

## سبعة دروس مستفادة من التدقيق الداخلي

عبدالقادر عبيد علي  
رئيس جمعية المدققين الداخليين

21 ديسمبر 2011



[www.iiuae.org](http://www.iiuae.org)

## سبعة نقاط لإضافة القيمة



[www.iiuae.org](http://www.iiuae.org)

**هل يضيف المدققون قيمة اضافية؟**

**نعم**

 [www.iauae.org](http://www.iauae.org)

**شركة بإيراد قدره 500 مليون دولار في السنة  
من سيرى الرئيس التنفيذي من الخمسة التاليين أولاً؟**

1. تنفيذي المبيعات يجلب إيراد 100 بمليون دولار
2. تنفيذي التشغيل لديه مشكله في خط الإنتاج تؤدي لتقليل الإنتاج بـ 20%
3. رئيس التدقيق الداخلي التنفيذي لديه تقرير تدقيق تأخر الرد الإداري عليه 30 يوم
4. رئيس تكنولوجيا المعلومات لديه مشكلة خطيرة في نظام ERP
5. تقدم أحد ببلاغ عن فساد إداري يقدر بـ 10 ملايين دولار

 [www.iauae.org](http://www.iauae.org)

سر نجاح المؤسسات

نجاح العائلة

نجاح المؤسسة الصغيرة

نجاح المؤسسة الكبيرة

نجاح الدولة

 UAE Internal Audit Association  
Affiliated to IIA Inc. USA

[www.iiuae.org](http://www.iiuae.org)

أكبر مشكلة تواجهها المؤسسات

الموظفون

التواصل

 UAE Internal Audit Association  
Affiliated to IIA Inc. USA

[www.iiuae.org](http://www.iiuae.org)

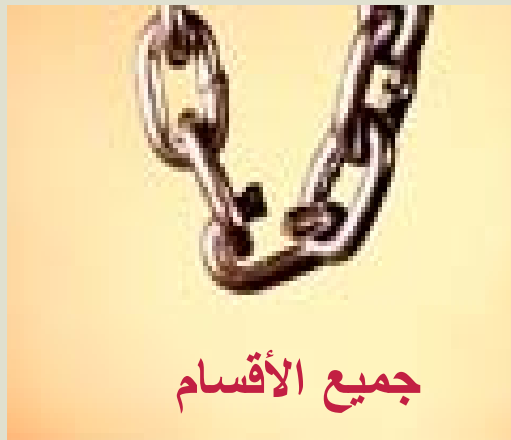
## سوء التواصل ما بين

- الإدارة العليا إلى الدنيا
- أحادية التفكير
- عدم التعاون ما بين الأقسام
- عدم التعاون مع وحدات العمل الآخري



[www.iauae.org](http://www.iauae.org)

## ما هو أهم قسم في المؤسسة؟



جميع الأقسام



[www.iauae.org](http://www.iauae.org)

سؤل مدرء تنفيذيون رئيسيون هذا السؤال:

ما الذي يبقيك ساهراً في الليل؟

لم يقل أحد "التدقيق"



[www.iiuae.org](http://www.iiuae.org)

سؤل مدرء تنفيذيون رئيسيون هذا السؤال:


أجاب 90% - "خسارة الموظفون الأكفاء"



[www.iiuae.org](http://www.iiuae.org)

الدرس الأول.....

توظيف الشخص المناسب

 [www.iauae.org](http://www.iauae.org)

الدرس الأول توظيف الشخص المناسب

انسيابية عملية التوظيف

التعرف على تاريخ وسلوكيات المرشح  
استخدام مراكز التقييم  
الإفصاح

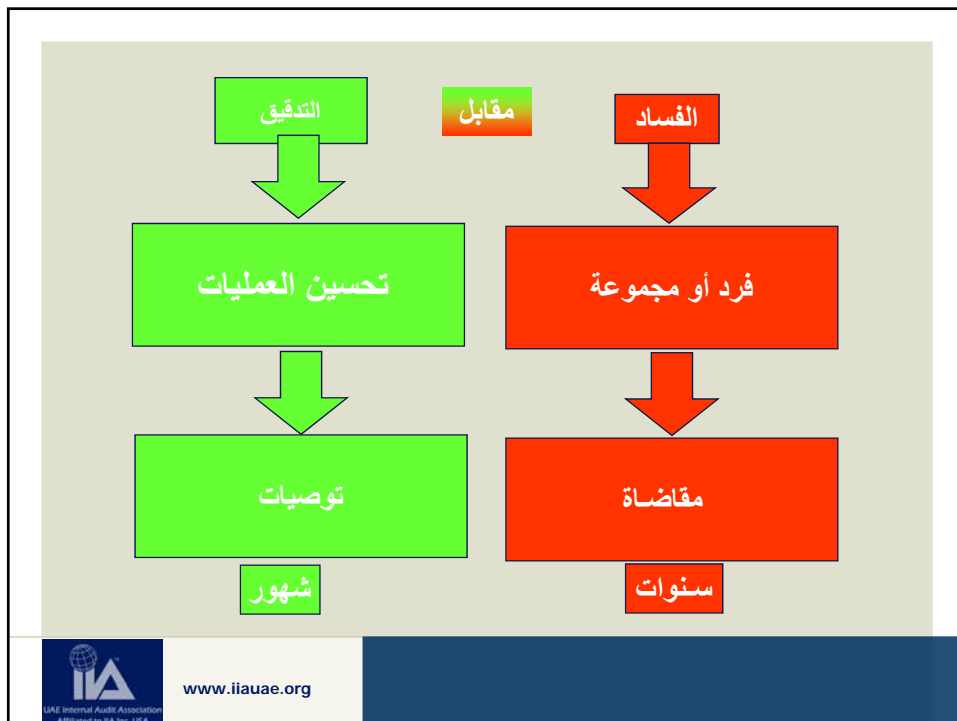
 [www.iauae.org](http://www.iauae.org)

## الدرس الثاني ..التدقيق عمل شرطي - أو عمل للتحسين

### الفصل بين عملية التدقيق و الفساد الإداري



www.iiuae.org



www.iiuae.org

## الدرس الثالث ... نظام الإنذار المبكر (الخط الساخن)

• نظام الحماية

• نظام المكافأة



[www.iauae.org](http://www.iauae.org)

## الدرس الرابع ... التقييم الذاتي



[www.iauae.org](http://www.iauae.org)

## التقييم الذاتي


- التقييم
- التحقق
- الاتفاق على خطة العمل
- المتابعة



[www.iauae.org](http://www.iauae.org)

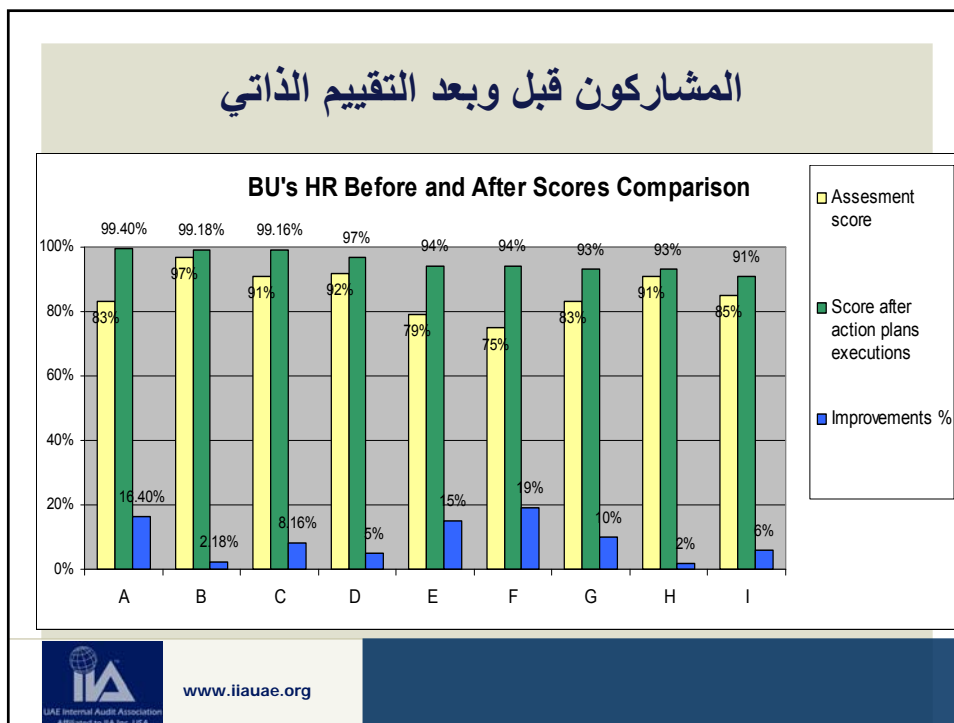
Microsoft Excel - قائمة التقييم الذاتية

الرقم المتسلسل	السؤال	نعم	لا	نوعاً ما	لا ينطبق	التعليق
1	هل يتم إجراء تسليم للمسؤوليات و اراء العملاء؟					
2	هل هناك خطة موحدة بشكل صحيح للتقاعد للمعدات؟					
3	هل هناك سياسة مرسومة بشكل صحيح للمالية الفلكنز؟					
4	هل يتم إجراء عملية معايرة العمل؟					
5	هل هناك ارشادات واضحة وسريعة لفئة مكافأة نهاية الخدمة؟					
6	هل يتم اعداد الدفعة النهائية للموظفين المتقاعدين خلال الايام الزمنية المحدد لها؟					
7	هل يتم اعداد الاجراءات اللازمة للتأكد من أن الموظف المتقاعدين غير مهتم في تمثيل الشركة، خصوصاً في عقود العمل؟					
<b>المجموع</b>						
		0	0	0	0	
<b>المجموع الاسئلة</b>						
7	لا ينطبق					
0	مجموع ما هو قابل للتطبيق					
7	نوعاً ما					
0%	نعم					
0	مجموع نوعاً ما و نعم					
0%	الامتثال %					



[www.iauae.org](http://www.iauae.org)

UAE Internal Audit Association  
Affiliated to IIA Inc. USA  
www.iiuae.org



## الدرس الخامس... تسرب المعلومات و الحفاظ عليها

ما يمكنك أن تفعله بالحاسوب هو أسوء مما تفعله بالمسدس....

- تصنيف المعلومات ومدة حفظها
- شمولية عقود الموظفين على بند تسرب معلومات الشركة
- تدريب الموظفين على أهمية الحفاظ على إسرار الشركة



www.iiuae.org

## الدرس السادس. تقييم قسم التدقيق الداخلي من خارج المؤسسة



www.iiuae.org

النهاية



[www.iauae.org](http://www.iauae.org)

الدرس السابع ... وقت للمرح



[www.iauae.org](http://www.iauae.org)



عبدالقادر عبيد علي  
[Abdulqader.ali@dubaiworld.ae](mailto:Abdulqader.ali@dubaiworld.ae)



[www.iauae.org](http://www.iauae.org)