

○ عند اكتشاف المراجع الداخلي أثناء المعاينة أو الفحص المبدئي لتخطيط مهمة المراجعة لخطر جوهري مؤثر على أهداف النشاط يقوم بإبلاغ المسئول عن النشاط فإذا اتخذ الإجراء التصحيحي في الحال كان ذلك كافياً وإن لم يتم اتخاذ إجراء تصحيحي يتم عمل تقرير ..

○ تقرير أثناء المعاينة / التخطيط - إدارة ----- التاريخ / /

الملاحظة	المقترح	خطة الإدارة

مسئول الإدارة

المراجع الداخلي

تقرير مبدئي عن نتائج مهمة مراجعة

- يجب أن يتضمن التقرير الغرض والنطاق والنتائج (الملاحظات، وسببها وتأثيرها و الاستنتاج (الرأي) والتوصيات)، والرأي إذا كان ذلك ملائماً أو مطلوب ورد الإدارة .
- الغرض : أهداف المهمة .
- النطاق : الأنشطة التي تمت مراجعتها والأنشطة التي لم تتم مراجعتها
- الملاحظة : هي الاختلاف بين المعايير المستخدمة في التقييم، وحالة الحقائق (الفعلية) أو ما وجده المراجع.
- السبب: سبب التباين.
- التأثير: التعرض للمخاطر الناتج عن التباين .
- التوصية : إزالة سبب التباين
- رد الإدارة : خطة التصحيح .

أهداف مناقشة التقرير المبدئي مع عميل المهمة

- التحقق من صحة الملاحظات الواردة في التقرير .
- المحافظة على علاقة جيدة مع عميل المهمة .
- فعالية الإجراءات التصحيحية التي تحقق أهداف المراجعة الداخلية .
- مثال للمراجعة المبنية على مبدأ المشاركة .

حالة عملية

- حالة عملية - نموذج التقرير المبدئي
- تلاحظ تكرار عدم اعتماد المدير المالي لمجموعة من إذون الصرف وفقا
لمادة 5 من اللائحة المالية
- المطلوب - اعداد تقرير مبدئي

تقرير ميداني
عن نتائج تنفيذ برنامج مراجعة

النشاط :
الإدارة العامة :
تاريخ بداية التنفيذ : / /
الفترة التي يغطيها البرنامج : من / / إلى / /
الهدف من المراجعة :
نطاق المراجعة :

نتائج المراجعة :

١ - الملاحظة :

الأثر:

التوصية :

رد الإدارة :

إعداد :

أشراق :

اعتماد

تقرير نهائي عن نتائج مهمة مراجعة داخلية

- هو التقرير المبدئي بعد تنقيحه بالمعلومات التي تم جمعها و اضافتها بعد مناقشة عميل المهمة ورده علي الملاحظات الواردة بالتقرير المبدئي .
- أنواع الرأي في التقارير النهائية :
 - غير متحفظ
 - متحفظ
 - عكسي
 - امتناع

التقارير المرحلية في المراجعة الداخلية

- التقارير المرحلية (التقدمية) (الشفهية أو المكتوبة) التي يتم إرسالها بشكل رسمي أو غير رسمي وفقا للأسباب التالية :
- المعلومات التي تحتاج إلى اهتمام فوري.
- تغيير في نطاق المهمة.
- التقدم المحرز في المهمة الطويلة الأمد.
- إن استخدام التقارير المرحلية لا يقلل أو يلغي الحاجة إلى تقرير نهائي.
- وينبغي أن يقوم الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية أو من يفوضه من نشاط المراجعة الداخلية بمراجعة التقارير المرحلية التي يعدها المراجعين الداخليين .

التقرير الدوري في المراجعة الداخلية

- يرفع الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية تقريراً دورياً على الأقل سنوياً للجنة المراجعة أو مجلس الإدارة يحتوي على :
 - مقارنة الأداء الفعلي مع الخطة المعتمدة والموازنة وشرح أسباب التباينات إن وجدت .
 - التغيرات الجوهرية في الموارد والخطة وأسبابها وتأثيرها على الخطة المعتمدة
 - الملاحظات الهامة سواءاً تم حلها أو لم تحل .
 - متابعة الخطط التصحيحية

متابعة تقرير المراجعة الداخلية

- يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن ينشئ ويحافظ على نظام لمراقبة التصرف في النتائج التي يتم إبلاغ الإدارة بها.
- كما يجب عليه أن ينشئ عملية متابعة لمراقبة وضمان تنفيذ إجراءات الإدارة بفعالية أو أن الإدارة العليا قد قبلت مخاطر عدم اتخاذ إجراء صحيحي .
- يجب أن يراقب نشاط التدقيق الداخلي التصرف في نتائج الخدمات الاستشارية للحد المتفق عليه مع العميل.

متابعة تقرير المراجعة الداخلية

- ويضع الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي الإجراءات التي تشمل ما يلي:
- إطار زمني يتطلب استجابة الإدارة للملاحظات والتوصيات.
- تقييم استجابة الإدارة.
- التحقق من الاستجابة (إذا كان ذلك مناسباً).
- مهمة متابعة (إذا كان ذلك مناسباً).

قبول الإدارة للمخاطر

- عندما يعتقد الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن الإدارة العليا قد قبلت مستوى من المخاطر أكبر من مستوى المخاطر المقبولة لدى المنظمة، يجب على رئيس التدقيق مناقشة هذا الأمر مع الإدارة العليا.
- إذا لم يتم حل القرار المتعلق بالمخاطر الزائدة ، يجب على رئيس التدقيق التنفيذي رفع تقرير إلى مجلس الإدارة أو لجنة المراجعة لحله.

التوصيات

- تحسين الثقافة الأخلاقية والمهنية للمراجعين الداخليين ولأعضاء لجان المراجعة ولأعضاء مجالس الإدارات.
- ضرورة التأهيل المهني للمراجعين الداخليين بالحصول على شهادة مراجع داخلي معتمد ودراسة وفهم المعايير الدولية وكيفية تطبيقها
- تطبيق اطار متكامل لحوكمة الشركات وفقا لأفضل الممارسات.
- وجود موثيق قوية للجان المراجعة وفقا لأفضل الممارسات.
- زيادة الوعي بدور وأهداف المراجعة الداخلية.

تقارير المراجعة الداخلية

شكرا لحسن استماعكم,,

تحياتي وتمنياتي بالتوفيق ,,

د/ عمرو يس