
المعايير العالمية المعتمدة المخصصة للمدققين الداخليين أبرز المعارف التي يتعين على المفتشين اللبنانيين اكتسابها

البروفيسور براين مايكل، وكالة الاستخبارات المركزية

ما أهمية التدقيق الداخلي؟

عندما تجرّد الأفراد من مسؤولياتهم ومهاراتهم المهنية...
وتجعلهم يتبعون قواعد طائشة، بدلاً من الثقة في رغباتهم بالتباهي بقدراتهم
وإنجازاتهم...
..فسيفضب العمال
ويصبحون عاجزين ومغلوبين على أمرهم...
...عمال لا يرغبون إلا باتباع القواعد المجردة،
والعودة إلى منازلهم في أسرع وقتٍ ممكن...
...رافضين أيّ شعور بالإنجاز وقيمة الذات والاحترام الذي يظهره إخوانهم
الرجال لهم.

مجتمع التدقيق الدوليّ

■ معهد المدقّقين الداخليّين العالميّ

- هيئة معنيّة بالمصادقة على المدقّقين الداخليّين في جميع أنحاء العالم.
- يحترم المعايير المعتمدة والتوجيهات الصادرة بهذا الشأن ويحافظ عليها.

■ الجهات المنظّمة الرسميّة

- تحظى عمليّات التأمين والتدقيق الماليّ بهيئاتٍ مهنيّةٍ مخصّصة لها في كلّ دولة.
- الولايات المتّحدة الأمريكيّة: معايير التدقيق الحكوميّة المتعارف عليها والمقبولة عموماً، المعروفة باسم "الكتاب الأصفر"، والمشابهة لتلك الصادرة عن معهد المدقّقين الداخليّين العالميّ.
- الولايات المتّحدة الأمريكيّة: مجلس مراقبة حسابات الشركات العامة، والمعهد الأمريكيّ للمحاسبين القانونيّين المعتمدين.
- الدول الأخرى:

https://en.wikipedia.org/wiki/List_of_accountancy_bodies

للاطلاع على مزيد من التفاصيل في هذا الشأن

1. تعريف التدقيق الداخليّ

<https://global.theiia.org/translations/Pages/Arabic-Translations.aspx>

2. وصف عمليّة التدقيق (باللغة الإنجليزيّة)

https://chapters.theiia.org/tallahassee/Events/ChapterDocuments/2014-10-09_Basics/04_Audit-Process_Leftheris.pdf

3. اختبار المدقّق الداخليّ المعتمد (باللغة العربيّة)

<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/CIA-Exam-Syllabi-Changes-FAQs-Arabic.pdf>

4. المعايير الدوليّة (باللغة العربيّة)

<https://na.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/IPPF%202013%20Arabic.pdf>

أنواع عمليات التدقيق

- التأمين – منح ضمانات معقولة.
- الاحتيال – إيجاد أموال مفقودة وغيرها من الموارد.
- الامتثال – أتساهم القواعد المرعية الإجراء في إدارة المخاطر المستهدفة؟
- النتائج والأداء – أتساهم الجهات المنظمة أو الأنشطة المنفذة أو المنظمات المعنية في إدارة مخاطر الفشل والنجاح على حدّ سواء؟
- تكنولوجيا المعلومات – لا يحتاج هذا النوع إلى أيّ شرح مفصّل إضافي.
- الشؤون المالية – مماثلة لتلك المعنية بالتأمين (وذلك على الرغم من تعدّد الأنواع من الناحية النظرية، لا سيما في القطاع المصرفي).
- القيمة مقابل المال – لا يشكّل ذلك بالضبط نوعاً من أنواع عمليات التدقيق، إلا أنه يركّز على تحقيق فوائد بأقلّ تكلفة ممكنة.

ما الأسباب التي يمتنع المدققون لأجلها عن إجراء عمليات التفتيش؟

- تقع عمليات التفتيش ضمن نطاق اختصاص المدراء.
- يتحمل المدراء مسؤولية أعمالهم والوفاء بمتطلباتها.
- يدرك المدراء المخاطر بشكل أفضل من المدققين.
- يتمتع المدراء بالقدرة على تنظيم عمليات التفتيش بشكل أفضل.
- اعتماد نظام توقع العوائد الفعلية وليس المحتملة (وذلك وفقاً للنتائج المستخلصة وليس القواعد المرعية الإجراء).
- يتم التركيز على المخاطر وليس على الحصول على كافة الوثائق الصحيحة.
- يتم التركيز على العوائد، بحيث يتعين على الفوائد أن تتجاوز التكاليف المتكبدة.
- التركيز على الحوكمة، وليس على القواعد المرعية الإجراء.
- يتم تحديد ذلك من خلال الميزانية، بحيث لا يمكن تفتيش 1,000 وحدة في حال كانت الميزانية المخصصة لذلك تبلغ 10 دولار أمريكي فحسب.

لما لا تشكّل الأموال المفقودة دائماً مشكلة؟

- يجب إجراء محادثات جذريّة لاعتماد منظور جديد.
- يجب على الأموال ألا تكون مركزيّة في نظامٍ موجّه نحو النتائج المحقّقة.
- من الممكن إنفاق الأموال وفقاً للوتيرة المرغوبة.
- في حال فقدان الأموال، أتتجاوز التكاليف المترتبة على البحث عنها الفوائد ذات الصلة بها؟
- أيعود ذلك بالفائدة على المنظمة؟
- اختصاص التدقيق – ما مدى نطاق الاهتمام به؟

منهجية معهد المدققين الداخليين العالمي الرباعية الخطوات

- تحديد نطاق المشاركة – الاطلاع على أبرز المخاطر القائمة.
- دراسة الضوابط المفروضة – الاطلاع على الأنظمة واللوائح المعمول بها والمعنية بإدارة المخاطر.
- اختبار الضوابط المفروضة – تحديد الأنظمة واللوائح لاختبارها (على سبيل المثال، ارتكاب فعلٍ ما والتحقق مما إذا سيتم الكشف عنه)، التي غالبًا ما تنطوي على احصاءات فحسب.
- استخلاص النتائج – نتائج الاختبارات والتوصيات المقدمة.
 - تحديد الضمانات المعقولة.
 - تحليل التكاليف والفوائد.
 - التركيز على المخاطر والأنظمة المستخدمة، وليس القواعد المرعية الإجراء.

* أعيد وأكرّر قول ذلك في سياق ثقافة
تركز على القواعد المرعية الإجراء

يشكّل تحديد المخاطر بداية كلّ عملية تدقيق ونهايتها

وثائق التدقيق

- 0 – خطة التدقيق السنوية.
- 1 – خطاب تحديد نطاق المشاركة (يتضمن اختصاصات عملية التدقيق وعناصرها وأسماء المشاركين وأنواع المخاطر المستهدفة والميزانية المخصصة والنتائج المتوقعة).
- 2 – لائحة الضوابط المفروضة (تتضمن الأنظمة واللوائح والقرارات والأوامر والبرامج والسلوكيات والثقافة الضمنية، وما إلى ذلك).
- 3 – المنهجية المعتمدة والنتائج المستخلصة.
- 4 – تقرير (يتضمن النطاق والضوابط ونظام الاختبار والنتائج والتوصيات – الخاضعة للمخاطر والعوائد).

الاختلافات القائمة في عمليات التدقيق

- التدقيق – نهج قائم على تحديد المخاطر من شأنه تحسين مبادئ الحوكمة والمخاطر والرقابة الخاضعة لميزانية مخصصة بشكلٍ تعاوني.
- التفتيش – التحقق من اتباع القواعد المرعية الإجراء (من قبل المدراء – في ما يتعلق بالتفتيش المستقل الذي يخضع لقواعد مماثلة للتدقيق تستند إلى تحديد المخاطر).
- الرقابة الداخلية – الإجراءات والعمليات والثقافة المعتمدة لضمان إدارة المخاطر.
- التدقيق الخارجي – التدقيق غير المستقل (أي لتحديد أيّ أوجه احتيال محتملة أو التحقق من عمليات التدقيق الداخلي) الذي من شأنه توفير ضمانات معقولة بشأن "الإدعاءات الإدارية".
- مخاطر التدقيق – المخاطر التي يتعثر التدقيق عن تحديدها.

فهم "آراء" التدقيق الخارجية

- يقدم المدققون "آراءهم" لأننا لا نتحقق من كافة المعطيات.
 - آراء غير مؤهلة – عدم الكشف عن أيّ انحرافاتٍ أو اختلافات رئيسية.
 - آراء مؤهلة – إصلاح بعض الأمور.
 - انعدام مشاركة أيّ آراء – انعدام توافر أيّ آراء "سيئة" (عدم التمتع بالقدرة على إجراء عملية التحقق بكلّ بساطة).
- عدم المواجهة من أجل تحسين الأداء.

أبرز مصطلحات التدقيق الأساسية

- الحوكمة – الطريقة التي يسعى المدراء من خلالها لتحمل المخاطر أو رفض التصدي لها أو التخفيف من حدتها أو نقلها لتحقيق الأهداف التنظيمية.
- المخاطر – احتمالية وقوع حدثٍ ما من عدمه، بشكلٍ سيئٍ أو بطريقةٍ غير متوقعة.
 - النتائج الاحتمالية المتوقعة.
 - المفاهيم الإحصائية ذات الصلة بالإنحراف المعياري والانحراف الديناميكي والاستدلال البايزي والانحدار.
- الرقابة – القواعد والأنظمة واللوائح والثقافة والأوامر الصادرة والرامية إلى الوصول إلى هدفٍ معيّن (والتي تكون عرضةً للفشل، وتُسمى "التباينات").
- الرئيس التنفيذي للتدقيق – الشخص الذي تقع على عاتقه مسؤولية إدارة وحدة التدقيق الداخلي والتفكير، وبشكلٍ استراتيجيٍّ، بإدارة المخاطر والتصدي لها.

أبرز مصطلحات التدقيق الأساسية (2)

- الإدارة القائمة على الأداء – تحديد الميزانية المخصصة للنتائج وليس للمدخلات أو المهام أو القواعد المفروضة، وتحمل مسؤولية تحقيقها.
 - لا ينطوي ذلك ببساطةٍ على مجرد اتباع القواعد المفروضة بل الاضطلاع بالمهام المحددة هذه المرة.
 - تأتي هذه الخطوة بعد المساءلة.
- تقدير التكلفة الكميّ – استخدام نماذج محدّدة ونظريات اقتصادية ومبادئ إدارية من أجل تقدير تكلفة الأنشطة والبدائل والنتائج المستخلصة تقديرًا كميًا.
- لا تعدّ عملية التدقيق كاملةً ومكتملةً من دون تقدير الفوائد والتكاليف ذات الصلة المتكبّدة تقديرًا كميًا.
- لا تعدّ عملية التدقيق كاملةً ومكتملةً من دون تقدير المخاطر المحتملة تقديرًا كميًا.

أبرز مصطلحات التدقيق الأساسية (3)

- الضمانات المعقولة – ضمانات تنطوي على مهام المدقق المعنية بالبحث عن موضوع للموارد المستثمرة في عملية التدقيق.
 - ضمانات غير مطلقة.
 - ضمانات احتمالية بطبيعتها (المخاطر/العوائد).
- إعفاءات الحد الأدنى - إعفاءات التدقيق التي تغطي الأمور البسيطة.
 - عدم النظر في الأموال التي تقل قيمتها عن 10 دولار أمريكي على سبيل المثال.
 - السماح بعدم اتباع القواعد التي تحكم المخاطر الأصغر نطاقاً.

كيف يتعامل المدقق مع عمليات التفتيش التي تجري في دول العالم النامي؟

- فرض رقابة عامة.
- تصنيف كافة الوحدات التي لا بدّ من فرض الرقابة عليها وفقاً للمخاطر ذات الصلة بها.
- تحديد الأولويات (باستخدام الإحصائيات حسب الاقتضاء).
- التعاون مع الإدارة والعمل معها على تحديد المخاطر والتصدي لها (قد لا يكون من الضروري إجراء أيّ عملية رقابة، ومع ذلك، فقد يتطلب القانون تنفيذ بعض عمليات التدقيق من أجل تحقيق أهداف محددة).
- موافقة الإدارة على إجراء عملية التدقيق وقبول التوصيات المقدّمة في هذا الشأن.
- الحصول على موافقة الإدارة من أجل إجراء التغيير المنشود (وليس مع أيّ من الوحدات الأقلّ مرتبةً).
- قد يرفض إجراء أيّ عملية تدقيق في حال لم تكن الإدارة ملتزمةً بذلك وموافقةً على الاضطلاع بمثل هذه العملية.

كيف يتعامل المدقق مع عمليات التفتيش التي تجري في دول العالم النامي؟ (2)

- تحديد القواعد الداخلية المعمول بها (التي غالبًا ما يتم تطويرها داخليًا للتحكم في المخاطر والسيطرة عليها)، والأنظمة والقوانين واللوائح السارية المفعول في الدول العالم النامي.
- إجراء أعمال ميدانية (التصنيف وفقًا للمخاطر المتكبدة والعوائد المحققة والميزانية المخصصة).
- من الممكن غض النظر عن بعض القواعد أو عمليات التفتيش (ما لم تتطلب الإدارة غير ذلك).
- الإبلاغ عن ذلك ضمن وثيقة رئيسة وتنفيذ التوصيات المقدمة باعتبارها نتائج مستخلصة في هذا الشأن.

جوانب الوثائق والمستندات السلبية

- لا تساعد الحوسبة في التحكم في الوثائق والمستندات.
- تشكّل تكلفة الفرصة البديلة فكرةً رئيسةً يتعيّن على المدقّقين فهمها.
 - في حال كان من الضروريّ إعداد تقرير يوميّ، فلا يمكن، بالتالي، العمل في مجال تقديم الخدمات.
 - يترتّب عن اجتماع عديم الفائدة يشارك فيه 10 من الخبراء المتخصّصين هدر مبلغ تصل قيمته إلى 15,000 دولار أمريكيّ.
- تتضمّن تكاليف نقل وأخرى نفسيةً.
- تشكّل الرقمنة والتوقيعات الإلكترونيّة عنصرين رئيسين للبيروقراطية الحديثة.
- لا تعدّ عملية صياغة الوثائق والمستندات والتحقّق من صحتّها مجرد نتائج يتمّ استخلاصها في هذا الشأن.

دور الجهات المعنية الخارجية

■ يتعين على المدققون الاستعانة بجهات معنية خارجية، وذلك من أجل توفير الدعم السياسي والبيروقراطي لتقديم التوصيات اللازمة في هذا الشأن.

□ التقارير التي يتم إصدارها بشكل عام عند الاقتضاء (والتي لا تتضمن أسرار و/أو معلومات سرية) والبيانات الإجمالية المتاحة في بعض الحالات أيضاً.

■ لا بدّ على الوثائق والمستندات من أن تكون ملوّنة لجذب الجهات الخارجية وتشجيعها على قراءتها واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.

□ في حال كان من الضروريّ على المواطنين الامتثال لسياسة معينة، فتساهم وثيقة التدقيق في تقديم تفسير جيّد يتضمّن التكاليف والفوائد والمخاطر ذات الصلة.

■ تتطلب معظم التوصيات المقدّمة الحصول على دعم جهات خارجية من أجل تنفيذها (على سبيل المثال، مجلس الوزراء، والمواطنين، والجمعيات المهنية، وما إلى ذلك).

القسم الثاني
متطلبات التقدّم لتولّي منصب مدقق معتمد لدى معهد المدققين
الداخليين العالميّ

تصميم مهام التدقيق في دول الغرب

- يتم تنفيذ عمليات التدقيق الداخلي من خلال اعتماد هيكل مصفوفة محدد.
 - ضمن الوكالات والوزارات وغيرها من الهيئات الأخرى المنفصلة (على سبيل المثال، مؤسسات التدقيق العليا والجمعيات المهنية، كمعهد المدققين الداخليين العالمي).
- تقع على عاتق الرئيس التنفيذي للتدقيق مسؤولية إعداد خطة التدقيق والإشراف على عمليات التدقيق والتركيز على المخاطر المحتملة على مستوى المنظمة.
- تظهر فرق التدقيق ولاءً للمدير (العميل).
- إمكانية الموافقة على عدم إجراء أي عملية تفتيش، وعلى أن يقتصر الأمر على مجرد أخذ عينة عن الموضوع فحسب.
- لا بدّ على تقارير التدقيق أو التقارير العامة المستندة إليها من أن تكون علنية (لا سيما عندما يتطلب الأمر الحصول على مساعدة غير حكومية في هذا الشأن).
- لا يتولّى المدققون مهمة إجراء عمليات التفتيش أو التحقيق التي تقع ضمن نطاق مسؤولية المدراء.
- يؤدي المدققون دور المستشارين والاستشاريين بالنسبة للإدارة.

الحد الأدنى من المعرفة الإحصائية

- تشكّل المخاطر مصطلحًا إحصائيًا (بحيث يتم تعريفه وتحليله وقياسه إحصائيًا).
- يتم استخدام المخاطر كدليل في عمليات التدقيق.
- على سبيل المثال، انخفاض احتمالية أن تتدهور حالة المبنى وفقًا لمتطلبات هذه الوثيقة من 42% إلى 18%.
- ساهم العمل من المنزل في الحد من احتمالية وقوع أخطاء وانخفاضها من 19% إلى 12%.
- تتمثل الإجراءات التي لا بدّ من الاطلاع عليها ومعرفتها في ما يلي:
 - الانحرافات المعيارية
 - تحليل الارتباط
 - الانحدار
- هذا وبالإضافة إلى تلك الواردة أدناه على حدّ سواء:
 - التحليل البايزي (أيّ النظر في كيفية تأثير السياسات المعتمدة على المخاطر).
 - التجميع، والمراسلة، وطريقة اللحظات المُعمّمة وغيرها من مفاهيم الاقتصاد القياسي الأساسية.

إن لم تكن تتمتع بالقدرة على تحديد عددها، فكيف لك أن تتجح في الإبلاغ عنها وإصدار تقارير بشأنها؟

ما الأسباب الكامنة وراء أهمية أن يتمتع المدققون بمهاراتٍ متخصصة في مجال الماجستير في إدارة الأعمال والإدارة العامة؟

- المعرفة الإحصائية (الموضحة في الشريحة السابقة).
- التصميم التنظيمي – تشكّل الحوكمة عنصرًا رئيسًا في عملية التدقيق، بحيث لا بدّ من الاطلاع على مبادئ الإدارة والنظرية التنظيمية من أجل تقديم التوصيات بشأن الطريقة التي يمكن من خلالها إصلاح الدوائر ذات الصلة.
- الموارد البشرية – يتولّى الأفراد مهمة تنفيذ القواعد المعمول بها، فهل هم غير راضين أم موافقين عليها؟ ومع ذلك، عادةً ما تفشل هذه القواعد بسبب فشل قواعد الموارد البشرية المعتمدة في هذا الشأن.
- تكنولوجيا المعلومات – كيف من الممكن معرفة ما إن كان سيعود أحد برامج الكمبيوتر بالفائدة على العمل؟ في هذا السياق، باتت كلّ الأعمال في دول الغرب الآن رقميةً، لذلك لا بدّ من إدراك كيفية الوصول إلى المعلومات والتحكّم بها وحمايتها.
- المحاكاة – كيف من الممكن النظر في السياسات أو القواعد البديلة من دون التمتع بها؟ وكيف من الممكن إدراك السبب الكامن وراء الفشل في اتّباع القواعد المرعية الإجراء إن لم يكن بإمكان الفرد محاكاة السبب الكامن وراء ذلك؟

ما الأسباب الكامنة وراء أهمية أن يتمتع المدققون بمهاراتٍ متخصصة في مجال الماجستير في إدارة الأعمال والإدارة العامة؟ (2)

- تصميم الدراسات الاستقصائية – يتم استخلاص معظم البيانات التي يجمعها المدققون من الدراسات الاستقصائية (موظفو الخدمة المدنية، ومستخدمو الخدمات العامة والمدراء، وما إلى ذلك).
- القانون (لا سيما القانون الإداري) – إن كان الفرد شخصاً سيئاً، فسيوصي بإجراء أعمالٍ غير قانونية، أمّا إذا كان جيّداً، فقد يساهم في إصلاح المشاكل القائمة.
- الاقتصاديات الكلية والجزئية – كيف من الممكن إدراك الأثر الذي تحظى به المخاطر أو القواعد على أسعار العقارات وأسعار المياه والرواتب؟ تشكّل المفاهيم، كتكلفة الفرصة البديلة والتخصّص والمكاسب المحصّلة من التجارة وما إلى ذلك، أساس مهنتنا.
- التسويق – تتمثّل بعض من الأسئلة التسويقية في ما يلي: كيف من الممكن إدراك كيفية سنّ قواعد يتّبعها الناس؟ كيف من الممكن تقديم توصيات بشأن توفير خدماتٍ عامة أفضل؟ كيف من الممكن إدراك السبب الكامن وراء تعذر موظفو الخدمة المدنية عن إطاعة الأوامر؟
- ... هذا وبالإضافة إلى التخصصات المعنية، كالهندسة والتعليم وما إلى ذلك ...

دور التحسين المستمر – نموذج "كايزن" وحلقات الجودة

- غالبًا ما تنطوي توصيات التدقيق على "تعلم كيفية التعلم".
- تقضي الأنظمة واللوائح على المنظمة التعليمية من خلال الإجبار على اتباع القواعد بدلاً من سنّها.
- ما أهميّة تشكيل مجموعاتٍ في الوزارات لتحسين الوضع القائم في الوقت الذي تسيطر فيه وزارة العدل والمشرّعون على زمام الأمور؟
- ومع ذلك، يشكّل التحسين المستمر و"تعلم كيفية التعلم" والجودة أفكارًا قد حازت على جائزة نوبل (هذا الأسبوع).

المفاهيم القانونية التي يتعين على المدققين اكتسابها

- الإهمال – مفهوم منبثق عن القانون المدني والقانون العام، يتطلب من المدقق العمل بـ"عناية ومهارة معقولة".
 - ليس من الممكن تحديد الجهة السيئة على الإطلاق.
 - ليس على حق.
- واجب العناية – مفهوم منبثق عن القانون المدني لا يكون العمّال بموجبه مثاليين.
- تضارب المصالح – يظهر ذلك في مشروع القانون الجديد. تقع على عاتق المدققين مسؤولية الامتناع عن تقديم المشورة ومن ثمّ التدقيق فيها.
- معيار تعسفيّ متقلّب – يتمّ استخدامه عند تقييم القواعد المفروضة.

المفاهيم القانونية التي يتعين على المدققين اكتسابها

(2)

- فرض واجب ائتماني بدلاً من إطاعة القواعد.
 - يتطلب الواجب تحقيق نتائج محدّدة وتنفيذ أنشطة معقولة، وحتى لو كانت مخالفةً للقواعد لتحقيق مصالح ائتمانية.
- الجريمة والمشاركة في الجريمة وجريمة التستر – عدم التصرف على أساس الجرح المرتكبة ما لم يتمّ تحمّل المسؤولية بشكل مشترك، لذلك تقع على عاتق المدقق مهمة الإبلاغ عن جرائم التستر أو حالات عدم التمتع بامتياز قانوني.
- التنظيم الذاتي – يحكم المدققون أنفسهم، بما في ذلك الواجبات والعقوبات.
- الإفصاح عن المعلومات وسريتها – المقارنة بين الافتراضات والسريّة.

متطلبات فريق التدقيق

- **ميثاق التدقيق** (الإشارة إلى أنشطة التدقيق وسبل تنظيمها، وما إلى ذلك).
- تعمل المفتشية المركزية مع المدققين وتعسى لتدريبهم، بحيث أنها لا تتولى مهمة إجراء أعمال التدقيق الاعتيادية واليومية بنفسها، ويُعرف ذلك بـ"الرافعة التنظيمية".
- تتغير مهنة التدقيق كثيرًا، لذلك لا بدّ من تشكيل فرقٍ في الطليعة.
- يتعيّن على فريق التدقيق أن يتمتّع بـ:
 - المهارات؛
 - الخبرات؛
 - وليس المراتب والدبلومات وغيرها؛
- من أجل تحليل المهمة المنوطة به. وقد يشمل ذلك مستخدمي الخدمات والمتخصّصن كالمستشارين الأجانبين وحتى المزارعين.
- يضمن عقد الخدمة وليس التوظيف سرية المهنة.
- تتطلّب عملية تحويل مهام العمل، تغيير العمالة على حدّ سواء.

القسم الثالث
دليل مفتشي القطاع العام اللبناني

هدف المناقشة

- الاطلاع على الطريقة التي يتم من خلالها إعداد دليل يتضمن قوانينك المتبعة وخبراتك المكتسبة والمعايير الدولية المعتمدة.
- استخدام المعايير المعتمدة بدلاً من المتطلبات الميكانيكية.
- مجالات الدليل (4 أقسام)
 - المعايير التنظيمية.
 - المعايير السلوكية
 - مجالات التعلم.
 - الخطوات التالية.
- منح حوالي 20 يومًا لإعداد الدليل.

تفاصيل الدليل

■ المعايير التنظيمية والعامّة

- الهدف والصلاحيات والمسؤوليات.
- الاعتراف بالإرشادات الإلزامية في ميثاق التدقيق الداخلي.
- الاستقلالية والموضوعية.
- الاستقلالية التنظيمية.
- التفاعل المباشر مع الإدارة العليا.
- تخطّي دور الرئيس التنفيذي للتدقيق عمليات التدقيق الداخليّ فحسب.
- الموضوعية الفردية.
- محدودية الاستقلالية أو الموضوعية.
- الكفاءة والعناية المهنية الواجبة.

تفاصيل الدليل (2)

- التطوير المهنيّ المستمر.
- برنامج التحسين وضمان الجودة.
- التقييمات الداخليّة.
- التقييمات الخارجيّة.
- استخدام عبارة "بما يتوافق مع المعايير الدوليّة المعتمدة في الممارسة المهنيّة للتدقيق الداخليّ".

المعايير السلوكيّة

- التخطيط.
- التواصل والموافقة.
- إدارة الموارد.
- الإجراءات والسياسات المتاحة للجمهور.
- مقدّمو الخدمات الخارجيّون.
- التنسيق والاعتماد.

تفاصيل الدليل (3)

- طبيعة العمل (الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة).
- تخطيط عملية التدقيق (المشاركة).
- الاعتبارات، والأهداف، والنطاق، واستخدام الموارد.
- برنامج العمل
- تحديد المعلومات وتوثيقها، والتحليل والتقييم، والإشراف، والإبلاغ عن النتائج.
- الإفصاح عن أوجه عدم المطابقة.
- نشر النتائج وتعميمها.
- رصد التقدم المحرز.
- الإبلاغ عن قبول المخاطر.

تفاصيل الدليل (4)

■ مجالات التعلّم

- أدلة أخرى: <http://www.mof.gov.bt/wp-content/uploads/2014/07/InternalAuditManual2014.pdf>
- http://www.issai.org/data/files/01/72/D8/76/FFCD651035B83C65CA5818A8/appendix_to_issai_310_e.pdf
- إحصاءات: <https://www.edx.org/es/course/essential-statistics-data-analysis-excel-1>

تفاصيل الدليل (5)

■ مجالات الخطوات التالية

□ التشاور مع وحدات التدقيق الداخلي عند إنشائها.

□ الانتقال من التفتيش إلى التدقيق الداخلي بموجب هذا القانون المرعي الإجراءات.

□ مراجعة القانون.

■ يُتاح هذا العرض التقديمي على موقع "يوتيوب" الإلكتروني، ما يسمح بإمكانية الاطلاع عليه مجددًا عند الاقتضاء.