

CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 2

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit II

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



PERFORMANCE AUDITING

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

قد يوفر تدقيق الأداء تأكيدًا حول مؤشرات الأداء الرئيسية للمؤسسة (provide assurance about the organization's key performance indicators).
يمكن إجراء مهمة استشارية (consulting engagement) لتصميم نظام قياس الأداء (design a performance measurement system).

Organization's key components that are essential to the organization's success

GLEIM

GLEIM:

A performance audit engagement typically involves

- A. Review of financial statement information, including the appropriateness of various accounting treatments.
- B. Tests of compliance with policies, procedures, laws, and regulations.
- C. A strategic analysis of the organization's key components that are essential to the organization's success.
- D. An evaluation of the board of directors' role in the operations of the organization.

Answer (C) is correct.

Performance audit engagements involve review of the business and control environment and key performance indicators against set criteria using balanced scorecards, SWOT analysis, and management control evaluation. A balanced scorecard is an evaluation of company performance against established criteria. SWOT analysis appraises the business and potentially the control environment.

- A. Financial engagements involve review of financial information.
- B. Compliance engagements involve examining control procedures and compliance with them.
- D. Operational engagements involve reviewing organizational and departmental structures.



GLEIM:

In which type of assurance engagement should an auditor focus on organizational objectives?

- A. Financial audit engagement.
- B. Quality audit engagement.
- C. Performance audit engagement.
- D. Operational audit engagement.

Answer (C) is correct.

In a performance audit engagement, auditors perform efficient and cost-effective audits by focusing on achievement of organizational objectives, that is, key performance indicators.

- A. A financial audit engagement provides assurance about financial reporting to management and the board.
- B. A quality audit engagement provides assurance that the approved quality structures are in place, and quality processes are functioning as intended.
- D. An operational audit engagement allows internal auditors to assess the efficiency and effectiveness of an organization's operations.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

يقوم المدققون الداخليون بـ :

1. تقييم قدرة المؤسسة على قياس أدائها (Assess an organization's ability to measure its performance).
 2. والتعرف على أوجه القصور (Recognize deficiencies).
 3. واتخاذ الإجراءات التصحيحية (Take corrective actions).
- تتطلب الرقابة الإدارية الفعالة (Effective management control) كلاً من :

1. قياس الأداء (Performance measurement).
 2. وردود الفعل (Feedback).
- تؤثر هذه العملية على تخصيص الموارد للوحدات الفرعية التنظيمية (This process affects allocation of resources to organizational subunits).
- كما أنه يؤثر على القرارات المتعلقة بـ :
1. تعويض المديرين (Managers' compensation).
 2. تقدم المديرين (Managers' advancement).
 3. المهام المستقبلية (Future assignments).

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

علاوة على ذلك ..

يعمل تقييم أدائهم على تحفيز المديرين على تحسين المقاييس في نموذج تقييم الأداء

(evaluating their performance serves to motivate managers to optimize the measures in the performance evaluation model).

ومع ذلك ..

قد يكون هذا النموذج غير متسق مع نموذج المنظمة لاتخاذ القرارات الإدارية

(inconsistent with the organization's model for managerial decision making).

لتحقيق الاتساق (Consistency) يجب أن تكون النماذج متزامنة (Synchronized).

على سبيل المثال إذا رغبت الإدارة العليا في تحقيق أقصى قدر من النتائج على المدى الطويل فيجب ..

تقييم المرؤوسين على المدى الطويل (Subordinates should be evaluated over the long term).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

بطاقة الأداء المتوازن (balanced scorecard) مفيدة لقياس الأداء (Useful for performance measurement). Performance Scorecard

Ongoing
Performance
Measurement

GLEIM

إنه تقرير يربط بين عوامل النجاح الحاسمة المحددة في التحليل الاستراتيجي مع :

1. المقاييس المالية لعناصر الأداء (Financial measures of the elements of performance).

2. المقاييس غير المالية لعناصر الأداء (Nonfinancial measures of the elements of performance).

تحدد المنظمة عوامل نجاحها الحاسمة (Critical Success Factors) عن طريق تحليل (analysis) يعالج :

1. العوامل الداخلية Internal factors (نقاط القوة والضعف Strengths and Weaknesses)

2. والعوامل الخارجية External factors (الفرص والتهديدات Opportunities and Threats).

هذه العملية هي تحليل SWOT. SWOT analysis

- تتمثل أعظم نقاط القوة في المنظمة في الكفاءات الأساسية (Core competencies).

هذه هي أساس قدرتها على المنافسة بنجاح واستراتيجيتها (Basis for its ability to compete successfully and its strategy).



GLEIM:

Using the balanced scorecard approach, an organization evaluates managerial performance based on

- A. A single ultimate measure of operating results, such as residual income.
- B. Multiple financial and nonfinancial measures.
- C. Multiple nonfinancial measures only.
- D. Multiple financial measures only.

Answer (B) is correct.

The trend in managerial performance evaluation is the balanced scorecard approach. Multiple measures of performance permit a determination as to whether a manager is achieving certain objectives at the expense of others that may be equally or more important. These measures may be financial or nonfinancial and usually include items in four categories: (1) financial; (2) customer; (3) internal business processes; and (4) learning, growth, and innovation.

- A. The balanced scorecard approach uses multiple measures.
- C. The balanced scorecard approach includes financial measures.
- D. The balanced scorecard approach includes nonfinancial measures.

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

بطاقة الأداء المتوازن (balanced scorecard) مفيدة لقياس الأداء (Useful for performance measurement).

إنه تقرير يربط بين عوامل النجاح الحاسمة المحددة في التحليل الاستراتيجي مع :

1. المقاييس المالية لعناصر الأداء (Financial measures of the elements of performance).
 2. المقاييس غير المالية لعناصر الأداء (Nonfinancial measures of the elements of performance).
- تحدد المنظمة عوامل نجاحها الحاسمة (Critical Success Factors) عن طريق تحليل (analysis) يعالج :

1. العوامل الداخلية Internal factors (نقاط القوة والضعف Strengths and Weaknesses)
2. والعوامل الخارجية External factors (الفرص والتهديدات Opportunities and Threats).

هذه العملية هي تحليل SWOT. SWOT analysis

- نقاط القوة والضعف (Strengths & weaknesses) هي :

1. الموارد الداخلية (Internal resources).
 2. أو نقص الموارد (Lack of resources).
- على سبيل المثال تشمل نقاط القوة (Strengths) :

1. المنتجات المتقدمة تقنيًا (Technologically advanced products).
 2. ومزيج المنتجات الواسع (Broad product mix).
 3. والإدارة القادرة (Capable management).
 4. والقيادة في البحث والتطوير (Leadership in R&D).
 5. ومرافق الإنتاج الحديثة (Modern production facilities).
 6. ومنظمة التسويق القوية (Strong marketing organization).
- ينجم الضعف عن عدم وجود مثل هذه المزايا.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

بطاقة الأداء المتوازن (balanced scorecard) مفيدة لقياس الأداء (Useful for performance measurement).

إنه تقرير يربط بين عوامل النجاح الحاسمة المحددة في التحليل الاستراتيجي مع :

1. المقاييس المالية لعناصر الأداء (Financial measures of the elements of performance).
 2. المقاييس غير المالية لعناصر الأداء (Nonfinancial measures of the elements of performance).
- تحدد المنظمة عوامل نجاحها الحاسمة (Critical Success Factors) عن طريق تحليل (analysis) يعالج :

1. العوامل الداخلية Internal factors (نقاط القوة والضعف Strengths and Weaknesses)
2. والعوامل الخارجية External factors (الفرص والتهديدات Opportunities and Threats).

هذه العملية هي تحليل SWOT. SWOT analysis

- تنشأ الفرص والتهديدات (Opportunities & threats) من عوامل خارجة عن المنظمة مثل :

1. اللوائح الحكومية (Government regulations).
 2. والتقدم التكنولوجي (Advances in technology).
 3. والتغيرات الديموغرافية (Demographics changes).
- قد تنعكس في ظروف تنافسية معينة (Certain competitive conditions) بما في ذلك ما يلي :
1. عدد وقوة المنافسين في الصناعة (The number and strength of competitors in the industry).
 2. التغييرات في شدة التنافس داخل الصناعة (Changes in the intensity of rivalry within the industry) على سبيل المثال بسبب الطاقة الإنتاجية المفرطة (excessive production capacity).
 3. التوافر النسبي للبدائل لمنتجات أو خدمات المنظمة (Relative availability of substitutes for the organization's products or services).
 4. القدرة التفاوضية للعملاء (Bargaining power of customers).
 5. القدرة التفاوضية للموردين (Bargaining power of suppliers).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

بطاقة الأداء المتوازن (balanced scorecard) مفيدة لقياس الأداء (Useful for performance measurement).

إنه تقرير يربط بين عوامل النجاح الحاسمة المحددة في التحليل الاستراتيجي مع :

1. المقاييس المالية لعناصر الأداء (Financial measures of the elements of performance).
 2. المقاييس غير المالية لعناصر الأداء (Nonfinancial measures of the elements of performance).
- تحدد المنظمة عوامل نجاحها الحاسمة (Critical Success Factors) عن طريق تحليل (analysis) يعالج :

1. العوامل الداخلية Internal factors (نقاط القوة والضعف Strengths and Weaknesses)
2. والعوامل الخارجية External factors (الفرص والتهديدات Opportunities and Threats).

هذه العملية هي تحليل SWOT. SWOT analysis

يسهل تحليل SWOT تطوير الإستراتيجية من خلال التأكيد على العوامل الأساسية (Basic factors) لـ :

1. التكلفة (Cost).
2. والجودة (Quality).
3. وسرعة تطوير المنتج (Speed of product development).
4. وسرعة توصيل المنتج (Speed of product delivery).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

يجب تحديد :

1. مقاييس محددة (Specific measures).

2. مقاييس موثوقة (Reliable measures).

لكل عامل ذي صلة بالنجاح التنظيمي (for each factor relevant to organizational success).

يجب أن تكون مقاييس (Measures) :

1. غير مالية (Non-financial).

2. ومالية (Financial).

وايضاً :

1. طويلة الأمد (Long-term).

2. وقصيرة الأمد (Short-term).

وايضاً :

1. داخلية (Internal).

2. وخارجية (External).

لا تؤكد بطاقة الأداء المتوازن (Balanced scorecard) على :

- النتائج المالية قصيرة الأجل (Short-term financial results).

- وتركز الانتباه على العوامل الحيوية للنجاح في المستقبل (Focuses attention on factors vital to future success).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

يتطلب :

1. تطوير بطاقة الأداء المتوازن الشامل (Development of a comprehensive balanced scorecard).
 2. تطبيق بطاقة الأداء المتوازن الشامل (Implementation of a comprehensive balanced scorecard).
- مشاركة فعالة من قبل الإدارة العليا (Active participation by senior management).
- يجب أن تحتوي بطاقة الأداء على مقاييس مفصلة (detailed measures) للسماح للجميع بفهم كيفية تأثير جهودهم على النتائج.
- ويجب إبلاغ بطاقة الأداء والاستراتيجية التي تمثلها إلى جميع المديرين (communicated to all managers) ..
- واستخدامها كأساس لقرارات التعويض (used as a basis for compensation decisions).
- ويجب أن تسمح بطاقة الأداء بتحديد ما إذا كانت ..

بعض الأهداف تتحقق على حساب أهداف أخرى (Certain objectives are being achieved at the expense of others).

- على سبيل المثال قد يؤدي خفض الإنفاق على خدمة العملاء إلى :
- تحسين النتائج المالية قصيرة الأجل
 - ولكنه يتسبب في انخفاض رضا العملاء.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

تشتمل بطاقة الأداء المتوازن النموذجية (Typical balanced scorecard) على مقاييس في أربع فئات :

1) المقاييس المالية (Financial measures) : Profitability Measure

هي النتائج النهائية المقدمة للمالكين (ultimate results provided to owners) على سبيل المثال :

1. المبيعات (Sales).
2. القيمة العادلة لمخزون المنظمة (Fair value of the organization's stock).
3. والأرباح (Profits).
4. السيولة (Liquidity).
5. القيمة الاقتصادية المضافة (Economic value added - EVA).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

تشتمل بطاقة الأداء المتوازن النموذجية (Typical balanced scorecard) على مقاييس في أربع فئات :

(2) مقاييس العملاء (Customer measures) تعكس :

1. احتياجات العملاء (Customer needs).
2. رضا العملاء (Customer satisfaction).
- على سبيل المثال :
1. معدل الاحتفاظ بالعملاء (Customer retention rate).
2. وعلاقات التجار والموزع (Dealer and distributor relationships).
3. وأداء التسويق والبيع (Marketing and selling performance).
4. والتسليم الفوري (Prompt delivery).
5. والجودة (Quality).
6. وحصة السوق (Market share).

GLEIM



GLEIM:

Which of the following criteria would be most useful to a sales department manager in evaluating the performance of the manager's customer-service group?

- A. The customer is always right.
- B. Customer complaints should be processed promptly.
- C. Employees should maintain a positive attitude when dealing with customers.
- D. All customer inquiries should be answered within 7 days of receipt.

Answer (D) is correct.

A criterion that requires all customer inquiries to be answered within 7 days of receipt permits accurate measurement of performance. The quantitative and specific nature of the appraisal using this standard avoids the vagueness, subjectivity, and personal bias that may afflict other forms of personnel evaluations.

- A. Customer orientation is difficult to quantify.
- B. The standard specified is vague.
- C. No measure of a positive attitude has been specified for the employee.



GLEIM:

On a balanced scorecard, which of the following is **not** a customer satisfaction measure?

- A. Market share.
- B. Economic value added.
- C. Response time.
- D. Customer retention.

Answer (B) is correct.

Customer satisfaction measures include market share, retention, response time, delivery performance, number of defects, and lead time. Economic value added, or EVA, is a profitability (financial) measure.

- A. Customer satisfaction measures reflect customer needs and satisfaction. Market share is a macro-level measurement of customer satisfaction.
- C. Customer satisfaction measures reflect customer needs and satisfaction. Response time can be a critical service factor in customers' overall satisfaction.
- D. Customer satisfaction measures reflect customer needs and satisfaction. Customer retention is an ultimate indicator of an entity's success



GLEIM:

An auditor is conducting a review of an organization's balanced scorecard. The organization's main objective is to increase market share by 7% in the coming year. Management diverted 5% of the operating budget from the customer service department to the research and development department to increase product innovation. Management had predicted that increased product innovation would increase market share. However, market share did not increase substantially in the first quarter. Which measure should the auditor review as a result of the failure to increase market share?

- A. Product innovation.
- B. Market share.
- C. Customer satisfaction.
- D. Employee development.

Answer (C) is correct.

The balanced scorecard approach uses multiple measures of performance to determine whether a manager is achieving certain objectives at the expense of others that may be equally or more important. For example, an improvement in product innovation at the expense of customer satisfaction would be apparent using this approach. The scorecard is a goal congruence tool that informs managers about the nonfinancial factors that top management believes to be important. Measures may be financial or nonfinancial, internal or external, and short term or long term. A typical scorecard includes measures in four categories: (1) financial; (2) customer; (3) internal; and (4) learning, growth, and innovation. Key results in customer satisfaction help predict future sales. The effect of diverting funds from the customer service department can be analyzed by reviewing any changes affecting customer satisfaction on the performance scorecard.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

تشتمل بطاقة الأداء المتوازن النموذجية (Typical balanced scorecard) على مقاييس في أربع فئات :

(3) المقاييس الداخلية (Internal measures) للعمليات الرئيسية تدفع العمل على سبيل المثال :

1. الجودة (Quality).

2. والإنتاجية Productivity (علاقة المدخلات والمخرجات (an input-output relationship).

3. ومرونة الاستجابة للظروف المتغيرة (Flexibility of response to changing conditions).

4. والاستعداد التشغيلي (Operating readiness).

5. والسلامة (Safety).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

6. تدقيق الأداء (PERFORMANCE AUDITING) :

1. تدقيق الأداء (Performance Auditing) :

تشتمل بطاقة الأداء المتوازن النموذجية (Typical balanced scorecard) على مقاييس في أربع فئات :

4) مقاييس التعلم والنمو والابتكار (Learning, growth, and innovation measures) :
هي أساس النجاح في المستقبل Basis for future success (الأفراد والبنية التحتية People and infrastructure).
ومن الأمثلة على ذلك :

1. تطوير منتجات جديدة (Development of new products).
2. وسرعة تقديمها (Promptness of their introduction).
3. وتنمية الموارد البشرية (Human resource development).
4. والروح المعنوية للقوى العاملة (Morale of the work force).
5. وكفاءة القوى العاملة (Competence of the work force).

GLEIM

GLEIM:

An auditor is reviewing an organization's plan for developing a performance scorecard. Which of the following potential performance measures should the auditor recommend excluding from the performance scorecard?

- A. Product innovation.
- B. Market share.
- C. Customer satisfaction.
- D. Employee development.

Answer (A) is correct.

The trend in managerial performance evaluation is the balanced scorecard approach. Multiple measures of performance permit a determination as to whether a manager is achieving certain objectives at the expense of others that may be equally or more important. For example, an improvement in operating results at the expense of new product development would be apparent using this approach. The scorecard is a goal congruence tool that informs managers about the nonfinancial factors that top management believes to be important. Measures may be financial or nonfinancial, internal or external, and short term or long term. A typical scorecard includes measures in four categories: profitability; customer satisfaction; innovation; and efficiency, quality, and time. Innovations in the production of goods or services do not typically lend themselves to ongoing performance measurement.

- B. Key results in market share track changes in the organization's competitive position.
- C. Key results in customer satisfaction help predict future sales.
- D. Key results in employee development help predict the ability to attract and retain good employees.

انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 2

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit II

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



SECURITY AND PRIVACY AUDITS

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

توجد مخاوف الخصوصية في جميع جوانب المنظمة (all aspects of an organization) :

- من سجلاتها الورقية (from its paper-based records).
 - إلى قواعد بياناتها الداخلية (to its internal databases).
 - إلى سياساتها الخاصة بجمع البيانات على موقعها على الإنترنت (to its policies of data collection on its website).
- يحتاج المدققون الداخليون إلى التأكد من حماية المعلومات الشخصية من الوصول غير المصرح به (unauthorized access) سواء :
1. من داخل المنظمة (Inside the organization).
 2. أو من خارج المنظمة (Outside the organization).

ملاحظة: يجب تدقيق الأمان المادي (Physical security) مثل :

1. يحمي من المخاطر البيئية (Safeguards against environmental risks).
 2. يحمي من الوصول غير المشروع إلى أجهزة الكمبيوتر (Safeguards against wrongful access to computers).
- حتى إذا كان البرنامج يوفر معظم الحماية للمعلومات (protection for information).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

1. تدقيق أمن المعلومات (Information Security Auditing) :

تدقيق أمن المعلومات (Information security auditing) هو ..

توسيع لخدمات التأكيد التي يؤديها المدققون (expansion of the assurance services performed by auditors).

أدى إنشاء شبكات كمبيوتر على مستوى المؤسسة (creation of organization-wide computer networks) مع إمكانية الوصول من قبل العديد من الأطراف الخارجية إلى زيادة المخاطر بشكل كبير. وبالتالي قد تكون :

1. عمليات إدارة المخاطر غير كافية (Risk management processes inadequate).
2. عمليات المراقبة غير كافية (Control processes inadequate).

تختلف أنواع البيانات والمعلومات الشخصية التي يجب حمايتها ودرجة حمايتها (degree to which they should be protected) باختلاف البلدان وأيضاً بين الصناعات والمنظمات.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

1. تدقيق أمن المعلومات (Information Security Auditing) :

يتمثل دور نشاط التدقيق الداخلي في هذه الظروف في :

1. تقييم المخاطر (assess risks). Assessing information systems security risks
 2. ومراقبة تنفيذ الإجراءات التصحيحية (monitor the implementation of corrective action).
 3. وتقييم الرقابة (evaluate controls). Evaluating security controls
- قد يعمل نشاط التدقيق الداخلي أيضاً بصفة استشارية من خلال تحديد المشكلات الأمنية والعمل مع :
1. مستخدمي أنظمة المعلومات (users of information systems).
 2. ومع موظفي أمن الأنظمة (systems security personnel).
- لكلاً من :
1. وضع الرقابة (Devise controls).
 2. تنفيذ الرقابة (Implement controls).
- يعمل نشاط التدقيق الداخلي بشكل وثيق مع كلاً من :
1. الإدارة العليا (Senior management).
 2. ومجلس الإدارة (Board).
- لمساعدة في أداء وظيفة الحوكمة فيما يتعلق بأمن المعلومات
- (assist in the performance of the governance function with respect to information security)



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

1. تدقيق أمن المعلومات (Information Security Auditing) :

يمكن أن يؤدي فشل المؤسسة في وضع ضوابط للخصوصية إلى :

1. مشاكل قانونية (Legal problems). 3. فقدان ثقة المستهلك (Loss of consumer trust).
2. فقدان الأصول (Loss of assets). 4. السمعة التالفة (Damaged reputation).

PRC

يمكن أن يؤثر عدم وجود ضوابط خصوصية كافية سلبًا (negatively affect) على كل من :

(1) الأفراد (individuals) : عملاء المؤسسة

1. الضرر (harm).

2. الإزعاج (inconvenience).

(2) والمؤسسة (organization) :

1. الدعاوى القضائية (lawsuits).

2. الغرامات (fines).

3. عدم رضا العملاء (negative customer goodwill).

IIA

لذلك يجب على المنظمات إنفاق موارد كبيرة على تجنب هذه الثغرات الأمنية

Organizations should spend considerable resources avoiding these vulnerabilities.

GLEIM



GLEIM:

A privacy audit focuses on an organization's ability to

- A. Measure performance and analyze deficiencies.
- B. Achieve its objectives efficiently and effectively.
- C. Implement controls for the management of private information.
- D. Meet users' needs reliably.

Answer (C) is correct.

An internal auditor must understand and comply with privacy-related laws, regulations, and policies in jurisdictions where the organization operates. An organization's failure to establish controls for privacy can lead to legal problems, loss of assets, loss of consumer trust, and a damaged reputation.

- A. A performance audit addresses an organization's ability to measure performance and analyze deficiencies.
- B. A performance or operational audit addresses an organization's ability to achieve its objectives efficiently and effectively.
- D. A performance or operational audit addresses an organization's ability to achieve its objectives efficiently and effectively.



GLEIM:

Which of the following is not a role of the internal audit activity in performing assurance services?

- A. Assessing information systems security risks.
- B. Working with information system users and system security personnel to implement controls.
- C. Monitoring the implementation of corrective action.
- D. Evaluating security controls.

Answer (B) is correct.

The role of the internal audit activity with respect to assurance services is to assess information systems security risks, monitor the implementation of corrective action, and evaluate security controls. The internal audit activity may also function in a consulting capacity by identifying security issues and by working with users of information systems and with systems security personnel to devise and implement controls.

- A. Assessing information systems security risks is part of the role of the internal audit activity with respect to assurance services.
- C. Monitoring the implementation of corrective action is part of the role of the internal audit activity with respect to assurance services.
- D. Evaluating security controls is part of the role of the internal audit activity with respect to assurance services.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

1. تدقيق أمن المعلومات (Information Security Auditing) :

معيار التنفيذ 2130.A1

Implementation Standard 2130.A1

يجب أن يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقييم (evaluate) مدى :

1. كفاية الرقابة (adequacy of controls).

2. وفعالية الرقابة (effectiveness of controls).

في الاستجابة للمخاطر داخل حوكمة المنظمة وعملياتها وأنظمة المعلومات فيما يتعلق بما يلي :

- تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمنظمة (Achievement of the organization's strategic objectives).
- موثوقية وسلامة المعلومات المالية والتشغيلية (Reliability and integrity of financial and operational information).
- فعالية وكفاءة العمليات والبرامج (Effectiveness and efficiency of operations and programs).
- حماية الأصول (Safeguarding of assets).
- الامتثال للقوانين واللوائح والسياسات والإجراءات والعقود (Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

1. تدقيق أمن المعلومات (Information Security Auditing) :

مصادقية المعلومات ونزاهتها (Information Reliability and Integrity) :

تتضمن موثوقية المعلومات وسلامتها (Information reliability and integrity) كلاً من :

1. الدقة (Accuracy).

2. والاكتمال (Completeness).

3. والأمان (Security).

يحدد نشاط التدقيق الداخلي ما إذا كانت :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (Board).

يفهمان بوضوح أنها مسؤولية الإدارة عن جميع المعلومات الهامة بغض النظر عن شكلها.

يحدد الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) ما إذا كان نشاط التدقيق الداخلي لديه موارد تدقيق مختصة (competent audit resources) لتقييم :

1. المخاطر الداخلية (Internal risks).

2. والمخاطر الخارجية (External risks).

لموثوقية المعلومات ونزاهتها (information reliability and integrity).

GLEIM



يحدد الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي (CAE) ما إذا كان نشاط التدقيق الداخلي يمتلك أو لديه إمكانية الوصول إلى موارد تدقيق مختصة لتقييم موثوقية المعلومات وسلامتها والتعرض للمخاطر المرتبطة بها.



GLEIM:

Who determines whether the internal audit activity has access to resources sufficient to evaluate the reliability and integrity of information?

- A. The chief executive officer.
- B. The chief audit executive.
- C. The external auditor.
- D. The chief operating officer.

Answer (B) is correct.

The chief audit executive determines whether the internal audit activity possesses, or has access to, competent audit resources to evaluate information reliability and integrity and associated risk exposures. This includes both internal and external risk exposures and exposures relating to the organization's relationships with outside entities.



GLEIM:

Which of the following statements is **false** with respect to information security?

- A. Internal auditors should determine that senior management and the board, audit committee, or other governing body have a clear understanding that information reliability and integrity is the responsibility of the internal audit activity.
- B. The chief audit executive should determine that the internal audit activity possesses, or has access to, competent auditing resources to evaluate information security and associated risk exposures.
- C. Internal auditors should periodically assess the organization's information security practices and recommend, as appropriate, enhancements to, or implementation of, new controls and safeguards.
- D. Internal auditors should assess the effectiveness of preventive, detective, and mitigative measures against past attacks, as deemed appropriate, and future attempts or incidents deemed likely to occur.

Answer (A) is correct.

Internal auditors determine whether senior management and the board have a clear understanding that information reliability and integrity is a management responsibility. This responsibility includes all critical information of the organization, regardless of how the information is stored.

- B. These statements about information security are correct.
- C. These statements about information security are correct.
- D. These statements about information security are correct.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

1. تدقيق أمن المعلومات (Information Security Auditing) :

مصادقية المعلومات ونزاهتها (Information Reliability and Integrity) :

يحدد الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) ما إذا كان سيتم إخطار :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (Board).

ونشاط التدقيق الداخلي على الفور بشأن الانتهاكات والظروف التي قد تمثل تهديدًا.

يقوم المدققون الداخليون بتقييم فعالية (assess the effectiveness) :

1. الإجراءات الوقائية (Preventive measures).

2. الإجراءات الاستقصائية (Detective measures).

3. الإجراءات التخفيفية (Mitigative measures).

ضد الهجمات الماضية والمستقبلية (against past and future attacks).

كما أنهم يحددون ما إذا كان قد تم إبلاغ مجلس الإدارة بشكل مناسب (board has been appropriately informed).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

1. تدقيق أمن المعلومات (Information Security Auditing) :

مصادقية المعلومات ونزاهتها (Information Reliability and Integrity) :

يقوم المدققون الداخليون بشكل دوري (periodically) بـ : **التقييم والتوصية هي المسؤولية النهائية (ultimate responsibility) للتدقيق الداخلي** (assess) :



1. ممارسات الموثوقية (Reliability practices).

2. وممارسات النزاهة (Integrity practices).

والتوصية (recommend) بـ :

1. رقابة جديدة (New controls).

2. أو رقابة محسنة (Improved controls).

ويمكن إجراء مثل هذه التقييمات كـ :

1. مهام منفصلة (Separate engagements).

2. أو كمهام متعددة متكاملة مع عناصر أخرى من خطة المراجعة (Multiple engagements integrated with other elements of the audit plan).

يقوم المدققون الداخليون أيضاً بـ :

1. تقييم الامتثال لقوانين الخصوصية (Evaluate compliance with privacy laws).

2. تقييم الامتثال للوائح الخصوصية (Evaluate compliance with privacy regulations).

وبالتالي فإنهم يقومون بتقييم مدى كفاية تحديد المخاطر والرقابة التي تقلل من تلك المخاطر.



GLEIM:

The internal auditors' ultimate responsibility for information security includes

- A. Identifying technical aspects, risks, processes, and transactions to be examined.
- B. Determining the scope and degree of testing to achieve engagement objectives.
- C. Periodically assessing information security practices.
- D. Documenting engagement procedures.

Answer (C) is correct.

Internal auditors should periodically assess the organization's information security practices and recommend, as appropriate, enhancements to, or implementation of, new controls and safeguards. Following an assessment, an assurance report should be provided to the board. Such assessments can either be conducted as separate stand-alone engagements or as multiple engagements integrated into other audits or engagements conducted as part of the approved audit plan.

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

2. تدقيق الأمن (Security Auditing) :

الاستخدام الأكثر شيوعاً لمصطلح الأمان في الإعدادات التنظيمي يتعلق بتكنولوجيا المعلومات (IT). ومع ذلك يجب على المنظمة أن تأخذ نظرة أكثر شمولاً للأمن (more comprehensive view of security). أحد الأمثلة على ذلك هو حماية الموظفين والزوار من العنف في مكان العمل (protection of employees and visitors from workplace violence). وبالتالي فإن الأمن هو مسألة مناسبة لـ :

1. الحوكمة (Governance).

2. وإدارة المخاطر (Risk management).

حتى في غياب تكنولوجيا المعلومات (even in the absence of IT).

يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقييم مدى كفاية وفعالية الرقابة المصممة والمنفذة من قبل الإدارة في جميع مجالات الأمن.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

زاد مقدار المعلومات الشخصية (personal information) المخزنة على أجهزة الكمبيوتر بشكل كبير.
كما زادت المخاطر الأمنية التي ينطوي عليها الأمر بسبب الترابط بين أجهزة الكمبيوتر التي يسمح بها الإنترنت.

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

تقييم إطار الخصوصية (Evaluation of a Privacy Framework) : إنشاء ومراقبة إطار عمل للخصوصية مسؤولية مجلس الإدارة

تمنع حماية المعلومات الشخصية العواقب التنظيمية السلبية (negative organizational consequences) مثل :

1. المسؤولية القانونية (Legal liability).

2. وفقدان السمعة (Loss of reputation).

فيما يلي تعريفات مختلفة (various definitions) للخصوصية :

1. الخصوصية الشخصية (Personal privacy) (الجسدية والنفسية) (Physical and psychological)

2. خصوصية المكان (Privacy of space) (التحرر من التردد) (Freedom from surveillance)

3. خصوصية الاتصالات (Privacy of communication) (التحرر من المراقبة) (Freedom from monitoring)

4. خصوصية المعلومات (Privacy of information)

(جمع المعلومات الشخصية واستخدامها والإفصاح عنها من قبل الآخرين collection, use, and disclosure of personal information by others)

GLEIM



GLEIM:

Freedom from monitoring best defines

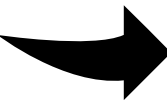
- A. Personal privacy.
- B. Privacy of space.
- C. Privacy of communication.
- D. Privacy of information.

Answer (C) is correct.

Privacy may encompass

- (1) personal privacy (physical and psychological),
- (2) privacy of space (freedom from surveillance),
- (3) privacy of communication (freedom from monitoring), and
- (4) privacy of information (collection, use, and disclosure of personal information by others).

- A. Personal privacy is physical and psychological.
- B. Privacy of space is freedom from surveillance.
- D. Privacy of information is freedom from collection, use, and disclosure of personal information by others.



GLEIM:

Which of the following privacy terms is matched with an accurate example of the term?

	Term	Example
A.	Privacy of space	Freedom from surveillance
B.	Privacy of information	Freedom from monitoring
C.	Personal privacy	Freedom from monitoring
D.	Privacy of communication	Freedom from surveillance

Answer (A) is correct.

Risks associated with the privacy of information encompass personal privacy (physical and psychological), privacy of space (freedom from surveillance), privacy of communication (freedom from monitoring), and privacy of information (collection, use, and disclosure of personal information by others).

- B. Privacy of information includes collection, use, and disclosure of personal information by others
- C. Personal privacy includes physical and psychological.
- D. Privacy of communication includes freedom from monitoring.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

تقييم إطار الخصوصية (Evaluation of a Privacy Framework) :

المعلومات الشخصية (Personal information) هي أي معلومات يمكن ربطها بفرد معين أو يمكن دمجها مع معلومات أخرى للقيام بذلك. فيما يلي أمثلة :

1. الاسم والعنوان وأرقام الهوية والعلاقات الأسرية (Name, address, identification numbers, family relationships).
2. ملفات الموظف أو التقييمات أو التعليقات أو الحالة الاجتماعية أو الإجراءات التأديبية (Employee files, evaluations, comments, social status, or disciplinary actions).
3. سجلات الائتمان والدخل والوضع المالي (Credit records, income, financial status).
4. الحالة الطبية (Medical status).

GLEIM



GLEIM:

Personal information may include

1. Medical status
2. Social status
3. Credit records
4. Disciplinary actions

A.1, 2, and 4 only.

B.1 only.

C.1 and 2 only.

D.1, 2, 3, and 4.

Answer (D) is correct.

Personal information may include the following: (1) medical status, (2) social status, (3) family relationships, (4) disciplinary actions, (5) name, (6) address, (7) identification numbers, (8) income, (9) financial status, (10) comments, (11) employee files, (12) evaluations, and (13) credit records.

A. Credit records are considered personal information.

B. Social status, credit records, and disciplinary actions are considered personal information.

C. Credit records and disciplinary actions are considered personal information.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

تقييم إطار الخصوصية (Evaluation of a Privacy Framework) :

مجلس الإدارة (Board) مسؤول في النهاية (ultimately accountable) عن :

1. تحديد المخاطر الرئيسية (identifying principal risks).

2. وتنفيذ الرقابة (implementing controls).

3. وإدارة مخاطر الخصوصية (managing privacy risk)

على سبيل المثال من خلال إنشاء ومراقبة إطار عمل للخصوصية (Establishing and monitoring a privacy framework). **GLEIM**

يقوم نشاط التدقيق الداخلي (internal audit activity) بتقييم مدى كفاية (adequacy) :

1. تحديد مخاطر الإدارة (Management's risk identification).

2. والرقابة التي تقلل من تلك المخاطر (Controls that reduce those risks).

علاوة على ذلك يقوم نشاط التدقيق الداخلي بـ :

1. تقييم إطار الخصوصية (evaluates the privacy framework).

2. وتحديد المخاطر المهمة (identifies significant risks).

3. وتقديم التوصيات (makes recommendations).

يراعي نشاط التدقيق الداخلي أيضاً :

1. القوانين واللوائح والممارسات في السلطات القضائية ذات الصلة (Laws, regulations, and practices in relevant jurisdictions).

2. مشورة المستشار القانوني (The advice of legal counsel).

3. الجهود الأمنية لأخصائيي تكنولوجيا المعلومات (The security efforts of IT specialists).



GLEIM:

Which of the following is part of the board's role in protecting against privacy threats?

- A. Establishing a privacy framework.
- B. Identifying the information gathered by the organization that is deemed personal or private.
- C. Identifying the methods used to collect information.
- D. Determining whether the use of the information collected is in accordance with its intended use and the laws.

Answer (A) is correct.

The board is ultimately accountable for ensuring that the principal risks of the organization have been identified, and the appropriate control processes have been implemented to mitigate those risks. This includes establishing the necessary privacy framework for the organization and monitoring its implementation.

- B. Identification of the information gathered by the organization that is deemed personal or private is a duty of the internal auditors.
- C. Identification of the collection methods used is a duty of the internal auditors.
- D. Determining whether the use of the information collected is in accordance with its intended use and the laws is a duty of the internal auditors.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

تقييم إطار الخصوصية (Evaluation of a Privacy Framework) :

يعتمد دور نشاط التدقيق الداخلي على :

1. مستوى ممارسات الخصوصية للمنظمة (Level of the organization's privacy practices).

2. ونضج ممارسات الخصوصية للمنظمة (Maturity of the organization's privacy practices).

وفقًا لذلك .. يجوز للمدققين الداخليين :

1. تسهيل تطوير وتنفيذ برنامج الخصوصية (Facilitate the development and implementation of the privacy program).

2. تقييم مخاطر الخصوصية للإدارة (Evaluate management's privacy risk assessment).

3. أداء خدمة تأكيد فيما يتعلق بفعالية إطار الخصوصية

(Perform an assurance service regarding the effectiveness of the privacy framework)

ومع ذلك فإن تحمل المسؤولية قد يضعف الاستقلال (assumption of responsibility may impair independence).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

تقييم إطار الخصوصية (Evaluation of a Privacy Framework) :

يحدد المدقق الداخلي (internal auditor) :

1. المعلومات الشخصية التي تم جمعها (Personal information gathered).
2. طرق الجمع (Collection methods).
3. ما إذا كان استخدام المعلومات يتوافق مع الاستخدام المقصود لها والقانون المعمول به (Whether use of the information is in accordance with its intended use and applicable law).

نظرًا لصعوبة كلاً من :

1. الأمور الفنية (Technical issues).

2. والأمور القانونية (Legal issues).

يحتاج نشاط التدقيق الداخلي إلى :

1. المعرفة (Knowledge).

2. والكفاءة (Competence).

لـ :

1. تقييم مخاطر إطار عمل الخصوصية (assess the Risks of the privacy framework).

2. تقييم رقابة إطار الخصوصية (assess the Controls of the privacy framework).

GLEIM



GLEIM:

When evaluating management of the organization's privacy framework, the internal auditor considers

- A. The applicable laws relating to privacy.
- B. Conferring with in-house legal counsel.
- C. Conferring with information technology specialists.
- D. All of the answers are correct.

Answer (D) is correct.

In an evaluation of the privacy framework, the internal auditor considers the following:

- The various laws, regulations, and policies relating to privacy in the jurisdictions where the organization operates.
- Conferring with in-house legal counsel to determine the exact nature of laws, regulations, and other standards and practices applicable to the organization and the countries where it operates.
- Conferring with information technology specialists to determine that information security and data protection controls are in place and regularly reviewed and assessed for appropriateness.
- The level or maturity of privacy practices.

A. The internal auditor also considers conferring with in-house counsel and information technology specialists.

B. The internal auditor also considers the applicable laws, regulations, and policies relating to privacy and conferring with information technology specialists.

C. The internal auditor also considers the applicable laws, regulations, and policies relating to privacy and conferring with in-house legal counsel.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

استخدام المعلومات الشخصية في أداء الارتباطات (Use of Personal Information in Performing Engagements) :

يمثل التقدم في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات كلاً من :

1. مخاطر تتعلق بالخصوصية (Privacy risks).

2. وتهديدات تتعلق بالخصوصية (Privacy threats).

وبالتالي يحتاج المدققون الداخليون إلى النظر في حماية معلومات التعريف الشخصية التي تم جمعها أثناء عمليات التدقيق.

رقابة / ضوابط الخصوصية (Privacy controls) هي متطلبات قانونية (legal requirements) في العديد من الولايات القضائية.

تتطلب العديد من الولايات القضائية من المنظمات تحديد الأغراض التي من أجلها يتم جمع المعلومات الشخصية عند أو قبل جمعها.

تحظر هذه القوانين أيضاً :

1. استخدام المعلومات الشخصية (Using personal information).

2. والكشف عن المعلومات الشخصية (Disclosing personal information).

لأغراض أخرى غير تلك التي تم جمعها من أجلها إلا ب :

1. موافقة / قبول الفرد (individual's consent).

2. أو وفقاً لما يقتضيه القانون (as required by law).



لدى معظم البلدان قوانين ولوائح لحماية البيانات الشخصية لكن تطبيق هذه القوانين وإنفاذها سيختلف.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

استخدام المعلومات الشخصية في أداء الارتباطات (Use of Personal Information in Performing Engagements) :

يجب على المدققين الداخليين (Internal auditors) :

1. فهم جميع القوانين المتعلقة باستخدام المعلومات الشخصية (Understand all laws regarding the use of personal information).
 2. الامتثال لجميع القوانين المتعلقة باستخدام المعلومات الشخصية (Comply with all laws regarding the use of personal information).
- قد يكون :

1. من غير الملائم الوصول إلى المعلومات الشخصية (inappropriate to access to personal information).
 2. أو غير القانوني الوصول إلى المعلومات الشخصية (illegal to access to personal information).
- أو :

1. استردادها (Retrieve).
 2. أو مراجعتها (Review).
 3. أو التلاعب بها (Manipulate).
 4. أو استخدامها في إجراء ارتباطات معينة (Conducting certain engagements).
- إذا تمكن المدقق الداخلي من الوصول إلى المعلومات الشخصية فقد تكون الإجراءات (procedures) ضرورية لحماية هذه المعلومات. على سبيل المثال قد لا يقوم المدقق الداخلي بتسجيل المعلومات الشخصية في سجلات الارتباط (engagement records) في بعض المواقف. قد يطلب المدقق الداخلي المشورة (advice) من المستشار القانوني (legal counsel) .. وذلك قبل بدء أعمال التدقيق إذا ظهرت أسئلة حول الوصول إلى المعلومات الشخصية.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

استخدام المعلومات الشخصية في أداء الارتباطات (Use of Personal Information in Performing Engagements) :

تتناول ارتباطات الخصوصية (Privacy engagements) أمان المعلومات الشخصية (Security of personal information) وخاصة المعلومات المخزنة في أنظمة الكمبيوتر. مثال على ذلك هو معلومات الرعاية الصحية (Healthcare information) في ملفات شركات التأمين ومقدمي الخدمات. يجب أن :

1. الامتثال للتفويضات الحكومية القانونية (Comply with governmental statutory mandates).

2. الامتثال للوائح الحكومية القانونية (Comply with governmental regulatory mandates).

يقوم المدققون الداخليون بـ :

1. استشارة المستشار القانوني للمؤسسة (Consult the organization's legal counsel).

2. ثم إبلاغ المتطلبات إلى المسؤولين عن تصميم وتنفيذ التأكيدات المطلوبة

(Communicate the requirements to those responsible for designing and implementing the required safeguards).

يحدد المدققون الداخليون أن المتطلبات مدرجة في نظام المعلومات وأن الامتثال يتحقق في تشغيله.

يجب حماية المعلومات الشخصية من كل من :

1. التطفل غير المصرح به (Unauthorized intrusion).

2. وإساءة الاستخدام (Misuse).

من قبل أولئك الذين لديهم حق الوصول المصرح به.

يتم موازنة الخصوصية (Privacy is balanced) مع الحاجة إلى السماح بـ :

1. التوافر المناسب (Appropriate availability).

2. و التوافر السريع (Prompt availability).

للمعلومات الشخصية للمستخدمين الشرعيين.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

5. عمليات تدقيق الأمن والخصوصية (SECURITY AND PRIVACY AUDITS) :

3. تدقيق الخصوصية (Privacy Auditing) :

استخدام المعلومات الشخصية في أداء الارتباطات (Use of Personal Information in Performing Engagements) :

يجب ان تخضع وثائق المنظمة (organization documents) للامتثال لـ :

1. الخصوصية (privacy).

2. والمتطلبات القانونية الأخرى (other legal requirements).

يجب أن تتجاوز فوائد الارتباطات الأمنية التكاليف (Benefits of the security arrangements should exceed the costs).

على سبيل المثال يعد التشفير (encryption) طريقة مكلفة لمعالجة التهديدات لأمن المعلومات الخاصة.

قد تكون الطرق الأخرى .. مثل رقابة الوصول (access controls) .. أكثر ملاءمة بالنسبة للمخاطر المقدرة.

ملاحظة: تتطلب مدونة الأخلاقيات الصادرة عن معهد المدققين الداخليين أن يقوم المدققون الداخليون بـ ..

الحفاظ على سرية المعلومات الخاصة (maintain the confidentiality of private information).

"يجب أن يتوخى المدققون الداخليون الحذر في استخدام وحماية المعلومات التي يتم الحصول عليها أثناء أداء واجباتهم" (Rule of Conduct 3.1).

"لا يجوز للمدققين الداخليين استخدام المعلومات لتحقيق أي مكاسب شخصية أو بأي طريقة تكون مخالفة للقانون أو ضارة بالأهداف المشروعة والأخلاقية للمنظمة"

(Rule of Conduct 3.2).



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 2

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/+966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit II

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



QUALITY AUDITING

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

4. تدقيق الجودة (QUALITY AUDITING) :

1. تدقيق الجودة (Quality Auditing) :

يتمثل دور نشاط التدقيق الداخلي في توفير تأكيد (provide assurance) بأن :

1. هياكل الجودة المعتمدة موجودة (Approved quality structures are in place)
2. وأن عمليات الجودة تعمل على النحو المنشود (Quality processes are functioning as intended).



لاحظ ان هذه هي مسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي (Internal audit activity) وليس :

1. لجنة التدقيق (Audit committee).
2. مدير الإنتاج (Production manager).
3. الرئيس التنفيذي للتدقيق (Chief audit executive).

GLEIM



GLEIM:

Providing assurance that the approved quality structures are in place is the responsibility of the

- A. Audit committee.
- B. Production manager.
- C. Internal audit activity.
- D. Chief audit executive.

Answer (C) is correct.

The internal audit activity's role is to provide assurance that the approved quality structures are in place and quality processes are functioning as intended.

- A. The audit committee is an operating committee made up of members of the board and charged with oversight of financial reporting and disclosure for the organization. The audit committee does not provide assurance.
- B. The management of quality is not limited to the production manager, quality management staff, engineers, production personnel, etc. The production manager does not provide assurance.
- D. The CAE is responsible for effectively managing the internal audit activity in accordance with the internal audit charter and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework. It is not the CAE's role to provide assurance.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

4. تدقيق الجودة (QUALITY AUDITING) :

2. وجهات النظر التقليدية مقابل الحديثة للجودة (Traditional vs. Modern Views of Quality) :

أكدت النظرة التقليدية للجودة (Traditional view of quality) على اكتشاف المنتجات التي لا تلبى المعايير. تضمنت وجهة النظر هذه :

1. رفض البضائع المعيبة (Rejection of defective goods).

2. إعادة صياغة البضائع المعيبة (Reworking of defective goods).

اما النظر الحديثة للجودة (Modern view of quality) هي أن الجودة هي نشاط ذو قيمة مضافة (Value-added activity) يتم إجراؤه في جميع العمليات :
- من تصميم المنتج (From product design).

- إلى الحصول على المواد الخام والفحص النهائي (To raw materials acquisition and final inspection).

يمتد أيضًا إلى جميع العمليات التجارية للمؤسسة (organization's business processes) وليس فقط لإنتاج السلع.

هذه النظرة إلى الجودة هي الأساس لإدارة الجودة الشاملة (Total Quality Management - TQM).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

4. تدقيق الجودة (QUALITY AUDITING) :

3. إدارة الجودة الشاملة (TQM) Total Quality Management :

يمكن أن تؤدي إدارة الجودة الشاملة (TQM) إلى :



1. زيادة الإيرادات بشكل كبير (Increase revenues significantly). TQM's primary focus is **not** Profitability

2. وتقليل التكاليف بشكل كبير (Decrease costs significantly). TQM's primary focus is **not** Cost reduction

وبالتالي فإن خدمات نشاط التدقيق الداخلي (internal audit activity's services) فيما يتعلق بوظيفة الجودة (quality function) قد تضيف قيمة كبيرة (add substantial value). في الواقع تحسين العمليات (improvement of operations) هو جزء من تعريف التدقيق الداخلي (definition of internal auditing).

من الأفضل رؤية الجودة من زوايا متعددة (multiple perspectives) :

1) سمات المنتج (Attributes of the product) :

1. الأداء (Performance).

2. وإمكانية الخدمة (Serviceability).

3؟ والمتانة (Durability) .. وما إلى ذلك.

2) رضا العملاء (Customer satisfaction).

3) التوافق مع مواصفات التصنيع (Conformity with manufacturing specifications).

4) القيمة Value (العلاقة بين الجودة والسعر Quality and price).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

4. تدقيق الجودة (QUALITY AUDITING) :

3. إدارة الجودة الشاملة (TQM) Total Quality Management :

التركيز على الجودة الشاملة للمنتجات والخدمات
Focusing on the total quality of products and services

إدارة الجودة الشاملة (TQM) هي نهج شامل (comprehensive approach).

إنه يتعامل مع السعي وراء الجودة كوظيفة تنظيمية أساسية لا تقل أهمية عن الإنتاج أو التسويق. كما أنه سلاح استراتيجي لأنه لا يمكن للمنافسين تكرار آثاره التراكمية بسهولة.

إدارة الجودة الشاملة (TQM) هي السعي المستمر للجودة (continuous pursuit of quality) في كل جانب من جوانب الأنشطة التنظيمية من خلال :

1. فلسفة القيام بذلك بشكل صحيح في المرة الأولى (A philosophy of doing it right the first time).
2. تدريب الموظفين وتمكينهم (Employee training and empowerment).
3. تعزيز العمل الجماعي (Promotion of teamwork).
4. تحسين العمليات (Improvement of processes).
5. الاهتمام بإرضاء العملاء الداخليين والخارجيين (Attention to satisfaction of internal and external customers).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

4. تدقيق الجودة (QUALITY AUDITING) :

3. إدارة الجودة الشاملة (TQM) Total Quality Management :

تؤكد إدارة الجودة الشاملة (TQM) على :

1. علاقة المورد بالعميل (Supplier's relationship with the customer).

2. وتحدد احتياجات العملاء (Identifies customer needs).

كما تدرك أيضًا أن كل شخص في عملية ما يكون في وقت ما عميلًا أو موردًا لشخص آخر سواء داخل المنظمة أو خارجها.

وهكذا تبدأ إدارة الجودة الشاملة (TQM) بـ :

1. متطلبات العملاء الخارجيين (External customer requirements).

2. وتحدد العلاقات والمتطلبات الداخلية بين العميل والمورد (Identifies internal customer-supplier relationships and requirements).

3. وتحدد المتطلبات للموردين الخارجيين (Establishes requirements for external suppliers).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

4. تدقيق الجودة (QUALITY AUDITING) :

3. إدارة الجودة الشاملة (TQM) Total Quality Management :

لا تقتصر إدارة الجودة على :

1. موظفي إدارة الجودة (Quality management staff).

2. والمهندسين (Engineers).

3. وموظفي الإنتاج (Production personnel) ، إلخ.

بالنظر إلى نطاق إدارة الجودة الشاملة (TQM) على مستوى المؤسسة ونشاط التدقيق الداخلي فإن ..

وذلك تحت إشراف إداري مستمر (constant management supervision)

دور المدققين الداخليين هو تقييم وظيفة الجودة بأكملها (Role of the internal auditors is to evaluate the entire quality function).

نشاط التدقيق الداخلي مؤهل جيداً (well qualified) لـ :

1. إجراء تقييمات للمخاطر (perform risk assessments).

2. وتعزيز التحسين المستمر للرقابة (promote continuous improvement of controls).

قد يكون الموظفون المشاركون في التحسينات الفنية للعمليات غير مؤهلين فيما يتعلق بقضايا إدارة المخاطر والرقابة.

ينفذ نشاط التدقيق الداخلي إجراءات لتأكيد تحقيق الأهداف الأساسية لإدارة الجودة الشاملة (TQM) وهي :

1. رضا العملاء (customer satisfaction).

2. والتحسين المستمر (continuous improvement).

3. وتعزيز العمل الجماعي (promotion of teamwork). NOT Promotion of individual work

تنطبق مفاهيم إدارة الجودة الشاملة (TQM) أيضاً على عمليات نشاط التدقيق الداخلي نفسه.

على سبيل المثال قد تشمل التقييمات الداخلية الدورية لتلك العمليات قياس ممارساتها ومقاييس الأداء مقابل أفضل الممارسات ذات الصلة للمهنة.

GLEIM



GLEIM:

Which of the following statements about TQM is false?

- A. This approach can increase revenues and decrease costs significantly.
- B. TQM is a comprehensive approach to quality.
- C. TQM begins with internal suppliers' requirements.
- D. TQM concepts are applicable to the operations of the internal audit activity itself.

Answer (C) is correct.

The emergence of the total quality management (TQM) concept is one of the most significant developments in recent years because this approach can increase revenues and decrease costs significantly. TQM is a comprehensive approach to quality. It treats the pursuit of quality as a basic organizational function that is as important as production or marketing. TQM emphasizes the supplier's relationship with the customer. Thus, TQM begins with external customer requirements, identifies internal customer-supplier relationships and requirements, and establishes requirements for external suppliers. TQM concepts also are applicable to the operations of the internal audit activity itself. For example, periodic internal assessments of those operations may include benchmarking of the internal audit activity's practices and performance metrics against relevant best practices of the internal audit profession.

- A.TQM can increase revenues and decrease costs significantly.
- B.TQM is a comprehensive approach to quality.
- D.TQM is a comprehensive approach to quality.



GLEIM:

TQM is the continuous pursuit of quality in every aspect of organizational activities through a number of goals.

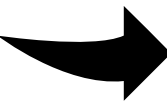
Which of the following is not one of those goals?

- A. A philosophy of doing it right the first time.
- B. Promotion of individual work.
- C. Employee training and empowerment.
- D. Improvement of processes.

Answer (B) is correct.

TQM is the continuous pursuit of quality in every aspect of organizational activities through

- (1) a philosophy of doing it right the first time,
- (2) employee training and empowerment,
- (3) promotion of teamwork,
- (4) improvement of processes, and
- (5) attention to satisfaction of customers, both internal and external.



GLEIM:

Fact Pattern: The management and employees of a large household goods moving company decided to adopt total quality management (TQM) and continuous improvement (CI). The company believes that if it became nationally known as adhering to TQM and CI, one result would be an increase in the company's profits and market share.

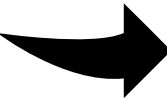
The primary reason for adopting TQM was to achieve

- A. Greater customer satisfaction.
- B. Reduced delivery time.
- C. Reduced delivery charges.
- D. Greater employee participation.

Answer (A) is correct.

TQM is an integrated system that anticipates, meets, and exceeds customers' needs, wants, and expectations.

- B. Reduced delivery time is one of many potential activities that need improvement
- C. Reduced delivery charges is one of many potential activities that need improvement.
- D. Increased employee participation is necessary to achieve TQM, but it is not the primary purpose for establishing the program.



GLEIM:

Under a total quality management (TQM) approach,

- A. Measurement occurs throughout the process, and errors are caught and corrected at the source.
- B. Quality control is performed by highly trained inspectors at the end of the production process.
- C. Upper management assumes the primary responsibility for the quality of the products and services.
- D. A large number of suppliers are used in order to obtain the lowest possible prices.

Answer (A) is correct.

Total quality management emphasizes quality as a basic organizational function. TQM is the continuous pursuit of quality in every aspect of organizational activities. One of the basic tenets of TQM is doing it right the first time. Thus, errors should be caught and corrected at the source.

- B. Total quality management emphasizes discovering errors throughout the process, not inspection of finished goods.
- C. All members of the organization assume responsibility for the quality of the products and services.
- D. The total quality management philosophy recommends limiting the number of suppliers to create a strong relationship.



GLEIM:

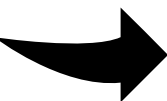
Focusing on customers, promoting innovation, learning new philosophies, driving out fear, and providing extensive training are all elements of a major change in organizations. These elements are aimed primarily at

- A. Copying leading organizations to better compete with them.
- B. Focusing on the total quality of products and services.
- C. Being efficient and effective at the same time, in order to indirectly affect profits.
- D. Managing costs of products and services better, in order to become the low-cost provider.

Answer (B) is correct.

TQM is a comprehensive approach to quality. It treats the pursuit of quality as a basic organizational function that is as important as production or marketing. TQM is the continuous pursuit of quality in every aspect of organizational activities through (1) a philosophy of doing it right the first time; (2) employee training and empowerment; (3) promotion of teamwork; (4) improvement of processes; and (5) attention to satisfaction of customers, both internal and external. TQM emphasizes the supplier's relationship with the customer, identifies customer needs, and recognizes that everyone in a process is at some time a customer or supplier of someone else, either inside or outside of the organization.

- A. Competitive benchmarking is just one tool for implementing TQM.
- C. TQM's primary focus is not profitability.
- D. TQM's primary focus is not cost reduction.



GLEIM:

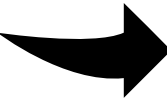
Total quality management (TQM) in a manufacturing environment is best exemplified by

- A. Identifying and reworking production defects before sale.
- B. Designing the product to minimize defects.
- C. Performing inspections to isolate defects as early as possible.
- D. Making machine adjustments periodically to reduce defects.

Answer (B) is correct.

Total quality management emphasizes quality as a basic organizational function. TQM is the continuous pursuit of quality in every aspect of organizational activities. One of the basic tenets of TQM is doing it right the first time. Thus, errors should be caught and corrected at the source, and quality should be built in (designed in) from the start.

- A. **TQM emphasizes prevention, not rework.** The approach of TQM is to build in and design in quality, not to “fix it in” or “inspect it in.”
- C. **TQM emphasizes prevention, not inspection.** The approach of TQM is to build in and design in quality, not to “fix it in” or “inspect it in.”
- D. **TQM emphasizes prevention, not adjustment.** The approach of TQM is to build in and design in quality, not to “fix it in” or “inspect it in.”



GLEIM:

The organization is evaluating whether it should implement total quality management (TQM).

Which of the following would least likely be a supporting factor for its decision?

- A. Quality of the product is of paramount consideration for management.
- B. The improvement of quality will be achieved mainly through the reworking of defective goods.
- C. The supplier's relationship with the customer will be emphasized.
- D. The organization strives for continuous quality improvement and innovation in products and services.

Answer (B) is correct.

The traditional view of quality focuses on the detection of defective or rejected products. TQM 1) focuses its attention on satisfying both internal and external customers, 2) believes that quality is a value-added activity performed throughout all processes, and 3) is the continuous pursuit of quality in every aspect of organizational activities. Therefore, improving quality mainly through the reworking of defective goods demonstrates the traditional view of quality, and therefore is not a supporting factor for TQM.

A. The modern view of TQM is that quality is a value-added activity performed throughout all TQM processes. It treats the pursuit of quality as a basic organizational function that is as important as production or marketing. Therefore, "quality of the product is of paramount consideration for management" would be a supporting factor for TQM.

C. TQM emphasizes the supplier's relationship with the customer and identifies customer needs. It also recognizes that everyone in a process is at some time a customer or supplier of someone else, either inside or outside of the organization. Therefore, "the supplier's relationship with the customer will be emphasized" would be a supporting factor for TQM.

D. TQM is the continuous pursuit of quality in every aspect of organizational activities. Therefore, "the organization strives for continuous quality improvement and innovation in products and services" would be a supporting factor for TQM.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 2

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit II

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

1. العلاقات التجارية الخارجية (External Business Relationships) : لم يأتى الحديث على العلاقات التجارية الخارجية فى HOCK

المنظمات لديها علاقات عمل خارجية (ممتدة) متعددة (EBRs).
يحتوي دليل ممارسة معهد المدققين الداخليين (IIA) .. تدقيق علاقات العمل الخارجية (Auditing External Business Relationships) .. على إرشادات مكثفة (extensive guidance) حول تدقيق علاقات العمل الخارجية.

لكل من علاقات العمل الخارجية (EBRs) مخاطر (Risks) "مخاطر متأصلة (inherent risks)" والإدارة (management) مسؤولة عن :

1. إدارة المخاطر (Managing the risks).
 2. ومراقبة المخاطر (Monitoring the risks).
 3. وتحقيق الفوائد (Achieving the benefits).
- التدقيق الداخلي (Internal auditing) يقوم بـ :
1. مساعدة الإدارة (assists management).
 2. ويثبت جهودها (validates its efforts).

مساعدة الإدارة ومجلس الإدارة في تحديد وتقييم وإدارة هذه المخاطر
help management and the board identify, assess, and manage these risks



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

1. العلاقات التجارية الخارجية (External Business Relationships) :

قد تتضمن علاقات العمل الخارجية (EBRs) ما يلي :

1) مقدمو الخدمات (Service providers) .. على سبيل المثال :

1. لتقديم خدمات التدقيق الداخلي (For providing internal audit services).

2. معالجة كشوف المرتبات (Processing of payroll).

3. مشاركة الخدمات (Sharing of services).

4. استخدام خدمات تكنولوجيا المعلومات (Use of IT services).

5. مراكز الاتصال (Call centers).

2) شركاء جانب العرض (Supply-side partners) .. على سبيل المثال :

1. الاستعانة بمصادر خارجية للإنتاج (Outsourcing of production).

2. الاستعانة بمصادر خارجية للبحث والتطوير (Outsourcing of R&D).

3. الموردين أو البائعين (Suppliers, or vendors).

3) شركاء جانب الطلب (Demand-side partners) .. على سبيل المثال :

1. المرخص لهم (Licensees).

2. الموزعين (Distributors).

3. صاحب الامتياز (Franchisee).

4. المرخص له (Licensee).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

1. العلاقات التجارية الخارجية (External Business Relationships) :

قد تتضمن علاقات العمل الخارجية (EBRs) ما يلي :

- 4) التحالفات الاستراتيجية والمشاريع المشتركة (Strategic alliances and joint ventures) .. على سبيل المثال :
 1. تقاسم التكاليف في إنتاج وسائل الإعلام وتطويرها (Cost-sharing in media production and development).
 2. تقاسم الإيرادات في إنتاج وسائل الإعلام وتطويرها (Revenue-sharing in media production and development).
 3. تقاسم الأرباح إنتاج وسائل الإعلام وتطويرها (Profit-sharing in media production and development).
 - 5) شركاء الملكية الفكرية (Intellectual property - IP) .. مثل ترخيص البرامج (licensing of software).



تشمل الملكية الفكرية :

1. براءات الاختراع (Patents).
2. حقوق النشر (Copyright).
3. حقوق التصميم الصناعي (Industrial design rights).
4. أصناف نباتية (Plant varieties).
5. العلامات التجارية (Trademarks).
6. الأسرار التجارية (Trade secrets).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

1. العلاقات التجارية الخارجية (External Business Relationships) :

من بين أشياء أخرى قد يقدم شركاء علاقة عمل خارجية (EBR) : **مزايا علاقات العمل الخارجية**

1. تكاليف أقل (Lower costs).
2. أو كفاءة تشغيلية أفضل (Better operational efficiency).
3. أو خبرة خاصة (Special expertise).
4. أو تقنية جديدة (New technology).
5. أو علامة تجارية معروفة (a known brand).
6. أو وفورات الحجم (Economies of scale).

يساعد نشاط التدقيق الداخلي كلاً من :

1. الإدارة (Management).
2. ومجلس الإدارة (Board).

على :

1. تحديد المخاطر (Identify risks).
2. تقييم المخاطر (Assess risks).
3. إدارة المخاطر (Manage risks).

بما في ذلك :

1. مخاطر السمعة (Reputation risks).
2. المخاطر الاقتصادية (Economic risks).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

1. العلاقات التجارية الخارجية (External Business Relationships) :

فيما يلي أمثلة على المخاطر الجوهرية (Significant risks) فى علاقات العمل الخارجية (EBRs) : 9 اشكال من المخاطر

1) قد لا يتم تحديدها (not be identified) وبالتالي قد لا يتم :

1. إدارتها (Managed).

2. تقييمها (Assessed).

3. مراقبتها (Monitored).

2) قد تؤثر علاقات العمل الخارجية (EBRs) سلباً على سمعة المنظمة .. على سبيل المثال من خلال :

1. انتهاك القوانين (Violating laws).

2. أو ارتكاب الاحتيال (Committing fraud).

3. أو عدم الامتثال للعقود (Not complying with contracts).

3) قد يكون لدى علاقات العمل الخارجية (EBRs) تغطية تأمينية غير كافية (inadequate insurance coverage).

4) قد تكون مستويات الخدمة أو المنتجات غير مرضية (unsatisfactory) .. على سبيل المثال بسبب عدم كفاية التعريف في العقد.

5) قد ينشأ تضارب المصالح (Conflicts of interest) .. على سبيل المثال عندما يتأثر العمل بالالتزامات فى علاقات العمل الخارجية (EBRs) للأعمال تجاه

الآخرين. أو قد تتأثر كلاً من :

1. جودة العمل (quality of work).

2. أو حسن توقيت العمل (timeliness of work).

سلباً بسبب الالتزامات التعاقدية تجاه الآخرين.

يحتاج المدقق الداخلي إلى التنبيه إلى هذه المخاطر عند تدقيق علاقات العمل الخارجية



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

1. العلاقات التجارية الخارجية (External Business Relationships) :

فيما يلي أمثلة على المخاطر الجوهرية (Significant risks) فى علاقات العمل الخارجية (EBRs) : 9 اشكال من المخاطر

6) قد يؤدي ترخيص الملكية الفكرية (Licensing of intellectual property) إلى :

1. إساءة الاستخدام (Misuse).

2. أو السرقة (Theft).

3. أو خسارة الإيرادات (Loss of revenue).

على سبيل المثال عن طريق السرقة أو إساءة استخدام الأفكار أو التكنولوجيا.

7) قد يتم فرض رسوم زائدة على المنظمة مقابل الخدمات (Overcharged for services).

على سبيل المثال بسبب خلافات بشأن نطاق الخدمات (scope of services) بين المنظمة وشريكها التجاري الخارجي

8) قد يصبح شريك علاقة عمل خارجية (EBR) :

1. معسراً (insolvent).

2. الخروج من العمل (go out of business).

3. غير قادر على الوفاء بالالتزامات التعاقدية (unable to fulfill contractual obligations).

9) قد تُفقد المعلومات السرية الخاصة بالمنظمة (organization's confidential information) .. على سبيل المثال معلومات التعريف الشخصية.

وهذا قد يؤدي إلى :

1. مخاطر تنافسية (Competitive risks).

2. أو مخاطر تتعلق بالسمعة (Reputational risks).

3. أو مخاطر قانونية (Legal risks).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

2. تدقيق العلاقات التجارية الخارجية (Auditing EBRs) :

قبل تدقيق علاقة عمل خارجية (EBR) يجب على المدققين الداخليين أولاً ..

تحديد ما إذا كان شريك علاقة عمل خارجية (EBR) قد وافق على المراجعة (EBR partner has agreed to the audit).

1) يُمنح هذا الحق عادةً في بند التدقيق في العقد المنشئ لعلاقة العمل الخارجية (EBR)

2) يحتاج المدققون الداخليون إلى فهم جميع عناصر علاقة عمل خارجية (EBR) :

1. بدء علاقة العمل الخارجية (Initiating the EBR).

2. التعاقد وتحديد علاقة العمل الخارجية (Contracting for and defining the EBR).

3. المشتريات (Procurement).

4. إدارة ومراقبة علاقة العمل الخارجية (Managing and monitoring the EBR) .. بما في ذلك :

1. اعتبارات البيئة الرقابية لموضوعية المديرين (Control environment considerations of objectivity of managers).

2. اعتبارات البيئة الرقابية لاستقلال المديرين (Control environment considerations of independence of managers).

5. وقف علاقة العمل الخارجية (Discontinuing the EBR).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

2. تدقيق العلاقات التجارية الخارجية (Auditing EBRs) :

يحتاج المدققون الداخليون (internal auditors) إلى فهم :

1. توقعات الأطراف (expectations of the parties).

2. وعمليات إدارة ومراقبة علاقة عمل خارجية (processes for managing and monitoring the EBR).

يقومون بعد ذلك بتطوير برنامج تدقيق مناسب بأهداف ذات صلة (develop an appropriate audit program with relevant objectives).

1. قد تشمل إجراءات التدقيق الداخلي تقييم الامتثال (evaluating compliance) للعقد لتحديد ما إذا كان قد تم الوفاء بالالتزامات النقدية وغير النقدية.

2. قد تكتشف إجراءات التدقيق :

1. الإيرادات الفائتة (missed revenue).

2. أو وفورات التكلفة الفائتة (missed cost savings).

3. وتحسين التقارير (improve reporting).

4. وإضافة قيمة (add value) إلى علاقة عمل خارجية (EBR) من خلال ما يلي :

1. الحد من الاحتيال (Limiting fraud).

2. زيادة الثقة (Increasing trust).

3. تعزيز التغذية الراجعة (Fostering feedback).

4. تحسين العلاقات (Improving relationships).

5. مساعدة الإدارة على تحسين الرقابة الداخلية والخارجية (Helping management improve internal and external controls).





Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

2. تدقيق العلاقات التجارية الخارجية (Auditing EBRs) :

يقرر الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) ما إذا كان سيتم تدقيق أم لا :

1. كل علاقة عمل خارجية على حدة (Each EBR separately).

2. علاقات عمل خارجية محددة (Certain EBRs)

3. إجمالي عملية العلاقات التجارية الخارجية (Total EBR process).

فيما يلي دورة تدقيق علاقة عمل خارجية (Cycle for an EBR audit) : 5 مراحل

(1) فهم المنظمة وبيئتها وعملياتها وطبيعتها كل علاقة عمل خارجية

: (Understanding the organization, its environment, its processes, and the nature of each EBR)

يحتاج المدققون الداخليون إلى فهم :

1. أسباب وأهمية علاقات العمل الخارجية (EBRs) (The reasons for, and the importance of, EBRs) .

2. ما إذا كان قد تم تحديدها (Whether they have been identified).

3. مخاطر عدم الامتثال من قبل شركاء علاقة عمل خارجية (The risks of noncompliance by EBR partners).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

2. تدقيق العلاقات التجارية الخارجية (Auditing EBRs) :

يقرر الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) ما إذا كان سيتم تدقيق أم لا :

1. كل علاقة عمل خارجية على حدة (Each EBR separately).

2. علاقات عمل خارجية محددة (Certain EBRs)

3. إجمالي عملية العلاقات التجارية الخارجية (Total EBR process).

فيما يلي دورة تدقيق علاقة عمل خارجية (Cycle for an EBR audit) : 5 مراحل

2) تقييم المخاطر والرقابة (Assessing risks and controls) :

يحتاج المدققون الداخليون إلى :

1. فهم المخاطر الكامنة في علاقة العمل الخارجية وتصميم الرقابة ذات الصلة

(understand the EBR's inherent risks and the design of relevant controls).

2. تحديد الرقابة الرئيسية (determine the key controls).

3. فهم بيئة وعمليات ورقابة شريك علاقة عمل خارجية

(understand the EBR partner's environment, processes, and controls)

بما في ذلك العمل الذي أنجزه المدققون (including the work done by its auditors).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

2. تدقيق العلاقات التجارية الخارجية (Auditing EBRs) :

يقرر الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) ما إذا كان سيتم تدقيق أم لا :

1. كل علاقة عمل خارجية على حدة (Each EBR separately).

2. علاقات عمل خارجية محددة (Certain EBRs)

3. إجمالي عملية العلاقات التجارية الخارجية (Total EBR process).

فيما يلي دورة تدقيق علاقة عمل خارجية (Cycle for an EBR audit) : 5 مراحل

3 إجراء المراجعة (Performing the audit) : Perform Audit Procedures

يحتاج المدققون الداخليون إلى تحديد ما إذا كانوا سيفعلون ذلك :

1. القيام بالعمل في الموقع مع علاقة عمل خارجية (do on-site work at the External Business Relationship) ،

2. تقييم النتائج (evaluate results).

3. تحديد النتائج وتطبيقها (identify findings and their application) :

1. كل علاقة عمل خارجية على حدة (Each EBR separately).

2. علاقات عمل خارجية محددة (Certain EBRs)

3. إجمالي عملية العلاقات التجارية الخارجية (Total EBR process).

4. توصل إلى استنتاجات (reach conclusions).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

2. تدقيق العلاقات التجارية الخارجية (Auditing EBRs) :

يقرر الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) ما إذا كان سيتم تدقيق أم لا :

1. كل علاقة عمل خارجية على حدة (Each EBR separately).

2. علاقات عمل خارجية محددة (Certain EBRs)

3. إجمالي عملية العلاقات التجارية الخارجية (Total EBR process).

فيما يلي دورة تدقيق علاقة عمل خارجية (Cycle for an EBR audit) : 5 مراحل

(4) الإبلاغ (Reporting) :

يحتاج المدققون الداخليون إلى تحديد وتيرة ومحتوى (Frequency & Content) التقارير المقدمة إلى :

1. مجلس الإدارة (Board).

2. الإدارة العليا (Senior management).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

2. تدقيق العلاقات التجارية الخارجية (Auditing EBRs) :

يقرر الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) ما إذا كان سيتم تدقيق أم لا :

1. كل علاقة عمل خارجية على حدة (Each EBR separately).

2. علاقات عمل خارجية محددة (Certain EBRs)

3. إجمالي عملية العلاقات التجارية الخارجية (Total EBR process).

فيما يلي دورة تدقيق علاقة عمل خارجية (Cycle for an EBR audit) : 5 مراحل

5) مراقبة التقدم (Monitoring progress) :

قد يحدد المدققون الداخليون ما إذا كانت النتائج findings (خاصة أوجه القصور especially deficiencies) قد تمت معالجتها.

وقد تساعد أيضًا في تحديد ما إذا كانت علاقة العمل الخارجية (EBR) تدار بشكل جيد (well managed).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

3. عمليات تدقيق الطرف الثالث (Third-Party Audits) :

قد يتم مراجعة المنظمة. هذا أمر روتيني (Routine) بالنسبة للمؤسسات التي :

1. تصدر قوائم مالية عامة الاستخدام (issue general-use financial statements).

2. وللعديد من علاقات العمل الخارجية (EBRs).

على سبيل المثال إذا كانت المنظمة هي مقدم خدمة فيجب على :

1. المدققين الخارجيين (External auditors).

2. والمدققين الداخليين (Internal auditors).

لعملاء المؤسسة الحصول على تأكيد بشأن :

1. أمن عمليات المنظمة (Security of the organization's operations).

2. والوفاء بالالتزامات التعاقدية (Fulfillment of contractual obligations).

عمليات التدقيق هذه شائعة أيضاً في المشاريع المشتركة (Such audits are also common for joint ventures).

تدقيق نموذجي آخر من طرف ثالث (Typical third-party audit) هو التدقيق الذي يقوم به مسجل مؤهل كجزء من **عملية شهادة ISO 9000**.

في هذه الحالات يجب على المدققين الداخليين **تنسيق (Coordinate)** أنشطتهم مع أنشطة مدقق الطرف الثالث لـ :

1. مشاركة المعلومات (share information).

2. ومنع ازدواجية الجهود (prevent duplication of effort).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

4. تدقيق العقود (Contract Auditing) :

غالبًا ما يقوم المدققون الداخليون بتنفيذ ارتباطات لـ :

1. مراقبة (Monitor).

2. وتقييم (Evaluate).

كلاً من :

1. عقود البناء الهامة (Significant construction contracts).

2. وعقود التشغيل الهامة (Significant operating contracts) التي تتضمن تقديم الخدمات.

3. وعقود تصنيع المعدات أو الآلات الخاصة (manufacturing of special equipment or machinery). **اضاف PRC هذا النوع من العقود** **GLEIM**

الأنواع المعتادة من الاتفاقات لمثل هذه العقود هي : **3 اشكال**

1. المبلغ الإجمالي / المقطوع Lump-sum (السعر الثابت fixed-price). **Lump-sum contracts**

2. والتكلفة الإضافية (Cost-plus). **Cost-plus contracts**

3. وسعر الوحدة (Unit-price). **Unit-price contracts**

وسوف يأتى الحديث على كل عقد من تلك العقود.



GLEIM:

Which of the following best describes a function of contract auditing?

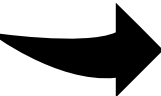
- A. Reviewing the adequacy and effectiveness of the controls over hazardous waste.
- B. Determining whether the business justification for a major transaction is valid.
- C. Addressing the security of personal information.
- D. Monitoring and evaluating significant construction contracts.

Answer (D) is correct.

Contract audits monitor and evaluate significant construction contracts and operating contracts that involve the provision of services. The usual arrangements are

- (1) lump-sum (fixed-price),
- (2) cost-plus, and
- (3) unit-price contracts.

- A. Environmental audits review the adequacy and effectiveness of the controls over hazardous waste.
- B. Due diligence audits determine whether the business justification for a major transaction is valid.
- C. Privacy audits address the security of personal information.



GLEIM:

An internal auditor is conducting an audit of a contract to build a new branch office. The auditor should consider whether the

- 1) Materials used in construction meet specified contractual standards.
- 2) Contractor has established a fraud hotline.
- 3) Construction is on schedule.

- A.1 and 2 only.
B.1 and 3 only.
C.2 and 3 only.
D.1, 2, and 3.

Answer (B) is correct.

The purpose of a contract audit is to determine whether the contractor is performing as specified in the contract. Whether the contractor has a fraud hotline is of no concern to the entity and is beyond the scope of a contract audit.

- A. Whether the entity has a fraud hotline is not the contractor's responsibility. Whether the construction is on schedule, however, is the contractor's responsibility.
- C. Whether the entity has a fraud hotline is not the contractor's responsibility. Whether the materials used in construction meet specified contractual standards is the contractor's responsibility.
- D. Whether the contractor has a fraud hotline is of no concern to the entity.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

4. تدقيق العقود (Contract Auditing) :

عقود المبلغ المقطوع (Lump-sum contracts).

قد يكون لدى المدقق الداخلي القليل لتقييمه عندما يتم تنفيذ العمل وفقاً للعقد "وفقاً للمواصفات التفصيلية و / أو متطلبات العقد". ومع ذلك قد تتطلب مراجعة مثل هذه الاتفاقية النظر في ما يلي :

1) المدفوعات المرحلية (Progress payments).

على سبيل المثال عقد بقيمة مليون دولار توافق الشركة على دفع 100,000 دولار شهرياً.

2) الحوافز (Incentives) .. على سبيل المثال .. للإكمال المبكر (early completion)

3) شرط / بند التصعيد (An escalator clause) .. على سبيل المثال .. شرط يتسبب في استحقاق السعر بالكامل في حالة حدوث بعض الإخلال بالعقد.

قد يكون هناك أكثر من شرط / بند (clauses) .. شروط / بنود للتصعيد (escalation clauses).

4) تعديلات على تكاليف العمالة (Adjustments for labor costs) .. على سبيل المثال .. الأقساط المدفوعة للحصول على العمالة اللازمة.

5) أوامر التغيير (Change orders).

اضاف الـ PRC :

6) عقوبات التأخير (Delay penalties).

7) تعديلات لبعض التكاليف مثل :

1. العمالة الميدانية (Field labor). 2. أو المواد الخام الهامة (Significant raw materials).

GLEIM

PRC

نادرًا ما يتم الانتهاء من هذه العقود دون تعديلات أثناء مرحلة التنفيذ.

عندما يتم تنفيذ هذه العقود على النحو المتعاقد عليه دون أي تغييرات كبيرة فعادة ما يكون هناك القليل للتدقيق من قبل المدقق.

تنشأ تحديات المراجعة نتيجة للتغييرات في شروط العقد و / أو أثناء مرحلة تنفيذ عقد طويل الأجل في ظل وجود تفاصيل معقدة للعقد.



GLEIM:

A company would like to contract for janitorial services for 1 year with 4 option years. The specifications require the potential contractor to perform certain cleaning services at specified intervals. Which of the following is the best contract type for this requirement?

- A. Cost-reimbursable.
- B. Indefinite delivery.
- C. Fixed-price.
- D. Time-and-materials.

Answer (C) is correct.

Fixed-price contracts are used when the requirements are well-defined, uncertainties can be identified and costs estimated, and there is adequate competition.

- A. Cost-reimbursable contracts are used when the requirements are complex and costs cannot be easily identified and estimated.
- B. Indefinite delivery contracts are used only when the supplies and/or service of future deliveries are not known at the time of contract award.
- D. Time-and-materials contracts are used when it is not possible at the time of placing the contract to estimate accurately the duration of the work.



GLEIM:

Which of the following does the internal auditor of a contracting company **not** have to review as thoroughly in a lump-sum contract?

- A. Progressive payments.
- B. Adjustments to labor costs.
- C. Work completed in accordance with the contract.
- D. Incentives associated with the contract.

Answer (C) is correct.

The internal auditor usually has little to evaluate when the work is performed in accordance with the contract. Further, the internal auditor may lack the technical expertise to know if the contract is being completed according to the terms.

- A. The internal auditor should ensure that the contractor is receiving payment to meet expenses and complete the contract.
- B. Adjustments to labor cost may change the profitability of the contract and are of great importance to the internal auditor.
- D. Incentives such as a bonus for early completion affect the overall profitability of the contract and are frequently reviewed by the internal auditor.

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

4. تدقيق العقود (Contract Auditing) :

عقود التكلفة الإضافية (Cost-plus contracts) : وتسمى أيضاً عقود استرداد التكاليف (Cost-reimbursable contracts)

تعد عقود التكلفة الإضافية طرقاً للتعامل مع حالات عدم اليقين بشأن التكاليف (Uncertainties about costs) من خلال تحديد سعر مساوٍ لـ :

(1) التكلفة بالإضافة إلى مبلغ ثابت (Cost plus a fixed amount).

(2) أو التكلفة بالإضافة إلى نسبة مئوية ثابتة من التكلفة (Cost plus a fixed percentage of cost).

المشكلة في النسبة المئوية الثابتة من التكلفة هو أن المقاول قد يكون لديه حافز ضئيل (Little incentive) لـ :

1. للاقتصاد (Economy).

2. والكفاءة (Efficiency).

أي أن ذلك من شأنه أن يخلق دافعاً للمقاول لزيادة التكاليف دون داع (create a motive for the contractor to increase costs unnecessarily).

وهو سبب للمراجعة الدقيقة (careful review) من قبل المدققين الداخليين.

قد يكون لهذه العقود أحكام (provisions) لـ :

(1) التكاليف القصوى (Maximum costs) .. مع أي مدخرات يتقاسمها الطرفان (with any savings shared by the parties).

(2) أو حوافز للانتهاء المبكر (Incentives for early completion).

GLEIM



GLEIM:

In reviewing a cost-plus construction contract for a new catalog showroom, the internal auditor should be cognizant of the risk that

- A. The contractor could be charging for the use of equipment not used in the construction.
- B. Income taxes related to construction equipment depreciation may have been calculated erroneously.
- C. Contractor cash budgets could have been inappropriately compiled.
- D. Payroll taxes may have been inappropriately omitted from billings.

Answer (A) is correct.

Under a cost-plus contract, the contractor receives a sum equal to cost plus a fixed amount or a percentage of cost. The disadvantages of this arrangement are that the contractor's incentive for controlling costs is reduced and the opportunity to overstate costs is created. Consequently, internal auditors should be involved in monitoring economy and efficiency not only during the earliest phases of construction but also from the outset of the planning process.

- B. Income tax provisions related to depreciation charges are not a risk; only those charges incurred under the terms of the contract constitute a risk.
- C. Budgets inappropriately prepared do not affect contract costs and therefore do not constitute a risk
- D. The omission of taxes does not involve a risk of contract overcharges or inadequacies in construction. Possible delays in payment or underpayments from the omission are of less concern.



GLEIM:

No incentive for efficiency or economy may exist in a cost-plus construction contract for small, unique projects. The potential exists for inflated costs. An appropriate control to encourage efficiency and economy in these contracts is

- A. Elimination of change orders to the contract.
- B. Provision for maximum costs and sharing any savings.
- C. Use of an agreed-upon price for each unit of work.
- D. A checklist approach to the review of contract costs.

Answer (B) is correct.

Under a cost-plus contract, the contractor receives a sum equal to cost plus a fixed amount or a percentage of cost. This arrangement has the benefit to the contractor of allowing for the effects of events that cannot be specifically anticipated. The disadvantages are that the contractor's incentive for controlling costs is reduced and the opportunity to overstate costs is created. Consequently, the contract should include a provision for maximum costs and sharing of any savings. The contractor will be encouraged to be efficient.

- A. Elimination of all change orders is unreasonable.
- C. The use of an agreed-upon price for each unit of work constitutes a unit-price contract, not a cost-plus contract.
- D. A checklist approach to the review of contracts results in sterile reviews.

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

4. تدقيق العقود (Contract Auditing) :

عقود سعر الوحدة (Unit-price contracts) :

غالبًا ما تستخدم عقود سعر الوحدة عندما يتوفر مقياس مناسب للعمل (Convenient measure of work is available) .. مثل :

1. فدادين من الأرض تم تطهيرها (acres of land cleared).
 2. أو نقل ساحات مكعبة من الأرض (cubic yards of earth moved).
 3. أو قدم مربع يتم حراسته من خلال خدمة الأمن (square footage patrolled by a security service).
- القضية الأساسية هي القياس الدقيق للعمل المنجز (accurate measurement of the work performed).

GLEIM

PRC

على سبيل المثال قد يكون العقد لـ :

1. هدم مبنى (demolish a building).

2. وإزالة الحطام (clear the debris).

قد يتم تسعير العقد بناءً على الحجم بالأقدام المكعبة من الحطام الذي تمت إزالته.



GLEIM:

In reviewing a unit-price construction contract for a new catalog showroom, the internal auditor should be cognizant of the risk that

- A. The contractor could be charging for the use of equipment not used in the construction.
- B. Income taxes related to construction equipment depreciation may have been calculated erroneously.
- C. The man-hours used to complete the project are overstated.
- D. Payroll taxes may have been inappropriately omitted from billings.

Answer (C) is correct.

Under unit-price contracts, the price of the project is determined using a measure of work. The disadvantage of this arrangement is that the contractor may be tempted to overstate the measure of work used to compute the cost of the project. In this case, the measure of work could be man-hours needed to complete the project. Consequently, internal auditors should be involved in monitoring economy and efficiency not only during the earliest phases of construction but also from the beginning of the planning process.

- A. The risk of charging for the use of equipment not used in the construction arises in a cost-plus contract. The contractor receives a sum equal to cost plus a fixed amount or a percentage of cost.
- B. Income tax provisions related to depreciation charges are not a risk; only those charges incurred under the terms of the contract constitute a risk.
- D. The omission of taxes does not involve a risk of contract overcharges or inadequacies in construction. Possible delays in payment or underpayments from the omission are of less concern.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

4. تدقيق العقود (Contract Auditing) :

حماية المنظمة (To protect the organization)

لحماية المنظمة يجب إشراك المدققين الداخليين في جميع مراحل عملية التعاقد (contracting process) وليس فقط في مرحلة الأداء. يجب عليهم مراجعة شروط العقد (review the terms of the contract) وما يلي :

(1) إجراءات تقديم العطاءات Procedures for bidding (مثل العطاءات التنافسية competitive bidding).

(2) إجراءات تقدير ومراقبة التكلفة (Procedures for cost estimation and control).

(3) الموازنات والتوقعات المالية (Budgets and financial forecasts).

(4) معلومات المقاول وأنظمة الرقابة (The contractor's information and control systems).

(5) المركز المالي للمقاول (The contractor's financial position).

(6) مسائل التمويل والضرائب (Funding and tax matters).

(7) سير المشروع والتكاليف المتكبدة (Progress of the project and costs incurred).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

3. تدقيقات الأطراف الثالثة وتدقيق العقود (AUDITS OF THIRD PARTIES AND CONTRACT AUDITING) :

4. تدقيق العقود (Contract Auditing) :

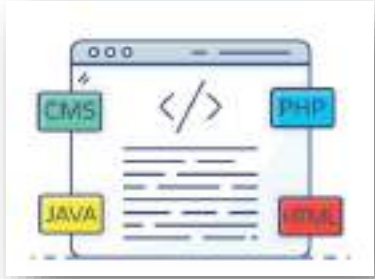
عند مراجعة عقد شراء أنظمة تطبيقات الأعمال يجب على المدقق الداخلي أن يوصي بأن ..

العقد يحتوي على شرط / بند تأكيد كود المصدر (Contract contain a source code escrow clause).

يتطلب شرط / بند تأكيد الكود المصدري (Source code escrow clause) أن ..

يتم الاحتفاظ بكود مصدر التطبيق في حساب التأكيد من قبل طرف ثالث موثوق به.

يقوم الطرف الثالث (Third party) بإصدار شفرة المصدر إلى المشتري أو المرخص له عند وقوع حدث أو أحداث محددة في الشرط / البند.



GLEIM



GLEIM:

Which of the following is the most important provision for an internal auditor to recommend for inclusion in a contract for the purchase of a business application system from a small start-up company?

- A. Source code escrow clause.
- B. Limitation-of-liabilities clause.
- C. Copyright clause.
- D. Right-to-audit clause.

Answer (A) is correct.

A source code escrow clause requires the application source code to be held in escrow by a trusted third party. The third party releases the source code to the purchaser, or licensee, on the occurrence of an event, or events, specified in the clause.

- B. A limitation-of-liabilities clause is likely to be an inclusion by the seller, not the purchaser.
- C. A copyright clause is likely to be an inclusion by the seller, not the purchaser.
- D. Although an internal auditor might recommend a right-to-audit clause in the context of an external business relationship (EBR) agreement, such a clause is not applicable in the context of a one-time purchase transaction.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 2

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit II

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



RISK AND CONTROL SELF- ASSESSMENT

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

1. التقييم الذاتي للرقابة (Control Self-Assessment - CSA) : ويسمى أيضاً التقييم الذاتي للمخاطر والرقابة (Risk and Control Self-Assessment)

يكون لكلاً من :

1. المديرين (Managers).

2. والمراجعين (Auditors).

مصلحة (interest) في استخدام الأساليب التي :

(1) تحسين تقييم إدارة المخاطر وعمليات الرقابة (improve the assessment of risk management and control processes).

(2) وتحديد طرق تحسين فعاليتها (identify ways to improve their effectiveness).

يزيد التقييم الذاتي للرقابة (CSA) من الوعي (awareness) بالمخاطر والرقابة في جميع أنحاء المنظمة.

لا يتم التعامل مع :

1. تقييم المخاطر (Risk assessment).

2. والعمليات التجارية (Business processes).

3. والرقابة الداخلية (Internal controls).

على أنها اهتمامات حصرية (Exclusive concerns) لـ :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ونشاط التدقيق الداخلي (Internal audit activity).

بدلاً من ذلك تتضمن التقييم الذاتي للرقابة (CSA) موظفين من العملاء (Client personnel) حيث :

1. تطلب مدخلاتهم (asks for their input).

2. وتمنحهم إحساساً بالمشاركة (gives them a sense of participation).

موظفين من داخل القسم الخاضع للتقييم

مشاركة الموظفين لها تأثير إيجابي (positive effect) على التحفيز لأنها تميل إلى زيادة الالتزام بالوظيفة وتؤدي إلى زيادة الرضا الشخصي.
علاوة على ذلك تتطلب المشاركة الكاملة للموظفين اتصالاً ثنائي الاتجاه (two-way communication) وبالتالي تشجع ردود الفعل من الموظفين.

GLEIM:

Control self-assessment is a process that involves employees in assessing the adequacy of controls and identifying opportunities for improvement within an organization. Which of the following are reasons to involve employees in this process?

1. Employees become more motivated to do their jobs right.
2. Employees are objective about their jobs.
3. Employees can provide an independent assessment of internal controls.
4. Managers want feedback from their employees.

A.1 and 2.

B.3 and 4.

C.1 and 4.

D.2 and 4.

Answer (C) is correct.

Participation by employees has a positive effect on motivation because it tends to increase commitment to the job and results in greater personal satisfaction. Moreover, full employee participation requires two-way communication and therefore encourages feedback from employees.

- A. Employees often lack the perspective required to be objective about their jobs or performance.
- B. Although employees can be involved in assessing internal controls, their assessments are not independent.
- D. Employees often lack the perspective required to be objective about their jobs or performance.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

1. التقييم الذاتي للرقابة (Control Self-Assessment - CSA) : ويسمى أيضاً التقييم الذاتي للمخاطر والرقابة (Risk and Control Self-Assessment)

الفلسفة الأساسية (basic philosophy) لـ التقييم الذاتي للرقابة (CSA) هي أن ..

الرقابة هي مسؤولية كل فرد في المنظمة (Control is the responsibility of everyone in the organization).

يشارك جميع موظفي المؤسسة
All company employees participate

يُطلب من الأشخاص الذين يعملون ضمن العملية (process) .. أي الموظفين والمديرين .. القيام بـ :

1. تقييمات المخاطر في عملياتهم (assessments of Risks in their process).

2. تقييمات الرقابة في عملياتهم (assessments of Controls in their process).

يجب أن يفهم المرشحون لكي يكونوا مدققين داخليين معتمدين (CIA candidates) :

1. أهداف التقييم الذاتي للرقابة (The objectives of CSA).

2. مزاياها لمنظمة (Its advantages to an organization).

3. القيود (Limitations).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

2. عناصر التقييم الذاتي للرقابة (Elements of CSA) :

تشتمل عملية التقييم الذاتي للرقابة النموذجية (typical CSA process) على العناصر التالية : 5 عناصر

1) التخطيط الأولي وأعمال المراجعة الأولية (Front-end planning and preliminary audit work).

2) اجتماع شخصي (In-person meeting) وعادة ما يتضمن ارتباط جلسات ميسرة (facilitation seating arrangement) :

1. طاولة على شكل حرف U (U-shaped table).

2. وميسر الاجتماع (Meeting facilitator).

المشاركون هم أصحاب العملية (Process owners) .. أي الإدارة والموظفين (Management & Staff) الذين :

1. معنيين بالقضايا المحددة قيد البحث (are involved with the particular issues under examination).

2. يعرفونها بشكل أفضل (know them best).

3. ضروريين لتنفيذ الرقابة المناسبة للعملية (are critical to the implementation of appropriate process controls).

ورش العمل الجماعية المُيسرة (Facilitated team workshops) تجمع المعلومات من فرق العمل التي تمثل مستويات مختلفة من وحدة العمل أو الوظيفة. يمكن تقديم التسهيلات إما من قبل العميل أو من قبل موظفي التدقيق الداخلي.



هناك فئات (Categories) مختلفة من ورش العمل



IIA : تشمل فئات ورش العمل (Categories of workshops) ما يلي:

• **ورش العمل الموضوعية (Objective-based workshops)** تركز على أفضل طريقة لتحقيق هدف العمل.

تحدد الفرق الرقابة المستخدمة حالياً ثم تحدد أي :

1. مخاطر متبقية (residual risks).

2. أو مخاطر غير مخففة (unmitigated risks).

الهدف هو تحديد ما إذا كانت الرقابة تعمل بشكل فعال (determine if the controls are working effectively).

• **ورش العمل القائمة على المخاطر (Risk-based workshops)** تركز على تحديد مخاطر تحقيق الهدف.

تحدد الفرق المخاطر أو العوائق التي تحول دون النجاح ثم تحدد ما إذا كانت الرقابة مناسبة للتخفيف من هذه المخاطر.

• **ورش العمل القائمة على الرقابة (Control-based workshops)** تركز على كيفية عمل الرقابة الحالية بشكل جيد.

في هذا النهج يحدد الميسر (facilitator) .. وليس المشاركون .. كلاً من :

1. الرقابة (Controls).

2. والمخاطر الرئيسية (Key risks).

الهدف هو تحديد ما إذا كانت الرقابة تعمل بالطريقة التي تنوي الإدارة أن تعمل بها

(determine if the controls are working the way management intends for them to work).

• **ورش العمل القائمة على العمليات (Process-based workshops)** تركز على الأنشطة المختارة التي تشكل عناصر عملية وعادة ما تكون سلسلة من

الأنشطة ذات الصلة مع بداية ونهاية .. مثل الخطوات المختلفة في الشراء أو تطوير المنتج.

الهدف هو تحليل أو مراجعة أو التحقق من فعالية عملية معينة (analyze, revise, or verify the effectiveness of a particular process).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

2. عناصر التقييم الذاتي للرقابة (Elements of CSA) :

تشتمل عملية التقييم الذاتي للرقابة النموذجية (typical CSA process) على العناصر التالية : 5 عناصر

(3) جدول أعمال منظم (structured agenda) يستخدمه الميسر لقيادة المجموعة من خلال :

1. فحص مخاطر العملية (Examination of the process's risks).

2. فحص رقابة العملية (Examination of the process's controls).

في كثير من الأحيان يعتمد جدول الأعمال على إطار عمل محدد جيدًا أو نموذج بحيث يمكن للمشاركين التأكد من معالجة جميع القضايا الضرورية. قد يركز النموذج على :

1. الرقابة (Controls).

2. أو المخاطر (Risks).

3. أو إطار عمل (Framework).

تم تطويره لهذا المشروع (developed for that project).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

2. عناصر التقييم الذاتي للرقابة (Elements of CSA) :

تشتمل عملية التقييم الذاتي للرقابة النموذجية (typical CSA process) على العناصر التالية : 5 عناصر

- 4) أحد الخيارات هو وجود كاتب (Presence of a scribe) لأخذ :
 1. نسخة عبر الإنترنت للجلسة (Online transcription of the session).
 2. وتكنولوجيا التصويت الإلكتروني (Electronic voting technology).
 - لتمكين المشاركين من التعبير عن تصوراتهم للقضايا دون الكشف عن هويتهم (Participants to state their perceptions of the issues anonymously).
 - 5) إعداد التقارير ووضع خطط العمل (Reporting and the development of action plans).

وفقاً لذلك تستخدم التقييم الذاتي للرقابة (CSA) عادةً نهج تيسير ورشة العمل (workshop-facilitation approach) للتقييم الذاتي :

1. المنظم (Structured).
 2. والموثق (Documented).
 3. والمتكرر (Repetitive).
- وبالتالي يجب أن يتناقض مع النهج الذي يقوم فقط باستقصاء الموظفين فيما يتعلق بالمخاطر والرقابة.

ضع في اعتبارك أن التقييم لن يكون جيداً إلا بقدر شفافية المقيمين ومستويات الالتزام.

keep in mind that the assessment will be only as good as the evaluators' transparency and commitment levels make it



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

3. المسؤوليات (Responsibilities) :

يجب على الإدارة العليا (Senior management) الإشراف (oversee) على :

1. إنشاء (Establishment).

2. وإدارة (Administration).

3. وتقييم (Evaluation).

عمليات إدارة المخاطر والرقابة (processes of risk management and control).

تشمل مسؤوليات مديري التشغيل (Operating managers) :

1. تقييم المخاطر في وحداتهم (assessment of the Risks in their units).

2. تقييم الرقابة في وحداتهم (assessment of the Controls in their units).

يوفر المدققون الداخليون والخارجيون (Internal and external auditors) درجات متفاوتة من التأكيد حول :

1. فعالية عمليات إدارة المخاطر في المنظمة (Effectiveness of the risk management processes of the organization).

2. فعالية عمليات الرقابة في المنظمة (Effectiveness of the control processes of the organization).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

4. كيف يستخدم المدققون الداخليون برامج التقييم الذاتي للرقابة (How Internal Auditors Use CSA) :

قد يكون استثمار التدقيق الداخلي (Internal auditing's investment) في برامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA programs) كبيرًا. ممكن :

(1) رعاية وتصميم وتنفيذ وامتلاك العملية (sponsor, design, implement, and own the process).

(2) إجراء التدريب (conduct the training).

(3) توفير الميسرين والكتبة والمراسلين (supply the facilitators, scribes, and reporters).

(4) تنسيق مشاركة الإدارة وفرق العمل (coordinate the participation of management and work teams).

ولكن في المنظمات الأخرى قد يعمل التدقيق الداخلي فقط ك :

1. طرف مهتم (interested party).

2. ومستشار للعملية برمتها (consultant for the whole process).

3. وكمدقق نهائي للتقييمات التي تنتجها الفرق (ultimate verifier of the evaluations produced by the teams).

مع زيادة مستوى المشاركة في برنامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA) ومداولات ورش العمل الفردية .. فإن الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) :

1. مراقبة موضوعية موظفي التدقيق الداخلي (monitors the objectivity of the internal audit staff).

2. يتخذ خطوات لإدارة تلك الموضوعية (إذا لزم الأمر) (takes steps to manage that objectivity (if necessary)).

3. زيادة اختبارات المراجعة الداخلية (increase internal audit testing) للتأكد من أن التحيز أو المحاباة (bias or partiality) لا يؤثران على الأحكام النهائية للموظفين.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

4. كيف يستخدم المدققون الداخليون برامج التقييم الذاتي للرقابة (How Internal Auditors Use CSA) :

يعزز برنامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA) الدور التقليدي لنشاط التدقيق الداخلي من خلال ..

مساعدة الإدارة في الوفاء بمسؤولياتها (assisting management in fulfilling its responsibilities) لـ :

1. إنشاء وصيانة عمليات إدارة المخاطر والرقابة

(establish and maintain risk management and control processes).

2. وتقييم مدى كفاية ذلك النظام (by evaluating the adequacy of that system).

من خلال برنامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA program) يتعاون (collaborate) بين :

1. نشاط التدقيق الداخلي (internal audit activity).

2. ووحدات ووظائف العمل (business units and functions).

لإنتاج معلومات أفضل (better information) حول :

1. مدى جودة عمل عمليات الرقابة (how well the control processes are working).

2. ومدى أهمية المخاطر المتبقية (how significant the residual risks are).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

4. كيف يستخدم المدققون الداخليون برامج التقييم الذاتي للرقابة (How Internal Auditors Use CSA) :

على الرغم من ان نشاط التدقيق الداخلي يوفر دعم الموظفين (provides staff support) لبرنامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA program) ك :
1. ميسر (facilitator).

2. ومتخصص (specialist).

إلا أن نشاط التدقيق الداخلي غالبًا ما يجد أنه قد :

1. يقلل من الجهد المبذول في جمع المعلومات حول إجراءات الرقابة

(may reduce the effort spent in gathering information about control procedures).

2. والقضاء على بعض الاختبارات (eliminate some testing).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

4. كيف يستخدم المدققون الداخليون برامج التقييم الذاتي للرقابة (How Internal Auditors Use CSA) :

برنامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA program) : ما الذى يقوم به هذا البرنامج؟!

1. يزيد من تغطية تقييمات عمليات الرقابة عبر المنظمة

(increases the coverage of assessments of control processes across the organization).

2. يحسن جودة الإجراءات التصحيحية التي يتخذها أصحاب العملية (improves the quality of corrective actions made by the process owners).

3. يركز عمل نشاط التدقيق الداخلي على مراجعة العمليات عالية الخطورة والمواقف غير العادية

(focuses the internal audit activity's work on reviewing high risk processes and unusual situations).

يمكن أن يركز التقييم الذاتي للرقابة (CSA) أيضاً على :

1. التحقق من صحة استنتاجات التقييم الناتجة عن عملية التقييم الدقيق للرقابة

(Validating the evaluation conclusions produced by the CSA process).

2. تجميع المعلومات التي تم جمعها من مكونات المنظمة

(Synthesizing the information gathered from the components of the organization).

3. إبداء رأيها العام حول فعالية الرقابة للإدارة العليا ومجلس الإدارة

(Expressing its overall judgment about the effectiveness of controls to senior management and the board).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

5. الميزات الرئيسية (Key Features) :

يشمل التقييم الذاتي للرقابة (CSA) كلاً من :

1. استطلاعات التقييم الذاتي (Self-assessment surveys).

2. ورش العمل الميسرة (Facilitated workshops).

إنه :

1. نهج مفيد (Useful approach).

2. ونهج فعال (Efficient approach).

لكلاً من :

1. المديرين (Managers).

2. والمدققين الداخليين (Internal auditors).

للتعاون (collaborate) في تقييم إجراءات الرقابة (evaluating control procedures).

في أنقى صورها يدمج التقييم الذاتي للرقابة (CSA) كلاً من :

- أهداف العمل والمخاطر (business objectives and risks).

- مع عمليات الرقابة (with control processes).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

5. الميزات الرئيسية (Key Features) :

يُطلق على التقييم الذاتي للرقابة (CSA) أيضاً اسم الرقابة / التقييم الذاتي للمخاطر (control/risk self-assessment). على الرغم من أن ممارسي التقييم الذاتي للرقابة (CSA) يستخدمون طرقاً وأشكالاً مختلفة (different methods & formats) إلا أن معظم البرامج المنفذة تشترك في بعض الميزات والأهداف الرئيسية.

سيكون لدى المنظمة التي تستخدم التقييم الذاتي عملية (process) :

1. رسمية (Formal).

2. موثقة (Documented). **GLEIM**

تسمح للإدارة وفرق العمل التي تشارك بشكل مباشر في :

1. وحدة عمل (Business unit).

2. وظيفة عمل (Business function).

3. طريقة العمل (Business process).

بالمشاركة بطريقة منظمة (structured manner) لغرض :

(1) تحديد المخاطر والتعرضات (Identifying risks and exposures).

(2) تقييم عمليات الرقابة التي تخفف أو تدير تلك المخاطر (Assessing the control processes that mitigate or manage those risks).

(3) وضع خطط عمل لتقليل المخاطر إلى مستويات مقبولة (Developing action plans to reduce risks to acceptable levels).

(4) تحديد احتمالية تحقيق أهداف العمل (Determining the likelihood of achieving the business objectives).



GLEIM:

Which of the following statements about control self-assessment (CSA) is false?

- A. CSA is usually an informal and undocumented process.
- B. In its purest form, CSA integrates business objectives and risks with control processes.
- C. CSA is also known as control/risk self-assessment.
- D. Most implemented CSA programs share some key features and goals.

Answer (A) is correct.

A methodology encompassing self-assessment surveys and facilitated workshops called CSA is a useful and efficient approach for managers and internal auditors to collaborate in assessing and evaluating control procedures. The process is a formal and documented way of allowing participation by those who are directly involved in the business unit, function, or process.

- B. CSA does integrate business objectives and risks with control processes.
- C. CSA is also known as control/risk self-assessment.
- D. Most implemented CSA programs share some key features and goals.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

6. النتائج (Outcomes) :

يتم تدريب الأفراد في وحدات الأعمال لـ :

1. تقييم المخاطر (assessing risks).

2. وربط عمليات الرقابة (associating control processes) بـ :

1. إدارة تلك المخاطر (Managing those risks).

2. وتحسين فرص تحقيق أهداف العمل (Improving the chances of achieving business objectives).

من السهل تحديد وتقييم (identified & evaluated) كلاً من :

1. الرقابة / الرقابة غير الرسمية (Informal controls).

2. الرقابة / الرقابة اللينة (soft controls).

يتم تحفيز الأفراد لتولي مسؤولية عمليات الرقابة (Take ownership of the control processes) في وحداتهم وغالبًا ما تكون الإجراءات التصحيحية التي تتخذها فرق العمل :

1. أكثر فاعلية (More effective).

2. وفي الوقت المناسب (Timely). **GLEIM**

تخضع البنية التحتية الكاملة الخاصة بـ أهداف - مخاطر - رقابة المؤسسة (entire objectives-risks-controls infrastructure) لمزيد من :

1. المراقبة (Monitoring).

2. والتحسين المستمر (Continuous improvement).



GLEIM:

Which outcome can be derived from self-assessment methodologies?

- A. Formal, hard controls are more easily identified and evaluated.
- B. Management will become involved in and knowledgeable about the self-assessment process by serving as facilitators, scribes, and reporters for the work teams.
- C. Auditors' responsibility for the risk management and control processes of the organization will be reinforced.
- D. People are motivated to take ownership of the control processes in their units and corrective actions taken by work teams are often more effective and timely.

Answer (D) is correct.

One of the possible outcomes that may be derived from self-assessment methodologies is that people are motivated to take ownership of the control processes in their units and corrective actions taken by work teams are often more effective and timely.

- A. Informal, soft controls are more easily identified and evaluated.
- B. Internal auditors will become involved in and knowledgeable about the self-assessment process by serving as facilitators, scribes, and reporters for the work teams and as trainers of risk and control concepts supporting the CSA program.
- C. Management's responsibility for the risk management and control processes of the organization is reinforced, and managers will be less tempted to abdicate those activities to specialists, such as auditors.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

6. النتائج (Outcomes) :

يصبح المدققون الداخليون :

1. مشاركين (Involved).

2. ومطلعين (Knowledgeable).

على عملية التقييم الذاتي من خلال العمل كـ :

1. ميسرين لفرق العمل (Facilitators for the work teams).

2. وكتاب لفرق العمل (Scribes for the work teams).

3. ومراسلين لفرق العمل (Reporters for the work teams).

4. وكمدرسين في مفاهيم المخاطر والرقابة (Trainers in risk and control concepts) التي تدعم برنامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA).

يكتسب نشاط التدقيق الداخلي مزيداً من المعلومات حول عمليات الرقابة داخل المنظمة ويمكنه الاستفادة من تلك المعلومات الإضافية في تخصيص مواردها النادرة.

والنتيجة هي بذل جهد أكبر للتحقيق وإجراء اختبارات لوحدات الأعمال أو الوظائف التي بها :

1. نقاط ضعف كبيرة في الرقابة (Significant control weaknesses).

2. أو مخاطر عالية متبقية (High residual risks).

يتم تعزيز مسؤولية الإدارة عن عمليات إدارة المخاطر والرقابة في المنظمة وسيكون المديرون أقل ميلاً للتنازل عن هذه الأنشطة للمتخصصين .. مثل المدققين.

سيستمر الدور الأساسي لنشاط التدقيق الداخلي في تضمين التحقق من صحة عملية التقييم من خلال أداء الاختبارات والتعبير عن حكمه المهني حول :

1. كفاية نظام إدارة المخاطر والرقابة بالكامل (adequacy of the whole risk management and control system).

2. وفعالية نظام إدارة المخاطر والرقابة بالكامل (effectiveness of the whole risk management and control system).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

7. المناهج (Approaches) :

الأساليب الثلاثة الأساسية لبرامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA) هي :

- (1) التيسير (Facilitation). **Facilitation Approach**
- (2) مسح (استبيان) Survey (questionnaire). **Survey Approach**
- (3) الشهادة / الاعتماد الذاتي (Self-certification). **Self-Certification Approach**

يجمع النهج الميسر المعلومات من فرق العمل التي تمثل مستويات مختلفة في وحدة أو وظيفة العمل. قد يعتمد شكل النهج على ..

(1) الأهداف & (2) المخاطر & (3) الرقابة & (4) العمليات
1) Objectives & 2) risks & 3) controls & 4) processes

غالبًا ما تجمع المنظمات بين المناهج. **GLEIM**

يعكس تنوع الأساليب المستخدمة في عمليات التقييم الذاتي للرقابة (CSA) في المنظمات الاختلافات في :

1. الصناعة (Industry).
 2. والجغرافيا (Geography).
 3. والهيكل (Structure).
 4. والثقافة التنظيمية (Organizational culture).
 5. ودرجة تمكين الموظف (Degree of employee empowerment).
 6. وأسلوب الإدارة المهيمن (Dominant management style).
 6. وطريقة صياغة الاستراتيجيات والسياسات (Manner of formulating strategies and policies).
- وبالتالي فإن نجاح نوع معين من برامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA) في مؤسسة ما قد لا يتكرر في مؤسسة أخرى. يجب تخصيص عملية التقييم الذاتي للرقابة (CSA) لتلائم الخصائص الفريدة لكل مؤسسة. أيضًا يجب أن يكون نهج التقييم الذاتي للرقابة (CSA) :
1. ديناميكيًا (Dynamic).
 2. ومتغيرًا مع التطوير المستمر للمنظمة (Change with the continual development of the organization).

GLEIM:

Which of the following are approaches to a control self-assessment (CSA) program?

1. Facilitation
2. Cost-benefit
3. Survey
4. Self-certification

A.1 and 2.

B.1 and 3.

C.1, 2, and 4.

D.1, 3, and 4.

Answer (D) is correct.

The three primary approaches of CSA programs are

- (1) facilitation,
- (2) survey, and
- (3) self-certification.

A. A cost-benefit approach is not one of the three approaches to a CSA program.

B. Facilitation and survey are two of the three approaches to a CSA program. However, this answer excludes the third approach, self-certification.

C. A cost-benefit approach is not one of the three approaches to a CSA program.

GLEIM:

Of the three primary approaches of CSA programs, which one is designed to gather information from work teams representing different levels in the business unit or function?

- A. Auditor-produced analysis.
- B. Facilitated approach.
- C. Questionnaire approach.
- D. Self-certification approach.

Answer (B) is correct.

The three primary forms of CSA programs are the facilitated approach, the questionnaire approach, and the self-certification approach. The facilitated approach gathers information from work teams representing different levels in the business unit or function. The format of the approach may be based on objectives, risks, controls, or processes.

- A. Auditor-produced analysis is not one of the recognized forms of CSA.
- C. The questionnaire form of CSA uses a survey, not work teams representing different levels in the business unit or function.
- D. The self-certification approach is produced by management, not by work teams representing different levels in the business unit or function.

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

8. نهج التيسير (Facilitation Approach) :

نهج التيسير له أربعة أشكال ممكنة (4 possible formats) :

1) يركز الشكل القائم على الهدف (Objective-based format) على ..

GLEIM. (Best way to accomplish a business objective) أفضل طريقة لتحقيق هدف العمل

تبدأ ورشة العمل بتحديد الرقابة الموجودة حاليًا لدعم الهدف ثم تحديد المخاطر المتبقية.

الهدف من ورشة العمل هو تحديد ما إذا كانت :

1. إجراءات المراقبة تعمل بشكل فعال (Control procedures are working effectively) **GLEIM**.

2. تؤدي إجراءات الرقابة إلى مخاطر متبقية ضمن مستوى مقبول (Control procedures are resulting in residual risks within an acceptable level).



GLEIM:

Which type of format of control self-assessment (CSA) facilitated approaches focuses on the best way to accomplish the goals of the organization?

- A. Process-based format.
- B. Control-based format.
- C. Risk-based format.
- D. Objective-based format.

Answer (D) is correct.

An objective-based format focuses on the best way to accomplish a business objective. The workshop begins by identifying the controls presently in place to support the objective and then determines the residual risk remaining.

- A. A process-based format focuses on selected activities that are elements of a chain of processes.
- B. A control-based format focuses on how well the controls in place are working.
- C. A risk-based format focuses on listing the risks to achieving an objective.



GLEIM:

The aim of which format of the facilitated approach is to decide whether procedures are working effectively?

- A. Control-based format.
- B. Objective-based format.
- C. Process-based format.
- D. Risk-based format.

Answer (B) is correct.

An objective-based format focuses on the best way to accomplish a business objective. The workshop begins by identifying the procedures presently in place to support the objective and then determines the residual risks remaining. The aim of the workshop is to decide whether the procedures are working effectively and are resulting in residual risks within an acceptable level.

- A. The aim of a control-based format is to produce an analysis of the gap between how controls are working and how well management expects those controls to work.
- C. The aim of a process-based format is to evaluate, update, validate, improve, and even streamline the whole process and its component activities.
- D. The aim of a risk-based format is to determine significant residual risks.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

8. نهج التيسير (Facilitation Approach) :

نهج التيسير له أربعة أشكال ممكنة (4 possible formats) :

2) يركز الشكل القائم على المخاطر (Risk-based format) على سرد المخاطر لتحقيق الهدف (listing the risks to achieving an objective).

تبدأ ورشة العمل بسرد جميع :

1. العوائق (Barriers).

2. والعقبات (Obstacles).

3. والتهديدات (Threats).

4. والتعرضات المحتملة التي قد تمنع تحقيق الهدف (exposures that might prevent achieving an objective).

ثم تفحص إجراءات الرقابة لتحديد ما إذا كانت كافية لإدارة المخاطر الرئيسية.

تهدف ورشة العمل إلى تحديد المخاطر المتبقية الكبيرة (significant residual risks).

يأخذ هذا التنسيق فريق العمل من خلال صيغة كاملة لرقابة الأهداف والمخاطر.

GLEIM



GLEIM:

Which type of facilitated approach format begins by listing all possible barriers, obstacles, threats, and exposures that might prevent achieving an objective?

- A. Objective-based format.
- B. Control-based format.
- C. Process-based format.
- D. Risk-based format.

Answer (D) is correct.

A risk-based format focuses on listing the risks to achieving an objective. The workshop begins by listing all possible barriers, obstacles, threats, and exposures that might prevent achieving an objective and, then, examining the control procedures to determine if they are sufficient to manage the key risks. The aim of the workshop is to determine significant residual risks. This format takes the work team through the entire objective-risks-controls formula.

- A. An objective-based format begins by identifying controls currently in place, then determining the residual risks.
- B. A control-based format begins with the facilitator identifying the key risks and controls, then the group determining how well they are working.
- C. A process-based format focuses on selected activities that are elements of a chain of processes.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

8. نهج التيسير (Facilitation Approach) :

نهج التيسير له أربعة أشكال ممكنة (4 possible formats) :

- 3) يركز الشكل القائم على الرقابة (Control-based format) على مدى جودة عمل عناصر الرقابة الموجودة. يختلف هذا التنسيق عن الصيغ القائمة على الهدف والقائمة على المخاطر لأن الميسر يحدد المخاطر والرقابة الرئيسية قبل بداية ورشة العمل. خلال ورشة العمل (Workshop) يقوم فريق العمل بتقييم مدى نجاح الرقابة في :
1. تخفيف المخاطر (Mitigate risks).
 2. وتعزيز تحقيق الأهداف (Promote the achievement of objectives).
- الهدف من ورشة العمل هو إنتاج :
1. تحليل للفجوة بين كيفية عمل الرقابة (analysis of the gap between how controls are working).
 2. ومدى توقع الإدارة لعمل هذه الرقابة (how well management expects those controls to work).

GLEIM



GLEIM:

In which format of the facilitated approach does the facilitator identify the key controls before the beginning of the workshop?

- A. Control-based format.
- B. Objective-based format.
- C. Risk-based format.
- D. Process-based format.

Answer (A) is correct.

A control-based format focuses on how well the controls in place are working. Unlike the approach in the objective-based and risk-based formats, the facilitator identifies the key risks and controls before the beginning of the workshop. During the workshop, the work team assesses how well the controls mitigate risks and promote the achievement of objectives. The aim of the workshop is to produce an analysis of the gap between how controls are working and how well management expects those controls to work.

- B. An objective-based format begins by identifying controls currently in place, then determining the residual risks.
- C. The risk-based format focuses on listing the risks to achieving an objective.
- D. A process-based format focuses on selected activities that are elements of a chain of processes.



GLEIM:

Which phrase best describes the control-based approach of the control self-assessment process?

- A. Evaluating, updating, and streamlining selected control processes.
- B. Examining how well controls are working in managing key risks.
- C. Analyzing the gap between control design and control frameworks.
- D. Determining the cost-effectiveness of controls.

Answer (B) is correct.

A control-based format focuses on how well the controls in place are working. This format is different than the others because the facilitator identifies the key risks and controls before the beginning of the workshop. During the workshop, the work team assesses how well the controls mitigate risks and promote the achievement of objectives. The aim of the workshop is to produce an analysis of the gap between how controls are working and how well management expects those controls to work.

- A. This phrase best describes a process-based approach, although control processes are not the only processes reviewed in this approach.
- C. Comparing control design and control frameworks in a control-based approach does not adequately describe the process. A control-based process is more likely to examine the gap between control design and control effectiveness in managing risks.
- D. Cost-effectiveness could be discussed in a control-based control self-assessment workshop, but it is not the primary focus of this process.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

8. نهج التيسير (Facilitation Approach) :

نهج التيسير له أربعة أشكال ممكنة (4 possible formats) :

4) يركز الشكل القائم على العملية (Process-based format) على الأنشطة المختارة التي تشكل عناصر سلسلة من العمليات. عادة ما تكون العمليات عبارة عن سلسلة من الأنشطة ذات الصلة التي تنتقل من نقطة بداية إلى نهاية .. مثل :

1. الخطوات المختلفة في الشراء (Various steps in purchasing).

2. أو تطوير المنتج (Product development).

3. أو توليد الإيرادات (Revenue generation).

يغطي هذا النوع من ورش العمل عادة :

1. تحديد أهداف العملية برمتها (Covers the identification of the objectives of the whole process).

2. والخطوات الوسيطة المختلفة (The various intermediate steps).

الهدف من ورشة العمل هو تقييم وتحديث والتحقق من صحة وتحسين ، وحتى تبسيط العملية برمتها والأنشطة المكونة لها.

قد يحتوي تنسيق ورشة العمل هذا على نطاق أوسع من التحليل مقارنة بالنهج القائم على الرقابة من خلال تغطية أهداف متعددة داخل العملية ودعم جهود الإدارة المتزامنة .. مثل :

1. إعادة الهندسة (Reengineering).

2. وتحسين الجودة (Quality improvement).

3. ومبادرات التحسين المستمر (Continuous improvement initiatives).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

9. نهج المسح (Survey Approach) :

يستخدم نموذج مسح التقييم الذاتي للرقابة (CSA) استبيانًا (Questionnaire) يميل إلى طرح أسئلة بسيطة في الغالب (ask mostly simple) ك :

1. "نعم / لا" (yes/no).

2. أو "لديك / ليس لديك" (have/have not).

والتي تمت كتابتها بعناية ليتم فهمها من قبل المستفيدين المستهدفين (Carefully written to be understood by the target recipients). غالبًا ما يتم استخدام نهج المسح إذا كان المستجيبون المطلوبون :

1. كثيرين جدًا للمشاركة في ورشة عمل (Too numerous to participate in a workshop).

2. أو مشتتين على نطاق واسع للمشاركة في ورشة عمل (Widely dispersed to participate in a workshop). كما أنها مفضلة أيضًا إذا كانت :

1. الثقافة في المنظمة قد تحد من المناقشات المفتوحة والصريحة في إعدادات ورشة العمل (Limit open, candid discussions in workshop settings).

2. أو إذا رغبت الإدارة في تقليل الوقت المستغرق والتكاليف المتكبدة في جمع المعلومات GLEIM

(If management desires to minimize the time spent and costs incurred in gathering the information)



GLEIM

The organizational culture does not encourage openness



GLEIM:

Which of the three primary approaches of CSA programs should be used if management wants to minimize the time spent and costs incurred in gathering the information?

- A. Self-certification approach.
- B. Facilitated approach.
- C. Auditor-produced analysis.
- D. Questionnaire approach.

Answer (D) is correct.

The questionnaire approach of CSA uses a questionnaire that tends to ask mostly simple “Yes/No” or “Have/Have Not” questions that are carefully written to be understood by the target recipients. They are preferred if the culture in the organization may hinder open, candid discussions in workshop settings or if management desires to minimize the time spent and costs incurred in gathering the information.

- A. The self-certification approach can be time-consuming.
- B. The facilitated approach can be time-consuming.
- C. This is not one of the three primary approaches of CSA programs.



GLEIM:

Why should an organization use the survey form of control self-assessment (CSA)?

- A. Few respondents are required to respond.
- B. Respondents are not widely dispersed.
- C. No time constraint is involved.
- D. The organizational culture does not encourage openness.

Answer (D) is correct.

The many approaches used for CSA processes in organizations reflect differences in industry, geography, structure, organizational culture, degree of employee empowerment, dominant management style, and the manner of formulating strategies and policies. The survey form of CSA uses a questionnaire that tends to ask mostly simple “Yes or No” questions that are carefully written to be understood by the target recipients. Surveys often are used if the desired respondents are too numerous or widely dispersed to participate in a workshop. They also are preferred

- (1) when the culture of the organization may hinder open, candid discussions in workshop settings or
- (2) if management wants to minimize the time spent and costs incurred in gathering information.

- A. The survey form of CSA should be used when respondents are numerous.
- B. The survey form of CSA should be used when respondents are widely dispersed.
- C. The survey form of CSA should be used when management wants to minimize the time spent and costs incurred in gathering information.

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

10. نهج الاعتماد الذاتي (Self-Certification Approach) :

يعتمد هذا الشكل من التقييم الذاتي على التحليلات التي تنتجها الإدارة لإنتاج معلومات حول :

1. العمليات التجارية المختارة (Selected business processes).

2. وأنشطة إدارة المخاطر المختارة (Selected risk management activities).

3. وإجراءات الرقابة المختارة (Selected control procedures).

غالبًا ما يهدف التحليل إلى الوصول إلى حكم مستتير وفي الوقت المناسب حول خصائص محددة لإجراءات الرقابة ويتم إعداده بشكل عام من قبل فريق في دور الموظفين أو الدعم.

قد يقوم المدقق الداخلي بتجميع هذا التحليل مع معلومات أخرى لـ :

1. تعزيز فهم الرقابة (Enhance the understanding about controls).

2. ومشاركة المعرفة (Share the knowledge).

مع كلاً من :

1. المديرين في الأعمال (Managers in business).

2. أو المديرين في الوحدات الوظيفية (Managers in functional units).

كجزء من برنامج التقييم الذاتي للرقابة (CSA) الخاص بالمنظمة.

GLEIM



GLEIM:

Which one of the three primary types of CSA programs allows for the chief audit executive (CAE) to synthesize information provided by management with other information to enhance the understanding about controls and to share the knowledge?

- A. Facilitated approach.
- B. Self-certification approach.
- C. Questionnaire approach.
- D. Auditor-produced analysis.

Answer (B) is correct.

The form of self-assessment is based on management-produced analyses to produce information about selected business processes, risk management activities, and control procedures. The internal auditor may synthesize this analysis with other information to enhance the understanding about controls and to share the knowledge with managers in business or functional units as part of the organization's CSA program.

- A. The facilitated approach gathers information from work teams representing different levels in the business unit or function.
- C. The questionnaire approach of CSA uses a questionnaire that tends to ask mostly simple "yes/no" or "have/have not" questions that are carefully written to be understood by the target recipients.
- D. Auditor-produced analysis is not one of the three primary forms of CSA programs.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

11. فهم المخاطر والرقابة (Understanding of Risk and Control) :

تفترض جميع برامج التقييم الذاتي (All self-assessment programs) أن :
1. المديرين (Managers).

2. وأعضاء فرق العمل (Members of the work teams).
يفهمون :

- مفاهيم المخاطر والرقابة (Understand risk and control concepts).
- ويستخدمونها في الاتصالات (Use them in communications).
- بالنسبة للجلسات التدريبية (Training sessions) لـ :

1. تسهيل التدفق المنظم لمناقشات ورشة العمل (Facilitate the orderly flow of workshop discussions).
 2. وكتحقق من اكتمال العملية الشاملة (Check on the completeness of the overall process).
- غالبًا ما تستخدم المنظمات إطار عمل للرقابة .. مثل نموذج (COSO).

يتم تنفيذ التقييم الذاتي للرقابة (CSA) من قبل الإدارة وفرق العمل دون إشراف (supervision) من قبل نشاط التدقيق الداخلي

GLEIM



GLEIM:

Which forms of control self-assessment assume that managers and members of work teams possess an understanding of risk and control concepts and use those concepts in communications?

- A. The self-certification approach.
- B. The self-certification approach and facilitated approach.
- C. The self-certification approach and questionnaire approach.
- D. All self-assessment programs.

Answer (D) is correct.

All self-assessment programs assume that managers and members of the work teams possess an understanding of risk and control concepts and using those concepts in communications. For training sessions, to facilitate the orderly flow of workshop discussions and as a check on the completeness of the overall process, organizations often use a control framework, such as the COSO (Committee of Sponsoring Organizations) and CoCo (Canadian Criteria of Control Board) models.

- A. Facilitated team workshops and surveys also assume that managers and members of the work teams possess an understanding of risks and controls concepts and using those concepts in communications.
- B. Surveys also assume that managers and members of the work teams possess an understanding of risks and controls concepts and using those concepts in communications.
- C. Facilitated team workshops also assume that managers and members of the work teams possess an understanding of risks and controls concepts and using those concepts in communications.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

12. تقارير ورشة العمل (Workshop Reports) :

في ورشة العمل النموذجية الميسرة من التقييم الذاتي للرقابة (Typical CSA facilitated workshop) يتم إعداد تقرير بشكل جوهري أثناء المداولات (Deliberations). يتم تسجيل الإجماع (Consensus) .. الإتفاق الجماعي في الرأي .. على مختلف أجزاء المناقشات وتقوم المجموعة بمراجعة التقرير النهائي المقترح قبل نهاية الجلسة النهائية.

تستخدم بعض البرامج التصويت المجهول (anonymous voting) لـ :

1. ضمان التدفق الحر للمعلومات (Ensure free flow of information).

2. ضمان التدفق الحر للآراء (Ensure free flow of opinions).

أثناء ورش العمل.

بالإضافة الى المساعدة في التفاوض على الاختلافات بين مجموعات المصالح (aid in negotiating differences between interest groups).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

2. المخاطر والرقابة في التقييم الذاتي (RISK AND CONTROL SELF-ASSESSMENT) :

13. القيود (Limitations) :

1. قد لا يستخدم المدقق الداخلي بشكل فعال نهج (أساليب) التقييم الذاتي للرقابة (CSA) المختار
 2. أو قد لا يكون الأشخاص الذين يقومون بإجراء التقييم الذاتي :
 1. ماهرين في إدارة المخاطر (Skilled in risk management).
 2. و ماهرين في الرقابة عليها (Skilled in risk control).
- عندئذٍ قد لا يتم تحديد المخاطر والرقابة ذات الصلة أو .. إذا تم تحديدها .. قد لا يتم تقييمها بشكل صحيح.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 2

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit II

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Assurance Engagements

Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

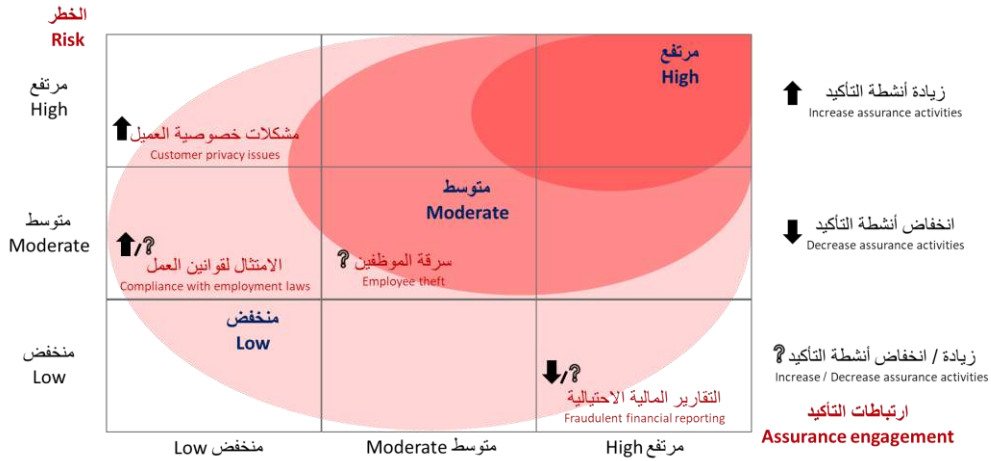
2. رسم خرائط التأكيد / تخطيط التأكيد (Assurance Mapping) :

خريطة التأكيد هي تمثيل مرئي (visual representation) لـ :

1. مخاطر المؤسسة (Organization's risks).
2. وأنشطة التأكيد (Assurance activities).

قد تتضمن خريطة التأكيد ما يلي :

- 1) هوية مقدمي خدمات التأكيد (Identity of the assurance providers).
- 2) المخاطر (Risk).
- 3) مستوى التأكيد (Level of assurance).
- 4) إلحاح أو أهمية القضية (Urgency or importance of the issue).
- 5) الإجراءات الواجب اتخاذها (Action to be taken).



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

2. رسم خرائط التأكيد / تخطيط التأكيد (Assurance Mapping) :

مقدمو خدمات التأكيد (Assurance providers) هم :

1. أصحاب مصلحة داخليون (Internal stakeholders).

2. وأصحاب مصلحة خارجيون (External stakeholders).

مسؤولون عن :

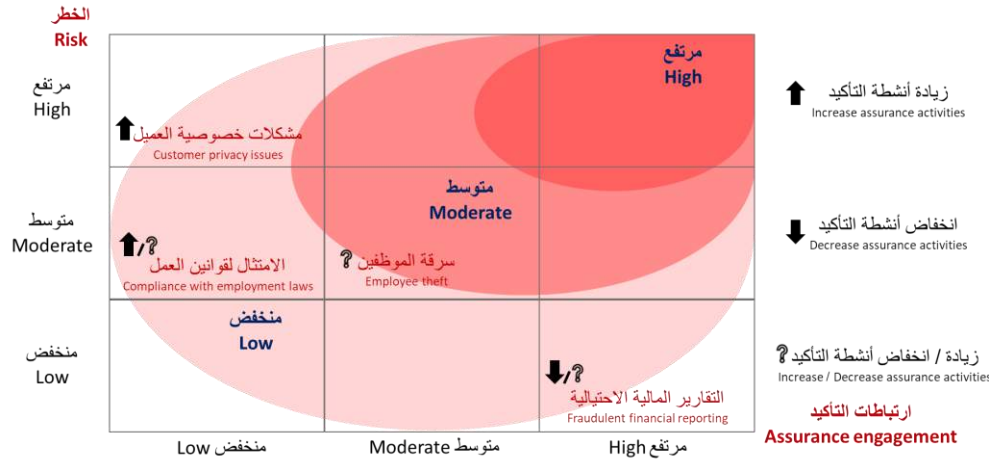
1. تنفيذ خدمات التأكيد (Implementing assurance services).

2. أو الحفاظ على خدمات التأكيد (Maintaining assurance services).

1) توفر الإدارة تأكيدا من خلال الامتثال للقوانين واللوائح وتأكيد الجودة والتقييمات الذاتية.

2) يقدم مجلس الإدارة التأكيد من خلال وظيفة المراجعة الداخلية.

3) يقدم أصحاب المصلحة الخارجيون التأكيد من خلال مراجع الحسابات الخارجي المستقل والهيئات التنظيمية الحكومية والجمعيات التجارية مثل ISO.



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

2. رسم خرائط التأكيد / تخطيط التأكيد (Assurance Mapping) :

يتم تحديد المخاطر من خلال الحكم على :

1. المخاطر الكامنة في النشاط (Inherent risk of the activity).

2. والمخاطر التي قد لا تمنع الضوابط الداخلية أو تكتشف عدم الامتثال

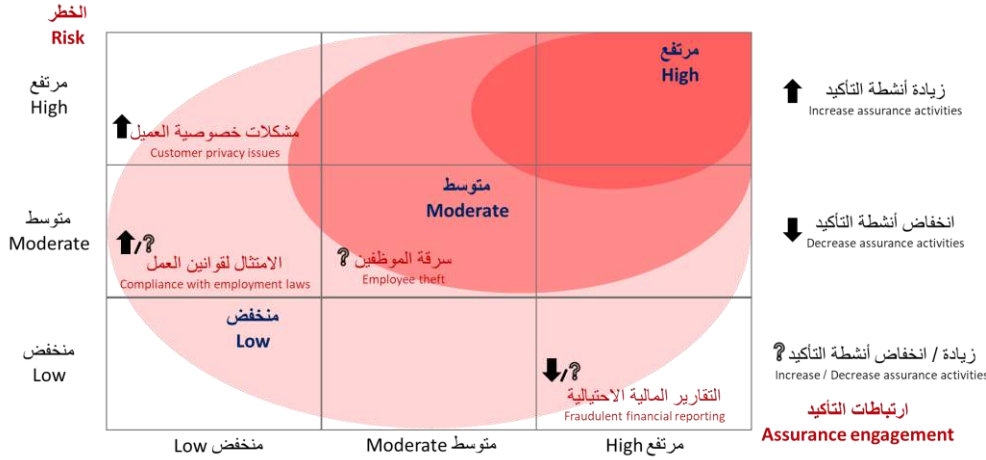
3. والعواقب المحتملة لعدم الامتثال (Potential consequences of noncompliance).

يتم تحديد مستوى التأكيد (level of assurance) من خلال النظر في :

1. جودة الضوابط الداخلية (Quality of internal controls).

2. مدى الضوابط الداخلية (Extent of internal controls).

3. تكاليف الضوابط الداخلية (Costs of internal controls).



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS)

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS)

2. رسم خرائط التأكيد / تخطيط التأكيد (Assurance Mapping)

كلما زادت المخاطر أو التأكيد (higher the risk or assurance) ..

زادت احتمالية حدوث مشكلة أو أهميتها (more urgent or important an issue likely is)

تعتمد الإجراءات التي يتعين اتخاذها (actions to be taken) على :

1. القضية المحددة (Specific issue).

2. ومدى إلحاحها أو أهميتها (Urgency or importance of that issue).

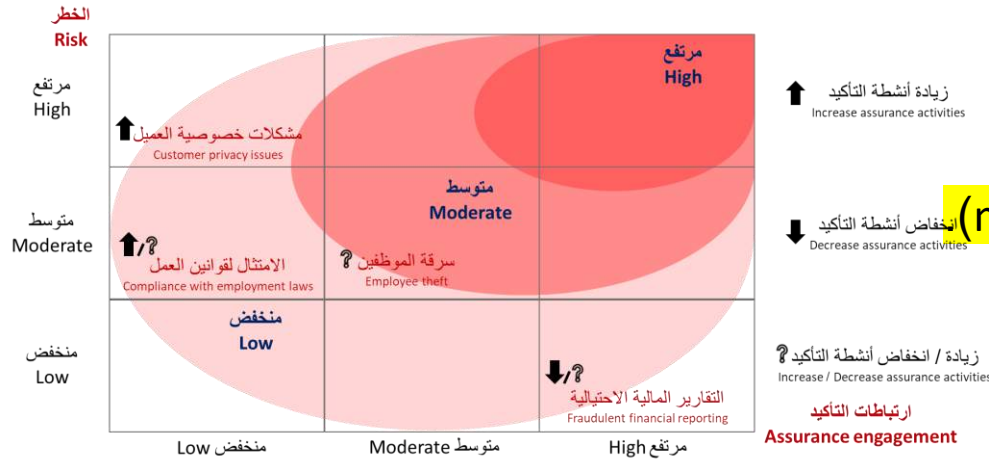
بشكل عام .. يتمتع مستخدمو خريطة التأكيد بـ :

1. خيار لزيادة التأكيد (Option to increase assurance).

2. خيار لتقليل التأكيد (Option to decrease assurance).

إذا كانت المنطقة منخفضة المخاطر تتمتع بمستوى عالٍ من التأكيد (low risk area has a high level of assurance).

فقد يرغب الكيان في التفكير في تحويل (Shifting) موارد التأكيد هذه إلى منطقة عالية المخاطر.

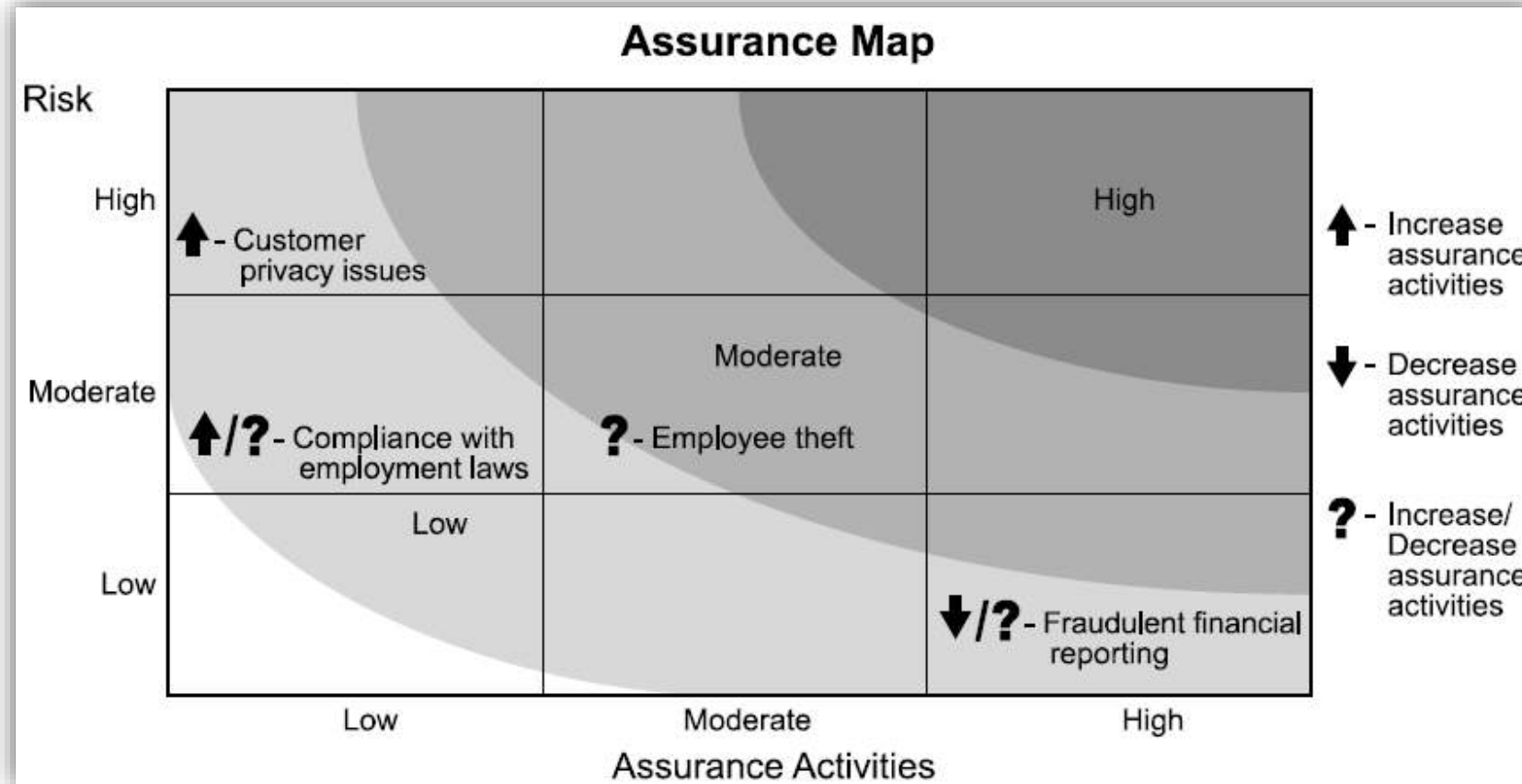


Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS)

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS)

2. رسم خرائط التأكيد / تخطيط التأكيد (Assurance Mapping)

مثال :

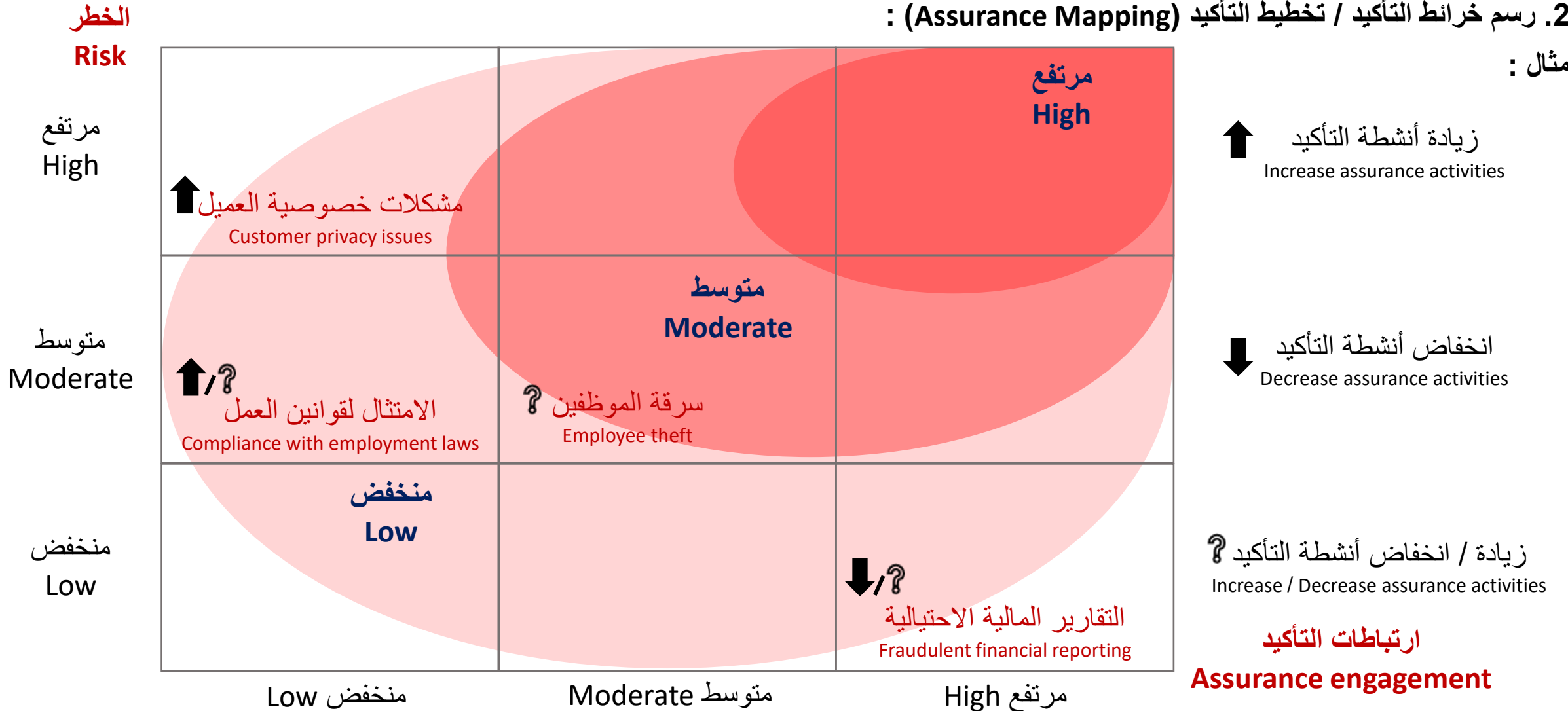


Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS)

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS)

2. رسم خرائط التأكيد / تخطيط التأكيد (Assurance Mapping)

مثال :

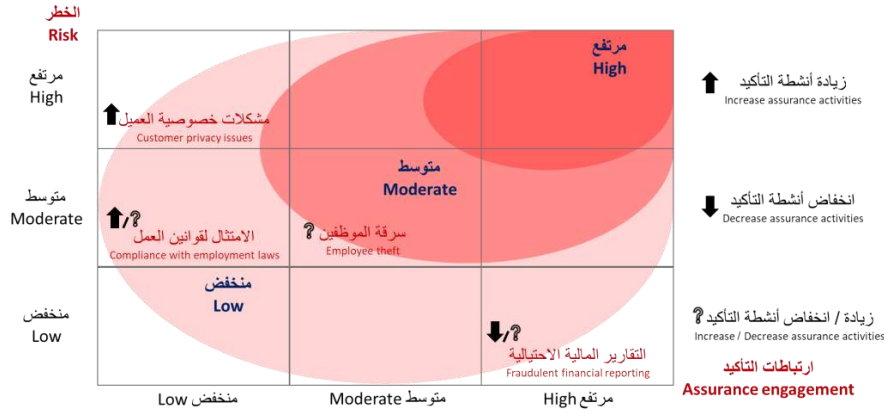


Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

2. رسم خرائط التأكيد / تخطيط التأكيد (Assurance Mapping) :

مثال :



ملاحظات :

- نظرًا لأن مخاوف خصوصية العملاء (customer privacy concerns) أصبحت أكثر أهمية ، فقد قرر الكيان أن أنشطة التأكيد المتعلقة بخصوصية العميل بحاجة إلى زيادة.
- لم يكن الامتثال لقانون العمل (Compliance with employment law) مشكلة في السابق. ومع ذلك وبسبب التغييرات الأخيرة في القانون فإن الكيان يدرس زيادة أنشطة التأكيد.
- بسبب التوازن بين المخاطر و أنشطة التأكيد (balance between risk and assurance activities) فإن الكيان لا يعرف ما إذا كان ينبغي زيادة أو تقليل أنشطة التأكيد.
- مستوى أنشطة التأكيد للإبلاغ المالي الاحتيالي مرتفع (fraudulent financial reporting). لذلك فإن الكيان يفكر في استخدام بعض الموارد لأنشطة التأكيد هذه في مكان آخر.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 2

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit II

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Assurance Engagements

Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

تختلف المعايير المهنية لكلاً من :

1. المدققين الداخليين (Internal auditors).

2. والمراجعين الخارجيين (External auditors).

بشكل كبير في نطاق تعاملهم مع الخدمات الاستشارية (Consulting services).

على سبيل المثال معايير AICPA لتدقيق القوائم المالية في الولايات المتحدة مفصلة للغاية (extremely detailed) لكن معاييرها للاستشارات محدودة. ومع ذلك يقر معهد المدققين الداخليين (IIA) بأن الاستشارات هي وسيلة للمدققين الداخليين لإضافة قيمة كبيرة للمنظمة. ويجب أن يكون المرشحون لامتحان المدقق الداخلي المعتمد (CIA) قادرين على التمييز بين متطلبات الارتباطات الاستشارية من تلك الخاصة بالارتباطات التوكيدية.



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

1. التدقيق المالي والامتثال والتشغيلي وتدقيق تكنولوجيا المعلومات (Financial, Compliance, Operational, and IT Auditing) :

وفقًا لمقدمة المعايير (Introduction to the Standards) :

"تتضمن خدمات التأكيد التقييم الموضوعي للأدلة من قبل المدقق الداخلي لتقديم آراء أو استنتاجات بشأن كيان أو عملية أو وظيفة أو عملية أو نظام أو أي موضوع آخر."

خدمات التأكيد (Assurance services) هي :

"فحص موضوعي للأدلة بغرض تقديم تقييم مستقل للحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات الرقابة للمؤسسة. قد تشمل الأمثلة :

1. العمليات المالية (Financial engagements).
 2. وعمليات الأداء (Performance engagements).
 3. وعمليات الامتثال (Compliance engagements).
 4. وعمليات أمن النظام (System security engagements).
 5. وعمليات العناية الواجبة (Due diligence engagements) (مسرد معهد المدققين الداخليين الدولي).
- يتم تحديد طبيعة ونطاق مهمة التأكيد من قبل المدقق الداخلي.



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

1. التدقيق المالي والامتثال والتشغيلي وتدقيق تكنولوجيا المعلومات (Financial, Compliance, Operational, and IT Auditing) :

تستند النظرة العامة التالية على خدمات التأكيد إلى منشورات مختلفة لمعهد المدققين الداخليين الدولي (IIA) :

1) يوفر التأكيد المالي (Financial assurance) ..

تحليلاً للنشاط الاقتصادي للكيان كما تم قياسه والإبلاغ عنه بواسطة طرق المحاسبة

analysis of the economic activity of an entity as measured and reported by accounting methods

ينظر التدقيق المالي (Financial auditing) إلى الماضي .. وتحديداً القوائم المالية .. لتحديد ما إذا كانت المعلومات المالية :

1. مسجلة بشكل صحيح (Properly recorded).

2. ومدعومة بشكل كافٍ (Adequately supported).

كما أنه يقيم ما إذا كانت تأكيدات القوائم المالية (financial statement assertions) حول الأداء السابق :

1. عادلة (Fair).

2. ودقيقة (Accurate).

3. وموثوقة (Reliable).

GLEIM



GLEIM:

The primary difference between operational engagements and financial engagements is that, in the latter, the internal auditors

- A. Are not concerned with whether the client entity is generating information in compliance with financial accounting standards.
- B. Are seeking to help management use resources in the most effective manner possible.
- C. Can use analytical skills and tools that are not necessary in financial engagements.
- D. Start with the financial statements of the client entity and work backward to the basic processes involved in producing them.

Answer (D) is correct.

A financial engagement starts with financial statements to determine whether financial information was properly recorded and adequately supported. It also assesses whether the financial statement assertions about past performance are fair, accurate, and reliable.

- A. The reliability and integrity of financial information are important in financial engagements. Information systems provide data for decision making, control, and compliance with external requirements.
- B. Operational engagements evaluate accomplishment of established objectives and goals for operations or programs and economical and efficient use of resources. Financial engagements are primarily concerned with forming an opinion on the fairness of the financial statements.
- C. Analytical skills are necessary in all types of engagements.



GLEIM:

A financial engagement relating to the production function includes a procedure to compare recorded costs with actual costs. The purpose of this engagement procedure is to

- A. Determine the accuracy of the system used to record actual costs.
- B. Measure the effectiveness of the standard cost system.
- C. Assess the reasonableness of actual costs.
- D. Assist management in its evaluation of effectiveness and efficiency.

Answer (A) is correct.

A financial engagement procedure includes looking at the past to determine whether financial information (e.g., recorded costs) was properly and adequately supported (i.e., whether recorded costs equal actual costs).

- B. The comparison will not determine the effectiveness of the standard cost system.
- C. The comparison will determine the reasonableness of recorded costs, not actual costs.
- D. A comparison of actual and standard costs addresses efficiency and economy issue



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

1. التدقيق المالي والامتثال والتشغيلي وتدقيق تكنولوجيا المعلومات (Financial, Compliance, Operational, and IT Auditing) :

تستند النظرة العامة التالية على خدمات التأكيد إلى منشورات مختلفة لمعهد المدققين الداخليين الدولي (IIA) :

2) تأكيد الامتثال (Compliance assurance) هو :

1. مراجعة الضوابط المالية (Review financial controls).

2. ومراجعة الضوابط التشغيلية (Review operating controls).

لتقييم التوافق (Conformance) مع :

1. القوانين (Laws).

2. والمعايير (Standards).

3. واللوائح (Regulations).

4. والسياسات (Policies).

5. والخطط (Plans).

6. والإجراءات (Procedures).

7. والعقود (Contracts).

8. والمتطلبات الأخرى المعمول بها (Other requirements).

تدقيق الامتثال ..

1. ينظر إلى الماضي (looks at the past). 2. ويفحص الحاضر (Examines the present).

ل طرح أسئلة مثل ما يلي :

1. هل نلتزمنا بالقوانين واللوائح؟

2. هل نلتزم حالياً بالمتطلبات القانونية والتنظيمية؟

3. ما هي معايير مؤسستنا لسلوك العمل؟

4. هل يلتزم جميع أعضاء فريق العمل والإدارة لدينا بشكل ثابت بالسياسات والإجراءات الداخلية؟

GLEIM



GLEIM:

The chief executive officer wants to know whether the purchasing function is properly meeting its charge to “conform to all laws at all costs.” Which of the following types of engagements addresses this request?

- A. An operational engagement relating to the purchasing function.
- B. A financial engagement relating to the purchasing department.
- C. A compliance engagement relating to the purchasing function.
- D. A full-scope engagement relating to the manufacturing operation.

Answer (C) is correct.

A compliance engagement is a review of both financial and operating controls to assess conformance with established standards. It tests adherence to management’s policies, procedures, and plans designed to ensure certain actions.

- A. An operational engagement (audit) assesses the efficiency and effectiveness of an organization’s operations.
- B. A financial engagement involves the analysis of the economic activity of an entity as measured and reported by accounting methods.
- D. A full-scale engagement relating to the manufacturing operation has financial, compliance, and operational aspects. It exceeds the chief executive officer’s request.



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

1. التدقيق المالي والامتثال والتشغيلي وتدقيق تكنولوجيا المعلومات (Financial, Compliance, Operational, and IT Auditing) :

تستند النظرة العامة التالية على خدمات التأكيد إلى منشورات مختلفة لمعهد المدققين الداخليين الدولي (IIA) :

3) التأكيد التشغيلي (Operational assurance) هو مراجعة :

1. وظيفة (Function).

2. أو عملية (Process).

لـ :

1. تقييم كفاءة العمليات (appraise the efficiency of operations).

2. وتقييم اقتصادية العمليات (appraise the economy of operations).

والفعالية التي تحقق بها تلك الوظائف أهدافها (effectiveness with which those functions achieve their objectives).

يركز التدقيق التشغيلي على :

1. الحاضر (Present).

2. والمستقبل (Future).

بحيث يتماشى بشكل وثيق مع مهمة المنظمة ورؤيتها وأهدافها (organization's mission, vision, and objectives).



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

1. التدقيق المالي والامتثال والتشغيلي وتدقيق تكنولوجيا المعلومات (Financial, Compliance, Operational, and IT Auditing) :

تستند النظرة العامة التالية على خدمات التأكيد إلى منشورات مختلفة لمعهد المدققين الداخليين الدولي (IIA) :

كما يقيم التأكيد التشغيلي :

على سبيل المثال حين يقوم المدققون الداخليون بمقارنة التوظيف الحالي للإدارة مع معايير الصناعة المعمول بها (established industry standards) لتقييم الأداء الحالي للإدارة وتقديم التوصيات المناسبة للتحسين.

1. الفعالية Effectiveness (تأكيد القيام بالأشياء الصحيحة) للعمليات.

2. والكفاءة Efficiency (تأكيد إنجاز الأشياء بالطريقة الصحيحة) للعمليات.

3. والاقتصاد Economy (تأكيد فعالية التكلفة) للعمليات.

تتضمن هذه العقلية (Mindset) مجالات مثل :

(1) جودة المنتج (Product quality).

(2) خدمة العملاء (Customer service).

(3) تعظيم الإيرادات (Revenue maximization).

(4) تقليل النفقات (Expense minimization).

(5) منع الاحتيال (Fraud prevention).

(6) حماية الأصول (Asset safeguarding).

(7) المسؤولية الاجتماعية للشركة والمواطنة (Corporate social responsibility and citizenship).

(8) وسير عمل مبسط (Streamlined workflows).

(9) والسلامة (Safety).

(10) والتخطيط (Planning).

إنه يركز على ما هو ناجح وما هو غير ناجح وكذلك فرص التحسين في المستقبل.

كان المراجعين الداخليين في السابق يسعون إلى مساعدة الإدارة في ..
استخدام الموارد بأكثر الطرق فعالية ممكنة.
use resources in the most effective manner possible



GLEIM:

During an operational engagement, the internal auditors compare the current staffing of a department with established industry standards to

- A. Identify bogus employees on the department's payroll.
- B. Assess the current performance of the department and make appropriate recommendations for improvement.
- C. Evaluate the adequacy of the established internal controls for the department.
- D. Determine whether the department has complied with all laws and regulations governing its personnel.

Answer (B) is correct.

An operational engagement (audit) assesses the efficiency and effectiveness of an organization's operations.

- A. The internal auditors would not be concerned with payroll processing during this type of testing and evaluation.
- C. Comparison of staffing levels with industry standards will not test the adequacy of internal controls
- D. The internal auditors would be more concerned with legal requirements during a compliance engagement.



GLEIM:

An operational engagement relating to the production function includes a procedure to compare actual costs with standard costs. The purpose of this engagement procedure is to

- A. Determine the accuracy of the system used to record actual costs.
- B. Measure the effectiveness of the standard cost system.
- C. Assess the reasonableness of standard costs.
- D. Assist management in its evaluation of effectiveness and efficiency.

Answer (D) is correct.

An operational engagement (audit) assesses the efficiency and effectiveness of an organization's operations. A comparison of actual and standard costs addresses efficiency and effectiveness.

- A. The comparison will not determine the accuracy of actual costs.
- B. The comparison will not determine the effectiveness of the system.
- C. The comparison will not determine the reasonableness of standard costs.



GLEIM:

A determination of cost savings is most likely to be an objective of a(n)

- A. Program-results engagement.
- B. Financial engagement.
- C. Compliance engagement.
- D. Operational engagement.

Answer (D) is correct.

An operational engagement (audit) assesses the efficiency and effectiveness of an organization's operations.

- A. A program-results engagement addresses accomplishment of program objectives and not necessarily whether costs were minimized.
- B. A financial engagement relates to the safeguarding of assets and the reliability and integrity of information.
- C. A compliance engagement relates to compliance with legal, regulatory, procedural, and other requirements.

GLEIM:

The primary difference between operational engagements and financial engagements is that, in the former, the internal auditors

- A. Are not concerned with whether the client entity is generating information in compliance with financial accounting standards.
- B. Are seeking to help management use resources in the most effective manner possible.
- C. Start with the financial statements of the client entity and work backward to the basic processes involved in producing them.
- D. Can use analytical skills and tools that are not necessary in financial engagements.

Answer (B) is correct.

The primary objective of a financial engagement is to express an opinion on the fairness of the financial statements. Operational engagements evaluate accomplishment of established objectives and goals for operations or programs and economical and efficient use of resources.

- A. The reliability and integrity of financial information are important in operational engagements. Information systems provide data for decision making, control, and compliance with external requirements.
- C. A financial engagement entails using financial statements as a starting point.
- D. Analytical skills are necessary in all types of engagements.

GLEIM:

The chief executive officer wants to know whether the purchasing function is properly meeting its charge to “purchase the right materials at the right time in the right quantities.” Which of the following types of engagements addresses this request?

- A. A financial engagement relating to the purchasing department.
- B. An operational engagement relating to the purchasing function.
- C. A compliance engagement relating to the purchasing function.
- D. A full-scope engagement relating to the manufacturing operation

Answer (B) is correct.

An operational engagement (audit) assesses the efficiency and effectiveness of an organization’s operations.

A.A financial engagement involves the analysis of the economic activity of an entity as measured and reported by accounting methods.

C.A compliance engagement is a review of both financial and operating controls to assess conformance with established standards. It tests adherence to management’s policies, procedures, and plans designed to ensure certain actions.

D.A full-scale engagement relating to the manufacturing operation has financial, compliance, and operational aspects. It exceeds the chief executive officer’s request.



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

1. التدقيق المالي والامتثال والتشغيلي وتدقيق تكنولوجيا المعلومات (Financial, Compliance, Operational, and IT Auditing) :

تستند النظرة العامة التالية على خدمات التأكيد إلى منشورات مختلفة لمعهد المدققين الداخليين الدولي (IIA) :

4) تأكيد تكنولوجيا المعلومات (IT assurance) :

هو مراجعة واختبار تكنولوجيا المعلومات .. على سبيل المثال :

1. أجهزة الكمبيوتر (Computers).

2. البنية التحتية للتكنولوجيا (Technology infrastructure).

3. وإدارة تكنولوجيا المعلومات (IT governance).

4. والأجهزة المحمولة (Mobile devices).

5. والحوسبة السحابية (Cloud computing).

لتأكيد سلامة / نزاهة المعلومات (Assure the integrity of information). GLEIM

تقليدياً تم إجراء تدقيق تكنولوجيا المعلومات في مشاريع منفصلة بواسطة متخصصين في تدقيق تكنولوجيا المعلومات ولكن يتم دمجها بشكل متزايد في جميع عمليات التدقيق.



GLEIM:

What is the best description of information technology (IT) assurance?

- A. Review of controls that focus on an organization's ability to comply with established labor laws and policies.
- B. Review and testing of IT to assure the integrity of information.
- C. Determining that year-to-year growth in sales is measurable using accounting methods.
- D. Reviewing credit policies to determine whether only qualified customers are being granted favorable credit terms.

Answer (B) is correct.

IT assurance is the review and testing of IT (for example, computers, technology infrastructure, IT governance, mobile devices, and cloud computing) to assure the integrity of information. Traditionally, IT auditing has been done in separate projects by IT audit specialists, but increasingly it is being integrated into all audits.

- A. laws, regulations, policies, plans, procedures, contracts, and other requirements.
- C. Financial assurance provides analysis of the economic activity of an entity as measured and reported by accounting methods.
- D. Operational assurance is the review of a function (credit policy) to appraise the efficiency and economy of operations and the effectiveness with which those functions achieve their objectives.



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

1. التدقيق المالي والامتثال والتشغيلي وتدقيق تكنولوجيا المعلومات (Financial, Compliance, Operational, and IT Auditing) :

تتوافق الفئات الثلاث المتميزة لخدمات التأكيد (المالية والامتثال والتشغيلية) مع فئات الأهداف المحددة في إطار الرقابة الذي اعتمدته لجنة المنظمات الراعية (COSO) :

الرقابة الداخلية (Internal control) هي عملية يتم تنفيذها من قبل :

1. مجلس إدارة الكيان (Entity's board).

2. وإدارة الكيان (Entity's management).

3. والموظفين الآخرين (Other personnel).

المصممة لتقديم تأكيد معقول (reasonable assurance) فيما يتعلق بتحقيق الأهداف التالية:

1) تتعلق أهداف العمليات (**Operations objectives**) بفعالية وكفاءة العمليات (effectiveness and efficiency of operations) على سبيل المثال :

1. تحقيق أهداف الأداء التشغيلي والمالي (achievement of operational and financial performance goals).

2. وحماية الأصول من الخسارة (safeguarding of assets against loss).

2) تتعلق أهداف إعداد التقارير (**Reporting objectives**) بـ

التقارير المالية وغير المالية الداخلية والخارجية (internal and external financial and nonfinancial reporting).

وقد تشمل موثوقية (reliability) هذه التقارير وحسن توقيتها (timeliness) وشفافيتها (transparency).

3) تتعلق أهداف الامتثال (**Compliance objectives**) بـ

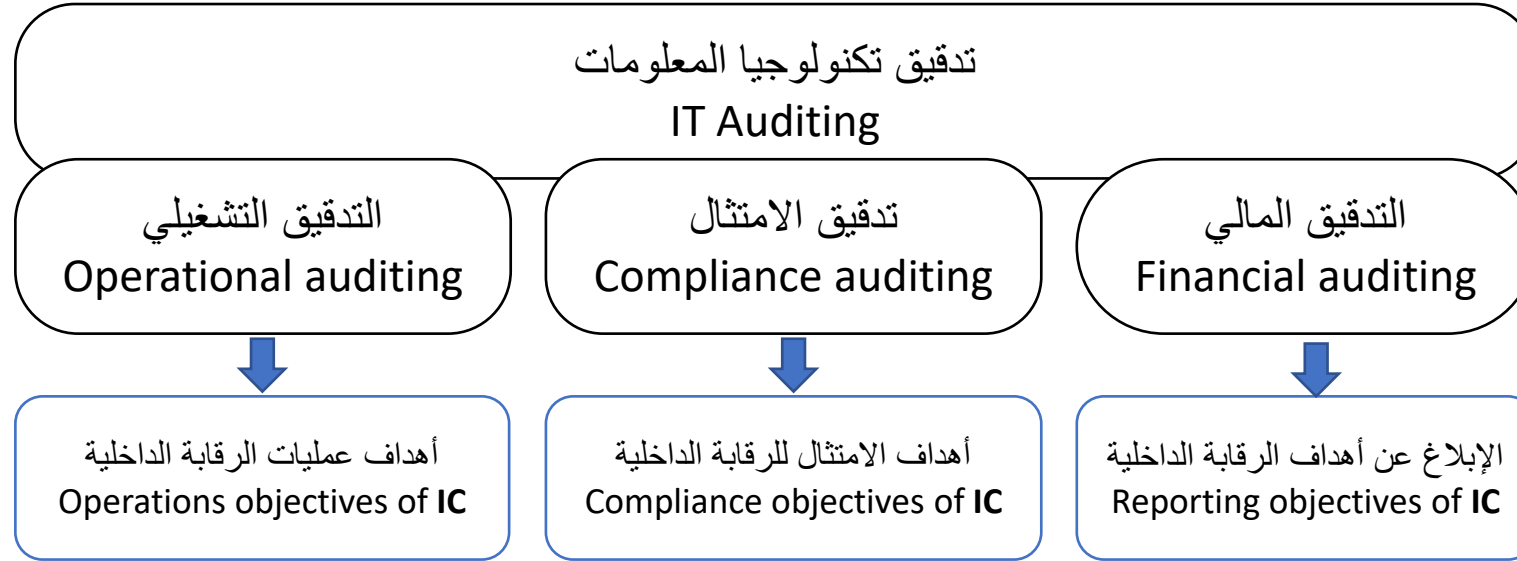
الالتزام بالقوانين واللوائح المعمول بها (objectives relate to adherence to applicable laws and regulations).



Unit 2 : ارتباطات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

1. ارتباطات التأكيد (ASSURANCE ENGAGEMENTS) :

1. التدقيق المالي والامتثال والتشغيلي وتدقيق تكنولوجيا المعلومات (Financial, Compliance, Operational, and IT Auditing) :



يمكن أيضًا تنفيذ الخدمات (Services) الموصوفة بواسطة مدققين خارجيين .. على سبيل المثال .. في :

1. التعاقدات الخارجية (Outsourcing engagements).

2. أو التعاقدات المشتركة (Co-sourcing engagements).

ومع ذلك فإن التركيز التقليدي للمراجعين الخارجيين ينصب على العرض العادل للمعلومات المالية للأغراض العامة. على النقيض من ذلك ، ينصب التركيز التقليدي للمدققين الداخليين على دعم سلطات الإدارة والحوكمة في أداء وظائفهم.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 1

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit I

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



COORDINATION

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

1. خطوط الدفاع الثلاثة (The Three Lines of Defense) :

وفقاً لورقة الموقف (Position Paper) الخاصة بمعهد المدققين الداخليين الدولي (IIA) خطوط الدفاع الثلاثة في الإدارة الفعالة للمخاطر والتحكم فيها يوفر نموذج خطوط الدفاع الثلاثة طريقة بسيطة وفعالة لتعزيز الاتصالات حول :

1. إدارة المخاطر (Risk management).

2. الرقابة (Control).

من خلال ..

توضيح كيفية تعيين واجبات محددة وتنسيقها داخل المنظمة (clarifying how specific duties should be assigned and coordinated within the organization).

GLEIM

كلاً من :

1. مجلس الإدارة (Board of directors).

2. والإدارة العليا (Senior management).

هم أصحاب المصلحة الأساسيون (Primary stakeholders) الذين تخدمهم الخطوط (Lines) وهم أفضل الأطراف للمساعدة في ضمان انعكاس نموذج خطوط الدفاع الثلاثة في عمليات إدارة المخاطر والرقابة في المؤسسة.



GLEIM:

Which of the following best describes the purpose of the Three Lines of Defense?

- A. To improve stakeholder relationships between the board of directors and senior management and to clarify the organization's risk management and control processes.
- B. To support the organization through the utilization of specialized skills in monitoring of noncompliance with applicable laws and regulations.
- C. To enhance communications on risk management and control by clarifying how specific duties should be assigned and coordinated within the organization.
- D. To define operational management's responsibility in the execution of risk and control procedures for the organization on a day-to-day basis.

Answer (C) is correct.

According to The IIA Position Paper, The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control, the Three Lines of Defense model provides a simple and effective way to enhance communications on risk management and control by clarifying how specific duties should be assigned and coordinated within the organization. Operational management provides the first line of defense, business-enabling functions provide the second line of defense, and internal auditors provide the third line of defense.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

1. خطوط الدفاع الثلاثة (The Three Lines of Defense) :

1 (Operational management) إدارة العمليات :

يوفر خط الدفاع الأول First line of defense (الوظائف التي تمتلك وتدير المخاطر own and manage risk functions that) لـ الإدارة الفعالة للمخاطر والرقابة (effective management of risk and control).

حيث يعمل هذا الخط على :

1. يطور وينفذ الرقابة (Develops and implements control).
2. يطور وينفذ عمليات إدارة المخاطر (Develops and implements risk management processes).
3. ينفذ الإجراءات التصحيحية لمعالجة أوجه القصور في العمليات والرقابة (Implements corrective actions to address process and control deficiencies).



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

1. خطوط الدفاع الثلاثة (The Three Lines of Defense) :

(2) وظائف تمكين الأعمال (Business-enabling functions) :

يوفر خط الدفاع الثاني Second line of defense (الوظائف التي تشرف على المخاطر functions that oversee risks) لـ

الإدارة الفعالة للمخاطر والرقابة (effective management of risk and control).

دعم الكيان من خلال المهارات المتخصصة (specialized skills) وقد تتضمن عادةً مخاطر مختلفة تشمل :

1. وظائف رقابة الإدارة (Management control functions).

2. وظائف رقابة الامتثال (Compliance control functions).

3. وظائف رقابة التفتيش (Inspection control functions).

4. وظائف الرقابة المالية (Financial control functions).

وهم مسؤولون عادةً عن المراقبة المستمرة للرقابة والمخاطر (ongoing monitoring of control and risk).



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

1. خطوط الدفاع الثلاثة (The Three Lines of Defense) :

(3) المدققون الداخليون (Internal auditors) :

توفير خط الدفاع الثالث Third line of defense (الوظائف التي توفر ضماناً مستقلاً functions that provide independent assurance) لـ الإدارة الفعالة للمخاطر والرقابة (effective management of risk and control).

تقديم تأكيدات على فعالية (Provide assurance on the effectiveness) :

1. الحوكمة (Governance).

2. وإدارة المخاطر (Risk management).

3. والرقابة الداخلية (Internal controls).

بما في ذلك الطريقة التي يحقق خطي الدفاع الأول والثاني أهداف إدارة المخاطر والرقابة.

GLEIM



GLEIM:

Which of the following is least accurate in describing the functions that serve as the three lines of defense in an organization?

- A. Functions that calculate and measure risk liability.
- B. Functions that oversee risks.
- C. Functions that provide independent assurance.
- D. Functions that own and manage risk.

Answer (A) is correct.

The calculation and measurement of risk liability is not one of the three lines of defense. According to the IIA Position Paper, The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control, the three lines of defense include functions that (1) own and manage risk, (2) oversee risks, and (3) provide independent assurance.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

2. تنسيق عمل نشاط التدقيق الداخلي مع مقدمي الخدمات الآخرين

2. (Coordinating the Work of the Internal Audit Activity with Other Providers) :

معيار الأداء 2050 (Performance Standard 2050)

التنسيق والاعتماد (Coordination and Reliance) :

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق :

1. مشاركة المعلومات (share information).

2. وتنسيق الأنشطة (coordinate activities).

3. والنظر في الاعتماد (relying) على عمل مزودي خدمات التأكيد والاستشارات الداخليين والخارجيين الآخرين لضمان التغطية المناسبة والتقليل إلى أدنى حد ازدواجية الجهود (duplication of efforts).

تفسير المعيار 2050 (Interpretation of Standard 2050) :

عند تنسيق الأنشطة (coordinating activities) قد يعتمد الرئيس التنفيذي للتدقيق على أعمال مزودي خدمات التأكيد والاستشارات الآخرين. يجب إنشاء عملية متسقة لأساس الاعتماد ويجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي مراعاة :

1. الكفاءة (competency).

2. والموضوعية (objectivity).

3. والعناية المهنية الواجبة (due professional care).

لمقدمي خدمات التأكيد والاستشارات.

كما يجب أن يكون لدى الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي فهم واضح لنطاق وأهداف ونتائج العمل الذي يؤديه مقدمو خدمات التأكيد والاستشارات الآخرين. عندما يتم الاعتماد على عمل الآخرين يظل الرئيس التنفيذي للتدقيق مسؤولاً عن ضمان الدعم الكافي للاستنتاجات والآراء التي يتوصل إليها نشاط التدقيق الداخلي.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

2. تنسيق عمل نشاط التدقيق الداخلي مع مقدمي الخدمات الآخرين

: (Coordinating the Work of the Internal Audit Activity with Other Providers)

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2050 التنسيق والاعتماد (Coordination and Reliance) :

1) يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق مشاركة المعلومات وتنسيق الأنشطة والنظر في الاعتماد على عمل مزودي التأكيد والاستشارات الداخليين والخارجيين الآخرين لـ :

1. ضمان التغطية المناسبة (ensure proper coverage).

2. وتقليل ازدواجية الجهود (minimize duplication of efforts).

سواء كان يتم التقرير ادارياً (reporting administratively) إلى :

1. وظيفة تدقيق الجودة (quality audit function).

2. أو للإدارة العليا (senior management).

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق تحديد أنشطة الاتصال المناسبة مع وظيفة تدقيق الجودة لضمان تنسيق جداول التدقيق ومسؤوليات التدقيق الشاملة. يجب أن تتوافق معايير تدقيق الجودة التي اقترحها مدير تدقيق الجودة مع المعايير المعمول بها للتدقيق الداخلي (أي المعايير). يجب أن يكون نشاط التدقيق الداخلي ككل (as a whole) .. وليس كل مراجع على حدة ..

ماهرًا في جميع الكفاءات اللازمة (Proficient in all necessary competencies).



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

2. تنسيق عمل نشاط التدقيق الداخلي مع مقدمي الخدمات الآخرين

: (Coordinating the Work of the Internal Audit Activity with Other Providers)

الداخليون مقابل الخارجيون (Internal vs. External) :

1) قد يقدم مقدمو الخدمة الداخليون (Internal providers) تقاريرهم إلى الإدارة العليا أو أن يكونوا جزءًا من الإدارة العليا. قد تتناول أنشطتهم وظائف مثل :

1. الرقابة البيئية (Environmental control).

2. والرقابة المالية (Financial control).

3. والصحة والسلامة (Health and safety).

4. وأمن تكنولوجيا المعلومات (IT security).

5. والقانون (Legal).

6. وإدارة المخاطر (Risk management).

7. والامتثال (Compliance).

8. أو ضمان الجودة (Quality assurance).

غالبًا ما تُعتبر هذه أنشطة "خط الدفاع الثاني" Second line of defense وفقًا لنموذج خطوط الدفاع الثلاثة التابع لمعهد المدققين الداخليين.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

2. تنسيق عمل نشاط التدقيق الداخلي مع مقدمي الخدمات الآخرين

: (Coordinating the Work of the Internal Audit Activity with Other Providers)

الداخليون مقابل الخارجيون (Internal vs. External) :

يجوز لمقدمي الخدمات الخارجيين (External providers) رفع تقاريرهم إلى :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. أو الأطراف الخارجية (External parties).

3. أو الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE).

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

2. تنسيق عمل نشاط التدقيق الداخلي مع مقدمي الخدمات الآخرين

: (Coordinating the Work of the Internal Audit Activity with Other Providers)

مع مراعاة قيود السرية في المنظمة (Organization's confidentiality constraints) يشارك الأطراف :

1. الأهداف (Objectives).

2. والنطاق (Scope).

3. والتوقيت (Timing).

لـ :

1. المراجعات والتقييمات وعمليات التدقيق القادمة (upcoming reviews, assessments, and audits).

2. نتائج المراجعات السابقة (results of prior audits).

3. وإمكانية الاعتماد على عمل الآخر (possibility of relying on one another's work).



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

5. التنسيق (COORDINATION) :

2. تنسيق عمل نشاط التدقيق الداخلي مع مقدمي الخدمات الآخرين

:(Coordinating the Work of the Internal Audit Activity with Other Providers)

عملية وطرق تنسيق أنشطة التأكيد (Process and Methods of Coordinating Assurance Activities) :

تختلف العملية حسب المنظمة حيث :

- قد يكون للكيانات الأصغر تنسيق غير رسمي (Smaller entities may have informal coordination).

- قد يكون للكيانات الكبيرة أو الخاضعة للتنظيم تنسيق رسمي ومعقد (Large or regulated entities may have formal and complex coordination).

طرق تنسيق تغطية التأكيد (Methods of Coordinating Assurance Coverage) :

1) رسم خرائط التأكيد / تخطيط التأكيد (Assurance mapping) :

(أ) يربط بين فئات المخاطر الهامة ومصادر الضمان (connects significant risk categories and sources of assurance).

(ب) يقيم كل فئة (assesses each category).

يمكن للرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) بعد ذلك تحديد ما إذا كانت خدمات التأكيد التي تشارك النتائج مع مقدمي الخدمات الآخرين تسهل الاتفاق على تنسيق الخدمات لتجنب الازدواجية وتعظيم كفاءة وفعالية التغطية.

2) في نموذج التأكيد المجمع (combined assurance model) ينسق نشاط التدقيق الداخلي الأنشطة مع أنشطة خط الدفاع الثاني ..

على سبيل المثال .. الامتثال (compliance) لتقليل "طبيعة وتكرار ارتباطات التدقيق الداخلي".



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 1

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit I

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



**INTERNAL AUDIT
RESOURCE
REQUIREMENTS**

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

4. متطلبات موارد التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT RESOURCE REQUIREMENTS) :

1. إدارة موارد التدقيق الداخلي (Managing Internal Audit Resources) :

الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) مسؤول بشكل أساسي عن :

1. كفاية الموارد (Sufficiency of resources).

2. وإدارة الموارد (Management of resources).

بما في ذلك :

1. توصيل الاحتياجات (Communication of needs).

2. وتوصيل الحالة (Communication of status).

إلى كلاً من الإدارة العليا ومجلس الإدارة. ويجب على هذه الأطراف في نهاية المطاف ضمان كفاية الموارد (Ensure the adequacy of resources).
قد تشمل الموارد (Resources) كلاً من :

1. الموظفين (Employees).

2. ومقدمي الخدمات (Service providers).

3. والدعم المالي (Financial support).

4. وطرق التدقيق القائمة على تكنولوجيا المعلومات (IT-based audit methods).

لتحديد مدى كفاية تخصيص الموارد (Sufficiency of resource allocation) يأخذ الرئيس التنفيذي للتدقيق بعين الاعتبار العوامل ذات الصلة .. بما في ذلك :

(1) الاتصالات الواردة من الإدارة ومجلس الإدارة (Communications received from management and the board).

(2) معلومات حول الارتباطات الجارية والجديدة (Information about ongoing and new engagements).

(3) عواقب عدم إتمام مهمة في الوقت المحدد (Consequences of not completing an engagement on time).

(4) معرفة ومهارات وكفاءات موظفي التدقيق الداخلي (Knowledge, skills, and competencies of the internal audit staff).

لاحظ انه لا يتم النظر الى عالم التدقيق (The audit universe) عند تقييم مدى كفاية الموارد لكن يتم النظر الى عالم التدقيق عند تخطيط الموارد !!



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

4. متطلبات موارد التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT RESOURCE REQUIREMENTS) :

1. إدارة موارد التدقيق الداخلي (Managing Internal Audit Resources) :

الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) مسؤول بشكل أساسي عن :

1. كفاية الموارد (Sufficiency of resources).

2. وإدارة الموارد (Management of resources).

بما في ذلك :

1. توصيل الاحتياجات (Communication of needs).

2. وتوصيل الحالة (Communication of status).

إلى كلاً من الإدارة العليا ومجلس الإدارة. ويجب على هذه الأطراف في نهاية المطاف ضمان كفاية الموارد (Ensure the adequacy of resources).
قد تشمل الموارد (Resources) كلاً من :

1. الموظفين (Employees).

2. ومقدمي الخدمات (Service providers).

3. والدعم المالي (Financial support).

4. وطرق التدقيق القائمة على تكنولوجيا المعلومات (IT-based audit methods).

لتحديد مدى كفاية تخصيص الموارد (Sufficiency of resource allocation) يأخذ الرئيس التنفيذي للتدقيق بعين الاعتبار العوامل ذات الصلة .. بما في ذلك :

(1) الاتصالات الواردة من الإدارة ومجلس الإدارة (Communications received from management and the board).

(2) معلومات حول الارتباطات الجارية والجديدة (Information about ongoing and new engagements).

(3) عواقب عدم إتمام مهمة في الوقت المحدد (Consequences of not completing an engagement on time).

(4) معرفة ومهارات وكفاءات موظفي التدقيق الداخلي (Knowledge, skills, and competencies of the internal audit staff).

لاحظ انه النتائج من عمليات التدقيق المالي السابقة هي أقل القضايا أهمية في تحديد ما إذا كان سيتم إعادة تخصيص موارد التدقيق



GLEIM:

Numerous environmental laws and regulations have recently changed. Senior management has asked the chief audit executive to perform an environmental audit to be completed as soon as possible. The internal audit activity currently is performing an operational audit. As a result, the chief audit executive must make difficult decisions about resource allocation. Which of the following is the least significant issue in determining whether to reallocate audit resources?

- A. The potential fraud discovered during the operational audit.
- B. Potential cost to the organization for noncompliance with the new environmental laws and regulations.
- C. The knowledge, skills, and competencies of the internal audit staff.
- D. The results from the prior financial audits.

Answer (D) is correct.

When determining resource allocation under time constraints, the auditor must consider all relevant factors. Relevant factors include (1) information about both the ongoing and new engagement; (2) the consequences of not completing either engagement in a timely manner; and (3) the knowledge, skills, and competencies of the internal audit staff. Information about other unrelated engagements, such as prior financial audits, is irrelevant.

- A. The potential fraud or other illegal actions discovered during the operational audit are relevant. Fraud always must be evaluated for its effect on achievement of organizational objectives.
- B. Potential consequences, such as fines, penalties, and legal action, may be material.
- C. The knowledge, skills, and competencies of the internal audit staff are crucial. Proficiency is an ethical obligation of internal auditors.



GLEIM:

Johnny Hagert, Chief Audit Executive, is determining the sufficiency of his resource allocation. Mr. Hagert must consider all of the following except

- A. Communication received from management and the board.
- B. The audit universe.
- C. Knowledge of the internal audit staff.
- D. Consequences of not completing the engagement on time.

Answer (B) is correct.

Sufficiency relates to the quantity of resources needed to accomplish the audit plan. The audit universe includes all possible audits within an organization. The audit plan only includes a portion of those audits.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

4. متطلبات موارد التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT RESOURCE REQUIREMENTS) :

1. إدارة موارد التدقيق الداخلي (Managing Internal Audit Resources) :

يجب أن تكون كفاءات (Competencies) موظفي التدقيق الداخلي مناسبة للأنشطة المخطط لها (appropriate for the planned activities). يجوز للرئيس التنفيذي للتدقيق إجراء تقييم موثق للمهارات بناءً على الاحتياجات المحددة في تقييم المخاطر وخطة التدقيق.

1) الوصف الوظيفي (Job description) .. **written job description** .. يلخص الواجبات والمؤهلات المطلوبة لوظيفة ما. يوفر الوصف الوظيفي المصاغة بشكل صحيح أساساً لتحديد المؤهلات الوظيفية (Job qualifications) .. مثل :

1. التدريب (Training).

2. الخبرة (Experience).

كما أنها تسهل تعيين موظفي التدقيق الداخلي المناسبين ذوي السمات (attributes) الضرورية للأنشطة المخطط لها. يجب أن تكون الموارد كافية لأداء أنشطة التدقيق وفقاً لتوقعات الإدارة العليا ومجلس الإدارة.

يأخذ **تخطيط الموارد (Resource planning)** في الاعتبار : **5 أمور**

1) **عالم التدقيق (The audit universe)**.

2) مستويات المخاطر ذات الصلة (Relevant risk levels).

3) خطة التدقيق الداخلي (The internal audit plan).

4) توقعات التغطية (Coverage expectations).

5) تقدير للأنشطة غير المتوقعة (An estimate of unanticipated activities).

يجب نشر (deployed) الموارد بشكل فعال من خلال تعيين مدققين مؤهلين وتطوير نهج مناسب للموارد والهيكل التنظيمي.

يجب أن يوفر برنامج اختيار وتطوير الموارد البشرية لنشاط التدقيق الداخلي توصيفات وظيفية مكتوبة لكل مستوى من مستويات الموظفين



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

4. متطلبات موارد التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT RESOURCE REQUIREMENTS) :

1. إدارة موارد التدقيق الداخلي (Managing Internal Audit Resources) :

تحتفظ بعض المنظمات بمكاتب ميدانية (Field Offices) لتحسين كفاءة وفعالية وظيفة التدقيق الداخلي.

تشمل مزايا المكاتب الميدانية مقارنة بإرسال المراجعين الداخليين من المكتب المحلي :

- 1) تقليل وقت السفر والنفقات (Reduced travel time and expense).
- 2) تحسين الخدمة في مواقع التشغيل التي تخدمها المكاتب الميدانية (Improved service in the operating locations served by the field offices).
- 3) تحسين الروح المعنوية للمدققين الداخليين نتيجة لذلك زيادة السلطة (Better morale of internal auditors as a result of increased authority).
- 4) إمكانية توظيف أشخاص لا يرغبون في السفر (The possibility of employing persons who do not wish to travel).

ينظر الرئيس التنفيذي للتدقيق في تخطيط التعاقب .. وتقييم الموظفين وتطويرهم .. وغير ذلك من تخصصات الموارد البشرية. **GLEIM**

- 1) يتناول الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أيضاً احتياجات الموارد (resourcing needs) .. بما في ذلك ما إذا كانت هذه المهارات موجودة أم لا.
 - 2) تشمل الطرق الأخرى لتلبية الاحتياجات مقدمي الخدمات الخارجيين أو الاستشاريين المتخصصين أو غيرهم من موظفي المنظمة.
- تتضمن اتصالات الرئيس التنفيذي للتدقيق المستمرة مع الإدارة العليا ومجلس الإدارة ملخصات دورية لحالة الموارد ومدى كفايتها ، على سبيل المثال ، تأثير الوظائف الشاغرة المؤقتة (temporary vacancies) ومقارنة الموارد بخطة التدقيق.
- عند اختيار طاقم التدقيق المناسب يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق مراعاة هذه العوامل :

- 1) مدى تعقيد المهمة (Complexity of the engagement).
- 2) مستويات خبرة المراجعين (Experience levels of the auditors).
- 3) احتياجات تدريب المدققين (Training needs of the auditors).
- 4) الموارد المتاحة (Available resources).

Develop the internal auditors potential



المعايير (Standards) لا تحتوي على متطلبات محددة للتدريب



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

4. متطلبات موارد التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT RESOURCE REQUIREMENTS) :

1. إدارة موارد التدقيق الداخلي (Managing Internal Audit Resources) :

تحتفظ بعض المنظمات بمكاتب ميدانية (Field Offices) لتحسين كفاءة وفعالية وظيفة التدقيق الداخلي.

تشمل مزايا المكاتب الميدانية مقارنة بإرسال المراجعين الداخليين من المكتب المحلي :

- 1) تقليل وقت السفر والنفقات (Reduced travel time and expense).
- 2) تحسين الخدمة في مواقع التشغيل التي تخدمها المكاتب الميدانية (Improved service in the operating locations served by the field offices).
- 3) تحسين الروح المعنوية للمدققين الداخليين نتيجة لذلك زيادة السلطة (Better morale of internal auditors as a result of increased authority).
- 4) إمكانية توظيف أشخاص لا يرغبون في السفر (The possibility of employing persons who do not wish to travel).

ينظر الرئيس التنفيذي للتدقيق في تخطيط التعاقب .. وتقييم الموظفين وتطويرهم .. وغير ذلك من تخصصات الموارد البشرية. **GLEIM**

- 1) يتناول الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أيضاً احتياجات الموارد (resourcing needs) .. بما في ذلك ما إذا كانت هذه المهارات موجودة أم لا.
 - 2) تشمل الطرق الأخرى لتلبية الاحتياجات مقدمي الخدمات الخارجيين أو الاستشاريين المتخصصين أو غيرهم من موظفي المنظمة.
- تتضمن اتصالات الرئيس التنفيذي للتدقيق المستمرة مع الإدارة العليا ومجلس الإدارة ملخصات دورية لحالة الموارد ومدى كفايتها ، على سبيل المثال ، تأثير الوظائف الشاغرة المؤقتة (temporary vacancies) ومقارنة الموارد بخطة التدقيق.
- عند اختيار طاقم التدقيق المناسب يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق مراعاة هذه العوامل :

- 1) مدى تعقيد المهمة (Complexity of the engagement).
- 2) مستويات خبرة المراجعين (Experience levels of the auditors).
- 3) احتياجات تدريب المدققين (Training needs of the auditors).
- 4) الموارد المتاحة (Available resources).

GLEIM

ولا يتم النظر الى كلاً من:

1. طول الارتباط (Length of the engagement).

2. الوقت المنقضي منذ آخر ارتباط (Lapsed time since the last engagement).



GLEIM:

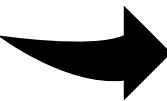
In selecting an instructional strategy for developing internal audit staff, a chief audit executive begins by reviewing

- A. Organizational objectives.
- B. Learning content.
- C. Learners' readiness.
- D. Budget constraints.

Answer (A) is correct.

The chief audit executive must ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan (Perf. Std. 2030). The approved plan must be consistent with the goals of the organization.

- B. The learning content cannot be prepared without first reviewing the organizational objectives.
- C. Learners' readiness should be considered later in the program development process.
- D. Budget constraints should be considered later in the process.



GLEIM:

The advantage attributed to the establishment of internal auditing field offices for work at foreign locations is best described as

- A. The possibility of increased objectivity of personnel assigned to a field office.
- B. A reduction of travel time and related travel expense.
- C. The increased ease of maintaining uniform organization-wide standards.
- D. More contact with senior personnel leading to an increase in control.

Answer (B) is correct.

The advantages of field offices compared with sending internal auditors from the home office include

- (1) reduced travel time and expense,
- (2) improved service in the operating locations served by the field offices,
- (3) better morale of internal auditors as a result of increased authority, and
- (4) the possibility of employing persons who do not wish to travel.

- A. Field office personnel are more likely to lose objectivity through increased contact with engagement client personnel in the area served.
- C. Maintenance of organization-wide standards is more difficult after decentralization.
- D. Contact with and control over field office personnel will be reduced.



GLEIM:

When determining the number and experience level of an internal audit staff to be assigned to an engagement, the chief audit executive should consider which of the following?

1. Complexity of the engagement.
2. Length of the engagement.
3. Available internal audit activity resources.
4. Lapsed time since the last engagement.

- A. 1 and 2 only.
- B. 2 and 3 only.
- C. 1 and 3 only.
- D. 1, 2, 3, and 4.

Answer (C) is correct.

The complexity of the engagement determines the experience and skills required of the assigned staff. Available resources also are a factor in a staffing decision.

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

4. متطلبات موارد التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT RESOURCE REQUIREMENTS) :

2. تعهيد نشاط التدقيق الداخلي (Outsourcing the Internal Audit Activity) :

قد يقرر مجلس إدارة المؤسسة أن مقدم الخدمة الخارجي هو الوسيلة الأكثر فعالية للحصول على خدمات التدقيق الداخلي. في مثل هذه الحالات يتطلب معيار الأداء التالي من أولئك الذين يؤدون خدمات التدقيق الداخلي تذكير المنظمة بالمسؤولية النهائية عن الحفاظ على نشاط تدقيق داخلي فعال.

معيار الأداء 2070 (Performance Standard 2070)

مزود الخدمة الخارجية والمسؤولية التنظيمية للتدقيق الداخلي (External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing)

عندما يعمل مزود خدمة خارجي كنشاط تدقيق داخلي يجب على المزود إعلام المؤسسة بأن المؤسسة تتحمل مسؤولية الحفاظ على نشاط تدقيق داخلي فعال. **GLEIM** وبناءً عليه يجب عدم الاستعانة بمصادر خارجية للإشراف (Oversight) على نشاط التدقيق الداخلي والمسؤولية عنه (Responsibility).

تفسير المعيار 2070 (Interpretation of Standard 2070)

تظهر هذه المسؤولية من خلال برنامج ضمان وتحسين الجودة (Quality Assurance and Improvement Program)

الذي يقيم التوافق (assesses conformance) مع :

1. مدونة الأخلاقيات (Code of Ethics).

2. والمعايير (Standards).



GLEIM:

Gator Financial Service is considering outsourcing its internal audit activity. Gator Financial Service

- A. Cannot outsource the activity because it will impair the effectiveness of the engagement.
- B. Can outsource the services as long as it places responsibility for maintaining effective internal controls in the hands of the external auditor.
- C. Must outsource all internal audit activity to maintain independence.
- D. Can outsource the services as long as Gator Financial Service continues to have the responsibility for maintaining effective internal controls.

Answer (D) is correct.

An organization's governing body may decide that an external service provider is the most effective means of obtaining internal audit services. In these cases, Performance Standard 2070 requires that the external audit service provider remind the organization that the responsibility for maintaining effective internal controls lies with the organization.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 1

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit I

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



STAKEHOLDER RELATIONSHIPS

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

3. علاقات أصحاب المصلحة (STAKEHOLDER RELATIONSHIPS) :

1. علاقات أصحاب المصلحة (Stakeholder Relationships) :

لكي يكون المدققون الداخليون فعالين (Effective) .. ينص دليل سوير (Sawyer's Guide) للمدققين الداخليين ، الإصدار السادس .. على أنه :
يجب عليهم بناء علاقات بناءة قوية مع :

1. المديرين (Managers).

2. وأصحاب المصلحة الآخرين (Other stakeholders) داخل المنظمة والحفاظ عليها.

تتطلب هذه العلاقات تركيزًا واعيًا ومستمرًا لضمان تحديد المخاطر وتقييمها بشكل مناسب لتلبية احتياجات المنظمة على أفضل وجه.
يتحمل المدققون الداخليون (Internal auditors) مسؤولية العمل مع :

1. المدققين الخارجيين (external auditors).

2. وأصحاب المصلحة الآخرين (other stakeholders).

لتسهيل جهود العمل والامتثال للهيئات التنظيمية (to facilitate work efforts and compliance with regulators).

يشمل أصحاب المصلحة الرئيسيين (Key stakeholders) :

1. مجلس الإدارة (board of directors).

2. ولجان التدقيق (audit committees).

3. والإدارة (management).

4. والمدققين الخارجيين (external auditors).

5. والمنظمين (regulators).



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

3. علاقات أصحاب المصلحة (STAKEHOLDER RELATIONSHIPS) :

2. مجلس الإدارة ولجنة المراجعة (The Board and the Audit Committee) :

لكي يحقق نشاط التدقيق الداخلي الاستقلال التنظيمي فإنه يجب أن يتمتع الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) بـ :

1. وصول مباشر (Direct access).

2. وصول غير مقيد (Unrestricted access).

إلى كلاً من :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (Board).

وبناءً عليه يجب أن يقدم الرئيس التنفيذي للتدقيق تقارير :

1. إدارياً إلى الإدارة العليا (Administratively to senior management).

2. ووظيفياً إلى مجلس الإدارة (Functionally to the board).

يعرف معهد المدققين الداخليين (IIA) المجلس (Board) .. جزئياً (in part) .. بأنه

أعلى هيئة للحوكمة ... مسؤولة عن توجيهه و / أو الإشراف على أنشطة المنظمة ومحاسبة الإدارة العليا

" The highest level governing body . . charged with the responsibility to direct and/or oversee the organization's activities and hold senior management accountable"

GLEIM



GLEIM:

What is the reason the CAE must have direct and unrestricted access to the board?

- A. The board is composed of financial experts and are a great resource for collaboration on financial decisions.
- B. The internal audit activity needs to achieve organizational independence.
- C. Stock exchanges require that all listed organizations have an audit committee.
- D. The CAE must build and maintain strong constructive relationships with managers and other stakeholders.

Answer (B) is correct.

The CAE must have direct and unrestricted access to senior management and the board for the internal audit activity to achieve organizational independence. The CAE should report functionally to the board.

The IIA defines a board, in part, as “[t]he highest level governing body . . . charged with the responsibility to direct and/or oversee the organization’s activities and hold senior management accountable.”

- A. Being a financial expert is not a requirement to serve on a board. Boards are often made up of a diverse group of individuals. The board is the highest level governing body for the organization and is not a resource for the CAE to assist with the making of financial decisions.
- C. Many stock exchanges require that all listed organizations have an audit committee. However, this is not the reason the CAE must have direct and unrestricted access to senior management and the board.
- D. According to Sawyer’s Guide for Internal Auditors, 6th edition, for internal auditors to be effective, they must build and maintain strong constructive relationships with managers and other stakeholders within the organization. But this does not explain why the CAE must have direct and unrestricted access to senior management and the board.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

3. علاقات أصحاب المصلحة (STAKEHOLDER RELATIONSHIPS) :

2. مجلس الإدارة ولجنة المراجعة (The Board and the Audit Committee) :

لجنة المراجعة (Audit committee) هي وحدة فرعية (subunit) من مجلس الإدارة. ومع ذلك ..

ليس كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة مؤهلاً بالضرورة للعمل في لجنة المراجعة

"not every member of the board is necessarily qualified to serve on the audit committee".

فرضت بعض القوانين القيود الهامة التالية على عضوية لجنة المراجعة :

1) لا يجوز لأي عضو أن يكون موظفًا في المنظمة إلا بصفته عضوًا في مجلس الإدارة. Outside directors who are independent of management

(No member may be an employee of the organization except in his or her capacity as a board member)



2) يجب أن يكون عضو واحد على الأقل خبيرًا ماليًا (At least one member must be a financial expert). تتطلب العديد من أسواق الأوراق المالية أن يكون لدى جميع المؤسسات المدرجة (Listed organizations) لجنة تدقيق.

يجب أن تتكون لجنة المراجعة التابعة لمجلس الإدارة بالكامل من مديرين خارجيين (outside directors). المديرين الخارجيين هم أعضاء مجلس الإدارة المستقلون عن الإدارة الداخلية. نظرًا لأن الهدف الأساسي للجنة المراجعة هو تعزيز استقلالية المدققين الداخليين والخارجيين عن الإدارة ، فإن لجنة المراجعة المكونة من المديرين الداخليين ستكون غير فعالة

لتجنب حدوث تعارض (Conflict) بين :

1. الرئيس التنفيذي (CEO).

2. ولجنة المراجعة (audit committee).

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يطلب من مجلس الإدارة إنشاء سياسات تغطي علاقات نشاط التدقيق الداخلي مع لجنة المراجعة.



GLEIM:

Which of the following is **not** an appropriate member of an audit committee?

- A. The vice president of the local bank used by the organization.
- B. An academic specializing in business administration.
- C. A retired executive of a firm that had been associated with the organization.
- D. The organization's vice president of operations.

Answer (D) is correct.

The audit committee consists of outside directors who are independent of management. Its purpose is to help keep external and internal auditors independent of management and to assure that the directors are exercising due care. The organization's vice president is not an outside director. The vice president of the local bank used by the organization, an academic specializing in business administration, and a retired executive of a firm that had been associated with the organization are all external parties who are usually independent of the organization's internal operations.



GLEIM:

Which of the following features of a large manufacturer's organizational structure is a control weakness?

- A. The information systems department is headed by a vice president who reports directly to the president.
- B. The chief financial officer is a vice president who reports to the chief executive officer.
- C. The audit committee of the board consists of the chief executive officer, the chief financial officer, and a major shareholder.
- D. The controller reports to the chief financial officer.

Answer (C) is correct.

The audit committee has a control function because of its oversight of internal as well as external auditing. It should be made up of directors who are independent of management. The authority and independence of the audit committee strengthen the position of the internal audit activity.

- A. This reporting relationship is a strength. It prevents the information systems operation from being dominated by a user.
- B. It is a normal and appropriate reporting relationship.
- D. It is a normal and appropriate reporting relationship.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

3. علاقات أصحاب المصلحة (STAKEHOLDER RELATIONSHIPS) :

3. دور لجنة المراجعة (Role of the Audit Committee) :

تتمثل أهم وظيفة للجنة المراجعة في ..

تعزيز استقلالية المدققين الداخليين والخارجيين من خلال حمايتهم من تأثير الإدارة.

promote the independence of the internal and external auditors by protecting them from management's influence

GLEIM



أهم فائدة تقدمها لجنة التدقيق لنشاط التدقيق الداخلي هي حماية استقلالية نشاط التدقيق الداخلي من التأثير الإداري غير المبرر

The most significant benefit provided by the audit committee to the internal audit activity is Protecting the independence of the internal audit activity from undue management influence



GLEIM:

The audit committee may serve several important purposes, some of which directly benefit the internal audit activity. The most significant benefit provided by the audit committee to the internal audit activity is

- A. Protecting the independence of the internal audit activity from undue management influence.
- B. Reviewing annual engagement work schedules and monitoring engagement results.
- C. Approving engagement work schedules, scheduling, staffing, and meeting with the internal auditors as needed.
- D. Reviewing copies of the procedures manuals for selected organizational operations and meeting with organizational officials to discuss them.

Answer (A) is correct.

The audit committee is a subcommittee of the board of directors composed of outside directors who are independent of corporate management. Its purpose is to help keep external and internal auditors independent of management and to ensure that the directors are exercising due care. This committee often selects the external auditors, reviews their overall audit plan, and examines the results of external and internal audits.

- B. Reviewing the audit plan and the results can be performed by the entire board.
- C. Reviewing the audit plan and staffing requirements can be performed by the entire board.
- D. Reviewing procedures manuals can be performed by the entire board.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

3. علاقات أصحاب المصلحة (STAKEHOLDER RELATIONSHIPS) :

3. دور لجنة المراجعة (Role of the Audit Committee) :

تتمثل أهم وظيفة للجنة المراجعة في ..

تعزيز استقلالية المدققين الداخليين والخارجيين من خلال حمايتهم من تأثير الإدارة.

promote the independence of the internal and external auditors by protecting them from management's influence

فيما يلي الوظائف الأخرى للجنة المراجعة فيما يتعلق بنشاط التدقيق الداخلي : تهدف اللجنة بشكل عام الى تقوية عمليات الرقابة (strengthens the control processes)

GLEIM

يتم تعزيز الاستقلالية عندما يوافق مجلس الإدارة على تعيين أو عزل الرئيس التنفيذي للتدقيق. لجنة التدقيق هي لجنة فرعية من المديرين الخارجيين المستقلين عن الإدارة. يشمل مصطلح "مجلس الإدارة" لجنة التدقيق.

GLEIM

Scope limitations

- (1) اختيار الرئيس التنفيذي للتدقيق أو عزله وتحديد أجره. ←
- (2) الموافقة على ميثاق التدقيق الداخلي.
- (3) مراجعة خطة عمل نشاط التدقيق الداخلي والموافقة عليها.
- (4) التأكد من ذلك يتم تخصيص موارد كافية لنشاط التدقيق الداخلي.
- (5) حل النزاعات بين نشاط التدقيق الداخلي والإدارة.
- (6) التواصل مع الرئيس التنفيذي للتدقيق الذي يحضر جميع اجتماعات لجنة المراجعة.
- (7) مراجعة منتج عمل نشاط التدقيق الداخلي (على سبيل المثال ، اتصالات المهمة المؤقتة والنهائية).
- (8) ضمان إعطاء نتائج المهمة الاعتبار الواجب.
- (9) الإشراف على الإجراءات التصحيحية المناسبة لأوجه القصور التي لاحظها نشاط التدقيق الداخلي. ←
- (10) إجراء الاستفسارات المناسبة للإدارة والرئيس التنفيذي للتدقيق لتحديد ما إذا كان نطاق التدقيق أو قيود الموازنة تعيق قدرة نشاط التدقيق الداخلي للوفاء بمسؤولياتها.

GLEIM

متابعة توصيات الرئيس التنفيذي للتدقيق

following up on recommendations by the CAE.



GLEIM:

An audit committee of the board of directors of an organization is being established. Which of the following is normally a responsibility of the committee with regard to the internal audit activity?

- A. Approval of the selection and dismissal of the chief audit executive.
- B. Development of the annual engagement work schedule.
- C. Approval of engagement work programs.
- D. Determination of engagement observations appropriate for specific engagement communications.

Answer (A) is correct.

Independence is enhanced when the board concurs in the appointment or removal of the CAE. The audit committee is a subcommittee of outside directors who are independent of management. The term “board” includes the audit committee.

- B. Development of the annual engagement work schedule is an operational function of the CAE and the internal audit activity staff. A summary of the (1) audit plan, (2) work schedule, (3) staffing plan, and (4) financial budget is submitted annually to senior management and the board.
- C. Approval of engagement work programs is a technical responsibility of the internal audit activity staff.
- D. The determination of engagement observations appropriate for specific engagement communications is a field operation of the internal audit activity staff.



GLEIM:

Which of the following audit committee activities is of the greatest benefit to the internal audit activity?

- A. Review and approval of engagement work programs.
- B. Assurance that the external auditor will rely on the work of the internal audit activity whenever possible.
- C. Review and endorsement of all internal auditing engagement communications prior to their release.
- D. Determine whether scope limitations impede the ability of the internal audit activity to execute its responsibilities.

Answer (D) is correct.

The CAE should report functionally to the board (audit committee) to achieve organizational independence and allow the internal audit activity to fulfill its responsibilities. Functional reporting to the board typically involves, among other things, making appropriate inquiries of management and the CAE to determine whether audit scope or budgetary limitations impede the ability of the internal audit activity to fulfill its responsibilities.

- A. Review and approval of engagement work programs is the responsibility of internal audit supervisors.
- B. Whether the external auditor will make use of the work of internal auditing is not for the audit committee to decide.
- C. Review and approval of internal audit engagement communications is the responsibility of the chief audit executive or his or her designee.

GLEIM:

The audit committee strengthens the control processes of an organization by

- A. Assigning the internal audit activity responsibility for interaction with governmental agencies.
- B. Using the chief audit executive as a major resource in selecting the external auditors.
- C. Following up on recommendations made by the chief audit executive.
- D. Approving internal audit activity policies.

Answer (C) is correct.

Among the audit committee's functions are ensuring that engagement results are given due consideration and overseeing appropriate corrective action for deficiencies noted by the internal audit activity, which includes following up on recommendations by the CAE.

- A. A direct strengthening of controls does not result from this activity.
- B. A direct strengthening of controls does not result from this activity.
- D. A direct strengthening of controls does not result from this activity.

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

3. علاقات أصحاب المصلحة (STAKEHOLDER RELATIONSHIPS) :

3. دور لجنة المراجعة (Role of the Audit Committee) :

فيما يلي الوظائف الأخرى للجنة المراجعة فيما يتعلق بالمراجع الخارجي : **4 أمور**

- 1) اختيار شركة المراجعة الخارجية والتفاوض بشأن أتعابها (Selecting the external auditing firm and negotiating its fee).
- 2) الإشراف على عمل المدقق الخارجي ومراجعته (Overseeing and reviewing the work of the external auditor).
- 3) حل النزاعات بين المدقق الخارجي والإدارة (Resolving disputes between the external auditor and management).
- 4) مراجعة تقارير التدقيق والرقابة الداخلية للمراجع الخارجي (Reviewing the external auditor's internal control and audit reports).



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

3. علاقات أصحاب المصلحة (STAKEHOLDER RELATIONSHIPS) :

4. العلاقات مع الإدارة (Relationships with Management) :

وفقاً لدليل سوير للمدققين الداخليين ، الإصدار السادس ، فإن المدققين الداخليين مسؤولون عن :

1. أداء مهمتهم (Performing their mission).
2. والحفاظ على موضوعيتهم (Maintaining their objectivity).
3. وضمان استقلالية نشاط التدقيق الداخلي (Ensuring the internal audit activity's independence).

يجب عليهم أيضاً تطوير والحفاظ على علاقات عمل جيدة مع الإدارة.
يتم تطوير العلاقات الجيدة (Good relationships) من خلال :

1. التواصل الفعال (Communicating effectively).
 2. وحل النزاعات بشكل بناء (Resolving conflicts constructively).
 3. واستخدام أساليب المراجعة التشاركية (Using participative auditing methods).
- المراجعة التشاركية (Participative auditing) هي تعاون (Collaboration) بين :**

1. المدقق الداخلي (Internal auditor).
2. والإدارة (Management).

أثناء عملية المراجعة (during the auditing process).
الهدف هو تقليل الصراع وبناء مصلحة مشتركة في المشاركة.

من المرجح أن يقبل الناس التغييرات إذا كانوا قد شاركوا في القرارات وفي الأساليب المستخدمة لتنفيذ التغييرات.
ومع ذلك فإن المدققين الداخليين مسؤولون في النهاية عن توجيه التدقيق لأن المسؤولية عن رأي التدقيق النهائي تقع على عاتقهم.

دور الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) في التعارض

لتجنب حدوث تعارض (Conflict) بين :

1. الرئيس التنفيذي (CEO).
 2. ولجنة المراجعة (Audit Committee).
- فانه يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) أن يطلب
من مجلس الإدارة إنشاء سياسات تغطي علاقات نشاط
التدقيق الداخلي مع لجنة التدقيق.

GLEIM



GLEIM:

To avoid creating conflict between the chief executive officer (CEO) and the audit committee, the chief audit executive (CAE) should

- A. Submit copies of all engagement communications to the CEO and audit committee.
- B. Strengthen independence through organizational status.
- C. Discuss all pending engagement communications to the CEO with the audit committee.
- D. Request board establishment of policies covering the internal audit activity's relationships with the audit committee.

Answer (D) is correct.

Independence is not sufficient to prevent conflict unless reporting relationships are well defined.

- A. The CEO and audit committee most likely should receive summary reports. Senior management and the board ordinarily are not involved in the details of internal audit work.
- B. Independence is not sufficient to prevent conflict unless reporting relationships are well defined.
- C. The CEO and audit committee most likely should receive summary reports. Senior management and the board ordinarily are not involved in the details of internal audit work.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 1

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

	Unit I INTERNAL AUDIT OPERATIONS
	Unit II ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
	Unit III FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
	Unit IV THE INTERNAL AUDIT PLAN
	Unit V ENGAGEMENT PLANNING
	Unit VI INFORMATION GATHERING
	Unit VII SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
	Unit VIII ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
	Unit VIII COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit I

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



**INTERNAL AUDIT
ADMINISTRATIVE
ACTIVITIES**

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

1. نظرة عامة (Overview) :

الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) هو المسؤول عن إدارة موارد نشاط التدقيق الداخلي بطريقة تضمن الوفاء بمسؤولياته (fulfillment of its responsibilities).

وبالتالي فإن مسؤولية إدارة الموارد الخاصة بنشاط التدقيق الداخلي لا تقع على عاتق كلاً من :

1. الإدارة العليا (Senior management).
2. مجلس الإدارة (Board of directors).

GLEIM



The CAE is primarily responsible for the sufficiency and management of internal audit resources, including communication of needs and status, to senior management and the board. These parties Ultimately must ensure the adequacy of internal audit resources.

مثل أي قسم مُدار بشكل جيد يجب أن يعمل نشاط التدقيق الداخلي بفعالية وكفاءة. يمكن تحقيق ذلك من خلال التخطيط السليم (Proper planning) والذي يتضمن :

1. اعداد الموازنات (Budgeting).
2. وإدارة الموارد البشرية (Human resources management).



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

1. نظرة عامة (Overview) :

الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) هو **المسؤول عن إدارة موارد نشاط التدقيق الداخلي** بطريقة تضمن الوفاء بمسؤولياته (fulfillment of its responsibilities).

مثل أي قسم مُدار بشكل جيد يجب أن يعمل نشاط التدقيق الداخلي بفعالية وكفاءة. وبالتالي فإن مسؤولية إدارة الموارد الخاصة بنشاط التدقيق الداخلي **لا تقع على** يمكن تحقيق ذلك من خلال التخطيط السليم (Proper planning) والذي يتضمن :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. مجلس الإدارة (Board of directors).

GLEIM

2. وإدارة الموارد البشرية (Human resources management).

معيار الأداء 2000 - إدارة نشاط التدقيق الداخلي (Performance Standard 2000 - Managing the Internal Audit Activity) :

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يدير نشاط التدقيق الداخلي بفعالية للتأكد من أنه يضيف قيمة إلى المنظمة.

تفسير معيار 2000 تتم إدارة نشاط التدقيق الداخلي بشكل فعال (effectively managed) عندما :

- يحقق الغرض والمسؤولية الواردة في ميثاق التدقيق الداخلي (It achieves the purpose and responsibility included in the internal audit charter).
- يتوافق مع المعايير (It conforms with the Standards).
- يتوافق أعضاؤها الأفراد مع مدونة الأخلاق والمعايير (Its individual members conform with the Code of Ethics and the Standards).
- ينظر في الاتجاهات والقضايا الناشئة التي يمكن أن تؤثر على المنظمة (It considers trends and emerging issues that could impact the organization).

ولا يمكن القول انه تتم إدارة نشاط التدقيق الداخلي بفعالية اذا كان :

1. للنشاط مجموعة المهارات والمعرفة لمساعدة المنظمة على تحقيق أهدافها.

2. تشرف الإدارة على العمليات اليومية لنشاط التدقيق الداخلي.

GLEIM

حيث ان هذا لا يضمن إدارة نشاط التدقيق الداخلي بشكل فعال.

يضيف نشاط التدقيق الداخلي قيمة للمؤسسة وأصحاب المصلحة عند النظر في :

1. الاستراتيجيات (Strategies). 2. والأهداف (Objectives). 3. والمخاطر (Risks).

تسعى جاهدة لتقديم طرق لتعزيز (enhance) عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة ؛ ويقدم ضمانات ذات صلة بموضوعية.



GLEIM:

Which of the following parties is (are) primarily responsible for resource management in an internal auditing engagement?

1. The chief audit executive
2. Senior management
3. The board of directors

- A. 1 and 2.
- B. 2 and 3.
- C. 1 only.
- D. 1 and 3.

Answer (C) is correct.

The CAE is primarily responsible for the sufficiency and management of resources of the internal audit activity, including communication of needs and status to senior management and the board. These parties must ensure the adequacy of resources.



GLEIM:

Which of the following statements about the chief audit executive's responsibilities for internal audit resources is most accurate?

- A. The CAE is responsible for ensuring that audit coverage is based on the skills of the internal audit activity.
- B. The CAE is responsible for presenting a detailed summary of audit resources to management.
- C. The CAE is responsible for the effective deployment of resources to achieve the approved audit plan.
- D. The CAE is responsible for administering the organization's compensation program.

Answer (C) is correct.

The CAE must ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved audit plan. This responsibility includes the effective communication of resource needs and reporting of status to senior management and the board.



GLEIM:

According to the International Professional Practices Framework, the internal audit activity is effectively managed when

- A. Policies on responsibilities of the internal audit activity are included in the organization's operations manual.
- B. Its individual members conform with the Code of Ethics and the Standards.
- C. Management oversees the day-to-day operations of the internal audit activity.
- D. It has the skill set and knowledge to help the organization achieve its objectives.

Answer (B) is correct.

According to the Interpretation of Standard 2000, the internal audit activity is effectively managed when

1. It achieves the purpose and responsibility included in the internal audit charter.
2. It conforms with the Standards.
3. Its individual members conform with the Code of Ethics and the Standards.
4. It considers trends and emerging issues that could impact the organization.

The internal audit activity adds value to the organization and its stakeholders when it considers strategies, objectives, and risks; strives to offer ways to enhance governance, risk management, and control processes; and objectively provides relevant assurance.

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

1. نظرة عامة (Overview) :

تشرف (Oversees) الإدارة على العمليات اليومية لنشاط التدقيق الداخلي ، بما في ذلك الأنشطة الإدارية التالية :

- 1) إعداد الموازنات والمحاسبة الإدارية (Budgeting and management accounting).
- 2) إدارة الموارد البشرية بما في ذلك تقييمات الموظفين والتعويضات (Human resource administration, including personnel evaluations and compensation).
- 3) الاتصالات الداخلية وتدفقات المعلومات (Internal communications and information flows).
- 4) إدارة سياسات وإجراءات نشاط التدقيق الداخلي (Administration of the internal audit activity's policies and procedures).

يجب تحديد السياسات المتعلقة بالتعويضات (Policies concerning compensation) بوضوح **(Clearly stated)**

وعلى أساس تقييمات متطلبات الوظيفة والأداء الفردي (based on evaluations of position requirements and individual performance).

وبشكل عام يفضل السياسات الرسمية (Formal) & المحددة جيداً (well-defined) لتجنب سوء الفهم (to avoid misunderstandings)

معيار الأداء 2040 السياسات والإجراءات (Performance Standard 2040 - Policies and Procedures) :

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي (CAE) :

1. وضع سياسات (Establish policies).
2. وضع إجراءات (Establish procedures).



لتوجيه نشاط التدقيق الداخلي (guide the internal audit activity). Guiding the internal audit staff



GLEIM:

Which of the following is most essential for guiding the internal audit staff?

- A. Quality program assessments.
- B. Position descriptions.
- C. Performance appraisals.
- D. Policies and procedures.

Answer (D) is correct.

The chief audit executive must establish policies and procedures to guide the internal audit activity (Perf. Std. 2040).

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

2. الشكل والمحتوى والمراجعة (Form, Content, and Review) :

تفسير المعيار 2040 (Interpretation of Standard 2040) :

يعتمد شكل ومحتوى السياسات والإجراءات على حجم وهيكل نشاط التدقيق الداخلي ومدى تعقيد عمله.

يتوفر مزيد من الإرشادات في IG 2040 السياسات والإجراءات (Policies and Procedures). موضوع هام

- قد يتضمن نشاط تدقيق داخلي :

1. كبير (Large).

2. وناضج (Mature).

سياسات وإجراءات في دليل عمليات رسمي (formal operations manual).

بحيث يعكس تعليمات وإرشادات تفصيلية لكل منطقة ارتباط (detailed instructions and guidelines for each engagement area).

- أما إذا كان النشاط :

1. أصغر (Smaller).

2. أو أقل نضجاً (Less mature).

فقد توجد السياسات والإجراءات في :

1. مستندات منفصلة (Separate documents). Written memoranda

GLEIM

2. أو برنامج إدارة تدقيق (Audit management software program). Daily, close supervision

وبناء عليه يمكن القول انه يعتمد شكل ومحتوى السياسات والإجراءات على حجم وهيكل نشاط التدقيق الداخلي ومدى تعقيد عمله. وبالتالي لا يُطلب من جميع أنشطة التدقيق الداخلي أن يكون لديها دليل سياسات وإجراءات مفصلة.

Size of The Internal Audit Activity



GLEIM:

In most cases, an internal audit activity should document policies and procedures to ensure the consistency and quality of its work. The exception to this principle is directly related to

- A. Departmentation.
- B. Division of labor.
- C. Size of the internal audit activity.
- D. Authority.

Answer (C) is correct.

The form and content of policies and procedures are dependent upon the size and structure of the internal audit activity and the complexity of its work (Inter. Std. 2040). Thus, all internal audit activities are not required to have a detailed policies and procedures manual.



GLEIM:

Policies and procedures must be established to guide the internal audit activity.

Which of the following statements is false with respect to this requirement?

- A. The form and content of written policies and procedures depend on the size of the internal audit activity.
- B. All internal audit activities must have a detailed policies and procedures manual.
- C. Formal administrative and technical manuals may not be needed by all internal audit activities.
- D. A small internal audit activity may be managed informally through close supervision and memoranda.

Answer (B) is correct.

The form and content of policies and procedures are dependent upon the size and structure of the internal audit activity and the complexity of its work (Inter. Std. 2040). Thus, all internal audit activities are not required to have a detailed policies and procedures manual.



GLEIM:

Which of the following, though not appropriate for use with a large internal audit activity, is an acceptable approach for managing a small internal audit activity?

- A. Preparing comprehensive policies and procedures.
- B. Writing detailed instructions and guidelines for each engagement area.
- C. Using only daily, close supervision and written memoranda.
- D. Developing technical manuals to guide performance.

Answer (C) is correct.

Formal administrative and technical audit manuals may not be needed by all internal audit entities. A small internal audit activity may be managed informally. Its audit staff may be directed and controlled through daily, close supervision and written memoranda. In a large internal audit activity, more formal and comprehensive policies and procedures are essential to guide the internal audit staff in the execution of the internal audit plan.



- Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :
2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :
2. الشكل والمحتوى والمراجعة (Form, Content, and Review) :

تفسير المعيار 2040 (Interpretation of Standard 2040) :

يعتمد شكل ومحتوى السياسات والإجراءات على حجم وهيكل نشاط التدقيق الداخلي ومدى تعقيد عمله.

يتم تضمين المحتوى التالي بشكل عام في دليل العمليات أو أي مستندات منفصلة أخرى : 4 أمور

1. السياسات (Policies) الخاصة بـ :
 - (1) أغراض ومسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي (Purposes and responsibilities of the internal audit activity).
 - (2) الامتثال للتوجيهات الإلزامية (Compliance with mandatory guidance).
 - (3) استقلالية نشاط التدقيق الداخلي وموضوعية المدققين الداخليين (Independence of the internal audit activity and objectivity of internal auditors).
 - (4) متطلبات الأخلاقيات (Ethics requirements).
 - (5) الحفاظ على سرية المعلومات (Maintaining the confidentiality of information).
 - (6) الاحتفاظ بسجلات التدقيق الداخلي (Retention of internal audit records).
- وبناء عليه يمكن القول انه :: توضح السياسات قدر كبير من التفاصيل (Considerable detail) وذلك في أنشطة التدقيق الكبيرة والمعقدة.

GLEIM



GLEIM:

Which of the items below most likely reflects differences between the policies of a relatively large and a relatively small internal audit activity? The policies for the large activity should

- A. Define the scope of internal auditing.
- B. Contain the authority to carry out engagements.
- C. Be specific as to activities to be carried out.
- D. Be in considerable detail.

Answer (D) is correct.

The form and content of policies and procedures are dependent upon the size and structure of the internal audit activity and the complexity of its work (Inter. Std. 2040). Thus, the policies of a relatively large internal audit activity are likely to be more detailed than those of a relatively small internal audit activity.

- A. The scope of internal auditing is covered in the charter.
- B. The authority to carry out engagements is covered in the charter.
- C. Whether the internal audit activity is large or small, it must have policies that specifically state its functions.

- Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :**
- 2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :**
- 2. الشكل والمحتوى والمراجعة (Form, Content, and Review) :**

تفسير المعيار 2040 (Interpretation of Standard 2040) :

يعتمد شكل ومحتوى السياسات والإجراءات على حجم وهيكل نشاط التدقيق الداخلي ومدى تعقيد عمله.

يتم تضمين المحتوى التالي بشكل عام في دليل العمليات أو أي مستندات منفصلة أخرى : **4 أمور**

- 2. الإجراءات (Procedures) من أجل :**
- (1) صياغة خطة التدقيق بناءً على تقييم المخاطر (Drafting the audit plan based on the risk assessment).
 - (2) صياغة خطط وبرامج العمل لمهام محددة (Drafting plans and work programs for specific engagements).
 - (3) الأداء وتوثيق الارتباطات (Performance and documentation of engagements).
 - (4) إبلاغ نتائج التعاقدات (Communicating results of engagements).
 - (5) المراقبة والمتابعة (Monitoring and follow-up).

لا تخطط بين السياسات والإجراءات وميثاق التدقيق الداخلي :

ميثاق التدقيق الداخلي (Charter)	الإجراءات (Procedures)	السياسات (Policies)
نطاق التدقيق الداخلي scope of internal auditing	صياغة خطة التدقيق بناءً على تقييم المخاطر Drafting the audit plan based on the risk assessment	أغراض ومسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي Purposes and responsibilities of the internal audit activity
سلطة تنفيذ الارتباطات authority to carry out engagements	صياغة خطط وبرامج العمل لمهام محددة Drafting plans and work programs for specific engagements	الامتثال للتوجيهات الإلزامية Compliance with mandatory guidance
	الأداء وتوثيق الارتباطات Performance and documentation of engagements	متطلبات الأخلاقيات Ethics requirements

- Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :**
- 2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :**
- 2. الشكل والمحتوى والمراجعة (Form, Content, and Review) :**
- تفسير المعيار 2040 (Interpretation of Standard 2040) :**
- يعتمد شكل ومحتوى السياسات والإجراءات على حجم وهيكل نشاط التدقيق الداخلي ومدى تعقيد عمله.
- يتم تضمين المحتوى التالي بشكل عام في دليل العمليات أو أي مستندات منفصلة أخرى : **4 أمور**
- 3. إرشادات بشأن برامج ضمان الجودة والتحسين (Guidance on the quality assurance and improvement programs).**
- 4. إدارة نشاط التدقيق الداخلي المتعلق بـ :**
- (1) التدريب المهني والشهادات (Professional training and certification).**
- (2) التعليم المهني المستمر (Continuing professional education).**
- (3) تقييم المراجعين (Evaluations of auditors).**



- Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :**
- 2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :**
- 2. الشكل والمحتوى والمراجعة (Form, Content, and Review) :**
- تفسير المعيار 2040 (Interpretation of Standard 2040) :**
- يعتمد شكل ومحتوى السياسات والإجراءات على حجم وهيكل نشاط التدقيق الداخلي ومدى تعقيد عمله.
- "يجب مراجعة سياسات وإجراءات التدقيق الداخلي بشكل دوري (reviewed periodically) .. إما من قبل :
1. الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE).
 2. أو من قبل مدير تدقيق داخلي (internal audit manager) نهائي مكلف بمراقبة عمليات التدقيق الداخلي والقضايا الناشئة".



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

3. اعداد الموازنات (Budgeting) :

الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) .. وليس لجنة المراجعة .. مسؤول عن :

1. إنشاء الموازنة التشغيلية (Creating the operating budget).

2. وإنشاء الموازنة المالية (Creating the financial budget).

بشكل عام يعمل كلاً من :

1. الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE).

2. ومديري التدقيق (Audit managers).

3. ونشاط التدقيق الداخلي (Internal audit activity).

معاً لتطوير (Develop) الموازنة سنوياً. ثم يتم تقديم الموازنة إلى :

1. الإدارة (Management).

2. والمجلس (Board).

لمراجعتها والموافقة عليها (Review & Approval).

GLEIM

الأنشطة الإدارية
Administrative activities



GLEIM:

Which of the following statements is false regarding the administration of the internal audit activity?

- A. Management oversees the day-to-day operations of the internal audit activity.
- B. An internal audit manager may be assigned to monitor internal audit processes and emerging issues.
- C. The audit committee is responsible for creating the operating and financial budget for the internal audit function.
- D. Selection criteria for hiring internal auditors should be well-developed.

Answer (C) is correct.

Budgeting is included in the administrative activities of the internal audit activity. The CAE, not the audit committee, is responsible for creating the operating and financial budget for the internal audit function. Generally, the CAE, audit managers, and the internal audit activity work together to develop the budget annually. The budget is then submitted to management and the board for their review and approval.

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

4. الموارد البشرية (Human Resources) :

تعد مجموعة المهارات والمعرفة المتعلقة بنشاط التدقيق الداخلي ضرورية لقدرته على مساعدة المؤسسة في تحقيق أهدافها.
ان الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) مسؤول عن تعيين مساعدين لملء الهيكل التنظيمي لوظيفة التدقيق الداخلي بطريقة :

1. تزيد من الكفاءة (Maximizes efficiency).

2. وتوفر بشكل فعال قاعدة المهارات اللازمة (Effectively provides the necessary skill base).

3. وتجعل حسن استخدام الموازنة المالية (Makes good use of the financial budget).

يجب أن يكون المدققون الداخليون مؤهلين وأكفاء (Qualified and Competent).

نظرًا لأن اختيار الموظفين المتفوقين يعتمد على القدرة على تقييم المتقدمين فانه ..

GLEIM well-developed set of selection criteria يجب تطوير معايير الاختيار جيدًا (Selection criteria must be well-developed).

حيث يجب إعداد الأسئلة والنماذج المناسبة مسبقًا لتقييم .. من بين أمور أخرى .. كلاً من :

(1) المؤهلات التقنية لمقدم الطلب (Technical qualifications).

(2) الخلفية التعليمية (Educational background).

(3) المظهر الشخصي (Personal appearance).

(4) القدرة على التواصل (Ability to communicate).

(5) النضج (Maturity).

(6) الإقناع (Persuasiveness).

(7) الثقة بالنفس (Self-confidence).

(8) الذكاء (Intelligence).

(9) الدافع (Motivation).

(10) القدرة على المساهمة في المنظمة (Potential to contribute to the organization).



GLEIM:

The key factor in the success of an internal audit activity's human resources program is

- A. An informal program for developing and counseling staff.
- B. A compensation plan based on years of experience.
- C. A well-developed set of selection criteria.
- D. A program for recognizing the special interests of individual staff members.

Answer (C) is correct.

Internal auditors should be qualified and competent. Because the selection of a superior staff is dependent on the ability to evaluate applicants, selection criteria must be well-developed. Appropriate questions and forms should be prepared in advance to evaluate, among other things, the applicant's technical qualifications, educational background, personal appearance, ability to communicate, maturity, persuasiveness, self-confidence, intelligence, motivation, and potential to contribute to the organization.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

4. الموارد البشرية (Human Resources) :

يحتاج المدققون الداخليون إلى مجموعة متنوعة من المهارات لأداء وظائفهم بفعالية (set of skills to perform their jobs effectively). لا تظهر هذه المهارات دائمًا في السيرة الذاتية القياسية (Standard resumé).

سيضمن تطوير تقنيات المقابلات الفعالة أن تكتسب وظيفة التدقيق الداخلي المجموعة المناسبة من :

1. المهارات (Skills).

2. والقدرات (Capabilities).

3. والمعرفة الفنية (Technical knowledge).



يتحمل الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) مسؤولية التأكد من أن تقييم المهارات ..

مدفوع باحتياجات تغطية التدقيق (driven by the needs of the audit coverage)

وليس القدرات الموجودة بالفعل في نشاط التدقيق الداخلي.

اللازمة لتحقيق أهدافها (needed to accomplish its goals) Demonstrate sufficient capability to meet the audit plan requirements



GLEIM:

The most important reason for the chief audit executive to ensure that the internal audit department has adequate and sufficient resources is to

- A. Ensure that the function is adequately protected from outsourcing.
- B. Demonstrate sufficient capability to meet the audit plan requirements.
- C. Establish credibility with the audit committee and management.
- D. Fulfill the need for effective succession planning.

Answer (B) is correct.

The CAE must ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan (Perf. Std. 2030).

- A. The decision to outsource the internal audit function is not primarily based on existing resources.
- C. The amount of resources is not a significant factor in establishing credibility.
- D. Succession planning is not related to the amount of audit resources.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

4. الموارد البشرية (Human Resources) :

أساليب المقابلات الفعالة (Effective interviewing methods) هي :

1. المقابلات المنظمة (Structured interviews).

2. والمقابلات السلوكية (Behavioral interviews).

هناك اشكال اخري من المقابلات :

1. مقابلات الاجهاد / التوتر (Stress interviews) :

تضع مقابلات الاجهاد / التوتر المرشحين عمداً في موقف عصيب لمعرفة رد فعلهم. على سبيل المثال قد يبدو القائم بإجراء المقابلة مشتتاً أو مخالفاً وقد تكون الأسئلة غريبة أو قد يتم وضع المرشحين في موقف غير مريح. يبحث القائم بإجراء المقابلة عن مرشحين يظلون هادئين ويحافظون على رباطة جأشهم.

2. المقابلات غير المنظمة (Unstructured interviews) :

المقابلات غير المنظمة هي مقابلات غير رسمية وأكثر حوارية بطبيعتها. على سبيل المثال قد يُطلب من المرشح التحدث عن نفسه وهواياته. يمكن لأصحاب العمل استخدام أسلوب المقابلة غير الرسمي (casual interview style) هذا عن قصد لتهدئة المرشح وقد يقول المرشح أكثر مما كان ينوي. في هذه الحالة يوفر المرشح هيكل المحادثة ويجب أن يتأكد من نقل مهاراته ومؤهلاته.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

4. الموارد البشرية (Human Resources) :

أساليب المقابلات الفعالة (Effective interviewing methods) هي :

1. المقابلات المنظمة (Structured interviews). →

2. والمقابلات السلوكية (Behavioral interviews).

1) المقابلات المنظمة (Structured interviews) مصممة للقضاء على التحيز الفردي (eliminate individual bias).

تستخدم هذه المقابلات مجموعة من الأسئلة المتعلقة بالوظيفة مع إجابات موحدة ، والتي يتم تسجيلها بعد ذلك من قبل لجنة من ثلاثة إلى ستة أعضاء. ويمكن للمحاورين استخدام أربعة أنواع عامة من الأسئلة:

1) الموقفية (Situational) - "ماذا ستفعل إذا رأيت شخصين يتجادلان بصوت عالٍ في منطقة العمل؟"

2) المعرفة الوظيفية (Job knowledge) - "هل تعرف كيفية إجراء بحث على الإنترنت؟"

3) محاكاة نموذج الوظيفة (Job sample simulation) - "هل يمكنك أن توضح لنا كيفية إنشاء رسالة بريد إلكتروني وإرسالها؟"

4) متطلبات العمال (Worker requirements) - "هل أنت قادر على قضاء 25% من وقتك على الطريق؟"



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

2. الأنشطة الإدارية للتدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT ADMINISTRATIVE ACTIVITIES) :

4. الموارد البشرية (Human Resources) :

أساليب المقابلات الفعالة (Effective interviewing methods) هي :

1. المقابلات المنظمة (Structured interviews).

2. والمقابلات السلوكية (Behavioral interviews). →

GLEIM (2) المقابلات السلوكية (Behavioral interviews) تحدد كيفية تعامل المرشحين مع المواقف الماضية (past situations).
الأداء السابق يشير بشكل عام إلى الأداء المستقبلي (Past performance is generally indicative of future performance).

GLEIM:

Inquiring how an employment candidate handled situations in their past is an example of which interview method?

A. Behavioral.

B. Stress.

C. Structured.

D. Unstructured.

Answer (A) is correct.

Behavioral interviews determine how candidates handled situations in their past. It is based on the belief that past performance is generally indicative of future performance. The behavioral interview is a widely-used interview method and may include questions that ask the candidate to describe a past situation and how it was handled.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 1

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit I

INTERNAL AUDIT OPERATIONS



Introduction to Internal Auditing

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

1. طبيعة العمل (Nature of Work) :

معيار الأداء 2100 - طبيعة العمل (Performance Standard 2100 - Nature of Work) :

يجب أن يقوم نشاط التدقيق الداخلي بـ :

1. التقييم (Evaluate).

2. والمساهمة (Contribute).

في تحسين "كأستشاري" :

1. عمليات الحوكمة (Governance processes).

2. وعمليات إدارة المخاطر (Risk management processes).

3. وعمليات الرقابة (Control processes).

في المؤسسة باستخدام نهج منظم ومنضبط وقائم على المخاطر.

يتم تعزيز مصداقية التدقيق الداخلي وقيمه عندما يكون المدققون استباقيين وتقدم تقييماتهم رؤى جديدة وتأخذ في الاعتبار التأثير المستقبلي.

The internal audit activity is an assessor of the governance process. It is not accountable for that process.

External parties and internal auditors may provide assurance about the governance process



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

1. طبيعة العمل (Nature of Work) :

وفقاً لتعريف معهد المدققين الداخليين (IIA) فإن نشاط التدقيق الداخلي ..

"يساعد المؤسسة على تحقيق أهدافها من خلال تقديم نهج منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة"

"helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of governance, risk management, and control processes."

ترتبط هذه العمليات ارتباطاً وثيقاً.

GLEIM

يعتبر نشاط التدقيق الداخلي مسؤولاً عن التقييم والمساهمة في تحسين عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة. لكن الإدارة مسؤولة عن تنفيذ (implementing) تلك العمليات.



GLEIM: The internal audit activity is responsible for implementing

1. Risk management
2. Governance
3. Control

- A. 1 only.
- B. 2 only.
- C. 3 only.
- D. None of the answers are correct.

Answer (D) is correct.

The internal audit activity is responsible for evaluating and contributing to the improvement of governance, risk management, and control processes. But management is responsible for implementing those processes.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

1. طبيعة العمل (Nature of Work) :

وفقاً لتعريف معهد المدققين الداخليين (IIA) فإن نشاط التدقيق الداخلي ..

"يساعد المؤسسة على تحقيق أهدافها من خلال تقديم نهج منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة"

"helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of governance, risk management, and control processes."

ترتبط هذه العمليات ارتباطاً وثيقاً.

يعرفهم مسرد معهد المدققين الداخليين على النحو التالي:

الحوكمة (Governance) - "مزيج من العمليات والهياكل التي ينفذها مجلس الإدارة لإعلام وتوجيه وإدارة ومراقبة أنشطة المنظمة نحو تحقيق أهدافها."

إدارة المخاطر (Risk management) - "عملية لتحديد الأحداث أو المواقف المحتملة وتقييمها وإدارتها والتحكم فيها لتوفير ضمان معقول فيما يتعلق بتحقيق أهداف المنظمة."

الرقابة (Control) - "أي إجراء تتخذه الإدارة ومجلس الإدارة والأطراف الأخرى لإدارة المخاطر وزيادة احتمالية تحقيق الأهداف والغايات المحددة. تخطط الإدارة وتنظم وتوجه أداء الإجراءات الكافية لتوفير ضمان معقول بتحقيق الأهداف والغايات".

عمليات الرقابة (Control processes) - "السياسات والإجراءات (اليديوية والآلية) والأنشطة التي تشكل جزءاً من إطار عمل للرقابة تم تصميمها وتشغيلها

لضمان احتواء المخاطر ضمن المستوى الذي ترغب المؤسسة في قبوله."

وفقاً لـ IG 2100 طبيعة العمل - من الضروري فهم العمليات المذكورة أعلاه.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS)

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

1. طبيعة العمل (Nature of Work) :

ثم يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) بإجراء مقابلات مع :

1. مجلس الإدارة (Board).

2. والإدارة العليا (Senior management).

حول مسؤوليات كل صاحب مصلحة عن هذه العمليات.

عادةً ما يكون :

- مجلس الإدارة مسؤولاً عن توجيه عمليات الحوكمة (Guiding governance processes).

- وتكون الإدارة العليا مسؤولة عن قيادة عمليات إدارة المخاطر والرقابة (Leading risk management and control processes).

في حين يكون التدقيق الداخلي مسؤول عن تقديم ضمانات بشأن إدارة المخاطر (Provide assurance on the management of the risk).

من الضروري أيضاً فهم العمل (understanding of the business) ويمكن استخدام الأطر المعمول بها في تقييمات المدققين.

للحصول على هذا الفهم يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق عادةً بمراجعة :

1. مهمة المنظمة (Organization's mission).

2. والخطة الإستراتيجية (Strategic plan).

3. والأهداف الرئيسية (Key objectives).

4. والمخاطر والضوابط ذات الصلة (Related risks and controls).

5. ومحاضر مجلس الإدارة (Minutes of the board).

GLEIM

Governance :

procedures used by the board to oversee activities

GLEIM

ويتم ذلك عن طريق :

1. تصميم وتحديث عملية إدارة المخاطر (Designing and updating the risk management process).

2. تصميم وتنفيذ الضوابط (Design and implementation of controls).



GLEIM: When assessing the risk associated with an activity, an internal auditor should

- A. Determine how the risk should best be managed.
- B. Provide assurance on the management of the risk.
- C. Update the risk management process based on risk exposures.
- D. Design controls to mitigate the identified risks.

Answer (B) is correct.

The internal audit activity must evaluate and contribute to the improvement of processes using a systematic, disciplined, and risk-based approach. Assurance service is an objective of evidence examination to provide an independent assessment.



GLEIM: What is the most accurate term for the procedures used by the board to oversee activities performed to achieve organizational objectives?

- A. Governance.
- B. Control.
- C. Risk management.
- D. Monitor

Answer (A) is correct.

Governance is the “combination of processes and structures implemented by the board to inform, direct, manage, and monitor the activities of the organization toward the achievement of its objectives” (The IIA Glossary).

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

1. طبيعة العمل (Nature of Work) :

بعد المناقشات مع مجلس الإدارة والإدارة العليا يجوز للرئيس التنفيذي للتدقيق أن يوثق في ميثاق التدقيق الداخلي (internal audit charter) كلاً من :
1. أدوار (Roles).

2. ومسؤوليات (Responsibilities).

كلاً من :

1. مجلس الإدارة (Board).

2. والإدارة العليا (Senior management).

3. ونشاط التدقيق الداخلي (Internal audit activity).

عند تحديد استراتيجية تقييم الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة يأخذ الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) في الاعتبار كلاً من :

(1) نضج هذه العمليات (The maturity of these processes).

(2) أقدمية الأشخاص المسؤولين (The seniority of the persons responsible).

(3) الثقافة التنظيمية (Organizational culture).

GLEIM

ولا يتم النظر الى أعضاء لجنة المراجعة (members of the audit committee).



GLEIM: Which of the following items is least likely to be considered when determining the strategy for assessing governance, risk management, and control?

- A. The maturity of the processes.
- B. The seniority of the persons responsible.
- C. The organizational culture.
- D. The members of the audit committee.

Answer (D) is correct.

The members of the audit committee, an operating committee of the board of directors, is least likely to be considered when determining the strategy for assessing governance, risk management, and control. These three processes are closely related. Ordinarily, the board is responsible for guiding governance processes, and senior management is responsible for leading risk management and control processes. The CAE typically considers (1) the maturity of these processes, (2) the seniority of the persons responsible, and (3) the organizational culture when determining the strategy for assessing governance, risk management, and control.

Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

1. طبيعة العمل (Nature of Work) :

قد يستخدم المدققون الداخليون معارفهم وخبراتهم وأفضل الممارسات لتقديم

(1) ملاحظات حول نقاط الضعف (Observations of weaknesses).

(2) التوصيات (Recommendations).

يُعرَّف الامتثال (Compliance) في مسرد معهد المدققين الداخليين بأنه :

"الالتزام بالسياسات أو الخطط أو الإجراءات أو القوانين أو اللوائح أو العقود أو المتطلبات الأخرى"

"adherence to policies, plans, procedures, laws, regulations, contracts, or other requirements"

يجب على نشاط التدقيق الداخلي تقييم المخاطر التي تنطوي عليها :

1. الحوكمة (Governance).

2. والعمليات (Operations).

3. وأنظمة المعلومات (Information systems).

المتعلقة بالامتثال (Compliance) لـ :

1. القوانين (Laws).

2. واللوائح (Regulations).

3. والسياسات (Policies).

4. والإجراءات (Procedures).

5. والعقود (Contracts).

يجب أن يقوم نشاط التدقيق الداخلي أيضًا بتقييم الضوابط المتعلقة بالامتثال (Evaluate the controls regarding compliance).



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

2. ضمان معقول (Reasonable Assurance) :

تعتبر عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة كافية (adequate) إذا قامت الإدارة .. وليس الرقابة الداخلية .. ب :

1. تخطيطها (Planned).

2. وتصميمها (Designed).

لتوفير ضمان معقول (reasonable assurance) لتحقيق أهداف المنظمة بكفاءة واقتصاد. **GLEIM**

1 (الأداء الفعال) (Efficient performance) يحقق الأهداف بطريقة :

1. دقيقة (Accurate).

2. وفي الوقت المناسب (Timely).

3. واقتصادية (Economical).

يحقق الأداء الاقتصادي الأهداف مع الحد الأدنى من استخدام الموارد (أي التكلفة) بما يتناسب مع التعرض للمخاطر.

2) يتم تقديم تأكيد معقول (Reasonable assurance) إذا تم اتخاذ أكثر التدابير فعالية من حيث التكلفة في :

1. تصميم وتنفيذ الضوابط لتقليل المخاطر (Design and implementation of controls to reduce risks).

2. وتقييد الانحرافات المتوقعة إلى مستوى مقبول (Restrict expected deviations to a tolerable level).



GLEIM: When are governance, risk management, and control processes considered adequate?

- A. When management has planned and designed them to provide reasonable assurance of achieving the organization's objectives efficiently and economically.
- B. When management has planned and designed them to provide absolute assurance of achieving the organization's objectives efficiently and economically.
- C. When the internal audit activity has planned and designed them to provide reasonable assurance of achieving the organization's objectives efficiently and economically.
- D. When the company is profitable.

Answer (A) is correct.

Governance, risk management, and control processes are adequate if management has planned and designed the processes to provide reasonable assurance of achieving the organization's objectives efficiently and economically. Reasonable assurance is provided if the most cost-effective measures are taken in the design and implementation of controls to reduce risks and restrict expected deviations to a tolerable level. Efficient performance accomplishes objectives in an accurate, timely, and economical fashion while economical performance accomplishes objectives with minimal use of resources (i.e., cost) proportionate to the risk exposure.



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

3. الأنواع الأساسية لمهام التدقيق الداخلي (Basic Types of Internal Audit Engagements) :

تتمثل الوظيفة الاستراتيجية الأساسية (Essential strategic function) لنشاط التدقيق الداخلي في تقديم :

1. خدمات التأكيد (Assurance services).

2. والخدمات الاستشارية (Consulting services).

وبالتالي فإن تعريف التدقيق الداخلي يصف التدقيق الداخلي بأنه ..

Internal and external auditors are required to be objective

"نشاط استشاري وتأكيد موضوعي مستقل an independent, objective assurance and consulting activity"

تم إصدار معايير تنفيذ منفصلة (Separate Implementation Standards) لخدمات التأكيد والخدمات الاستشارية.

يتم تعريف هذه الخدمات في مسرد معهد المدققين الداخليين الدولي (IIA) على النحو التالي :

1) خدمات التأكيد (Assurance services) :

فحص موضوعي للأدلة بغرض تقديم تقييم مستقل (independent assessment) حول عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة للمؤسسة.

قد تشمل الأمثلة :

1. المالية (Financial).

2. والأداء (Performance).

3. والامتثال (Compliance).

4. وأمن النظام (System security).

5. وعمليات العناية الواجبة (Due diligence engagements).



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

3. الأنواع الأساسية لمهام التدقيق الداخلي (Basic Types of Internal Audit Engagements) :

تتمثل الوظيفة الاستراتيجية الأساسية (Essential strategic function) لنشاط التدقيق الداخلي في تقديم :

1. خدمات التأكيد (Assurance services).

2. والخدمات الاستشارية (Consulting services).

وبالتالي فإن تعريف التدقيق الداخلي يصف التدقيق الداخلي بأنه ..

"نشاط استشاري وتأكيد موضوعي مستقل an independent, objective assurance and consulting activity"

تم إصدار معايير تنفيذ منفصلة (Separate Implementation Standards) لخدمات التأكيد والخدمات الاستشارية.

يتم تعريف هذه الخدمات في مسرد معهد المدققين الداخليين الدولي (IIA) على النحو التالي :

(2) الخدمات الاستشارية (Consulting services) :

الأنشطة الاستشارية وأنشطة خدمة العملاء ذات الصلة التي يتم الاتفاق على طبيعتها ونطاقها مع العميل وتهدف إلى :

1. إضافة قيمة (Add value).

2. وتحسين عمليات حوكمة المنظمة (Improve an organization's governance).

3. وإدارة المخاطر والرقابة (Risk management, and control).

دون أن يتولى المدقق الداخلي مسؤولية الإدارة. تشمل الأمثلة :

1. المشورة (Counsel). Counsel engagement

2. والنصيحة (Advice). Advisory engagement

3. والتيسير (Facilitation). Facilitation engagement

4. والتدريب (Training). Training engagement

GLEIM

الغرض الأساسي (primary purpose) من التدريب هو تحقيق الأهداف الفردية والتنظيمية (individual and organizational goals).



GLEIM: In most organizations, the rapidly expanding scope of internal auditing responsibilities requires continual training.

What is the main purpose of such a training program?

- A. To achieve both individual and organizational goals.
- B. To help individuals to achieve personal career goals.
- C. To comply with continuing education requirements of professional organizations.
- D. To use slack periods in engagement scheduling.

Answer (A) is correct.

The primary purpose of training is so both individual and organizational goals can be achieved.



GLEIM: Internal auditing is an assurance and consulting activity. An example of an assurance service is a(n)

- A. Advisory engagement.
- B. Facilitation engagement.
- C. Training engagement.
- D. Compliance engagement.

Answer (D) is correct.

According to The IIA Glossary, an assurance service is “an objective examination of evidence for the purpose of providing an independent assessment of governance, risk management, and control processes for the organization. Examples may include financial, performance, compliance, system security, and due diligence engagements.”



Unit 1 : عمليات التدقيق الداخلي (INTERNAL AUDIT OPERATIONS) :

1. مقدمة في التدقيق الداخلي (Introduction to Internal Auditing).

4. الإبلاغ (Reporting) :

رفع التقارير إلى الإدارة العليا ويقدم مجلس الإدارة تأكيدات حول :

(1) الحوكمة (Governance).

(2) إدارة المخاطر (Risk management).

(3) الرقابة (Control).

يتم أيضًا إعداد تقارير دورية (Periodic reports) حول :

1. الغرض من التدقيق الداخلي (internal audit's purpose).

2. سلطة التدقيق الداخلي (internal audit's authority).

3. مسؤولية التدقيق الداخلي (internal audit's responsibility).

4. أداء التدقيق الداخلي (internal audit's performance).

يتم تناول تقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس بمزيد من التفصيل في وحدة الدراسة 4 .. الوحدة الفرعية 3.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 5

ENGAGEMENT PLANNING



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

	Unit I INTERNAL AUDIT OPERATIONS
	Unit II ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
	Unit III FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
	Unit IV THE INTERNAL AUDIT PLAN
	Unit V ENGAGEMENT PLANNING
	Unit VI INFORMATION GATHERING
	Unit VII SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
	Unit VIII ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
	Unit VIII COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit V

ENGAGEMENT PLANNING



**ENGAGEMENT STAFF
AND RESOURCES**

Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

3. فريق العمل والموارد (ENGAGEMENT STAFF AND RESOURCES) :

معيار الأداء 2230 تخصيص موارد الارتباط (Performance Standard 2230 Engagement Resource Allocation) :
يجب على المدققين الداخليين تحديد الموارد المناسبة والكافية (appropriate and sufficient resources) لتحقيق أهداف الارتباط بناءً على تقييم :

1. طبيعة وتعقيد كل ارتباط (Nature and complexity of each engagement).

2. والقيود الزمنية (Time constraints).

2. والموارد المتاحة (Available resources).

تفسير المعيار 2230 (Interpretation of Standard 2230) :

يشير مصطلح "الملائم **Appropriate**" إلى مزيج (mix) :

1. المعرفة (Knowledge).

2. والمهارات (Skills).

3. والكفاءات الأخرى (Other competencies).

اللازمة لأداء الارتباط (needed to perform the engagement).

كافية تشير إلى كمية الموارد اللازمة لإنجاز الارتباط بالعناية المهنية اللازمة

(Quantity of resources needed to accomplish the engagement with due professional care).



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

3. فريق العمل والموارد (ENGAGEMENT STAFF AND RESOURCES) :

1. الموارد على مستوى الارتباط (Resources at the Engagement Level) :

يفرض هذا المعيار مسؤولية (responsibility) على المدققين الداخليين (internal auditors) .. وليس على الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE).

المعايير التي تفرض مسؤوليات على الرئيس التنفيذي للتدقيق تتناول :

1. إدارة نشاط التدقيق الداخلي (internal audit activity).
2. والاستقلال التنظيمي (organizational independence).
3. وبعض الأمور الأخرى (certain other matters).

يعتمد تخصيص موارد الارتباط على تقييم :

1. عدد وخبرة الموظفين (The number and experience of staff).
2. معرفة ومهارات وكفاءات الموظفين (The knowledge, skills, and competencies of the staff).
3. احتياجات التدريب (Training needs).
4. ما إذا كانت الموارد الخارجية مطلوبة (Whether external resources are required).

إذا كان الموظفون متاحون لا يمتلكون المهارات المطلوبة لأداء الارتباط ..
فيجب على المدققين الداخليين التفكير في استخدام الموارد الخارجية لتكملة المعرفة والمهارات والكفاءات الأخرى المطلوبة.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

3. فريق العمل والموارد (ENGAGEMENT STAFF AND RESOURCES) :

2. جداول موظفي التدقيق (Audit Staff Schedules) :

يجب إعداد جداول موظفي التدقيق لتحقيق الاستخدام الفعال للوقت (achieve effective use of time).

يتم اختيار فرق التدقيق (Audit teams) بناءً على :

1. معارفهم (Their knowledge).

2. ومهاراتهم (Their skills).

3. وكفاءاتهم الأخرى (Other competencies).

لتحقيق أهداف الارتباط بكفاءة وفعالية (to meet engagement objectives efficiently and effectively).

يجب أيضاً مراعاة أي فرص تدريب (any training opportunities also should be considered).

يجب أن تكون جميع الارتباطات تحت رقابة الموازنة (budgetary control).

يجب وضع :

1. موازنات المشروع (Project budgets).

2. والجداول الزمنية للمشروع (Project schedules).

لكل ارتباط.

GLEIM

المرحلة المناسبة للانهاء من موازنة الارتباط هي بعد المسح الأولي

(appropriate phase for finalizing the engagement budget is after the preliminary survey).



GLEIM:

The internal auditor-in-charge has just been informed of the next engagement, and the engagement team has been assigned. Select the appropriate phase for finalizing the engagement budget.

- A. During formulation of the long-range plan.
- B. After the preliminary survey.
- C. During the initial planning meeting.
- D. After the completion of all field work.

Answer (B) is correct.

A survey permits an informed approach to planning and carrying out engagement work and is an effective tool for allocating the internal audit activity's resources where they can be used most effectively. Among other things, the results of the survey should include preliminary estimates of time and resource requirements. Thus, after the preliminary survey has been completed, the final engagement budget can be prepared.

- A. An initial budget is determined during the formulation of the long-range plan, but revisions based on the preliminary survey may be required.
- C. At the initial planning meeting stage, the project is not sufficiently defined to complete the final budget.
- D. After the completion of field work, the budget is no longer useful as a control and evaluation tool.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

3. فريق العمل والموارد (ENGAGEMENT STAFF AND RESOURCES) :

2. جداول موظفي التدقيق (Audit Staff Schedules) :

يتم اشتقاق الموازنات (Budgets) من خلال التحليل الدقيق (carefully analyzing) لـ :

1. الوقت الذي تم إنفاقه في السنة السابقة في نفس الارتباط (time spent in the prior year on the same engagement).
 2. أو الوقت الذي تم إنفاقه في السنة السابقة في ارتباط قابل للمقارنة (time spent in the prior year on the a comparable engagement).
- نظرًا لعدم وجود مشاريع متطابقة تمامًا precisely the same (حتى تلك التي تغطي نفس النشاط) يتم إعادة تقييم (Reevaluated) الموازنات بعد المسح الأولي.

يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق بـ :

1. تقليل الموازنات الزائدة (Reduces excessive budgets).
 2. أو يزيد من الموازنات غير الكافية (Increases insufficient budgets).
 3. أو يغير نطاق الارتباطات (Changes the scope of the engagements).
- كما يجب توثيق التعديلات وأسبابها (Adjustments and the reasons for them are documented).

عادة ما يتم إعداد الموازنات الزمنية (Time budgets) لعمليات الارتباط في :

1. ساعات عمل الموظف (Employee-hours).
 2. أو أيام عمل الموظف (Employee-days).
- يتم إعطاء تقديرات الوقت لكل مدقق داخلي للمساعدة في إدارة الوقت.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

3. فريق العمل والموارد (ENGAGEMENT STAFF AND RESOURCES) :

2. جداول موظفي التدقيق (Audit Staff Schedules) :

3) يجب تبرير تعديلات الموازنة والموافقة عليها على مستوى أعلى من مشرف الارتباط (level higher than the engagement supervisor).

يجب أن تتضمن طلبات التعديل ما يلي :

1. الأنشطة التشغيلية التي يتعين مراجعتها (The operational activities to be reviewed).
2. الأنشطة التي يتم تنفيذها بالفعل (The activities actually being performed).
3. أيام أو ساعات الموظف المنسوبة إلى الفرق (The employee-days or hours attributable to the difference).

تسمح مراقبة (Monitoring) :

1. الموازنات (Time budgets).
 2. والجداول الزمنية (Time schedules)
- للمرئيس التنفيذي للتدقيق بـ :
1. التحكم في المشاريع (Control projects)
 2. وتجنب التجاوزات (Avoid overruns).
- يقوم مدققو حسابات الموظفين بتقديم جداول زمنية دورية (Periodic time sheets) توضح :
1. الوقت الذي تم قضاؤه (Time spent).
 2. وحالة الوظيفة (Status of the job).



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 5

ENGAGEMENT PLANNING



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

	Unit I INTERNAL AUDIT OPERATIONS
	Unit II ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
	Unit III FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
	Unit IV THE INTERNAL AUDIT PLAN
	Unit V ENGAGEMENT PLANNING
	Unit VI INFORMATION GATHERING
	Unit VII SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
	Unit VIII ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
	Unit VIII COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit V

ENGAGEMENT PLANNING



**ENGAGEMENT
OBJECTIVES, SCOPE, AND
CRITERIA**

Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

2. أهداف ونطاق ومعايير الارتباط (ENGAGEMENT OBJECTIVES, SCOPE, AND CRITERIA) :

1. أهداف الارتباط (Engagement Objectives) :

بعد اكتمال :

1. المسح الأولي (Preliminary survey).

2. وتقييم المخاطر (Risk assessment).

يحدد المدققون الداخليون الأهداف (Establish objectives).

يجب أن توضح (explain) الأهداف :

1. أسباب تدقيق النشاط (Reasons the activity is being audited).

2. ونطاق الارتباط (Scope of the engagement).

3. والتأكدات التي يجب تقديمها (Assurances to be provided).



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

2. أهداف ونطاق ومعايير الارتباط (ENGAGEMENT OBJECTIVES, SCOPE, AND CRITERIA) :

1. أهداف الارتباط (Engagement Objectives) :

معيار الأداء 2210 أهداف الارتباط (Performance Standard 2210 Engagement Objectives)
يجب تحديد الأهداف لكل ارتباط (Objectives must be established for each engagement).

أهداف الارتباط هي ..

"تصريحات واسعة وضعها المدققون الداخليون والتي تحدد إنجازات الارتباط المقصودة"

broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments
(IIA Glossary)

يجب أن تعكس أهداف ارتباطات التأكيد (assurance engagements) ..

نتائج التقييم الأولي للمخاطر ذات الصلة بالنشاط قيد المراجعة

preliminary assessment of risks relevant to the activity under review

في المقابل يجب أن تتناول أهداف الارتباطات الاستشارية (consulting engagements) كلاً من :

1. الحوكمة (Governance).

2. وإدارة المخاطر (Risk management).

3. وعمليات الرقابة (Control processes).

إلى الحد المتفق عليه مع العميل (extent agreed upon with the client).

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2210 أهداف الارتباط :

(1) الأهداف تساعد في تحديد إجراءات الأداء وأولويات اختبار المخاطر والرقابة.

(2) تستند الأهداف عادة إلى المخاطر الرئيسية المحددة ذات الصلة بالمنطقة أو العملية قيد المراجعة.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

2. أهداف ونطاق ومعايير الارتباط (ENGAGEMENT OBJECTIVES, SCOPE, AND CRITERIA) :

1. أهداف الارتباط (Engagement Objectives) :

معيار الأداء 2210 أهداف الارتباط (Performance Standard 2210 Engagement Objectives)
يجب تحديد الأهداف لكل ارتباط (Objectives must be established for each engagement).

قد تستند الأهداف الأولية للمهام (Preliminary objectives) إلى

1. خطة الارتباطات (the plan of engagements).
 2. النتائج السابقة (prior results).
 3. ملاحظات أصحاب المصلحة (stakeholder feedback).
 4. ارتباط الجهة الخاضعة للرقابة ورؤيتها وأهدافها (the auditee's mission, vision, and objectives).
- يجب إجراء تدريبات تقييم المخاطر (Risk assessment exercises) المتعلقة بحوكمة الجهة الخاضعة للرقابة وإدارة المخاطر والضوابط.

معيار التنفيذ 2210.A2 (Implementation Standard 2210.A2)

يجب أن يأخذ المدققون الداخليون في الاعتبار احتمالية حدوث (Probability of) :

1. أخطاء كبيرة (Significant errors).
 2. احتيال (Fraud).
 3. وعدم الامتثال (Noncompliance).
 4. والتعرضات الأخرى للمخاطر (Other exposures).
- عند وضع أهداف الارتباط.

GLEIM



GLEIM:

Which of the following is **not** an engagement objective related to the purchasing function?

- A. Determine whether purchases eligible for competitive bids are properly reviewed and authorized.
- B. Run background checks on unauthorized vendors.
- C. Determine whether receiving reports are independently verified.
- D. Determine whether goods received are properly reflected in purchasing records.

Answer (B) is correct.

Engagement objectives are “broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments” (The IIA Glossary). Thus, engagement objectives may be stated in various ways, but it should be clear what assurance is provided. Running background checks is an engagement procedure, not an engagement objective. The related objective is to determine whether vendors are authorized in accordance with management criteria.

- A. Determining whether purchases eligible for competitive bids are reviewed and authorized is an engagement objective.
- C. Determining whether receiving reports are independently verified is an engagement objective.
- D. Determining whether goods received are properly reflected in purchasing records is an engagement objective.



GLEIM:

Which of the following is **not** likely to be an assurance engagement objective related to auditing governance activities?

- A. Determine customer satisfaction with shareholder communications.
- B. Determine the operating effectiveness of the whistleblower process.
- C. Evaluate the design adequacy of board education and training.
- D. Assess compliance with ethics policies.

Answer (A) is correct.

According to The IIA Glossary, engagement objectives are broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments. Also, an assurance service provides an independent assessment of governance, risk management, and control processes. But an evaluation of customer satisfaction is provided by a consulting service.

- B. Determining the operating effectiveness of the whistleblower process is an engagement objective related to governance activities.
- C. Evaluating the design adequacy of board education and training is an assurance engagement objective related to governance activities.
- D. Assessing compliance with ethics policies is an assurance engagement objective related to governance activities.

Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

2. أهداف ونطاق ومعايير الارتباط (ENGAGEMENT OBJECTIVES, SCOPE, AND CRITERIA) :

2. نطاق الارتباط (Engagement Scope) :

بعد وضع الأهداف المبنية على المخاطر يحدد المدققون الداخليون نطاق الارتباط (Engagement scope).

معيار الأداء 2220 نطاق الارتباط (Performance Standard 2220 Engagement Scope)

يجب أن يكون النطاق المحدد كافياً لتحقيق أهداف الارتباط (The established scope must be sufficient to achieve the objectives of the engagement).

وفقاً لـ IG 2200 تخطيط الارتباط يحدد النطاق الحدود التي سيعمل ضمنها المدققون الداخليون.

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2220 نطاق الارتباط :

1) يحدد النطاق Scope defines "ما سيتم تضمينه وما لن يتم تضمينه في الارتباط what will and will not be included in the engagement".

2) يأخذ المدققون الداخليون بشكل عام في الاعتبار العوامل التالية .. من بين أمور أخرى .. عند تحديد نطاق الارتباط :

1. الحدود والعمليات الفرعية ومكونات المنطقة أو العملية قيد المراجعة (The boundaries, subprocesses, and components of the area or process under review).

2. الأماكن داخل النطاق مقابل خارج النطاق (In-scope versus out-of-scope locations).

3. الإطار الزمني (Time frame).

يوفر معيار التنفيذ أدناه عوامل يجب على المدققين الداخليين مراعاتها عند تحديد نطاق الارتباط.

معيار التنفيذ 2220.A1 (Implementation Standard 2220.A1)

يجب أن يشمل نطاق الارتباط النظر في :

1. الأنظمة ذات الصلة (Relevant systems).

2. والسجلات ذات الصلة (Relevant records).

3. والموظفين ذات الصلة (Relevant personnel).

4. والممتلكات المادية ذات الصلة (Relevant physical properties).

بما في ذلك تلك الخاضعة لسيطرة أطراف ثالثة (under the control of third parties).



GLEIM:

During an assessment of the risk associated with sales contracts and related commissions, which of the following factors would most likely result in an expansion of the engagement scope?

- A. An increase in product sales, along with an increase in commissions.
- B. An increase in sales returns, along with an increase in commissions.
- C. A decrease in sales commissions, along with a decrease in product sales.
- D. A decrease in sales returns, along with an increase in product sales.

Answer (B) is correct.

Commissions for sales personnel normally move in direct proportion to net sales. If returns are increasing, commissions should be decreasing. If the opposite is the case, internal audit should explore the matter.

- A. An increase in sales would normally be accompanied by an increase in commissions
- C. A decrease in commissions would normally be accompanied by a decrease in sales.
- D. A decrease in returns is not necessarily incompatible with an increase in sales. For instance, the entity's products may have recently improved in quality.



GLEIM:

Scope statements for assurance engagements may include which of the following?

1. Boundaries of the process
2. Areas that are within the scope and those that are excluded
3. Time frame limitations
4. Final report distribution

- A.1 and 2 only.
B.2 and 3 only.
C.1, 2, and 3 only.
D.1, 2, and 4 only.

Answer (C) is correct.

Audit scope statements (1) describe the limits of the engagement, (2) identify activities to be reviewed and any related activities that are excluded, and (3) specify a time frame for completion.

- A. Audit scope statements include time limitations.
B. Audit scope statements also include the limits of the engagement.
D. Audit scope statements do not include final report distribution.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

2. أهداف ونطاق ومعايير الارتباط (ENGAGEMENT OBJECTIVES, SCOPE, AND CRITERIA) :

3. معايير الارتباط (Engagement Criteria) :

المعايير مطلوبة لتقييم المنطقة أو العملية قيد المراجعة (Criteria are needed to evaluate the area or process under review).

معايير التنفيذ 2210.A3 (Implementation Standard 2210.A3)

هناك حاجة إلى معايير مناسبة (Adequate criteria) لتقييم :

1. الحوكمة (Governance).

2. وإدارة المخاطر (Risk management).

3. والرقابة (Controls).

يجب أن يتأكد المدققون الداخليون من مدى قيام الإدارة و / أو مجلس الإدارة بـ ..

وضع معايير مناسبة لتحديد ما إذا كانت الأهداف والغايات قد تحققت

established adequate criteria to determine whether objectives and goals have been accomplished

إذا كان ذلك مناسباً يجب على المدققين الداخليين استخدام هذه المعايير في تقييمهم.

إذا كان المدققون الداخليون غير كافيين فيجب عليهم تحديد معايير التقييم المناسبة من خلال المناقشة مع الإدارة و / أو مجلس الإدارة.

كلاً من :

1. معايير الصناعة المقبولة (Acceptable industry standards)

2. والمعايير التي طورتها المهن أو الجمعيات (standards developed by professions or associations).

3. والمعايير في القانون واللوائح الحكومية (standards in law and government regulations)

4. وغيرها من الممارسات التجارية السليمة (other sound business practices).

تعتبر عادة معايير مناسبة (appropriate criteria).



GLEIM:

In evaluating the effectiveness and efficiency with which resources are employed, an internal auditor is responsible for

- A. Determining the extent to which adequate operating criteria have been established.
- B. Verifying the existence of assets.
- C. Reviewing the reliability of operating information.
- D. Verifying the accuracy of asset valuation.

Answer (A) is correct.

Internal auditors must ascertain the extent to which management has established adequate criteria to determine whether objectives and goals have been accomplished (Impl. Std. 2210.A3).

- B. Verifying existence relates to the safeguarding of assets.
- C. The reliability of operating information concerns the reliability and integrity of information.
- D. Verifying the accuracy of asset valuation concerns the reliability and integrity of information.



GLEIM:

Before an assurance engagement can be performed, the auditor must identify appropriate criteria. The sources of such criteria are least likely to include

- A. Benchmarks for the leading firms in the industry.
- B. Best practices for another industry.
- C. Historical cost information for the processes examined.
- D. Government regulations for the industry.

Answer (B) is correct.

Acceptable industry standards, standards developed by professions or associations, standards in law and government regulations, and other sound business practices are usually deemed to be appropriate criteria.

- A. Benchmarks for the leading firms in the industry are more likely to provide adequate criteria than those for firms in an unrelated industry.
- C. Historical cost information for the processes examined is clearly relevant if they have not changed materially.
- D. Government regulations for the industry must be followed.



GLEIM:

Internal auditors need to determine the extent to which management has established adequate control criteria. For this purpose, which of the following actions may be appropriate?

1. Determining whether objectives have been accomplished
2. Using management's adequate control criteria in their evaluation
3. Working with management to develop appropriate control evaluation criteria

A.1 only.

B.1 and 2 only.

C.1, 2, and 3.

D.2 only.

Answer (C) is correct.

"Adequate criteria are needed to evaluate controls. Internal auditors must ascertain the extent to which management has established adequate criteria to determine whether objectives and goals have been accomplished. If adequate, internal auditors must use such criteria in their evaluation. If inadequate, internal auditors must identify appropriate evaluation criteria through discussion with management and/or the board" (Impl. Std. 2210.A3).

A. The internal auditors also may take the actions described in statements 2 and 3.

B. The internal auditors also may take the action described in statement 3.

D. The internal auditors also may take the actions described in statements 1 and 3.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 5

ENGAGEMENT PLANNING



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit V

ENGAGEMENT PLANNING



ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT

Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

1. الارتباطات (Engagements) :

الارتباط (engagement) هو ..

ارتباط تدقيق داخلي محددة ، أو ارتباط ، أو نشاط مراجعة (specific internal audit assignment, task, or review activity) مثل :

1. التدقيق الداخلي (internal audit).

2. أو مراجعة التقييم الذاتي للرقابة (control self-assessment review).

3. أو فحص الاحتيال (fraud examination).

4. أو الاستشارات (consultancy).

قد تتضمن الارتباط ارتباط أو أنشطة متعددة مصممة لتحقيق مجموعة محددة من الأهداف ذات الصلة (specific set of related objectives). (IIA Glossary).



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

1. الارتباطات (Engagements) :

معيار الأداء 2200 تخطيط الارتباط (Performance Standard 2200 Engagement Planning) :

يجب على المدققين الداخليين :

1. تطوير خطة لكل ارتباط (Develop a plan for each engagement).

2. وتوثيق خطة لكل ارتباط (Document a plan for each engagement)

بما في ذلك :

1. أهداف الارتباط (Engagement's objectives).

2. نطاق الارتباط (Engagement's scope).

3. توقيت الارتباط (Engagement's timing).

4. تخصيصات موارد الارتباط (Engagement's resource allocations). **Resources needed to complete the engagement**

يجب أن تأخذ الخطة في الاعتبار :

1. استراتيجيات المنظمة وأهدافها (Organization's strategies, objectives).

2. ومخاطرها ذات الصلة بالارتباط (Risks relevant to the engagement).

قد يقوم المدققون الداخليون بوضع مذكرة تخطيط (planning memo) لتوثيق :

1. أهداف الارتباط ونطاقها وتقييم المخاطر (Engagement objectives, scope, risk assessment).

2. والمجالات ذات الأولوية للاختبار (Prioritized areas for testing).

3. وبرنامج عمل التدقيق المعتمد (Approved audit work program).



GLEIM:

Documentation required to plan an internal audit engagement includes information that

- A. Resources needed to complete the engagement were considered.
- B. Planned engagement work will be completed on a timely basis.
- C. Intended engagement observations have been clearly identified.
- D. Internal audit activity resources are efficiently and effectively employed.

Answer (A) is correct.

Internal auditors must develop and document a plan for each engagement, including the engagement's objectives, scope, timing, and resource allocations (Perf. Std. 2200).

- B. Whether the planned work will actually be completed on time cannot be known in the planning phase.
- C. Observations are what is actually found by performing procedures. Auditors must not anticipate the results of the work. To do so indicates a lack of objectivity.
- D. Documenting the economic and efficient use of resources can be done only upon completion of the engagement.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

1. الارتباطات (Engagements) :

معيار الأداء 2201 اعتبارات التخطيط (Performance Standard 2201 Planning Considerations) :

عند التخطيط للارتباط يجب على المدققين الداخليين مراعاة ما يلي :

● استراتيجيات وأهداف النشاط الذي تتم مراجعته ,الوسائل التي يرقاب بها النشاط أدائه

(The strategies and objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance)

● المخاطر الكبيرة على أهداف النشاط وموارده وعملياته والوسائل التي يتم من خلالها إبقاء التأثير المحتمل للمخاطر عند مستوى مقبول

(The significant risks to the activity's objectives, resources, and operations and the means by which the potential impact of risk is kept to an acceptable level)

● مدى كفاية وفعالية حوكمة النشاط وإدارة المخاطر وعمليات المراقبة مقارنة بإطار العمل أو النموذج ذي الصلة

(The adequacy and effectiveness of the activity's governance, risk management, and control processes compared to a relevant framework or model)

● فرص إجراء تحسينات كبيرة على حوكمة النشاط وإدارة المخاطر وعمليات الرقابة

(The opportunities for making significant improvements to the activity's governance, risk management, and control processes)

GLEIM



GLEIM:

An external consultant is developing methods for the management of a city's capital facilities. An appropriate scope of an engagement to evaluate the consultant's product is to

- A. Review the consultant's contract to determine its propriety.
- B. Establish the parameters of the value of the items being managed and controlled.
- C. Determine the adequacy of the risk management and control systems for the management of capital facilities.
- D. Review the handling of idle equipment.

Answer (C) is correct.

"In planning the engagement, internal auditors must consider:

The strategies and objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance.

The significant risks to the activity's objectives, resources, and operations and the means by which the potential impact of risk is kept to an acceptable level.

The adequacy and effectiveness of the activity's governance, risk management, and control processes compared to a relevant framework or model.

The opportunities for making significant improvements to the activity's governance, risk management, and control processes" (Perf. Std. 2201).

- A. The review of the consultant's contract to determine its propriety is related to the procurement decision.
- B. The establishment of parameters for values of items being managed and controlled is a management responsibility.
- D. Management must determine policies regarding idle equipment. Some equipment may be retained for emergency use.



GLEIM:

Which of the following factors should an internal auditor consider when planning an audit of an activity?

- A. The objectives of the activity, the number of employees involved, and the control system.
- B. The qualifications of management, the significant risks, and the control system.
- C. The objectives of the activity, the significant risks, and the control system.
- D. The number of employees involved, the control system, and the recommendations of external auditors.

Answer (C) is correct.

According to Perf. Std. 2201, Planning Considerations, the factors internal auditors must consider when planning an audit of an activity include (1) the strategies and objectives of the activity; (2) the significant risks to objectives, resources, and operations; and (3) the means by which the activity is managing those risks (governance, risk management, and control processes).

- A. The Standards do not require internal auditors to consider the number of employees involved.
- B. The Standards do not require internal auditors to consider the qualifications of management.
- D. The Standards do not require internal auditors to consider the number of employees involved or the recommendations of external auditors.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

2. التخطيط للارتباط (Engagement Planning) :

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2200 تخطيط الارتباط (Engagement Planning) :

1) يتطلب التخطيط من المدققين الداخليين فهم خطة التدقيق الداخلي للارتباط (internal audit plan of engagements) حيث :

1. يجب أن يعالج الجدول طويل المدى بشكل مناسب الوظائف الأساسية على فترات زمنية محددة بمرور الوقت

(The long-range schedule should adequately address essential functions at defined intervals over time)

2. التغييرات الهامة منذ أن تم تضمين الارتباط في الخطة السنوية

(Significant changes since the engagement were included in the annual plan)

3. كيف تؤثر استراتيجيات الكيان وأهدافه ومخاطره على الارتباط

(How the entity's strategies, objectives, and risks affect the engagement)



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

2. التخطيط للارتباط (Engagement Planning) :

تحديد أهداف الارتباط أمر بالغ الأهمية للتخطيط (Setting engagement objectives is crucial to planning).
وفقًا لذلك يجب على المدققين الداخليين النظر في الأمور التالية بقدر ما تكون ذات صلة بالمجالات التي تمت مراجعتها :

1. تقييم الإدارة الحالي للمخاطر (Management's current risk assessment).
 2. تقييم المخاطر الذي تم إجراؤه لخطة الارتباط (The risk assessment made for the plan of engagements).
 3. تقييمات المخاطر على مستوى الارتباط السابقة (Prior engagement-level risk assessments).
 4. تقارير المراجعة السابقة (Prior audit reports).
- يسمح تحديد الأهداف المبنية على أساس المخاطر بتحديد نطاق الارتباط (scope of the engagement).

فيما يلي اعتبارات أخرى خلال مرحلة التخطيط للارتباط :

1. الموارد المطلوبة واستخدامها الأكثر فعالية وكفاءة (Resources required and their most effective and efficient use).
 2. الاحتفاظ بالوثائق والقرارات المتعلقة بالمتطلبات والصيغ (Retention of documents and decisions about requirements and formats).
 3. بدء التحضير لبرنامج الارتباط ، مع الاهتمام بالموازنات ، وأشكال الاتصالات النهائية ، والمخاوف اللوجستية (Beginning preparation of the engagement program, with attention to budgets, forms of final communications, and logistical concerns).
- يحدد الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) .. وليس المدقق الداخلي .. كيف ومتى وللمن يتم إبلاغ النتائج (how, when, and to whom results are communicated).
- إذا كان ذلك مناسبًا يتم إبلاغ هذه التحديدات الموثقة إلى الإدارة أثناء التخطيط.
- يتم أيضًا الإبلاغ عن التغييرات اللاحقة (Subsequent changes) التي تؤثر على توقيت أو الإبلاغ عن نتائج الارتباط.



GLEIM:

As part of planning an engagement, the internal auditor in charge does all of the following **except**

- A. Determine the period covered.
- B. Conduct meetings with management responsible for the activity under review.
- C. Distribute reports from meetings with management.
- D. Determine to whom engagement results will be communicated.

Answer (D) is correct.

The CAE determines how, when, and to whom engagement results will be communicated.

- A. The internal auditor determines engagement requirements not determined by the CAE. The internal auditor's determinations include the period covered, estimated completion dates, and the final engagement communication format.
- B. The internal auditor informs those in management who need to know about the engagement and conducts meetings with management responsible for the activity under review.
- C. The internal auditor conducts meetings with management responsible for the activity under review, summarizes and distributes the discussions and any conclusions reached from the meetings, and retains the documentation in the engagement workpapers.

Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

3. المسح الأولي (Preliminary Survey) :

قد يقوم المدققون الداخليون بإجراء مسح (Survey) .. **pre-engagement meeting** .. من أجل :

- (1) التعرف على الأنشطة والمخاطر والرقابة بغرض تحديد مجالات التركيز على الارتباط (become familiar with activities, risks, and controls for the purpose of identifying areas for engagement emphasis).
- (2) وتشجيع التعليقات والاقتراحات من أصحاب المصلحة (invite comments and suggestions from stakeholders).
تتضمن مكونات المسح ما يلي :
 - (1) مدخلات من أصحاب المصلحة (Input from stakeholders).
 - (2) إجراءات تحليلية (analytical procedures).
 - (3) استبيانات (Questionnaires) سوف يأتي الحديث عنها بالتفصيل لاحقاً
 - (4) المقابلات (Interviews) سوف يأتي الحديث عنها بالتفصيل لاحقاً
 - (5) الملاحظات (Observations) سوف يأتي الحديث عنها بالتفصيل لاحقاً
 - (6) تقارير التدقيق السابقة والوثائق الأخرى ذات الصلة (Prior audit reports and other relevant documentation).
 - (7) تخطيط العملية (Process mapping) سوف يأتي الحديث عنها بالتفصيل لاحقاً
 - (8) قوائم المراجعة (Checklists).

GLEIM



GLEIM:

Which of the following is **least** likely to be placed on the agenda for discussion at a pre-engagement meeting?

- A. Objectives and scope of the engagement.
- B. Client personnel needed.
- C. Sampling plan and key criteria.
- D. Expected starting and completion dates.

Answer (C) is correct.

Possible objectives and scope for the engagement, the client personnel to whom the auditors need access, and the expected start and completion dates for the engagement are all appropriate matters for discussion at a pre-engagement meeting. The sampling plan cannot be drafted until risk is assessed and the engagement objectives are set.

- A. Topics of discussion may include planned objectives and scope of work.
- B. Topics of discussion may include resources needed.
- D. Topics of discussion may include the timing of the work.



GLEIM:

In planning an assurance engagement, a survey could assist with all of the following **except**

- A. Obtaining engagement client comments and suggestions on control problems.
- B. Obtaining preliminary information on controls.
- C. Identifying areas for engagement emphasis.
- D. Evaluating the adequacy and effectiveness of controls.

Answer (D) is correct.

Internal auditors may perform a survey to (1) become familiar with activities, risks, and controls to identify areas for engagement emphasis and (2) invite comments and suggestions from stakeholders. A survey is not sufficient for evaluating the adequacy and effectiveness of controls. Evaluation requires testing.

- A. A survey could assist with obtaining client comments and suggestions on control problems.
- B. A survey could assist with obtaining preliminary information on controls.
- C. A survey could assist with obtaining preliminary information on controls.



GLEIM:

Which of the following best describes a preliminary survey?

- A. A standardized questionnaire used to obtain an understanding of management objectives.
- B. A statistical sample of key employee attitudes, skills, and knowledge.
- C. A “walk-through” of the financial control system to identify risks and the controls that can address those risks.
- D. A process used to become familiar with activities and risks to identify areas for engagement emphasis.

Answer (D) is correct.

Internal auditors may perform a survey to (1) become familiar with the activities, risks, and controls to identify areas for engagement emphasis and (2) invite comments and suggestions from stakeholders.

- A. A preliminary survey covers many areas besides management objectives.
- B. A preliminary survey normally does not include statistical sampling.
- C. A walk-through of controls is only one possible component of a preliminary survey.



GLEIM:

The audit committee has raised a few issues that the internal audit activity will examine during an operational audit for the current year. When performing the preliminary survey, which of the following is not an appropriate technique?

- A. Performing interviews.
- B. Developing questionnaires.
- C. Determining the largest risk of financial statement misstatement.
- D. All of the answers are appropriate techniques.

Answer (C) is correct.

Determining potential misstatements is not the objective of an operational audit. Additionally, a final risk analysis is developed at a later time in the audit, not during the preliminary survey. A preliminary risk assessment is appropriate during this stage.

- A. Performing interviews allows the auditor to explore objectives, goals, and standards of operation, along with risks. The interview also allows the auditor to gain insights into management's style.
- B. Questionnaires can trigger appropriate preparation for the auditor's arrival as well as give the auditor insight into the organization's operations.
- D. The development and use of risk analysis to determine the largest risk of misstatement is not an appropriate preliminary survey technique.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

3. المسح الأولي (Preliminary Survey) :

المدخلات من أصحاب المصلحة (Input from Stakeholders) :

- 1) قد تكون إدارة الجهة الخاضعة للرقابة وأصحاب المصلحة الآخرين مصادر للمعلومات لصياغة أهداف الارتباط.
 - 2) قد تكون الملاحظات والمقابلات في الموقع مع مستخدمي ناتج النشاط وأصحاب المصلحة الآخرين جزءًا من المسح.
- تقارير التدقيق السابقة والوثائق الأخرى ذات الصلة (Prior Audit Reports and Other Relevant Documentation) :**
- قد تكون تقارير التدقيق السابقة وأوراق العمل مصادر أخرى للمعلومات. قد توفر المشكلات والعمليات التي تم حلها من خلالها نظرة ثاقبة للظروف الخاصة بالعمل. ويجب على المراجع استخدام هذا التوثيق لأغراض إعلامية فقط وليس كأساس للأهداف أو الاستنتاجات.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

3. المسح الأولي (Preliminary Survey) :

قوائم المراجعة (Checklists) :

أثناء المسح الأولي وطوال الارتباط (preliminary survey & throughout the engagement) تضمن قوائم المراجعة (قوائم التذكير reminder lists) أن المراجع قد أكمل المهام الضرورية (completed necessary tasks). على سبيل المثال .. تشمل :

1. استلام الوثائق المطلوبة (receipt of requested documentation).
2. وتحديثات ملف التدقيق المستمر (updates of the continuing audit file).

نموذج لقائمة مرجعية (Sample Checklist) :

أضف إلى ملف التدقيق الدائم (permanent audit file) :

1. جدول اطفاء لإصدارات السندات الجديدة (Amortization schedule for new bond issues).
 2. خطة للتخلص من أصول العملية المتوقفة (Plan for disposal of assets of discontinued operation).
 3. أحدث النماذج المودعة لدى المنظمين (Most recent forms filed with regulators).
 4. أحدث خرائط الرقابة في العملية المعدة من قبل العميل (Most recent client-prepared process control maps).
- (2) تزيد قوائم المراجعة من توحيد الحصول على البيانات (uniformity of data acquisition).

فهي تضمن :

1. اتباع نهج معياري (standard approach is taken).
2. وتقليل احتمالية حذف العوامل التي يمكن توقعها (minimize the possibility of omitting factors that can be anticipated).



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

3. المسح الأولي (Preliminary Survey) :

قوائم المراجعة (Checklists) :

تشمل عيوب قوائم المراجعة ما يلي :

1. توفير شعور زائف بالأمان بأن جميع العوامل ذات الصلة قد تم تناولها (Providing a false sense of security that all relevant factors are addressed).
2. الإيحاء بشكل غير لائق بأنه يتم إعطاء وزن متساوٍ لكل عنصر (Inappropriately implying that equal weight is given to each item).
3. صعوبة ترجمة الملاحظة التي يمثلها كل عنصر (The difficulty of translating the observation represented by each item).
4. المعالجة قائمة مرجعية كتمرين روتيني بدلاً من جزء من فهم مدروس للجوانب الفريدة للتدقيق (Treating a checklist as a rote exercise rather than part of a thoughtful understanding of the unique aspects of the audit).

يمكن استخدام قوائم المراجعة لـ :

1. الرقابة على التفاصيل الإدارية التي ينطوي عليها أداء الارتباط (control administrative details involved in performing the engagement).
 2. التحضير للمؤتمرات الافتتاحية والختامية (prepare for opening and closing conferences).
- إلخ.

GLEIM



GLEIM:

Checklists used to assess risk have been criticized for all of the following reasons **except**

- A. Providing a false sense of security that all relevant factors are addressed.
- B. Inappropriately implying equal weight to each item on the checklist.
- C. Decreasing the uniformity of data acquisition.
- D. Being incapable of translating the experience or sound reasoning intended to be captured by each item on the checklist.

Answer (C) is correct.

Checklists increase the uniformity of data acquisition. They ensure that a standard approach to assessing risk is taken and minimize the possibility of omitting consideration of factors that can be anticipated.

- A. A checklist may omit factors the importance of which could not be foreseen.
- B. Each item will not be of equal significance.
- D. A checklist does not substitute for the sound professional judgment needed to understand the process of assessing risk.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

3. المسح الأولي (Preliminary Survey) :

توثيق النتائج وإبلاغها (Documentation and Communication of Results) :

- 1) يتم توثيق نتائج المسح وإبلاغ الإدارة ، إذا كان ذلك مناسبًا ، في عرض تقديمي شفهي (Oral presentation).
- 2) تم إعداد ملخص للنتائج (summary of results) يتضمن :
 1. القضايا الهامة (Significant issues).
 2. أهداف الارتباط وإجراءاتها (Engagement objectives and procedures).
 3. نقاط الرقابة الحرجة أو أوجه القصور أو الرقابة الزائدة (Critical control points, deficiencies, or excess controls).
 4. الأساليب ، مثل تلك القائمة على أساس التكنولوجيا (Methods, such as those that are technology-based).
 5. أسباب تعديل الأهداف (Reasons for modifying objectives) .. على سبيل المثال :
 1. لتوسيع أعمال المراجعة (Expand audit work).
 2. أو تقليل أعمال المراجعة (Decrease audit work).
 - أو عدم استمرار الارتباط (not continuing the engagement).



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

4. تحديد المخاطر (Risk Identification) :

أثناء التخطيط (planning) يجب على المدققين الداخليين تحديد :

1. مخاطر الأعمال الرئيسية (key business risks).
 2. والرقابة الرئيسية (key controls) .. وخاصة المخاطر الكامنة لدى العميل (client's inherent risks).
- في سياق الارتباط (context of an engagement) تعتبر المخاطر حدثاً قد يؤثر على :
1. أهداف العمل في المنطقة قيد المراجعة (business objectives of the area under review).
 2. أو أهداف العملية في المنطقة قيد المراجعة (business objectives of the process under review).
- الرقابة هي الإجراءات المتخذة للتخفيف من المخاطر (Controls are actions taken to mitigate risks).
- المخاطر الكامنة هي المخاطر في غياب الرقابة (Inherent risk is the risk in the absence of controls).
- يتم تحديد الخطر أو عنصر الرقابة الرئيسي من خلال أهميته (its significance) والتي يتم قياسها كمجموعة من عوامل الخطر .. على سبيل المثال :
1. الحجم (Magnitude).
 2. والطبيعة (Nature).
 3. والتأثير (Effect).
 4. والملاءمة (Relevance).
 5. والتأثير (Impact).
 6. والاحتمال (Likelihood).



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

4. تحديد المخاطر (Risk Identification) :

العصف الذهني (Brainstorming). قد يعقد المدققون الداخليون جلسات عصف ذهني لتحديد المخاطر والرقابة الرئيسية. خلال هذه الجلسات قد يطرح المدققون الداخليون الأسئلة التالية لتحديد المخاطر ذات الصلة :

- 1) ما الذي قد يمنع النشاط من تحقيق أهداف عمله؟
What would prevent the activity from achieving its business objectives?
- 2) كيف سيتأثر النشاط في حالة عدم وجود رقابة؟
How would the activity be affected if no controls existed?



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

4. تحديد المخاطر (Risk Identification) :

مصفوفة المخاطر والرقابة (Risk and control matrix). قد ينشئ المدققون الداخليون أيضاً مصفوفة للمخاطر والرقابة لتحديد المخاطر والرقابة الرئيسية. مصفوفة المخاطر والرقابة الواردة أدناه مقتطفات من منشور معهد المدققين الداخليين ذي الصلة.



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

4. تحديد المخاطر (Risk Identification) :

مصفوفة المخاطر والرقابة للحسابات الدائنة (Risk and Control Matrix for Accounts Payable) :

الرقابة Control	الاحتمالية (Likelihood) (L & M & H)	التأثير (Impact) (L & M & H)	خطر كامن Inherent Risk	أهداف العمل Business Objectives
المهام منفصلة.	M	M	يتم إصدار بطاقات الائتمان للشركات بشكل غير لائق مما يؤدي إلى نفقات احتيالية.	نفقات الموظفين مناسبة ومصرح بها Personnel expenses are appropriate and authorized
يتم إبلاغ سياسة المصروفات إلى الموظفين المخولين بتكبد مصروفات تنظيمية.	M	L	لا يتم توفير إرشادات للموظفين بشأن استخدام بطاقات الشركة وسياسات النفقات ، مما يؤدي إلى نفقات غير مناسبة.	
لا توجد رقابة في المكان.	H	H	لا يتم تقديم / مراجعة تقارير المصروفات في الوقت المناسب ، مما يؤدي إلى نفقات غير مناسبة.	
تعتمد الموافقات على التسلسل الهرمي للإدارة. لا يمكن تقديم تقارير المصروفات حتى يوافق عليها المدير. يجري فريق المصاريف مراجعات شهرية.	M	H	لا تتم مراجعة تقارير المصروفات مع الإيصالات والموافقة عليها من قبل الموظفين المناسبين ، مما يؤدي إلى نفقات غير مناسبة.	

عادة ما يوصف التأثير والاحتمالية على أنها :

1. منخفضة (Low - L).
2. أو متوسطة (Medium - M).
3. أو عالية (High - H).



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

5. تقييم المخاطر (Risk Assessment) :

معيار التنفيذ 2210.A1 (Implementation Standard 2210.A1) :

يجب على المدققين الداخليين إجراء تقييم أولي للمخاطر ذات الصلة بالنشاط قيد المراجعة. يجب أن تعكس أهداف الارتباط نتائج هذا التقييم. بعد تحديد المخاطر والرقابة ، يقوم المدققون الداخليون بإجراء تقييم أولي للمخاطر. يأخذ المدققون الداخليون بعين الاعتبار :

1. تقييم الإدارة للمخاطر (Management's assessment of risks).
2. موثوقيتها (Its reliability) "موثوقية تقييم الإدارة للمخاطر".
3. عملية معالجة مسائل المخاطر والرقابة (The process for addressing risk and control matters).
4. الإبلاغ عن الأحداث التي تتجاوز قابلية المخاطرة والاستجابات لها (The reporting about, and the responses to, events exceeding the risk appetite).
5. المخاطر في الأنشطة ذات الصلة (Risks in related activities).



Unit 5 : التخطيط للارتباط (ENGAGEMENT PLANNING) :

1. تخطيط الارتباط وتقييم المخاطر (ENGAGEMENT PLANNING AND RISK ASSESSMENT) :

5. تقييم المخاطر (Risk Assessment) :

هناك عاملان مهمان يستخدمان بشكل شائع لتقييم المخاطر هما :

1. التأثير (impact).

2. والاحتمال (likelihood).

قد يستخدم المدققون الداخليون خريطة حرارية (Heat map) لعرض المخاطر المقدرة بصرياً وتحديد أولويات المخاطر وفقاً للأهمية. تم اقتباس الخريطة الحرارية أدناه من منشور معهد المدققين الداخليين المذكور أعلاه.

LIKELIHOOD	HIGH			A.3
	MEDIUM	A.2	A.1	A.4
	LOW			
		LOW	MEDIUM	HIGH
		IMPACT		

وفقاً لذلك ، فإن المخاطر المرتبة من الأكثر (الأعلى) إلى الأقل (الأقل) أهمية (الأولوية) هي A.3, A.4, A.1, and A.2



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 4

THE INTERNAL AUDIT PLAN



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit IV

THE INTERNAL AUDIT PLAN



**COMMUNICATING AND
REPORTING TO SENIOR
MANAGEMENT AND THE
BOARD**

Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

1. الاتصال والموافقة (Communication and Approval) :

معيار الأداء 2020 - التواصل والموافقة (Performance Standard 2020 - Communication and Approval) :

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي إبلاغ :

summary of the internal audit plan

1. متطلبات خطط نشاط التدقيق الداخلي (internal audit activity's plans requirements).

2. متطلبات موارد نشاط التدقيق الداخلي (internal audit activity's resource requirements).

بما في ذلك التغييرات المؤقتة الهامة (Significant interim changes) إلى :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (The board).

لـ

1. مراجعتها (Review).

2. والموافقة عليها (Approval).

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أيضاً الإبلاغ عن تأثير قيود الموارد (Impact of resource limitations).

GLEIM



GLEIM:

Who reviews and approves a summary of the internal audit plan?

- A. Senior management and the board.
- B. The audit committee and the board.
- C. Senior management only.
- D. The chief audit executive (CAE) only.

Answer (A) is correct.

According to Perf. Std. 2020, senior management and the board review and approve the internal audit plan.

- B. The CAE also submits the internal audit plan to senior management.
- C. The CAE also submits the internal audit plan to the board.
- D. The audit plan is submitted to senior management and the board.



GLEIM:

Which of the following is an appropriate responsibility of the board?

- A. Performing a review of the procurement function of the organization.
- B. Reviewing the internal audit activity's engagement work schedule submitted by the chief audit executive.
- C. Reviewing the engagement records of the public accounting firm to determine the firm's competence.
- D. Recommending the assignment of specific internal audit staff members for specific engagements.

Answer (B) is correct.

The CAE must communicate the internal audit activity's plans and resource requirements, including significant interim changes, to senior management and the board for review and approval (Perf. Std. 2020).

- A. Reviewing the procurement function of the organization requires detailed technical ability.
- C. The board will not likely have access to the public accounting firm's engagement reports.
- D. Specific assignments should be made by internal audit activity management.



GLEIM:

If the annual audit plan does not allow for adequate review of compliance with all material regulations affecting the company, the internal audit activity should:

- A. Ensure that the board of directors and senior management are aware of the limitation.
- B. Include a memo with the audit planning file listing the reasons for the lack of coverage.
- C. Document that regulations not included will be reviewed in the subsequent year.
- D. Decrease the scope of operational and financial audits to make additional audit time available.

Answer (A) is correct.

The CAE must communicate the internal audit activity's plans and resource requirements, including limitations, to senior management and the board for review and approval.

- B. The knowledge of incomplete audit coverage should not be limited to the internal audit activity.
- C. Compliance with material regulations may need to be reviewed at least on an annual basis.
- D. Audit coverage in other areas should not be automatically reduced. The internal audit activity may require additional resources to provide adequate coverage of risks.



GLEIM:

All of the following are required communications by the chief audit executive (CAE) to senior management and the board **except**

- A. Results of analysis into staffing needs.
- B. Significant interim changes in plans and resources.
- C. Effects of any resource limitations.
- D. The internal audit activity's plans and resource requirements.

Answer (A) is correct.

The CAE must communicate the internal audit activity's plans and resource requirements, including significant interim changes, to senior management and the board for review and approval. The CAE also must communicate the effects of resource limitations. The CAE is not required to report the results of an analysis of staffing needs.

- B. The CAE must communicate significant interim changes in plans to senior management and the board.
- C. The CAE must communicate the effects of resource limitations to senior management and the board.
- D. The CAE must communicate the internal audit activity's plans and resource requirements to senior management and the board.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

1. الاتصال والموافقة (Communication and Approval) :

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2020 الاتصالات والموافقة (Communication and Approval).
تتم مناقشة كلاً من :

1. خطة التدقيق الداخلي المقترحة (proposed internal audit plan).

2. وتقييم المخاطر (risk assessment).

مع مجلس الإدارة للإبلاغ عن :

1. المخاطر التي تتناولها الخطة (the risks addressed by the plan).

2. تلك التي لا يمكن أن تكون بسبب قيود الموارد (those that cannot be because of resource limits).

تتضمن خطة المهمة المقترحة ما يلي :

1. عمليات التأكيد والمهام الاستشارية المقترحة (The proposed assurance and consulting engagements).

2. سبب اختيار كل مهمة (The reason for selecting each engagement) .. على سبيل المثال :

1. الخطر (Risk).

2. أو الوقت المنقضي منذ آخر تدقيق (Time elapsed since the last audit).

3. أهداف ونطاق كل مهمة (Objectives and scope of each engagement).

4. المشاريع المشار إليها في استراتيجية التدقيق الداخلي ولكن ليس بالضرورة أن تكون مرتبطة بمهام التدقيق

(Projects indicated by the internal audit strategy but not necessarily related to audit engagements).

يجب أن تكون الخطة مرنة (flexible) بما يكفي للاستجابة للتغيرات في الظروف.

1. يجب اعتماد التغييرات الجوهرية في الخطة أو أسسها أو آثارها من قبل مجلس الإدارة والإدارة العليا.

2. قد تتم مراجعة الخطة والتغييرات فيها في اجتماعات مجلس الإدارة ربع السنوية أو نصف السنوية.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

1. الاتصال والموافقة (Communication and Approval) :

معيار الأداء 2060 - رفع التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة

(Performance Standard 2060 - Reporting to Senior Management and the Board) :

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي تقديم تقارير دورية (report periodically) إلى :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (The board).

عن غرض نشاط التدقيق الداخلي وسلطته ومسؤوليته وأدائه (purpose, authority, responsibility, and performance) المتعلق بخطة ومدى توافقه (conformance) مع :

1. مدونة الأخلاقيات (Code of Ethics).

2. والمعايير (Standards).

يجب أن تتضمن التقارير أيضاً مشكلات كبيرة تتعلق بالمخاطر والرقابة (significant risk and control issues) .. بما في ذلك :

1. مخاطر الاحتيال (Fraud risks).

2. وقضايا الحوكمة (Governance issues).

وغيرها من الأمور التي تتطلب اهتمام الإدارة العليا و / أو مجلس الإدارة.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

2. تفسير المعيار 2060 (Interpretation of Standard 2060) :

يتناول المقتطف التالي من تفسير المعيار 2060 تكرار ومحتوى التقارير (frequency and content of reporting) :

يتم تحديد تكرار ومحتوى التقارير بشكل تعاوني (collaboratively) من قبل :

1. الرئيس التنفيذي للتدقيق (Chief audit executive).

2. الإدارة العليا (Senior management).

3. ومجلس الإدارة (The board).

يعتمد تكرار ومحتوى التقارير على :

1. أهمية المعلومات التي سيتم توصيلها (importance of the information to be communicated).

2. وضرورة اتخاذ الإجراءات ذات الصلة (urgency of the related actions to be taken).

من قبل الإدارة العليا و / أو مجلس الإدارة.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

3. واجب الرئيس التنفيذي للتدقيق في الإبلاغ (The CAE's Duty to Report) :

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2060 رفع التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة (Reporting to Senior Management and the Board).
تتطلب المعايير من الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) توصيل المعلومات إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول ما يلي : **6 مسائل**

(1) ميثاق التدقيق الداخلي (The internal audit charter).
يراجع الرئيس التنفيذي للتدقيق الميثاق بشكل دوري ويعرضه للموافقة عليه (The CAE periodically reviews the charter and presents it for approval).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

3. واجب الرئيس التنفيذي للتدقيق في الإبلاغ (The CAE's Duty to Report) :

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2060 رفع التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة (Reporting to Senior Management and the Board).
تتطلب المعايير من الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) توصيل المعلومات إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول ما يلي : **6 مسائل**

(2) الاستقلال التنظيمي لنشاط التدقيق الداخلي (Organizational independence of the internal audit activity).
حيث :

1. يؤكد الرئيس التنفيذي للتدقيق سنوياً الاستقلال التنظيمي لمجلس الإدارة (The CAE annually confirms organizational independence to the board).
2. يجب الإفصاح عن نواقص الاستقلالية لمجلس الإدارة (Impairments of independence must be disclosed to the board).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

3. واجب الرئيس التنفيذي للتدقيق في الإبلاغ (The CAE's Duty to Report) :

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2060 رفع التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة (Reporting to Senior Management and the Board).
تتطلب المعايير من الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) توصيل المعلومات إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول ما يلي : **6 مسائل**

3) خطط التدقيق الداخلي ومتطلبات الموارد والأداء (Internal audit plans, resource requirements, and performance).

1. يجب أن يرتبط تقرير الأداء بأخر خطة معتمدة (Performance reporting should relate to the most recently approved plan).

2. لتحديد مستوى الأداء (To quantify the level of performance) يستخدم العديد من الرؤساء التنفيذيين للتدقيق مؤشرات الأداء الرئيسية مثل : **GLEIM**

1. النسبة المئوية لخطة التدقيق المكتملة (Percentage of the audit plan completed). Compare engagements completed with engagements planned

2. أو النسبة المئوية لتوصيات التدقيق التي تم قبولها أو تنفيذها (Percentage of audit recommendations that have been accepted or implemented).

3. أو حالة الإجراءات التصحيحية للإدارة (Status of management's corrective actions).

4. أو متوسط الوقت المستغرق لإصدار التقارير (Average time taken to issue reports).



GLEIM:

A chief audit executive's performance report should

- A. List the material engagement observations of major engagements.
- B. List uncorrected reported conditions.
- C. Report the weekly activities of the individual internal auditors.
- D. Compare engagements completed with engagements planned.

Answer (D) is correct.

The CAE must report periodically to senior management and the board on the internal audit activity's purpose, authority, responsibility, and performance relative to its plan and on conformance with the Code of Ethics and the Standards (Perf. Std. 2060). Therefore, the performance report should compare engagements completed with engagements planned.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

3. واجب الرئيس التنفيذي للتدقيق في الإبلاغ (The CAE's Duty to Report) :

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2060 رفع التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة (Reporting to Senior Management and the Board).
تتطلب المعايير من الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) توصيل المعلومات إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول ما يلي : **6 مسائل**

(4) نتائج مهام التدقيق (Results of audit engagements).

(5) نتائج برنامج ضمان الجودة والتحسين (Results of the quality assurance and improvement program)
متضمنًا استنتاجًا حول ما إذا كان نشاط التدقيق الداخلي يتوافق مع مدونة الأخلاقيات والمعايير.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

3. واجب الرئيس التنفيذي للتدقيق في الإبلاغ (The CAE's Duty to Report) :

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2060 رفع التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة (Reporting to Senior Management and the Board).
تتطلب المعايير من الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) توصيل المعلومات إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول ما يلي : **6 مسائل**

(6) كلاً من :

1. قضايا المخاطر والرقابة الجوهرية (Significant risk and control issues).

2. وقبول الإدارة للمخاطر (management's acceptance of risk).

قد يؤدي التعرض للمخاطر الكبيرة وقضايا الرقابة إلى التعرض غير المقبول (unacceptable exposure) لـ :

1. المخاطر الداخلية (Internal risks).

2. والمخاطر الخارجية (External risks).

بما في ذلك :

1. نقاط الضعف في الرقابة (Control weaknesses).

2. والاحتيال (Fraud).

3. والأفعال غير القانونية (Illegal acts).

4. والأخطاء (Errors).

5. وعدم الكفاءة (Inefficiency).

6. والهدر (Waste).

7. وعدم الفعالية (Ineffectiveness).

8. وتضارب المصالح (Conflicts of interest).

9. الجدوي المالية (financial viability).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

3. واجب الرئيس التنفيذي للتدقيق في الإبلاغ (The CAE's Duty to Report) :

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2060 رفع التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة (Reporting to Senior Management and the Board).
تتطلب المعايير من الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) توصيل المعلومات إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول ما يلي : **6 مسائل**

(6) كلاً من :

1. قضايا المخاطر والرقابة الجوهرية (Significant risk and control issues).

2. وقبول الإدارة للمخاطر (management's acceptance of risk).

تحدد الإدارة العليا والمجلس الردود على القضايا الهامة (determine the responses to significant issues).

قد يتحملون مخاطر عدم تصحيح الحالة المبلغ عنها (not correcting the reported condition) بسبب :

1. التكلفة (Cost).

2. أو اعتبارات أخرى (Other considerations).

يجب على الإدارة العليا إبلاغ مجلس الإدارة بالقرارات المتعلقة بجميع القضايا الهامة التي يثيرها التدقيق الداخلي.

عندما يعتقد الرئيس التنفيذي للتدقيق أن الإدارة العليا قبلت مخاطر غير مقبولة ، يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق مناقشة الأمر مع الإدارة العليا.

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق :

1. فهم أساس الإدارة للقرار (Understand management's basis for the decision).

2. تحديد سبب أي خلاف (Identify the cause of any disagreement).

3. تحديد ما إذا كانت الإدارة لديها السلطة لقبول المخاطر (Determine whether management has the authority to accept the risk).

4. وحل الخلاف على نحو مفضل (Preferably resolve the disagreement).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

3. واجب الرئيس التنفيذي للتدقيق في الإبلاغ (The CAE's Duty to Report) :

يتم توفير مزيد من الإرشادات في IG 2060 رفع التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة (Reporting to Senior Management and the Board).
تتطلب المعايير من الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) توصيل المعلومات إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول ما يلي : **6 مسائل**

(6) كلاً من :

1. قضايا المخاطر والرقابة الجوهرية (Significant risk and control issues).

2. وقبول الإدارة للمخاطر (management's acceptance of risk).

إذا لم يتمكن الرئيس التنفيذي للتدقيق والإدارة العليا من الاتفاق (cannot agree) يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق إبلاغ مجلس الإدارة.

إن أمكن يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق والإدارة أن يعرضوا وظائفهم بشكل مشترك (jointly present their positions).

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق النظر في مناقشة قضايا التقارير المالية مع المراجعين الخارجيين (External auditors) في الوقت المناسب.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

3. الاتصال وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا والمجلس (COMMUNICATING AND REPORTING TO SENIOR MANAGEMENT AND THE BOARD) :

3. واجب الرئيس التنفيذي للتدقيق في الإبلاغ (The CAE's Duty to Report) :

يجوز للرئيس التنفيذي للتدقيق مشاركة ومناقشة محتويات التقرير مع الإدارة العليا قبل عرضه على مجلس الإدارة (before presenting it to the board).

يقدم الرئيس التنفيذي للتدقيق تقارير عن الفعالية العامة (overall effectiveness) لـ :

1. عمليات الرقابة الداخلية (internal control processes).

2. وعمليات إدارة المخاطر (risk management processes).

في المؤسسة إلى :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (The board).



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 4

THE INTERNAL AUDIT PLAN



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit IV

THE INTERNAL AUDIT PLAN



RISK MODELING

Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

1. الترتيب والتحقق من صحة أولويات المخاطر (Rank and Validate Risk Priorities) :

نمذجة المخاطر (Risk modeling) هي طريقة فعالة (effective method) تستخدم لـ :

1. ترتيب أولويات المخاطر (Rank risk priorities).

2. التحقق من صحة أولويات المخاطر (Validate risk priorities).

عند تحديد أولويات المهام في خطة التدقيق (when prioritizing engagements in the audit plan).

قد يتم ترجيح (weighted) عوامل الخطر Risk factors (على سبيل المثال التأثير والاحتمال impact & likelihood) بناءً على الأحكام المهنية (professional judgments) لتحديد أهميتها النسبية (relative significance) ولكن لا يلزم تحديده كمياً (quantified).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

1. الترتيب والتحقق من صحة أولويات المخاطر (Rank and Validate Risk Priorities) :

يمكن وصف هذا النموذج البسيط (simple model) وعملية تقييم المخاطر الناتجة على النحو التالي :
مثال : يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق بمراجعة خريطة المخاطر التالية على مستوى المؤسسة :

التأثير LIKELIHOOD			التأثير IMPACT
محتمل (Likely)	ممكن (Possible)	بعيد (Remote)	
المخاطرة D	المخاطرة C	المخاطرة A	
	المخاطرة B		

عند تحديد الأولويات المناسبة لنشر موارد التدقيق الداخلي المحدودة ، يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق بإجراء التحليل التالي :

- من الواضح أن المخاطرة D لها الأسبقية على المخاطرة C لأن احتمال المخاطرة D أكبر.
- من الواضح أن المخاطرة C لها أولوية أعلى من المخاطرة A لأن المخاطرة C لها احتمالية أعلى ونفس التأثير.
- إن اختيار الأولوية الأعلى بين المخاطرة B والمخاطرة A هي مسألة تقدير مهني (professional judgment) بناءً على :
 1. تقييم المخاطر التنظيمية (organizational risk assessment).
 2. والأولويات المعلنة (stated priorities).

للإدارة العليا ومجلس الإدارة.

- إذا تم اعتبار التهديد الأكثر احتمالية على أنه خطر أكبر ، فستحتل المخاطرة B مرتبة أعلى في خطة عمل التدقيق الداخلي.
- وبالمثل إذا تسبب التهديد مع التأثير المحتمل الأكبر في زيادة قلق الإدارة العليا ومجلس الإدارة ، فإن نشاط التدقيق الداخلي سيعطي أولوية أعلى للمخاطر A.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

1. الترتيب والتحقق من صحة أولويات المخاطر (Rank and Validate Risk Priorities) :

يمكن تحقيق نمذجة المخاطر في خدمة استشارية عن طريق تصنيف إمكانات المشاركة لـ :

1. تحسين إدارة المخاطر (improve management of risks).

2. وإضافة القيمة (add value).

3. وتحسين عمليات المنظمة (improve the organization's operations).

على النحو المحدد في معيار التنفيذ 2010.C1 تقوم الإدارة العليا بتعيين أوزان مختلفة لكل عنصر من هذه العناصر بناءً على الأهداف التنظيمية. وستدرج عمليات التدقيق ذات القيمة المرجحة المناسبة في خطة التدقيق السنوية.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

2. نموذج مخاطر تدقيق المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA Audit Risk Model) :

1. ملخص (Overview) :

يجب على المدققين الداخليين وضع إطار عمل لتقييم المخاطر (Framework for assessing risk). المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (The American Institute of Certified Public Accountants - AICPA) هو هيئة من القطاع الخاص تضع معايير للتدقيق الخارجي للقوائم المالية في الولايات المتحدة. فيما يلي نموذج مخاطر التدقيق المستخدم من قبل المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA) :

Audit risk = Risk of material misstatement × Detection risk
Audit risk = (Inherent risk × Control risk) × Detection risk

مخاطر التدقيق = مخاطر التحريف الجوهرية × مخاطر الكشف
مخاطر التدقيق = (المخاطر المتأصلة × مخاطر الرقابة) × مخاطر الكشف

يتم استخدام هذا النموذج من قبل مدقق حسابات مستقل مكلف بالإبلاغ حول ما إذا كانت القوائم المالية معروضة بشكل عادل (Fairly presented) من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لإطار التقرير المالي المنطبق. لا يحدد معهد المدققين الداخليين (IIA) رسمياً مخاطر التدقيق أو مكوناتها. ومع ذلك يمكن للمدققين الداخليين تكييف النموذج مع ارتباطات التدقيق والتأكيد الأخرى.



توجد كلاً من :

1. المخاطر الكامنة (Inherent risk).

2. ومخاطر الرقابة (control risk).

بشكل مستقل عن المهمة (independently of the engagement)

ولا يمكن تغييرها من قبل المدقق (cannot be changed by the auditor)

بل يتم تقييمها فقط (only assessed).

يتم تحديد مخاطر الكشف (Detection risk) من قبل المدقق استجابةً لتقييمه للمخاطر الكامنة والمخاطر الرقابية.



GLEIM:

Inherent risk and control risk differ from detection risk in that they

- A. Arise from the misapplication of engagement procedures.
- B. May be assessed in either quantitative or nonquantitative terms.
- C. Exist independently of the audit engagement.
- D. Can be changed at the auditor's discretion.

Answer (C) is correct.

Inherent risk and control risk exist independently of the engagement and cannot be changed by the auditor, only assessed.

Detection risk is set by the auditor in response to his or her assessment of inherent and control risk.

- A. The misapplication of engagement procedures may affect detection risk but is independent of inherent and control risk.
- B. All three components of audit risk may be assessed either quantitatively or non quantitatively.
- D. Inherent risk and control risk must be assessed by the auditor, who then sets detection risk in response.



GLEIM:

Inherent risk and control risk differ from detection risk in that inherent risk and control risk are

- A. Elements of audit risk, whereas detection risk is not.
- B. Changed at the auditor's discretion, whereas detection risk is not.
- C. Considered only for entity as a whole, not for each engagement.
- D. Functions of the client and its environment, whereas detection risk is not.

Answer (D) is correct.

Detection risk is a function of the effectiveness of an engagement procedure and of its application by an auditor and can be changed at his or her discretion. Inherent risk and control risk differ from detection risk in that they exist independently of the engagement. They are functions of the client's line of business and system of internal control.

- A. Detection risk is also a component of audit risk.
- B. Inherent risk and control risk are assessed by the auditor, but only detection risk can be changed at his or her discretion.
- C. Audit risk is assessed at the engagement level.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

2. نموذج مخاطر تدقيق المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA Audit Risk Model) :

2. مخاطر التدقيق ومكوناتها (Audit Risk and Its Components) :

1 (مخاطر التدقيق (Audit risk) هي مخاطر ..

قيام المدقق بإبداء رأي غير مناسب حول القوائم المالية التي تم تحريفها بشكل جوهري

Auditor expresses an inappropriate opinion on materially misstated financial statements

في سياق التدقيق الداخلي ، فإن مخاطر التدقيق هي مخاطر قيام المدقق بتزويد الإدارة العليا ومجلس الإدارة بـ :

1. معلومات معيبة حول الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة (Flawed information about governance, risk management, and control).

2. أو معلومات غير كاملة حول الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة

(Incomplete information about governance, risk management, and control).

GLEIM



GLEIM:

In the AICPA's audit risk model, the risk that an auditor will express an inappropriate audit opinion when the financial statements are materially misstated is

- A. Audit risk.
- B. Inherent risk.
- C. Control risk.
- D. Detection risk.

Answer (A) is correct.

Audit risk is "the risk that the auditor expresses an inappropriate audit opinion when the financial statements are materially misstated." In the internal audit context, audit risk is the risk that the auditor will provide senior management and the board with inaccurate or incomplete information about governance, risk management, or control.

- B. Inherent risk is the susceptibility of an assertion to material misstatement in the absence of related controls.
- C. Control risk is the risk that a material misstatement will not be prevented or detected by internal control.
- D. Detection risk is the risk that the auditor will not detect a material misstatement that exists in a relevant assertion. It is affected by the auditor's procedures and can be changed at his or her discretion.

Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

2. نموذج مخاطر تدقيق المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA Audit Risk Model) :

2. مخاطر التدقيق ومكوناتها (Audit Risk and Its Components) :

(2) المخاطر الكامنة / المتأصلة (Inherent risk) هي ..

قابلية التأثر بتأكيد فئة المعاملة أو الرصيد أو الإفصاح عن تحريف جوهري قبل النظر في الرقابة ذات الصلة

Susceptibility of an assertion about a transaction class, balance, or disclosure to a material misstatement before considering relevant controls

في سياق التدقيق الداخلي فإن المخاطر المتأصلة هي المخاطر الناشئة عن :

1. طبيعة الحساب (nature of the account).

2. أو النشاط قيد التدقيق (activity under review).

على سبيل المثال يعد منجم اليورانيوم بطبيعته أكثر خطورة من وظيفة الحسابات المستحقة الدفع.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

2. نموذج مخاطر تدقيق المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA Audit Risk Model) :

2. مخاطر التدقيق ومكوناتها (Audit Risk and Its Components) :

3) مخاطر الرقابة (Control risk) هي مخاطر ..

ألا تمنع الرقابة الداخلية في الوقت المناسب ، أو تكتشف وتصحح ، خطأ جوهري في التأكيد

internal control will not timely prevent, or detect and correct, a material misstatement of an assertion

في سياق التدقيق الداخلي فإن مخاطر الرقابة هي مخاطر فشل نظام الرقابة الداخلية المصمم والمنفذ من قبل الإدارة في تحقيق أهداف الإدارة وغاياتها للحساب أو النشاط قيد التدقيق.

Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

2. نموذج مخاطر تدقيق المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA Audit Risk Model) :

2. مخاطر التدقيق ومكوناتها (Audit Risk and Its Components) :

4) مخاطر الكشف (Detection risk) هي مخاطر أن ..

إجراءات التدقيق التي تهدف إلى تقليل مخاطر التدقيق إلى مستوى منخفض مقبول لن تكتشف تحريفًا جوهريًا

audit procedures intended to reduce audit risk to an acceptably low level will not detect a material misstatement

في سياق التدقيق الداخلي فإن مخاطر الكشف هي مخاطر فشل المدقق في اكتشاف الظروف ذات الصلة بأهداف التدقيق المحددة للحساب أو النشاط قيد التدقيق.

GLEIM



GLEIM:

In the AICPA's audit risk model, the risk that an auditor's procedures will lead to the conclusion that a material misstatement does not exist in an account balance when, in fact, such misstatement does exist is

- A. Audit risk.
- B. Inherent risk.
- C. Control risk.
- D. Detection risk.

Answer (D) is correct.

Detection risk is the risk that the auditor will not detect a material misstatement that exists in a relevant assertion. It is affected by the auditor's procedures and can be changed at his or her discretion.

- A. Audit risk includes inherent risk and control risk, which are not affected by the auditor's procedures
- B. Inherent risk is the susceptibility of an assertion to material misstatement in the absence of related controls.
- C. Control risk is the risk that a material misstatement will not be prevented or detected by internal control.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

2. نموذج مخاطر تدقيق المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA Audit Risk Model) :

3. استجابة المدقق للمخاطر المقدرة (Auditor Response to Assessed Risk) :

مخاطر الكشف (detection risk) هي فقط تحت السيطرة المباشرة للمدقق (under the auditor's direct control). ويجب على المدقق الداخلي أولاً تحديد مستويات المخاطر الكامنة والرقابية للحساب أو النشاط قيد التدقيق (levels of inherent and control risk for the account or activity under review).

يتم بعد ذلك تعديل مخاطر الكشف لتحقيق مستوى عام مقبول من مخاطر التدقيق

(Detection risk is then adjusted to achieve an overall acceptable level of audit risk).

إذا تم تحديد المخاطر الكامنة أو مخاطر الرقابة أو كليهما على أنها عالية فيجب تحديد مخاطر الكشف عند مستوى منخفض ويتم تغيير طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المهمة.



GLEIM

يرتبط المستوى المقبول لمخاطر الكشف عكسياً بمدى إجراءات المهمة المنفذة

The acceptable level of detection risk is inversely related to the Extent of engagement procedures performed



GLEIM:

The acceptable level of detection risk is inversely related to the

- A. Extent of engagement procedures performed.
- B. Risk of misapplying auditing procedures.
- C. Preliminary judgment about materiality levels.
- D. Risk of failing to discover material misstatements.

Answer (A) is correct.

Detection risk is the only one of the three components of audit risk that is subject to the auditor's direct control. The greater the assessed levels of control risk and/or inherent risk, the lower the acceptable level of detection risk. Hence, the relationship between performing engagement procedures and detection risk is inverse.

- B. The risk of misapplying auditing procedures is related to the auditor's training and experience.
- C. Preliminary judgments about materiality are used by the auditor to determine the acceptable level of audit risk. Detection risk is just one component of audit risk.
- D. The acceptable level of detection risk is directly related to the risk of failing to discover material misstatements.

Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

2. نمذجة المخاطر (RISK MODELING) :

2. نموذج مخاطر تدقيق المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA Audit Risk Model) :

3. استجابة المدقق للمخاطر المقدرة (Auditor Response to Assessed Risk) :

مثال بعد جمع الأدلة أثناء التدقيق يقرر المدقق زيادة مخاطر الرقابة المقدرة من المستوى المخطط أصلاً (level originally planned). لتحقيق نفس مخاطر التدقيق الشاملة كما هو مخطط أصلاً يجب على المدقق تقليل مخاطر الكشف المقدرة. مخاطر التدقيق هي إحدى وظائف المخاطر الكامنة ومخاطر الرقابة ومخاطر الكشف. الخطر الوحيد الذي يرقابة فيه المدقق بشكل مباشر هو مخاطر الكشف. مخاطر الاكتشاف لها علاقة عكسية بمخاطر الرقابة. وفقاً لذلك إذا اختار المدقق زيادة مخاطر الرقابة المقدرة فيجب تقليل مخاطر الكشف المقدرة للحفاظ على نفس مخاطر التدقيق الشاملة.

يمكن تقييم جميع المكونات الثلاثة .. Inherent risk & Control risk & Detection risk اما :
(1) كمياً (Quantitative) .. على سبيل المثال مقياس من 1% إلى 100% مع كون 100% أقصى خطر.

(2) أو غير كمي (Nonquantitative) .. على سبيل المثال :

1. مرتفع (High).

2. متوسط (Medium).

3. منخفض (Low).

GLEIM



GLEIM:

Which of the following audit risk components may be assessed in nonquantitative terms?

	Control Risk	Detection Risk	Inherent Risk
A.	Yes	Yes	Yes
B.	No	Yes	Yes
C.	Yes	Yes	No
D.	Yes	No	Yes

Answer (A) is correct.

All three components of audit risk may be assessed in quantitative terms such as percentages or in nonquantitative terms that range, for example, from high to low.

- B. Control risk can be assessed in nonquantitative terms.
- C. Inherent risk can be assessed in nonquantitative terms.
- D. Detection risk can be assessed in nonquantitative terms.

انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 4

THE INTERNAL AUDIT PLAN



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit IV

THE INTERNAL AUDIT PLAN



RISK-BASED AUDIT PLAN

Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

1. المخاطر (Risk) :

وفقاً لمسرد معهد المدققين الداخليين (IIA Glossary) فإن ..

الخطر هو احتمال وقوع حدث يكون له تأثير على تحقيق الأهداف

risk is the possibility of an event occurring that will have an impact on the achievement of objectives

يتم قياس المخاطر من حيث :

1. التأثير (Impact).

2. والاحتمال (Likelihood).

GLEIM



GLEIM:

The term “risk” is best defined as the possibility that

- A. An internal auditor will fail to detect a material misstatement that causes financial statements or internal reports to be misstated or misleading.
- B. An event could occur affecting the achievement of objectives.
- C. Management will, either knowingly or unknowingly, make decisions that increase the potential liability of the organization.
- D. Financial statements or internal records will contain material misstatements.

Answer (B) is correct.

According to The IIA Glossary, risk is “the possibility of an event occurring that will have an impact on the achievement of objectives. Risk is measured in terms of impact and likelihood.”

- A. Detection risk is a component of audit risk.
- C. The risk of increasing the organization’s liability could be termed management decision-making risk.
- D. Risk is not limited to misstated financial statements.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

2. الأولويات على أساس تقييم المخاطر (Priorities Based on the Risk Assessment) :

تتطلب المنظمات التي تمتاز بانها :

1. كبيرة (Large).

2. ومعقدة (Complex).

3. و مترابطة (Interconnected).

في الاقتصاد الحديث تقييمًا متطورًا للعديد من المخاطر المتنوعة (sophisticated assessment of many diverse risks). وبالتالي يجب أن تعكس خطة التدقيق لأي نشاط تدقيق داخلي تقييم المنظمة لهذه المخاطر. تؤثر كلاً من :

1. المعارف (Knowledge).

2. والمهارات (Skills).

3. والكفاءات الأخرى (Other competencies).

للمدققين الداخليين على المهام التي يمكن إجراؤها دون استخدام موفري خدمات خارجيين (without using external service providers). ومع ذلك فإن المعرفة والمهارات والكفاءات الأخرى للمدققين الداخليين لا تؤثر على تقييم المخاطر (do not affect the risk assessment).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

2. الأولويات على أساس تقييم المخاطر (Priorities Based on the Risk Assessment) :

يجب أن تكون خطة التدقيق (audit plan) مرتبطة منطقيًا (logically related) بالمخاطر المحددة للمؤسسة. تتعلق هذه المخاطر بـ :

1. الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة (Organization's strategic goals).

2. و الأهداف التشغيلية للمؤسسة (Organization's operational goals).

إن ربط هذا الارتباط بين المخاطر المحددة وكيفية ارتباطها بالأهداف الاستراتيجية والتشغيلية هو مطلب لتخطيط التدقيق القائم على المخاطر.

يتم ذكر هذا المطلب في المعيار التالي:

معيار الأداء 2010 – التخطيط (Performance Standard 2010 - Planning)

يجب أن يضع الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي خطة قائمة على المخاطر لتحديد أولويات نشاط التدقيق الداخلي ، بما يتوافق مع أهداف المؤسسة

(The chief audit executive must establish a risk-based plan to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals)



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

2. الأولويات على أساس تقييم المخاطر (Priorities Based on the Risk Assessment) :

الغرض من وضع خطة التدقيق الداخلي (internal audit plan) هو ..

ضمان التغطية الكافية للمناطق الأكثر تعرضًا للمخاطر (ensure adequate coverage of areas with greatest exposure to risks).

وبناءً عليه فإن أولويات نشاط التدقيق الداخلي تستند إلى نتائج تقييمات المخاطر. يجب أن يحدد الرئيس التنفيذي للتدقيق بشكل عام أولويات الارتباط للأنشطة ذات المخاطر العالية.

يجب أن يعطي نشاط التدقيق الداخلي الأولوية لاتخاذ القرارات المتعلقة باستخدام الموارد (prioritize to make decisions for applying resources).
تم التأكيد على أهمية إسناد خطة عمل التدقيق إلى تقييم منهجي للمخاطر (systematic assessment) في معايير التفسير والتنفيذ التالية :

تفسير المعيار 2010 (Interpretation of Standard 2010) :

لتطوير الخطة القائمة على المخاطر (Risk-based plan) يتشاور الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي (CAE) مع :

1. الإدارة العليا (Senior management).
2. ومجلس الإدارة (Board).

ويحصل على فهم (Understanding) لـ :

1. استراتيجيات المؤسسة (Organization's strategies).
2. وأهداف العمل الرئيسية (Key business objectives).
3. والمخاطر المرتبطة بها (Associated risks).
4. وعمليات إدارة المخاطر (Risk management processes).

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق مراجعة وتعديل الخطة .. حسب الضرورة .. استجابة للتغيرات في :

1. أعمال المنظمة (Organization's business).
2. ومخاطر المنظمة (Organization's risks).
3. وعمليات المنظمة (Organization's operations).
4. وبرامج المنظمة (Organization's programs).
5. وأنظمة المنظمة (Organization's systems).
6. ورقابة المنظمة (Organization's controls).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

2. الأولويات على أساس تقييم المخاطر (Priorities Based on the Risk Assessment) :

الغرض من وضع خطة التدقيق الداخلي (internal audit plan) هو ..

ضمان التغطية الكافية للمناطق الأكثر تعرضًا للمخاطر (ensure adequate coverage of areas with greatest exposure to risks).

وبناءً عليه فإن أولويات نشاط التدقيق الداخلي تستند إلى نتائج تقييمات المخاطر. يجب أن يحدد الرئيس التنفيذي للتدقيق بشكل عام أولويات الارتباط للأنشطة ذات المخاطر العالية.

يجب أن يعطي نشاط التدقيق الداخلي الأولوية لاتخاذ القرارات المتعلقة باستخدام الموارد (prioritize to make decisions for applying resources).
تم التأكيد على أهمية إسناد خطة عمل التدقيق إلى تقييم منهجي للمخاطر (systematic assessment) في معايير التفسير والتنفيذ التالية :

معياري التنفيذ 2010.A1 (Implementation Standard 2010.A1) :

يجب أن تستند خطة ارتباط نشاط التدقيق الداخلي إلى تقييم مخاطر موثق .. يتم إجراؤه سنويًا على الأقل. ويجب مراعاة :

1. مدخلات الإدارة العليا (input of senior management).

2. ومدخلات مجلس الإدارة (input of the board).

في هذه العملية.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

2. الأولويات على أساس تقييم المخاطر (Priorities Based on the Risk Assessment) :

عند وضع الخطة المبنية على المخاطر .. يقوم نشاط التدقيق الداخلي عادة بـ :
1. مراجعة (Reviews).

2. وتأكيـد / عزز / وثق (Corroborates).

نتائج تقييمات المخاطر التي تقوم بها الإدارة العليا (results of risk assessments performed by senior management).
المدخل الرئيسي في تقييم المخاطر هو حكم المدقق الداخلي. يشمل التخطيط أيضاً النظر في الخدمات التي يريدها أصحاب المصلحة.

معيار التنفيذ 2010.A2 (Implementation Standard 2010.A2) :

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) أن يحدد ويأخذ بعين الاعتبار توقعات (Expectations) :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (Board).

3. وأصحاب المصلحة الآخرين (Other stakeholders). **GLEIM**

فيما يتعلق بآراء التدقيق الداخلي والاستنتاجات الأخرى.

يتضمن التخطيط للخدمات الاستشارية النظر في الفوائد التي قد تقدمها هذه الارتباطات (what benefits these engagements may offer).



GLEIM:

When developing the internal audit plan, the chief audit executive must consider the following expectations of

1. Department managers
 2. Stakeholders
 3. Human resource managers
- A. 1 only.
B. 2 only.
C. 3 only.
D. 2 and 3.

Answer (B) is correct.

During planning, the chief audit executive must identify and consider the expectations of senior management, the board, and other stakeholders for internal audit opinions and other conclusions (Impl. Std. 2010.A2).

- A. During planning, the chief audit executive must identify and consider the expectations of senior management, the board, and other stakeholders for internal audit opinions and other conclusions. This does not include the expectations of department managers.
- C. During planning, the chief audit executive must identify and consider the expectations of senior management, the board, and other stakeholders for internal audit opinions and other conclusions. This does not include the expectations of HR managers.
- D. While the expectations of stakeholders must be considered, the expectations of HR managers are not.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

2. الأولويات على أساس تقييم المخاطر (Priorities Based on the Risk Assessment) :

عند وضع الخطة المبنية على المخاطر .. يقوم نشاط التدقيق الداخلي عادة بـ :

1. مراجعة (Reviews).

2. وتأكيـد / عزز / وثق (Corroborates).

نتائج تقييمات المخاطر التي تقوم بها الإدارة العليا (results of risk assessments performed by senior management).
المدخل الرئيسي في تقييم المخاطر هو حكم المدقق الداخلي. يشمل التخطيط أيضاً النظر في الخدمات التي يريدها أصحاب المصلحة.

معيار التنفيذ 2010.C1 (Implementation Standard 2010.C1) :

يجب أن يأخذ الرئيس التنفيذي للتدقيق في الاعتبار قبول التعاقدات الاستشارية المقترحة بناءً على إمكانية الارتباط لـ :

1. تحسين إدارة المخاطر (improve management of risks).

2. وإضافة القيمة (add value).

3. وتحسين عمليات المؤسسة (improve the organization's operations).

يجب تضمين الارتباطات المقبولة في الخطة.

يجب أن تكون أهداف نشاط التدقيق الداخلي قادرة على الإنجاز ضمن :

1. خطط التشغيل (Operating plans).

2. والموازنات (Budgets).

ويجب أن تكون قابلة للقياس إلى أقصى حد ممكن (Should be measurable to the extent possible).

ويجب أن تكون مصحوبة بـ :

1. معايير القياس (Measurement criteria).

2. والتواريخ المستهدفة للإنجاز (Targeted dates of accomplishment).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

3. خطة التدقيق على أساس المخاطر (The Risk-Based Audit Plan) :

غالبًا ما يتبع تطوير خطة التدقيق لنشاط التدقيق الداخلي تطوير أو تحديث عالم التدقيق (developing or updating the audit universe).
قد يشمل عالم التدقيق Audit universe (جميع مجالات المخاطر القابلة للتدقيق all auditable risk areas) الخطة الإستراتيجية للمؤسسة.
وبالتالي قد يعكس ذلك :

- 1) أهداف العمل العامة (Overall business objectives).
 - 2) الموقف تجاه المخاطر (The attitude toward risk).
 - 3) صعوبة الوصول إلى الأهداف (The difficulty of reaching objectives).
 - 4) نتائج إدارة المخاطر (The results of risk management).
 - 5) بيئة التشغيل (The operating environment).
- يشمل عالم التدقيق جميع وحدات الأعمال أو العمليات أو العمليات التي يمكن تقييمها وتعريفها.
وهي تشمل :

1. الحسابات (Accounts).
2. والأقسام (Divisions).
3. والوظائف (Functions).
4. والإجراءات (Procedures).
5. والمنتجات (Products).
6. والخدمات (Services).
7. والبرامج (Programs).
8. والأنظمة (Systems).
9. والرقابة (Controls).
10. والعديد من الاحتمالات الأخرى (Many other possibilities).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

3. خطة التدقيق على أساس المخاطر (The Risk-Based Audit Plan) :

وبالتالي فإن خطة التدقيق (Audit plan) تشمل عمليات التدقيق التي :

1. تطلبها الإدارة (Requested by management).

2. أو التي يطلبها المنظمون (Required by regulators) على سبيل المثال كشرط لتلقي العقود الحكومية (receiving government contracts).
علاوة على ذلك يتم تدقيق العديد من عمليات أو وظائف الكيانات بشكل دوري (many entity operations or functions are audited cyclically).
ووفقاً لذلك ..

قد تعتمد أولوية التدقيق على مدى حداثة عملية أو وظيفة معينة تم تدقيقها

priority of an audit may depend on how recently a specific operation or function has been audited

يجب تقييم عالم التدقيق سنوياً على الأقل (audit universe should be assessed at least annually) ليعكس :

1. أحدث الاستراتيجيات (Most current strategies).

2. و أحدث الاتجاهات (Most current direction)

الحالية للمؤسسة.

ولكن قد تكون هناك حاجة إلى مزيد من التحديث المتكرر لخطط التدقيق للاستجابة للتغيرات في الظروف

(more frequent updating of audit plans may be needed to respond to changes in circumstances).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

3. خطة التدقيق على أساس المخاطر (The Risk-Based Audit Plan) :

تعتمد خطة تدقيق نشاط التدقيق الداخلي (internal audit activity's audit plan) على :

(1) عالم التدقيق (The audit universe).

(2) مدخلات من الإدارة العليا ومجلس الإدارة (Input from senior management and the board).

(3) وتقييم المخاطر (Assessed risks).

ولا يتم الاعتماد على تكلفة الارتباط (The cost of the engagement) عند إعداد خطة تدقيق نشاط التدقيق الداخلي. **GLEIM**

عادة ما يتم إعداد خطة التدقيق الداخلي لفترة سنوية. ولكن قد يكون لدورة متدرجة مدتها 12 شهرًا أو عامين أو أكثر مع التقييم السنوي. تتضمن الخطة غالبًا ما يلي :

(1) مجموعة من عمليات التأكيد والتزامات الاستشارات المقترحة (A set of proposed assurance and consulting engagements).

(2) أساس إدراج كل ارتباط (The basis for inclusion of each engagement)

على سبيل المثال الخطر أو الوقت المنقضي من أحدث تدقيق (risk or time elapsed from the most recent audit).

(3) هدف ونطاق كل مهمة مقترحة (The objective and scope of each proposed engagement).

(4) المشاريع المنبثقة عن استراتيجية نشاط التدقيق الداخلي (Projects derived from the internal audit activity's strategy).



GLEIM:

The internal audit activity's audit plan is based on all of the following **except**

- A. The audit universe.
- B. The cost of the engagement.
- C. Input from senior management and the board.
- D. Assessed risk and exposures.

Answer (B) is correct.

The cost of the engagement is not a factor to consider when developing the audit plan.

- A. The audit plan is based on the audit universe.
- C. The audit plan is based on input from both senior management and the board of directors.
- D. The internal audit activity's audit plan is based on the assessed risk and exposures.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

3. خطة التدقيق على أساس المخاطر (The Risk-Based Audit Plan) :

تتمثل أهداف التدقيق الرئيسية في تقديم التأكيد والمعلومات (Assurance & Information) لـ :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (The board).

يشمل التأكيد (Assurance) تقييم أنشطة إدارة المخاطر (Risk management activities).

تستند جداول العمل (Work schedules) **Audit Work Schedule** .. من بين عوامل أخرى .. إلى :

1. تقييم المخاطر (Assessment of risk).

2. وتقييم التعرض للمخاطر (Assessment of exposure). **GLEIM**

بالإضافة إلى :

1. القضايا المتعلقة بالحوكمة التنظيمية (Issues relating to organizational governance).

2. نتائج الارتباطات السابقة (Results of prior engagements).

3. تغييرات التشغيل الرئيسية (Major operating changes). **GLEIM**

تعالج معظم نماذج المخاطر (Risk models) كلاً من :

1. المخاطر الداخلية (Internal risks).

2. والمخاطر الخارجية (External risks).

باستخدام عوامل الخطر لتحديد أولويات الارتباطات (using risk factors to prioritize engagements).

GLEIM

The key input in the evaluation of risk is
Judgment of the internal auditors

← **Evaluation of risks**

The CAE should generally assign engagement priorities to activities with higher risks.



GLEIM:

Which of the following factors is least likely to be considered in determining the audit work schedule?

- A. Engagement work programs.
- B. The effectiveness of risk management and control processes.
- C. Workload requirements.
- D. Issues relating to organizational governance.

Answer (A) is correct.

Development of work programs occurs during the planning phase of an individual engagement.

- B. Determining an engagement work schedule includes considering the effectiveness of risk management and control processes.
- C. Determining an engagement work schedule includes considering workload requirements.
- D. Determining an engagement work schedule includes considering issues relating to organizational governance.

GLEIM:

Risk assessment is a systematic process for assessing and integrating professional judgments about probable adverse conditions or events. Which of the following statements reflects the appropriate action for the chief audit executive to take?

- A. The CAE should generally assign engagement priorities to activities with higher risks.
- B. The CAE should restrict the number of sources of information used in the risk assessment process.
- C. Work schedule priorities should be established to lead the CAE in the risk assessment process.
- D. The risk assessment process should be conducted at least every 3 to 5 years.

Answer (A) is correct.

Audit work schedules are based on, among other things, an assessment of risk and exposures. Prioritizing is needed to make decisions for applying resources. A variety of risk models exist to assist the CAE. Most risk models use risk factors, such as impact, likelihood, materiality, asset liquidity, management competence, quality of and adherence to internal controls, degree of change or stability, timing and results of last audit engagement, complexity, and employee and government relations.

- B. Internal auditors are expected to identify and evaluate significant risk exposures in the normal course of their duties. Thus, they not only use risk analysis to plan engagements but also to assist management and the board by examining, evaluating, reporting, and recommending improvements on the adequacy and effectiveness of the management's risk processes. For these purposes, the CAE should incorporate information from a variety of sources into the risk assessment process. The Standards place no limit on such sources.
- C. The risk assessment process should be used to determine work schedule priorities.
- D. The risk assessment should be undertaken at least every year.



GLEIM:

Risk modeling or risk analysis is often used in conjunction with development of long-range engagement work schedules. The key input in the evaluation of risk is

- A. Previous engagement results.
- B. Management concerns and preferences.
- C. Specific requirements of professional standards.
- D. Judgment of the internal auditors.

Answer (D) is correct.

Assessing the risk of an activity entails analysis of numerous factors, estimation of probabilities and amounts of potential losses, and an appraisal of the costs and benefits of risk reduction. Consequently, in assessing the magnitude of risk associated with any factor in a risk model, informed judgment by the internal auditor is required.

- A. The informed judgment of the internal auditor is still required to assess the magnitude of risk indicated by previous engagement results.
- B. To assess the risk posed by management concerns, informed judgment of the internal auditor is required.
- C. Professional standards do not specify the basic inputs for a risk analysis.



GLEIM:

A chief audit executive may use risk analysis in preparing work schedules.

Which of the following is **not** considered in performing a risk analysis?

- A. Issues relating to organizational governance.
- B. Skills available on the internal audit staff.
- C. Results of prior engagements.
- D. Major operating changes.

Answer (B) is correct.

The skills of the internal audit staff do not affect the risk associated with potential engagement clients.

- A. Issues relating to organizational governance are factors that should be considered.
- C. Results of prior engagements should be considered.
- D. Major operating changes should be considered.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

3. خطة التدقيق على أساس المخاطر (The Risk-Based Audit Plan) :

تشمل عوامل المخاطر الداخلية (Internal risk factors) :

1. جودة الرقابة والالتزام بها (Quality of and adherence to controls).

2. ودرجة التغيير (Degree of change).

3. وتوقيت ونتائج آخر ارتباط (Timing and results of last engagement).

4. والأثر (Impact).

5. والاحتمالية (Likelihood).

6. والأهمية النسبية (Materiality).

7. وسيولة الأصول (Asset liquidity).

8. وكفاءة الإدارة (Management competence).

تشمل عوامل المخاطر الخارجية (External risk factors) :

1. إجراءات المنافسين (Competitor actions).

2. والموردين (Suppliers).

3. وقضايا الصناعة (Industry issues).

4. والعلاقات بين الموظفين والحكومة (Employee and government relations).

يؤدي تغيير غير متوقع وهام في حساب لا يمكن تفسيره إلى زيادة المخاطر المقدرة لهذا الحساب

(An unexpected, significant change in an account that cannot be explained raises the assessed risk for that account).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

4. عملية إدارة المخاطر (Risk Management Process) :

يجب أن تأخذ خطة الارتباطات (plan of engagements) في الاعتبار عملية إدارة المخاطر في المنظمة (organization's risk management process). **GLEIM** يعرف مسرد معهد المدققين الداخليين (IIA Glossary) إدارة المخاطر (risk management) على أنها :

عملية لتحديد وتقييم وإدارة ومراقبة الأحداث أو المواقف المحتملة لتوفير ضمان معقول فيما يتعلق بتحقيق أهداف المنظمة

identify, assess, manage, and control potential events or situations to provide reasonable assurance regarding the achievement of the organization's objectives

إدارة المخاطر (Risk management - RM)

أمر بالغ الأهمية للحوكمة السليمة لجميع الأنشطة التنظيمية (critical to sound governance of all organizational activities).

يجب دمج إدارة المخاطر (RM) المتسقة بشكل كامل في الإدارة على جميع المستويات (Consistent RM should be fully integrated into management at all levels). تستخدم الإدارة عادةً إطار عمل (Framework) .. على سبيل المثال :

1. COSO

2. ERM

3. ISO 31000

بهدف :

1. إجراء تقييم المخاطر (Conduct the risk assessment).

2. وتوثيق النتائج (Document the results).

يأخذ الرئيس التنفيذي للتدقيق في الاعتبار إطار إدارة المخاطر في المنظمة (organization's risk management framework).

في حالة عدم وجود إطار عمل يستخدم الرئيس التنفيذي للتدقيق حكمه الخاص (Own judgment) .. الحكم المستنير (informed judgment) .. بشأن المخاطر بعد التشاور مع :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (The board).

GLEIM



GLEIM:

An organization has no formal risk management framework. In developing a risk-based plan to determine the priorities of the internal audit activity, the chief audit executive (CAE) should

- A. Use the same risk-based plan developed for other clients.
- B. Not establish a risk-based plan because one is not necessary.
- C. Consult with senior management and the board and use the best judgment of risks.
- D. Limit the scope of the engagement.

Answer (C) is correct.

The CAE considers the risk management framework, including the risk appetite set by management for each activity or part of the organization. If a framework does not exist, the CAE uses his or her own judgment after consulting with senior management and the board.

- A. The CAE should review and adjust the plan, as necessary, in response to changes in the organization's business, risks, operations, programs, systems, and controls.
- B. The CAE should establish a risk-based plan to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals.
- D. The CAE should develop a risk-based plan, not limit the scope of the engagement.

GLEIM:

Risk management is critical to the sound governance of which of the following?

- A. Financial activities of the organization.
- B. Manufacturing activities of the organization.
- C. All organization activities that produce more than 10% of revenue.
- D. All organizational activities, regardless of revenue.

Answer (D) is correct.

Risk management is crucial to sound governance of all organizational activities.

- A. Risk management is crucial to sound governance of all organizational activities, not just the financial activities.
- B. Risk management is crucial to sound governance of all organizational activities, not just the manufacturing activities.
- C. Risk management is crucial to sound governance of all organizational activities, not just the activities producing more than 10% of revenue.

Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

4. عملية إدارة المخاطر (Risk Management Process) :

(3) تساعد إدارة المخاطر الفعالة (Effective RM) في ..

تحديد الرقابة الرئيسية المتعلقة بالمخاطر الكامنة الهامة

(Identifying key controls related to significant inherent risks).

تستخدم الرقابة في كثير من الأحيان لإدارة المخاطر ضمن درجة تقبل المخاطر (manage risk within the risk appetite).
يقوم المدققون الداخليون بـ :

1. تدقيق الرقابة الرئيسية (Audit key controls).

2. وتقديم ضمانات بشأن إدارة المخاطر الهامة (Provide assurance on the management of significant risks).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

4. عملية إدارة المخاطر (Risk Management Process) :

يعتبر كلاً من :

1. المخاطر المتأصلة (Inherent risk).

2. والمخاطر المتبقية Residual risk (المعروفة أيضاً باسم المخاطر الحالية Current risk)

من المفاهيم الأساسية للمخاطر (Fundamental risk concepts).

يعرف المدققون الماليون Financial auditors (الخارجيون External) :

1. المخاطر الكامنة (Inherent risk) على أنها ..

قابلية المعلومات أو البيانات للتحريف الجوهرى في ظل عدم وجود رقابة تخفيف ذات صلة

(Susceptibility of information or data to a material misstatement given no related mitigating controls).

2. المخاطر الحالية (Current risk) هي ..

المخاطر التي تدار ضمن أنظمة التحكم أو الرقابة الحالية (Risk managed within existing controls or control systems).

تعمل أدوات الرقابة الرئيسية على تقليل المخاطر غير المقبولة إلى مستوى مقبول (Key controls reduce an otherwise unacceptable risk to a tolerable level).

الرقابة هي العمليات التي تعالج المخاطر.

تحدد إدارة المخاطر الفعالة (Effective RM) الرقابة الرئيسية على أساس الفرق بين المخاطر الكامنة والمتبقية في جميع الأنظمة المتأثرة. يتم الاعتماد على الرقابة الرئيسية لتقليل

تصنيف المخاطر الهامة. عند تحديد أدوات الرقابة الرئيسية (وإذا كانت إدارة المخاطر ناضجة وموثوقة mature & reliable) ، يبحث المدقق الداخلي عن:

1. عوامل الخطر الفردية عندما يكون التخفيض من المخاطر المتأصلة إلى المخاطر المتبقية كبيراً (لا سيما إذا كانت المخاطر الكامنة عالية جداً).

2. الرقابة التي تخفف من عدد كبير من المخاطر.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

4. عملية إدارة المخاطر (Risk Management Process) :

تخطيط التدقيق تستخدم عملية إدارة المخاطر التنظيمية إن وجدت (Audit planning uses the organizational RM process if one exists).
يأخذ المدقق الداخلي في الاعتبار :

1. المخاطر الهامة للنشاط (Significant risks of the activity).

2. والوسائل التي من خلالها تقوم الإدارة بتخفيف المخاطر (Means by which management mitigates the risks).
تستخدم طرق تقييم المخاطر لـ :

1. تطوير خطة التدقيق (develop the audit plan).

2. وتحديد الأولويات لتخصيص موارد التدقيق (determine priorities for allocating audit resources).

يفحص تقييم المخاطر (Risk assessment examines) :

1. الوحدات القابلة للتدقيق (auditable units).

2. ويختار المجالات للمراجعة الأكثر تعرضاً للمخاطر (selects areas for review that have the greatest risk exposure).

العوامل التالية تؤثر على خطة التدقيق الداخلي :

1. ينبغي تحديد وتقييم المخاطر الكامنة والمتبقية (Inherent and residual risks should be identified and assessed).

2. يجب ربط الرقابة المخففة وخطط الطوارئ وأنشطة المراقبة بالأحداث أو المخاطر

(Mitigating controls, contingency plans, and monitoring activities should be linked to events or risks).

3. يجب أن تكون سجلات المخاطر منتظمة وكاملة ودقيقة (Risk registers should be systematic, complete, and accurate).

GLEIM



GLEIM:

The chief audit executive (CAE) performs a risk assessment before developing the annual audit plan.

Which of the following is most likely to increase the assessment of an identified risk?

- A. An immaterial, anticipated drop in cash flow after plant closings.
- B. A request from senior management to review the strategic plan.
- C. An unexpected, significant increase in receivables not related to an increase in sales.
- D. A critical activity had not been subject to a compliance audit during the past year.

Answer (C) is correct.

Unexpected, unexplained, and significant changes in amounts, such as receivables, increase the assessed risk for that balance.

- A. An immaterial, expected, and explainable decrease in cash flow provides no evidence of increased risk.
- B. A request from senior management to include an engagement in the audit plan is significant, but does not provide evidence of increased risk.
- D. Compliance audits do not have to be performed annually unless evidence indicates an engagement is necessary.



GLEIM:

During discussions with senior management, the chief audit executive identified several strategic business issues to consider in preparing the annual audit work schedule. Which of the following does not represent a strategic issue for this purpose?

- A. A monthly budgeting process will be implemented.
- B. An international marketing campaign will be started to develop product recognition and also to leverage the new organization-based advertising department.
- C. Joint-venture candidates will be sought to provide manufacturing and sourcing capabilities in European and Asian markets.
- D. A human resources database will be established to ensure consistent administration of policies and to improve data retention.

Answer (A) is correct.

Implementing a monthly budgeting process is an operating decision, not a strategic decision. (It does, however, involve a major change in operations.)

- B. An international marketing campaign is a strategic issue. The CAE will need to ensure that the new marketing process and the centralized advertising department are recognized and monitored in risk assessment and planning activities.
- C. Extending operations to European and Asian markets is a strategic issue. The addition of joint-venture partners will add new or additional concerns for risk assessment and planning in the internal audit activity.
- D. Establishing a human resources database is a strategic issue. The assumptions and ongoing activities related to a human resources database will require consideration in the planning of the internal audit activity.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

4. عملية إدارة المخاطر (Risk Management Process) :

يستخدم سجل المخاطر Risk register (سجل المخاطر Risk log) لـ :

1. تحديد المخاطر (Identify risks).

2. وتحليل المخاطر (Analyze risks).

يصف السجل :

1. كل خطر (Each risk).

2. وتأثيره (Its impact).

3. واحتمالية حدوثه (Likelihood).

4. ودرجة المخاطرة Risk score (التأثير × الاحتمال $\times$ likelihood $\times$ impact).

يشمل السجل أيضًا :

1. الاستجابات المخطط لها في حالة وقوع الحدث (Planned responses if the event occurs).

2. والتدابير الوقائية (Preventive measures).

3. وترتيب المخاطر (Risk ranking).

يجب توثيق المخاطر والأنشطة (Risks and activities should be documented).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

4. عملية إدارة المخاطر (Risk Management Process) :

ينسق المدقق الداخلي أيضًا مع مقدمي خدمات التأكيد الآخرين ويأخذ في الاعتبار الاعتماد المخطط على عملهم.

يحتاج نشاط التدقيق الداخلي إلى تحديد :

1. المخاطر العالية المتأصلة والمتبقية (high inherent and residual risks).

2. وأنظمة الرقابة الرئيسية (key control systems)

كما يجب إخطار الإدارة بالمخاطر المتبقية غير المقبولة (management needs to be notified about unacceptable residual risk).

يحدد التخطيط الاستراتيجي للتدقيق الأنشطة التالية التي يجب تضمينها في الخطة :

(1) مراجعات الرقابة لتوفير التأكيد (Control reviews to provide assurance).

(2) أنشطة التحقيق لاكتساب فهم أفضل للمخاطر المتبقية (Inquiry activities to gain a better understanding of the residual risk).

(3) الأنشطة الاستشارية لتقديم المشورة بشأن الرقابة للتخفيف من المخاطر غير المقبولة

(Consulting activities to give advice on controls to mitigate unacceptable risks).

يحدد المدققون الداخليون أيضًا الرقابة التي تتجاوز التكاليف الفوائد (identify controls with costs exceeding benefits).



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

4. عملية إدارة المخاطر (Risk Management Process) :

قد توثق السجلات .. سجلات المخاطر (Risk registers) .. المخاطر دون المستوى الاستراتيجي (Risks below the strategic level). وهي تتناول :

1. المخاطر الكبيرة (Significant risks).

2. تصنيفات المخاطر المتأصلة والمتبقية (Inherent and residual risk ratings).

3. الرقابة الرئيسية (Key controls).

4. والعوامل المخففة (Mitigating factors).

يمكن للمدققين بعد ذلك تحديد المزيد من الروابط المباشرة بين :

1) فئات المخاطر والجوانب الموضحة في سجلات المخاطر (Risk categories and aspects described in the risk registers).

2) والعناصر الموجودة بالفعل في عالم التدقيق ، إذا كان ذلك ممكناً (If applicable, the items already in the audit universe).

يجب تضمين عمليات التدقيق منخفضة المخاطر (Lower-risk audits) في خطة التدقيق ..

GLEIM. لمنحهم التغطية والتأكيد على أن مخاطرهم لم تتغير (Confirm that their risks have not changed)

يجب أيضاً تحديد الأولويات للمخاطر القائمة التي لم تخضع بعد للمراجعة.



GLEIM:

The internal auditors of Smother Corp. are considering lower-risk audits as a part of their audit plan. They should

- A. Include the lower-risk audits to give them coverage and confirm that their risks have not changed.
- B. Not include the lower-risk audits in the audit plan since they are not risky.
- C. Include only half of the lower-risk audits to see if the risks have changed.
- D. Include the lower-risk audits only with senior management approval.

Answer (A) is correct.

Lower-risk audits need to be included in the audit plan to give them coverage and confirm that their risks have not changed.

- B. Lower-risk audits should be included in the audit plan.
- C. Including only half of the lower-risk audits is not required by any guidance of The IIA.
- D. While the internal auditor considers input from senior management when determining the audit plan, the decision to include audits in the plan is ultimately at the discretion of the internal auditor.



Unit 4 : خطة التدقيق الداخلي (THE INTERNAL AUDIT PLAN) :

1. خطة التدقيق على أساس المخاطر (RISK-BASED AUDIT PLAN) :

4. عملية إدارة المخاطر (Risk Management Process) :

تركز خطة التدقيق الداخلي عادةً على ما يلي :

1. المخاطر الحالية غير المقبولة التي تتطلب إجراءً إداريًا (Unacceptable current risks requiring management action).
2. أنظمة الرقابة التي تعتمد عليها المؤسسة بشكل أكبر (Control systems on which the organization is most reliant).
3. المجالات التي يكون فيها الفرق بين المخاطر الكامنة والمخاطر المتبقية كبيرًا (Areas where the difference between inherent risk and residual risk is great).
4. المجالات التي تكون متصلة فيها المخاطر عالية جدًا (Areas where inherent risk is very high).

ولا يتم التركيز على جميع أنظمة الرقابة (All control systems). **GLEIM**

عند التخطيط لعمليات تدقيق فردية (individual audits) يقوم المدقق الداخلي بـ :

1. تحديد المخاطر (Identifies risks).

2. وتقييم المخاطر (Assesses risks).

ذات الصلة بالمنطقة قيد التدقيق (relevant to the area under review).

تتطلب العناية المهنية الواجبة أن تكون مهام العمل متناسبة مع تعقيدات المهمة ويجب أن تضمن أن :

1. الكفاءة التقنية للموظفين المعيّنين مناسبة (Technical proficiency of the personnel assigned are appropriate).

2. الخلفية التعليمية للموظفين المعيّنين مناسبة (Educational background of the personnel assigned are appropriate).

ومن الضروري تحليل المخاطر والمهارات للمهام التي يتعين القيام بها.

من بين الاعتبارات العديدة للحكم على مخاطر عنصر ما :

1. سهولة تحويله إلى نقد (converted to cash).

2. وإمكانية الوصول إليه (its accessibility).

3. وقيمه النقدية (its monetary value).



GLEIM

على سبيل المثال ..

مخزون المعادن النفيسة - القيمة الدفترية 1,000,000؛ يتم

تخزينها بشكل منفصل والوصول إليها غير مقيد.



GLEIM:

The internal auditing activity of Rivers Financial Group is developing a plan for the current year. Which of the following should **not** be emphasized in the audit plan?

- A. All control systems.
- B. Areas where inherent risk is very high.
- C. Control systems on which the organization is most reliant.
- D. Unacceptable current risks that require management action.⁷

Answer (A) is correct.

An internal audit plan normally focuses on control systems for which the organization is most reliant, not all control systems.

- B. An internal audit plan normally focuses on the following: unacceptable current risks requiring management action, control systems on which the organization is most reliant, areas where the difference between inherent risk and residual risk is great, and areas where inherent risk is very high.
- C. An internal audit plan normally focuses on the following: unacceptable current risks requiring management action, control systems on which the organization is most reliant, areas where the difference between inherent risk and residual risk is great, and areas where inherent risk is very high.
- D. An internal audit plan normally focuses on the following: unacceptable current risks requiring management action, control systems on which the organization is most reliant, areas where the difference between inherent risk and residual risk is great, and areas where inherent risk is very high.



GLEIM:

Which of the following actions by the internal audit activity is (are) appropriate in response to a risk assessment?

1. Although input of senior management and the board should be obtained, the chief audit executive does not need to consider it when developing the internal audit activity's plan of engagements.
2. The high-risk areas should be integrated into an audit plan along with the high-priority requests of management and the audit committee.
3. The risk analysis should be used in determining an audit plan. Thus, it should be performed only on an annual basis.

- A. 1 only.
- B. 2 only.
- C. 1 and 3 only.
- D. 1 and 2 only.

Answer (B) is correct.

The annual risk-based audit plan should integrate the risk analysis with input from senior management and the board (audit committee). It reflects consideration of the organization's risk management framework and risk appetite levels set by management.

- A. The internal audit activity's plan of engagements must be based on a documented risk assessment. The input of senior management and the board must be considered in this process.
- C. A documented risk assessment should be undertaken at least annually. It should be updated for changes as they occur during the year, and the input of senior management and the board must be considered.
- D. Input of senior management and the board must be considered.



GLEIM:

The chief audit executive of a manufacturer is updating the long-range engagement work schedule. There are several possible assignments that can fill a given time spot. Information on potential monetary exposure and key internal controls has been gathered. Based on perceived risk, select the assignment of greatest merit.

A. Precious metals inventory -- carrying amount, US \$1,000,000; separately stored, but access not restricted.

B. Branch office petty cash -- ledger amount, US \$50,000; 10 branch offices, equal amounts; replenishment of accounts requires three separate approvals.

C. Sales force travel expenses -- budget, US \$1,000,000; 50 sales people; all expenditures over US \$25 must be receipted.

D. Expendable tools inventory -- carrying amount, US \$500,000; issued by tool crib attendant upon receipt of authorization form.

Answer (A) is correct.

Among the many considerations in judging an item's risk are the ease with which it can be converted to cash, its accessibility, and its monetary value. The precious metals inventory should receive special emphasis because of its high inherent risk. The inventory can be easily converted to cash, access is not restricted, and its monetary value is relatively high.

B. The monetary exposure of petty cash is much smaller than for the other proposed engagements, and the related controls are very stringent.

C. Although the monetary value of the sales force travel expense is identical to that of the precious metal inventory, the exposure is divided among 50 people, and the receipting requirement provides substantial safety against false claims.

D. The expendable tools inventory is subject to adequate control.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 3

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL,
AND CONSULTING ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit III

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS



CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

1. التدريب على الرقابة الداخلية (Internal Control Training) :

قد يؤدي المدققون الداخليون الارتباطات الاستشارية لـ

توفير التدريب على الرقابة الداخلية لموظفي المنظمة (provide internal control training to the employees of the organization).

قد يتضمن هذا التدريب تعليمات (instruction) حول :

1. أهداف المنظمة (Organization's objectives).
2. سياسات المنظمة (Organization's policies).
3. معايير المنظمة (Organization's standards).
4. إجراءات المنظمة (Organization's procedures).
5. قياسات أداء المنظمة (Organization's performance measurements).
6. طرق التغذية العكسية (feedback methods).

بالإضافة إلى توفير دورات لموظفي العملاء قد يقدم نشاط التدقيق الداخلي تدريبًا داخليًا لبعض المديرين الجدد (Offer internships to some new managers).
من بين أمور أخرى يكتسب هؤلاء المديرون خبرة في تقييم الرقابة (experience in assessing controls).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

1. التدريب على الرقابة الداخلية (Internal Control Training) :

كجزء من تنسيقهم مع المدققين الخارجيين قد يوفر المدققون الداخليون فرصًا للتدريب المشترك على الرقابة (joint control training) وغيرها من الأمور.

كما يجب أن يخضع المدققون الداخليون للتدريب على الرقابة الداخلية .. على سبيل المثال :

1. فيما يتعلق بأطر الرقابة (with regard to control frameworks).
2. وأهداف الرقابة والرقابة المحددة (specific controls and control objectives).
3. والمعايير (standards).
4. والتطورات التكنولوجية (technological developments).
5. والأدبيات المهنية الجديدة (new professional literature).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

1. التدريب على الرقابة الداخلية (Internal Control Training) :

يوفر التقييم الذاتي للرقابة التدريب للأشخاص في وحدات الأعمال. يكتسب المشاركون خبرة (Gain experience) في :

1. تقييم المخاطر (Assessing risks).
2. وربط عمليات الرقابة بإدارة تلك المخاطر (Associating control processes with managing those risks).
3. وتحسين فرص تحقيق أهداف العمل (Improving the chances of achieving business objectives).

ترتبط الثقافة الأخلاقية للمؤسسة بعملية الحوكمة وهي أهم عنصر رقابة ناعم

(Ethical culture of an organization is linked to the governance process and is the most important soft control).

حيث يكون للمدققين الداخليين العديد من الأدوار في دعم الثقافة الأخلاقية (Ethical culture) .. الثقافة الاخلاقية شكل من اشكال الرقابة الناعمة .. بما في ذلك دور :

GLEIM

1. مستشار الأخلاقيات (Ethics counselor).

2. وخبير الأخلاقيات (Ethics expert).



GLEIM:

Which of the following is an example of a soft control?

- A. Passwords.
- B. Ethical culture.
- C. Segregation of duties.
- D. Authorization signatures.

Answer (B) is correct.

The ethical culture of an organization is linked to the governance process and is the most important soft control.

A Passwords are not an example of a soft control.

C Segregation of duties is not an example of a soft control.

D Authorization signatures are not an example of a soft control.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

2. تدقيق العناية الواجبة (Due Diligence Auditing) :

يتم تطبيق مصطلح "العناية الواجبة Due diligence" على خدمة يحدد فيها المدققون الداخليون وغيرهم سواء كانوا :

1. المدققون الخارجيون (External auditors).
2. وخبراء الضرائب (Tax experts).
3. والمهنيون الماليون (Finance professionals).
4. والمحامون (Attorneys).

وما إلى ذلك.

التبرير التجاري لعملية تجارية كبيرة (business justification for a **major transaction**) مثل :

1. دمج الأعمال (Business combination).
2. المشروع المشترك (Joint venture).
3. تصفية (Divestiture).

وغير ذلك وما إذا كان هذا التبرير صحيحًا (whether that justification is valid). **GLEIM**

قد يقوم المدققون الداخليون .. على سبيل المثال بـ :

1. مراجعة العمليات review operations (الشراء ، والشحن ، والاستلام ، وإدارة المخزون ، وما إلى ذلك)
2. والرقابة الداخلية على أنظمة المعلومات (internal control over information systems).

3. وتوافق الثقافات التنظيمية ، والمسائل المالية والمحاسبية (compatibility of the organizational cultures, and finance and accounting issues).

كما يمكن استخدام مصطلح "العناية الواجبة Due diligence" أيضًا في مهام أخرى .. على سبيل المثال .. عمليات تدقيق بيئية محددة (certain environmental audits).

لاتخلط بين تدقيق العناية الواجبة وتدقيق الامتثال (Compliance auditing)

الامتثال هو الالتزام بالسياسات أو الخطط أو الإجراءات أو المتطلبات الأخرى. يقوم المدققون الداخليون بتقييم الامتثال في مجالات محددة كجزء من دورهم في الحوكمة التنظيمية.

GLEIM



GLEIM:

The treasury function of an entity has hired outside consultants to help prepare the organization's bond offering. The internal auditor then performs an engagement to determine whether the consultants followed governmental regulations. The auditor has performed which type of engagement?

- A. Due diligence.
- B. Compliance.
- C. Business continuity.
- D. Financial audit.

Answer (B) is correct.

Compliance is adherence to policies, plans, procedures, or other requirements. Internal auditors assess compliance in specific areas as part of their role in organizational governance.

A Due diligence auditing involves determining whether the business justification for a major transaction is valid.

C Business continuity auditing involves determining whether the entity is sufficiently prepared for various types of interruptions of normal business processing.

D A financial audit involves determining whether financial information was properly reported and adequately supported.



GLEIM:

Which of the following best describes due diligence auditing?

- A. Reviewing the adequacy and effectiveness of the controls over hazardous waste.
- B. Determining whether the business justification for a major transaction is valid.
- C. Addressing the security of personal information, especially information stored in computerized systems.
- D. Monitoring and evaluating significant construction contracts.

Answer (B) is correct.

Due diligence audits determine whether the business justification for a major transaction (e.g., business combination, divestiture, or joint venture) is valid. The term “due diligence” also may be used for other engagements, for example, certain environmental audits.

A Environmental audits review the adequacy and effectiveness of the controls over hazardous waste.

C Privacy audits address the security of personal information.

D Contract audits monitor and evaluate significant construction contracts and operating contracts that involve the provision of services.



GLEIM:

A due diligence review may be a(n)

- A. Review of interim financial statements as directed by an underwriting firm.
- B. Operational audit of a division of an organization to determine whether divisional management is complying with laws and regulations.
- C. Review of operations as requested by the audit committee to determine whether the operations comply with audit committee and organizational policies.
- D. Review of the internal controls in place at an organization targeted for acquisition by a larger entity.

Answer (D) is correct.

A due diligence engagement is a service to determine the business justification for a major transaction, such as a business combination, and whether that justification is valid. Thus, the internal auditors and others may be part of a team that reviews the acquiree's operations, controls, financing, or disclosures of financial information.

A Although the reviews may be used by the underwriter, they are not directed by the underwriter.

B The due diligence review is not an internal operational audit.

C The due diligence review is not an internal review for compliance with organizational policies.



GLEIM:

The internal auditors are part of the team performing a due diligence review for the purchase of a waste disposal business. The scope of their work will most likely not include

- A. An appraisal of the value of investments owned by the acquiree.
- B. A review of the acquiree's procedures for acceptance of waste material and comparison with legal requirements.
- C. Analysis of the acquiree's compliance with employment laws.
- D. An assessment of the benefit of integrating the acquiree with the acquirer's business.

Answer (A) is correct.

An appraisal service regarding valuation is outside the scope of a due diligence review.

B Compliance with laws, regulations, and contracts is within the scope of internal auditing.

C Compliance with laws, regulations, and contracts is within the scope of internal auditing.

D The due diligence process establishes whether the expected benefits of the transaction (wider markets, more skilled employees, access to intellectual property, operating synergies, etc.) are likely to be realized.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

2. تدقيق العناية الواجبة (Due Diligence Auditing) :

تحدد عملية العناية الواجبة ما إذا كان من المحتمل تحقيق الفوائد المتوقعة من الصفقة (expected benefits of the transaction) .. مثلاً :

1. أسواق أوسع (Wider markets).
 2. وموظفون أكثر مهارة (More skilled employees).
 3. والوصول إلى الملكية الفكرية (Access to intellectual property).
 4. وأوجه التآزر التشغيلي (Operating synergies).
- وما إلى ذلك.

كما أنه قد يسهل تحقيق تلك الفوائد من خلال :

1. تحسين فعالية تنفيذ الصفقة (improving the effectiveness of the implementation of the transaction).
 2. تحسين كفاءة تنفيذ الصفقة (improving the efficiency of the implementation of the transaction).
- أحد مفاتيح فعالية وكفاءة الارتباط هو التنسيق بين المجموعات المعنية (Coordination among the groups involved).
- على سبيل المثال يجب استخدام نفس البرنامج لإعداد أوراق العمل الإلكترونية لتسهيل مشاركة المعلومات.
- يجب أن يكون التقرير النهائي واقعياً ، وليس شخصياً (final report should be factual, not subjective) بالإضافة الى ..
- فهرسة المعلومات الداعمة ودعمها على أقراص الكمبيوتر (supporting information indexed and backed up on computer disks).
- بالإضافة الى انه يجب أن يحتوي التقرير على ملخص تنفيذي مع إبراز النقاط الرئيسية (Contain an executive summary with key points highlighted).
- نهج الدورة (Cycle approach) :

الذي تستخدمه المنظمة المستحوذة لتنظيم أعمالها هو وسيلة مرغوبة لتنظيم التقرير

(used by the acquiring organization to organize its business is a desirable means of structuring the report)



GLEIM:

An internal audit team is performing a due diligence audit to assess plans for a potential merger/acquisition. Which of the following would be the least valid reason for a company to merge with or acquire another company?

- A. To diversify risk.
- B. To respond to government policy.
- C. To reduce labor costs.
- D. To increase stock prices.

Answer (D) is correct.

A due diligence engagement is a service to determine the business justification for a major transaction, such as a business combination, and whether that justification is valid. Thus, the internal auditors and others may be part of a team that reviews the acquiree's operations, controls, financing, or disclosures of financial information. Increasing stock prices is not often a valid reason for a merger or acquisition. A business combination should be undertaken because it offers long-term fundamental competitive advantages. Increasing stock prices is an effect that can be achieved through other methods that directly improve the organization's performance.

A The usual justifications for a combination include risk management through diversifying the businesses in which the organization is engaged.

B A change in governmental policy, for example, relaxation of antitrust laws, is also a valid reason for a business combination. A larger organization may be able to achieve greater economies of scale and competitive advantage.

C A business combination may result in cost synergies, for example, by eliminating duplicative functions.



GLEIM:

An organization is considering purchasing a small toxic waste disposal business. The internal auditors are part of the team doing a due diligence review for the acquisition. The scope of the internal auditors' work will most likely not include

- A. An evaluation of the merit of lawsuits currently filed against the acquiree.
- B. A review of the acquiree's procedures for acceptance of waste material and comparison with legal requirements.
- C. Analysis of the acquiree's compliance with, and disclosure of, loan covenants.
- D. Assessment of the efficiency of the operations of the acquiree.

Answer (A) is correct.

An evaluation of the merit of lawsuits requires legal expertise.

B Compliance with laws, regulations, and contracts is within the scope of internal auditing.

C Compliance with laws, regulations, and contracts is within the scope of internal auditing.

D Internal auditors evaluate controls, including those over effectiveness and efficiency of operations.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

3. تخطيط العمليات التجارية (Business Process Mapping) :

تتمثل إحدى طرق تخطيط العمليات التجارية (المراجعة review) في إعادة الهندسة Reengineering (وتسمى أيضًا إعادة هندسة العمليات التجارية business process reengineering). إنه ينطوي على :

1. ابتكار العمليات (Process innovation).

2. وإعادة تصميم العمليات الأساسية (Core process redesign).

بدلاً من تحسين الإجراءات الحالية (improving existing procedures) فإنه يجد طرقاً جديدة للقيام بالأشياء (finds new ways of doing things).

حيث ينصب التركيز على تبسيط وإزالة الأنشطة غير المضافة للقيمة (simplification and elimination of nonvalue-adding activities).

وبالتالي فإن إعادة الهندسة ليست تحسيناً مستمراً (Reengineering is not continuous improvement) .. **Dramatic improvement** .. فهي ليست مجرد :



1. تقليص نظام موجود (Downsizing an existing system).

2. أو تعديل نظام موجود (Modifying an existing system).

ويجب أن يتم الاحتفاظ بها لأهم العمليات (reserved for the most important processes).

قد تحتاج المنظمة إلى التكيف بسرعة وبشكل جذري للتغيير (adapt quickly and radically to change).

وبالتالي فإن إعادة الهندسة عادة ما تكون عملية ابتكار مشتركة بين الإدارات تتطلب استثمارات كبيرة (substantial investment) في :

1. تكنولوجيا المعلومات (information technology).

2. وإعادة التدريب (retraining).

قد تؤدي إعادة الهندسة الناجحة (Successful reengineering) إلى :

1. تحسينات كبيرة في خدمة العملاء (bring dramatic improvements in customer service).

2. والسرعة التي يتم بها تقديم المنتجات الجديدة (speed with which new products are introduced).

GLEIM



GLEIM:

Reengineering is the thorough analysis, fundamental rethinking, and complete redesign of essential business processes. The intended result is a dramatic improvement in service, quality, speed, and cost. An internal auditor's involvement in reengineering should include all of the following **except**

- A. Determining whether the process has senior management's support.
- B. Recommending areas for consideration.
- C. Developing audit plans for the new system.
- D. Directing the implementation of the redesigned process.

Answer (D) is correct.

Internal auditors should not become directly involved in the implementation of the redesign process because of the possible conflict of professional interests. This involvement would impair their independence and objectivity. Staff assignments of internal auditors should be rotated periodically whenever it is practicable to do so.

A Internal auditors may perform the functions of determining whether the process has senior management's support, recommending areas for consideration, and developing audit plans for the new system.

B Internal auditors may perform the functions of determining whether the process has senior management's support, recommending areas for consideration, and developing audit plans for the new system.

C Internal auditors may perform the functions of determining whether the process has senior management's support, recommending areas for consideration, and developing audit plans for the new system.



GLEIM:

Which of the following is an example of business process reengineering?

- A. Adding a new machine to the existing production line to speed up production.
- B. Redesigning the production line to speed up production.
- C. Repairing a machine on the process line to speed up production.
- D. Updating the computer systems involved on the production line to speed up production.

Answer (B) is correct.

One approach to business process mapping is reengineering. It involves process innovation and core process redesign. Instead of improving existing procedures, it finds new ways of doing things. Redesigning the production line is an example of this.

A One approach to business process mapping is reengineering. It involves process innovation and core process redesign. Instead of improving existing procedures, it finds new ways of doing things. Adding a new machine is an example of improving existing procedures.

C One approach to business process mapping is reengineering. It involves process innovation and core process redesign. Instead of improving existing procedures, it finds new ways of doing things. Repairing a machine is an example of improving existing procedures.

D One approach to business process mapping is reengineering. It involves process innovation and core process redesign. Instead of improving existing procedures, it finds new ways of doing things. Updating the computer systems is an example of improving existing procedures.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

3. تخطيط العمليات التجارية (Business Process Mapping) :

من الأدوات المعروفة والمفيدة في إعادة الهندسة قياس العمل (work measurement) وهي عملية تتضمن تحليل الأنشطة (analysis of activities). من خلال قياس العمل يتم تحديد :

1. طبيعة ومدى المهمة (Nature and extent of a task).

2. والإجراءات اللازمة لتنفيذها (Procedures needed for its execution).

3. والكفاءة التي يتم تنفيذها (Efficiency with which it is carried out).

هذه التقنية مناسبة عندما تتخذ الإدارة نهج التكلفة الهندسية للرقابة (Reengineering is work measurement).

تتم الإشارة إلى مثل هذا النهج عندما يكون عبء العمل قابلاً للقسم إلى وحدات عامل الرقابة (management takes an engineered-cost approach to control). على سبيل المثال :

1. إدخالات المحاسبة التي تم إجراؤها (accounting entries made).

2. أو معالجة سطور الكلمات النصية ، أو عدد الحزم المشحونة (lines of text word processed, or number of packages shipped).

يتم التعامل مع تكلفة وحدة عامل الرقابة (cost of a control factor unit) على أنها تكلفة متغيرة لأغراض الموازنة (variable cost for budgeting purposes).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

3. تخطيط العمليات التجارية (Business Process Mapping) :

إحدى الطرق المستخدمة لقياس العمل هي دراسة الحركة الدقيقة / دراسة ميكروموشن (Micromotion study) .. والتي تتطلب تصوير أداء الوظيفة بالفيديو (videotaping the performance of a job) على سبيل المثال .. أنشطة خط التجميع (assembly-line activities). طريقة أخرى هي أخذ عينات العمل (Work sampling) ..

حيث يتم إجراء العديد من الملاحظات العشوائية لنشاط ما لتحديد الخطوات التي يتطلبها عادةً

(making many random observations of an activity to determine what steps it normally requires).

تقضي تقنيات إعادة الهندسة وإدارة الجودة الشاملة على العديد من الرقابة التقليدية. إنهم يستغلون التكنولوجيا الحديثة لـ :
1. تحسين الإنتاجية (improve productivity).

2. وتقليل عدد الموظفين العاديين (decrease the number of clerical workers).

وبالتالي ينصب التركيز على تطوير رقابة آلية وذاتية التصحيح (developing controls that are automated and self-correcting) والتي تتطلب الحد الأدنى من التدخل البشري (require minimal human intervention).

ينتقل التركيز إلى مراقبة الرقابة الداخلية (monitoring internal control) حتى تتمكن الإدارة من تحديد :

1. متى قد تكون العملية خارجة عن السيطرة (when an operation may be out of control).

2. والحاجة إلى اتخاذ إجراءات تصحيحية (corrective action is needed).

أفتترض معظم تقنيات إعادة الهندسة وإدارة الجودة الشاملة أيضًا أن ..

البشر سيكونون متحمسين للعمل بنشاط في تحسين العمليات عندما يكونون مشاركين كاملين في العملية

humans will be motivated to work actively in improving operations when they are full participants in the process



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

3. تخطيط العمليات التجارية (Business Process Mapping) :

تقيس المراقبة (Monitoring) جودة الرقابة الداخلية بمرور الوقت (assesses the quality of internal control over time).

تدرس الإدارة ما إذا كانت الرقابة الداخلية (internal control) :

1. مصممة بشكل صحيح (Properly designed).
 2. وتعمل على النحو المنشود (Operating as intended).
 3. وتقوم بتعديلها لتعكس الظروف المتغيرة (modifies it to reflect changing conditions).
- قد تكون المراقبة في شكل :

تشمل المراقبة :
1. مقارنة الموازنة (Budgetary comparison).
2. التحقق من الاستثناءات (Investigation of exceptions).



1. تقييمات منفصلة (Separate evaluations).
2. التقييمات الدورية (Periodic evaluations).
3. المراقبة المستمرة (Ongoing monitoring).

تحدث المراقبة المستمرة كجزء من العمليات الروتينية (as part of routine operations). وهي تشمل :

1. المراجعة والإشراف الإداري (management and supervisory review).
 2. والمقارنات والتسويات والإجراءات الأخرى (comparisons, reconciliations, and other actions).
- التي يقوم بها الموظفون كجزء من أنشطتهم العادية.

قد يؤدي المدققون الداخليون وظائف تحديد ما إذا كانت عملية إعادة الهيكلة تحظى بدعم الإدارة العليا ، والتوصية بمجالات للنظر فيها ، ووضع خطط تدقيق للنظام الجديد. ومع ذلك لا ينبغي أن يشاركوا بشكل مباشر في تنفيذ العملية. حيث ان هذا التدخل من شأنه أن يضعف استقلالهم وموضوعيتهم (independence & objectivity).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

4. مراجعات تطوير النظام (System Development Reviews) :

يمكن لمشاركة المدقق الداخلي طوال دورة حياة تطوير الأنظمة أن تضمن تضمين الرقابة الداخلية المناسبة ومسارات التدقيق في التطبيق. وفقًا لمشاريع تكنولوجيا المعلومات الخاصة بمراجعة حسابات GTAG التابعة لمعهد المدققين الداخليين (IIA)

"يمكن للتدقيق الداخلي أن يجلب قيمة خبرته ومنهجيته لمراجعة المشاريع في المراحل المبكرة للمساعدة أيضًا في زيادة احتمالية النجاح"

Internal auditing can bring the value of their experience and methodology to review projects in the early stages to also help increase the likelihood of success

قد تشمل فوائد تدخل التدقيق الداخلي :

- 1) تقديم مشورة مستقلة ومستمرة طوال المشروع (Providing independent, ongoing advice throughout the project).
 - 2) وتحديد المخاطر أو القضايا الرئيسية في وقت مبكر (Identifying key risks or issues early).
- مما يمكن فرق المشروع من العمل بشكل استباقي للتخفيف من المخاطر (operate proactively to mitigate risks).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

4. مراجعات تطوير النظام (System Development Reviews) :

يعد قسم تطوير الأنظمة ورقابة الاستحواذ (section for systems development and acquisition controls) في GTAG لمخاطر ورقابة تكنولوجيا المعلومات مفيدًا لفهم دور المدقق الداخلي.

حيث ينص على أنه :

"يجب على مدقق تكنولوجيا المعلومات تقييم ما إذا كانت المنظمة تستخدم طريقة خاضعة للرقابة لـ :

1. تطوير أنظمة التطبيق (Develop application systems).

2. الحصول على أنظمة التطبيق (Acquire application systems).

وما إذا كانت توفر رقابة فعالة (Effective controls) على :

1. التطبيقات (Applications).

2. البيانات (Data).

من خلال فحص إجراءات تطوير التطبيق (examining application development procedures) يمكن للمدقق الحصول على تأكيد بأن رقابة التطبيق كافية.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

4. مراجعات تطوير النظام (System Development Reviews) :

كما يجب معالجة بعض قضايا الرقابة الأساسية في جميع أعمال تطوير والاستحواذ على الأنظمة.
على سبيل المثال :

(1) يجب توثيق متطلبات المستخدم ويجب قياس إنجازها (User requirements should be documented, and their achievement should be measured).

(2) يجب أن يتبع تصميم الأنظمة عملية رسمية لضمان تصميم متطلبات المستخدم والرقابة في النظام

(Systems design should follow a formal process to ensure that user requirements and controls are designed into the system)

(3) يجب إجراء تطوير الأنظمة بطريقة منظمة لضمان دمج المتطلبات وخصائص التصميم المعتمدة في المنتج النهائي.

(Systems development should be conducted in a structured manner to ensure that requirements and approved design features are)
(incorporated into the finished product

(4) يجب أن يضمن الاختبار أن عناصر النظام الفردية تعمل كما هو مطلوب وأن واجهات النظام تعمل كما هو متوقع وأن مالك النظام قد أكد أن الوظيفة المقصودة قد تم توفيرها.

(Testing should ensure that individual system elements work as required, system interfaces operate as expected, and that the system owner)
(has confirmed that the intended functionality has been provided

(5) يجب أن تضمن عمليات صيانة التطبيقات أن التغييرات في أنظمة التطبيق تتبع نمطاً ثابتاً من الرقابة. يجب أن تخضع إدارة التغيير لعمليات التحقق من صحة التأكيد المنظمة

(Application maintenance processes should ensure that changes in application systems follow a consistent pattern of control. Change)
"(management should be subject to structured assurance validation processes



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

4. مراجعات تطوير النظام (System Development Reviews) :

إذا "تم الاستعانة بمصادر خارجية (Outsourced) لتطوير الأنظمة فإنه يجب أن تتطلب عقود المتعاقد الخارجي أو المزود رقابة مماثلة. يجب أن تكون تقنيات ورقابة إدارة المشروع جزءًا من عملية التطوير - سواء تم تنفيذ التطويرات داخليًا أو تم الاستعانة بمصادر خارجية. يجب أن تعرف الإدارة ما إذا كانت المشاريع في الوقت المحدد وفي حدود الموازنة وأن الموارد يتم استخدامها بكفاءة. يجب أن تضمن عمليات إعداد التقارير أن الإدارة تفهم الوضع الحالي لمشاريع التطوير ولا تتلقى أي مفاجآت عند تسليم المنتج النهائي".



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

6. الارتباطات الاستشارية - أنواع أخرى (CONSULTING ENGAGEMENTS – OTHER TYPES) :

5. تصميم أنظمة قياس الأداء (Design of Performance Measurement Systems) :

كمهمة تأكيد (Assurance engagement)

يقوم المدققون الداخليون بإجراء عمليات تدقيق للأداء لقياس مدى نجاح المؤسسة في تحقيق أهدافها فيما يتعلق بمؤشرات الأداء الرئيسية الخاصة بها

internal auditors conduct performance audits to measure how well an organization is achieving its targets for its key performance indicators

كمهمة استشارية (Consulting engagement)

يعمل المدققون الداخليون مع العملاء لتحسين الأداء المقاس بمؤشرات الأداء الرئيسية

internal auditors work with clients to improve the performance measured by the key performance indicators

GLEIM



GLEIM:

Which of the following types of engagements, if any, involve an internal auditor conducting performance audits to measure how well an organization is achieving its targets for its key performance indicators?

1. An assurance engagement
2. A consulting engagement

- A. 1 only.
- B. 2 only.
- C. 1 and 2.
- D. Neither 1 nor 2.

Answer (A) is correct.

In an assurance engagement, internal auditors conduct performance audits to measure how well an organization is achieving its targets for its key performance indicators.

B In a consulting engagement, internal auditors work with clients to improve performance instead of measuring it.

C The question only describes an assurance engagement.

D The question correctly describes an assurance engagement.



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 3

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL,
AND CONSULTING ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

	Unit I INTERNAL AUDIT OPERATIONS
	Unit II ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
	Unit III FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
	Unit IV THE INTERNAL AUDIT PLAN
	Unit V ENGAGEMENT PLANNING
	Unit VI INFORMATION GATHERING
	Unit VII SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
	Unit VIII ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
	Unit VIII COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS



Unit III

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS



CONSULTING ENGAGEMENTS – BENCHMARKING

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

5. الارتباطات الاستشارية - المقارنة المعيارية (CONSULTING ENGAGEMENTS – BENCHMARKING) :

1. المقارنة المعيارية (Benchmarking) :

تعتبر المقارنة المعيارية إحدى الأدوات الأساسية المستخدمة في إدارة الجودة الشاملة (primary tools used in TQM). إنها وسيلة (means) لمساعدة المؤسسات في :

1. إدارة الإنتاجية (productivity management).

2. ومراجعة إجراءات العمل (business process review).

ولذلك فهو مصدر لعمليات استشارية للمدققين الداخليين.

المقارنة المعيارية هي تقييم مستمر لممارسات أفضل المنظمات (continuous evaluation of the practices of the best organizations) من حيث :

1. فئتها (in their class).

2. وتكييف العمليات (adaptation of processes).

لتعكس أفضل هذه الممارسات (reflect the best of these practices).

وهو يتضمن :

(1) تحليل وقياس المخرجات الرئيسية مقابل تلك الخاصة بأفضل المنظمات (analyzing and measuring key outputs against those of the best organizations).

(2) وتحديد الإجراءات والأسباب الأساسية الأساسية التي تساهم في اختلاف الأداء

(analyzing and measuring key outputs against those of the best organizations).

يتم التعرف على أفضل الممارسات (Best practices) من قبل :

1. المسؤولين في المجال (authorities in the field)

2. العملاء (by customers)

لتحقيق نتائج بارزة (for generating outstanding results).

هم عموماً مبتكرون تقنياً أو في إدارتهم للموارد البشرية (innovative technically or in their management of human resources).

المقارنة المعيارية هي عملية مستمرة تتضمن قياساً كمياً ونوعياً للاختلاف بين أداء المؤسسة للنشاط وأداء المؤسسة المرجعية

Benchmarking is an ongoing process that involves quantitative and qualitative measurement of the difference between the organization's)

(performance of an activity and the performance by the benchmark organization).



GLEIM:

Which of the following is true of benchmarking?

- A. Benchmarking is typically accomplished by comparing an organization's performance with the performance of its closest competitors.
- B. Benchmarking can be performed by using only qualitative comparisons.
- C. Benchmarking is normally limited to manufacturing operations and production processes.
- D. Benchmarking is accomplished by comparing an organization's performance to that of the best performing organizations.

Answer (D) is correct.

Benchmarking is one of the primary tools used in the implementation of a total quality management approach. It is a means of helping organizations with productivity management and business process review. It is therefore a source of consulting engagements for the internal auditors. Benchmarking is a continuous evaluation of the practices of the best organizations in their class and the adaptation of processes to reflect the best of these practices. It entails analysis and measurement of key outputs against those of the best organizations. This procedure also involves identifying the underlying key actions and causes that contribute to the performance difference. Benchmarking is an ongoing process that entails quantitative and qualitative measurement of the difference between the organization's performance of an activity and the performance by the best in the world. The benchmark organization need not be a competitor.

A Benchmarking involves a comparison with industry leaders or world-class operations. It uses either industry-wide amounts (to protect the confidentiality of information provided by participating organizations) or amounts from cooperating organizations.

B Benchmarking can be performed using both qualitative and quantitative comparisons; a company does not need to choose one or the other.

C Benchmarking can be applied to all of the functional areas in an organization. In fact, manufacturing often tends to be industry-specific, whereas activities such as processing an order or paying an invoice are not. Nonmanufacturing functions often provide a greater opportunity to improve by learning from global leaders.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

5. الارتباطات الاستشارية - المقارنة المعيارية (CONSULTING ENGAGEMENTS – BENCHMARKING) :

1. المقارنة المعيارية (Benchmarking) :

فيما يلي أنواع المقارنة المعيارية (kinds of benchmarking) : **5 أنواع**

(1) **المقارنة المعيارية التنافسية (Competitive benchmarking)** ..

تدرس مؤسسة في نفس الصناعة (studies an organization in the same industry).

(2) **عملية (وظيفة) المقارنة المعيارية Process (function) benchmarking**

دراسات عمليات المنظمات ذات العمليات المماثلة بغض النظر عن الصناعة (studies operations of organizations with similar processes regardless of industry).

وبالتالي لا يلزم أن يكون المعيار منافسًا (competitor) أو حتى منظمة مماثلة (similar organization).

قد تقدم هذه الطريقة أفكارًا جديدة توفر ميزة تنافسية كبيرة (introduce new ideas that provide a significant competitive advantage). **GLEIM**

(3) **المقارنة الاستراتيجية (Strategic benchmarking)** هي

البحث عن استراتيجيات تنافسية ناجحة (successful competitive strategies).

(4) **المقارنة المعيارية الداخلية (Internal benchmarking)** هي

تطبيق أفضل الممارسات في جزء واحد من المنظمة على أجزائها الأخرى (application of best practices in one part of the organization to its other parts).

(5) **المقارنة المعيارية العامة (Generic benchmarking)** هي

مراقبة طريقة عمل في عملية واحدة ويقارنها بطريقة عمل لها خصائص متشابهة ولكن في صناعة مختلفة

(observes a process in one operation and compares it with a process having similar characteristics but in a different industry).

GLEIM



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS)

5. الارتباطات الاستشارية - المقارنة المعيارية (CONSULTING ENGAGEMENTS – BENCHMARKING)

1. المقارنة المعيارية (Benchmarking) :

فيما يلي أنواع المقارنة المعيارية (kinds of benchmarking) : **5 أنواع**

(1) **المقارنة المعيارية التنافسية (Competitive benchmarking)** ..

تدرس مؤسسة في نفس الصناعة (studies an organization in the same industry).

(2) **عملية (وظيفة) المقارنة المعيارية Process (function) benchmarking**

دراسات عمليات المنظمات ذات العمليات المماثلة بغض النظر عن الصناعة (studies operations of organizations with similar processes regardless of industry).

وبالتالي لا يلزم أن يكون المعيار منافسًا (competitor) أو حتى منظمة مماثلة (similar organization).

قد تقدم هذه الطريقة أفكارًا جديدة توفر ميزة تنافسية كبيرة (introduce new ideas that provide a significant competitive advantage). **GLEIM**

(3) **المقارنة الاستراتيجية (Strategic benchmarking)** هي

البحث عن استراتيجيات تنافسية ناجحة (successful competitive strategies).

(4) **المقارنة المعيارية الداخلية (Internal benchmarking)** هي

تطبيق أفضل الممارسات في جزء واحد من المنظمة على أجزائها الأخرى (application of best practices in one part of the organization to its other parts).

(5) **المقارنة المعيارية العامة (Generic benchmarking)** هي

مراقبة طريقة عمل في عملية واحدة ويقارنها بطريقة عمل لها خصائص متشابهة ولكن في صناعة مختلفة

(observes a process in one operation and compares it with a process having similar characteristics but in a different industry).

GLEIM

كما يمكن تقسيم المقارنة المعيارية الى :

1. مقارنة معيارية مالية (Financial benchmark).

2. مقارنة معيارية غير مالية (Nonfinancial benchmark).



GLEIM:

A manufacturer compares its accounts payable practices with those of an investment bank. This comparison is an example of

- A. Generic benchmarking.
- B. Strategic benchmarking.
- C. Competitive benchmarking.
- D. Internal benchmarking.

Answer (A) is correct.

Generic benchmarking observes a process in one operation and compares it with a similar process but in a different industry.

B Strategic benchmarking is a search for successful competitive strategies.

C Competitive benchmarking studies an organization in the same industry.

D Internal benchmarking is the application of best practices in one part of the organization to its other parts.



GLEIM:

An example of a competitive financial benchmark is

- A. The labor rate of comparably skilled employees at a major competitor's plant.
- B. The average actual cost per pound of a specific product at the organization's most efficient plant.
- C. A data cap on the information technology department at each plant.
- D. The customer satisfaction rating of a comparable process from an organization in a different industry.

Answer (A) is correct.

The labor rate at a major competitor's plant is an example of a competitive benchmark in the form of a financial measure. A competitive benchmarking studies a competitor organization.

B The average actual cost per pound of a specific product at the organization's most efficient plant is an internal financial measure.

C A data cap on the information technology department is an internal control rather than a benchmark.

D The customer satisfaction rating of a similar process of an organization in a different industry is a nonfinancial process benchmark.



GLEIM:

An organization wants to improve on its performance measures for a new business line.
Which type of benchmarking is most likely to provide information useful for this purpose?

- A. Functional.
- B. Competitive.
- C. Generic.
- D. Internal.

Answer (A) is correct.

Benchmarking is one of the primary tools used in the implementation of a TQM approach. It is a means of helping organizations with productivity management and business process review. It is therefore a source of consulting engagements for the internal auditors. Benchmarking is a continuous evaluation of the practices of the best organizations in their class and the adaptation of processes to reflect the best of these practices. It entails analysis and measurement of key outputs against those of the best organizations. This procedure also involves identifying the underlying key actions and causes that contribute to the performance difference. The type of benchmarking most likely to help improve performance measures for a new business line is functional benchmarking. Comparison with organizations that perform related functions within the same technological area provides information about what is being achieved elsewhere in the new business line.

B Comparison with the best competitors focuses on performance in related organizations as a whole and likely includes some activities unrelated to the new business line.

C Comparison of processes that are virtually the same regardless of industry (such as document processing) would not be as helpful as comparison of processes that are similar in function.

D Comparison against the best within the same organization may be misleading. It does not provide information about what is being accomplished outside the organization in the new business line.



GLEIM:

Which of the following best describes process (function) benchmarking?

- A. Studying an organization in the same industry.
- B. Comparing a process in one operation with a similar process but in a different industry.
- C. Studying operations of organizations with similar processes regardless of industry.
- D. Applying best practices in one part of the organization to its other parts.

Answer (C) is correct.

Studying the operations of organizations with similar processes regardless of industry is process (function) benchmarking. Thus, the benchmark need not be a competitor or similar organization.

A Studying an organization in the same industry is competitive benchmarking.

B Comparing a process in one operation with a similar process but in a different industry is generic benchmarking.

D Applying best practices in one part of the organization to its other parts is internal benchmarking.



GLEIM:

An example of an internal nonfinancial benchmark is

- A. The labor rate of comparably skilled employees at a major competitor's plant.
- B. The average actual cost per pound of a specific product at the company's most efficient plant.
- C. A US \$50,000 limit on the cost of employee training programs at each of the company's plants.
- D. The percentage of customer orders delivered on time at the company's most efficient plant.

Answer (D) is correct.

Benchmarking is a continuous evaluation of the practices of the best organizations in their class and the adaptation of processes to reflect the best of these practices. It entails analysis and measurement of key outputs against those of the best organizations. This procedure also involves identifying the underlying key actions and causes that contribute to the performance difference. The percentage of orders delivered on time at the company's most efficient plant is an example of an internal nonfinancial benchmark.

A The labor rate of comparably skilled employees at a major competitor's plant is a financial measure.

B The average actual cost per pound of a specific product at the company's most efficient plant is a financial measure.

C A US \$50,000 limit on the cost of employee training programs at each of the company's plants is a financial measure.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

5. الارتباطات الاستشارية - المقارنة المعيارية (CONSULTING ENGAGEMENTS – BENCHMARKING) :

1. المقارنة المعيارية (Benchmarking) : 5 مراحل

تتمثل المرحلة الأولى (First phase) في عملية المقارنة المعيارية في

اختيار وتحديد أولويات مشاريع المقارنة المعيارية (Select and prioritize benchmarking projects).

في تلك المرحلة يجب أن تفهم المنظمة :

1. عوامل النجاح الحاسمة الخاصة بها (its critical success factors).

2. بيئة الأعمال الخاصة بها (its business environment).

لـ :

1. تحديد العمليات والدوافع التجارية الرئيسية (identify key business processes and drivers).

3. ولتطوير المعايير التي تحدد العمليات التي يجب قياسها (develop parameters defining what processes to benchmark).

تعتمد معايير اختيار ما يتم قياسه في الغالب على تلبية احتياجات العملاء (satisfaction of customer needs).



GLEIM:

What is the first phase in the benchmarking process?

- A. Organize benchmarking teams.
- B. Select and prioritize benchmarking projects.
- C. Researching and identifying best-in-class performance.
- D. Data analysis.

Answer (B) is correct.

The first phase in the benchmarking process is to select and prioritize benchmarking projects. The next phase is to organize benchmarking teams. Researching and identifying best-in-class is the third phase in the benchmarking process. The fourth phase is data analysis, and the final phase is the implementation phase.

- A Organizing benchmarking teams is a subsequent phase.
- C Researching and identifying best-in-class performance is a subsequent phase.
- D Data analysis is a subsequent phase.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

5. الارتباطات الاستشارية - المقارنة المعيارية (CONSULTING ENGAGEMENTS – BENCHMARKING) :

1. المقارنة المعيارية (Benchmarking) : 5 مراحل

المرحلة التالية (Next phase) .. المرحلة الثانية .. هي تنظيم فرق قياس الأداء (organize benchmarking teams).

يعتبر تنظيم الفريق مناسباً لأنه يسمح بـ :

1. تقسيم عادل للعمل (fair division of labor).
2. ومشاركة المسؤولين عن تنفيذ التغييرات (participation by those responsible for implementing changes).
3. وإدراج مجموعة متنوعة من الخبرات الوظيفية وتجربة العمل (inclusion of a variety of functional expertise and work experience).

يجب على فريق قياس الأداء (benchmarking team) :

1. التحقيق في العمليات الداخلية للمنظمة (investigate the organization's internal processes).
 2. توثيق العمليات الداخلية للمنظمة (document the organization's internal processes).
- كما يجب على الفريق ..
- تطوير مجموعة من المقاييس التي تعتبر مؤشرات حقيقية لأداء العملية (Develop a family of measures that are true indicators of process performance).
- إن تطوير المؤشرات الرئيسية (Development of key indicators) لقياس الأداء في سياق المقارنة المعيارية هو ..
- امتداد لوظيفة التقييم الأساسية للمدققين الداخليين (Extension of the basic evaluative function of internal auditors).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

5. الارتباطات الاستشارية - المقارنة المعيارية (CONSULTING ENGAGEMENTS – BENCHMARKING) :

1. المقارنة المعيارية (Benchmarking) : 5 مراحل

غالبًا ما يكون البحث وتحديد الأداء الأفضل في فئته (Researching and identifying best-in-class performance) .. المرحلة الثالثة .. هو المرحلة الأكثر صعوبة الخطوات الحاسمة (Critical steps) في تلك المرحلة هي :

- 1) إنشاء قواعد البيانات (Setting up databases).
- 2) اختيار طرق جمع المعلومات (Choosing information-gathering methods) :
 1. المصادر الداخلية (internal sources).
 2. مصادر الملكية العامة الخارجية (external public domain sources).
 3. والبحث الأصلي (original research).
- 3) تنسيق الاستبيانات (Formatting questionnaires) (قوائم الأسئلة المعدة مسبقًا (lists of questions prepared in advance
- 4) اختيار شركاء المقارنة (Selecting benchmarking partners) .

لاحظ ان تدريب الموظفين وتمكينهم (Employee training and empowerment) لا يدخل ضمن تلك المرحلة

GLEIM:

Which of the following is not a critical step in the researching and identifying best-in class performance phase?

- A. Setting up databases.
- B. Choosing information-gathering methods.
- C. Formatting questionnaires.
- D. Employee training and empowerment.

Answer (D) is correct.

The critical steps in the researching and identifying phase are setting up databases, choosing information-gathering methods, formatting questionnaires, and selecting benchmarking partners. Employee training and empowerment is part of total quality management (TQM).

A Setting up databases is a critical step in the researching and identifying phase.

B Choosing information-gathering methods is a critical step in the researching and identifying phase.

C Formatting questionnaires is a critical step in the researching and identifying phase.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

5. الارتباطات الاستشارية - المقارنة المعيارية (CONSULTING ENGAGEMENTS – BENCHMARKING) :

1. المقارنة المعيارية (Benchmarking) : 5 مراحل

يتضمن تحليل البيانات (Data analysis phase) : المرحلة الرابعة

1. تحديد فجوات الأداء (identifying performance gaps).
2. وفهم الأسباب (understanding the reasons).
3. وتحديد أولويات الأنشطة الرئيسية التي من شأنها تسهيل التغييرات السلوكية والعملية اللازمة لتنفيذ التوصيات (prioritizing the key activities that will facilitate the behavioral and process changes needed to implement recommendations).

القيادة (Leadership)

هي الأكثر أهمية في مرحلة التنفيذ (implementation phase) .. المرحلة الخامسة .. لأن الفريق يجب أن يبرر توصياته (justify its recommendations).

علاوة على ذلك يجب على فرق تحسين العملية (process improvement teams) ..

إدارة تنفيذ التغييرات المعتمدة (manage the implementation of approved changes) . **GLEIM**



GLEIM:

The phase of the benchmarking process in which the team must be able to justify its recommendations is the

- A. Prioritize benchmarking projects phase.
- B. Implementation phase.
- C. Data analysis phase.
- D. Researching and identifying best in class performance phase.

Answer (B) is correct.

Leadership is most important in the implementation phase of the benchmarking process because the team must be able to justify its recommendations. Also, the process improvement teams must manage the implementation of approved changes.

A This is the stage where businesses must understand key business processes and drivers.

C The data analysis phase entails identifying performance gaps and understanding the reasons they exist.

D This stage involves the setting up of databases and information-gathering methods.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 3

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL,
AND CONSULTING ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/+966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit III

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS



**CONSULTING
ENGAGEMENTS –
INTERNAL AUDITOR**

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

1. الاستقلالية والموضوعية (Independence and Objectivity) : معيارين

معيار التنفيذ 1130.C1

قد يقدم المدققون الداخليون خدمات استشارية تتعلق بالعمليات التي كان لديهم مسؤوليات سابقة بشأنها.

Implementation Standard 1130.C1

Internal auditors may provide consulting services relating to operations for which they had previous responsibilities.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

1. الاستقلالية والموضوعية (Independence and Objectivity) : معيارين

معيار التنفيذ 1130.C2

إذا كان لدى المدققين الداخليين ضعف محتمل في الاستقلالية أو الموضوعية فيما يتعلق بالخدمات الاستشارية المقترحة فيجب الإفصاح لعميل الارتباط قبل قبول الارتباط.

Implementation Standard 1130.C2

If internal auditors have potential impairments to independence or objectivity relating to proposed consulting services, disclosure must be made to the engagement client prior to accepting the engagement.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

1. الاستقلالية والموضوعية (Independence and Objectivity) :

يُطلب من المدققين الداخليين في بعض الأحيان تقديم خدمات استشارية تتعلق بالعمليات (Consulting services relating to operations) التي :

1. كان لهم فيها مسؤوليات سابقة (They had previous responsibilities).

2. أو قاموا بإجراء خدمات تأكيد (Had conducted assurance services).

قبل تقديم الخدمات الاستشارية يؤكد الرئيس التنفيذي للتدقيق أن مجلس الإدارة :

1. يفهم مفهوم تقديم الخدمات الاستشارية (Understands the concept of providing consulting services).

2. الموافقة على مفهوم تقديم الخدمات الاستشارية (Approves the concept of providing consulting services).

بمجرد الموافقة عليه يتم تعديل ميثاق التدقيق الداخلي ليشمل :

1. الصلاحيات (Authority).

2. والمسؤوليات (Responsibilities).

المتعلقة بالأنشطة الاستشارية ويضع نشاط التدقيق الداخلي السياسات والإجراءات (Policies & Procedures) المناسبة لإجراء مثل هذه الارتباطات.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

2. العناية المهنية الواجبة (Due Professional Care) : معيارين

معيار التنفيذ 1210.C1

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن :

1. يرفض الارتباط الاستشاري (Decline the consulting engagement).
 2. أو يحصل على المشورة والمساعدة المختصة (Obtain competent advice and assistance). إذا كان المدققون الداخليون يفتقرون (lack) إلى :
 1. المعرفة (knowledge).
 2. أو المهارات (skills).
 3. أو الكفاءات الأخرى (other competencies).
- اللازمة لأداء الارتباط كلها أو جزء منها.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

2. العناية المهنية الواجبة (Due Professional Care) : معيارين

معيار التنفيذ 1220.C1

يجب على المدققين الداخليين ممارسة العناية المهنية اللازمة أثناء ارتباط استشاري من خلال مراعاة ما يلي: 3 امور

● احتياجات العملاء وتوقعاتهم (Needs and expectations of clients) .. بما في ذلك :

1. طبيعة (Nature).

2. وتوقيت (Timing).

3. وإبلاغ نتائج الارتباط (Communication of engagement results).

● كلاً من :

1. التعقيد النسبي للعمل المطلوب لتحقيق أهداف المهمة (Relative complexity of work needed to achieve the engagement's objectives).

2. مدى العمل المطلوب لتحقيق أهداف المهمة (Extent of work needed to achieve the engagement's objectives).

● تكلفة الارتباط الاستشاري فيما يتعلق بالمنافع المحتملة (Cost of the consulting engagement in relation to potential benefits).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

2. العناية المهنية الواجبة (Due Professional Care) :

يمارس المدقق الداخلي العناية المهنية اللازمة (exercises due professional care) في إجراء ارتباط استشاري رسمية (formal consulting engagement) من خلال فهم ما يلي :

- (1) احتياجات مسؤولي الإدارة (Needs of management officials) .. بما في ذلك :
طبيعة نتائج الارتباط وتوقيتها والإبلاغ عنها (Nature, timing, and communication of engagement results).
- (2) كلاً من :
 1. الدوافع المحتملة (Possible Motivations).
 2. والأسباب المحتملة (Possible Reasons).
- لمن يطلبون الخدمة (requesting the service).
- (3) المدى من العمل المطلوب لتحقيق أهداف الارتباط (Extent of work needed to achieve the engagement's objectives).
- (4) المهارات والموارد اللازمة لإجراء الارتباط (Skills and resources needed to conduct the engagement).
- (5) التأثير على نطاق خطة التدقيق التي سبق اعتمادها من قبل لجنة التدقيق (Effect on the scope of the audit plan previously approved by the audit committee).
- (6) التأثير المحتمل على ارتباطات التدقيق المستقبلية (Potential impact on future audit engagements).
- (7) الفوائد التنظيمية المحتملة التي يمكن الحصول عليها من الارتباط (Potential organizational benefits to be derived from the engagement).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

2. العناية المهنية الواجبة (Due Professional Care) :

بالإضافة إلى :

1. تقييم الاستقلالية والموضوعية (independence and objectivity evaluation).
2. واعتبارات العناية المهنية الواجبة (due professional care considerations) .. فإن المدقق الداخلي :
 - 1) يعقد اجتماعات مناسبة ويجمع المعلومات الضرورية لتقييم طبيعة ومدى الخدمة المقدمة (Conducts appropriate meetings and gathers necessary information to assess the nature and extent of the service to be provided).
 - 2) يؤكد أن أولئك الذين يتلقون الخدمة يفهمون ويوافقون (receiving the service understand and agree) على : **3 أمور**
 1. الإرشادات ذات الصلة الواردة في ميثاق التدقيق الداخلي (The relevant guidance contained in the internal audit charter).
 2. سياسات وإجراءات نشاط التدقيق الداخلي (Internal audit activity's policies and procedures).
 3. والإرشادات الأخرى ذات الصلة بالارتباطات الاستشارية (Other related guidance for consulting engagements).
- يرفض المدقق الداخلي أداء الارتباطات الاستشارية التي :
 1. محظورة بموجب الميثاق (are prohibited by the charter).
 2. أو تتعارض مع سياسات وإجراءات نشاط التدقيق الداخلي (conflict with the policies and procedures of the internal audit activity).
 3. أو لا تضيف قيمة وتعزز المصالح الفضلى للمنظمة (do not add value and promote the best interests of the organization).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

2. العناية المهنية الواجبة (Due Professional Care) :

بالإضافة إلى :

- 3) تقييم الارتباط الاستشارية للتوافق مع خطة الارتباطات العامة لنشاط التدقيق الداخلي
(Evaluates the consulting engagement for compatibility with the internal audit activity's overall plan of engagements).
قد تتضمن خطة الارتباطات القائمة على المخاطر الارتباطات الاستشارية وتعتمد عليها .. إلى الحد الذي يعتبر مناسباً .. وذلك لـ
توفير تغطية التدقيق اللازمة (provide necessary audit coverage).

4) توثيق (Documents) كلاً من :

1. الشروط العامة (General terms).
 2. التفاهات / الاتفاقات (Understandings).
 3. والنواتج / المخرجات (Deliverables).
 4. والعوامل الرئيسية الأخرى (Other key factors).
- للارتباط الاستشارية الرسمية في :
1. اتفاقية مكتوبة (Written agreement).
 2. أو خطة مكتوبة (Written plan).
- من الضروري أن يفهم المدقق الداخلي وأولئك الذين يتلقون ارتباط استشاري ويتفقوا معها على :
1. متطلبات تقديم التقارير (Reporting requirements).
 2. متطلبات التواصل (Communication requirements).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

3. نطاق العمل (Scope of Work) : 4 معايير

معيار التنفيذ 2201.C1

يجب أن يؤسس المدققون الداخليون تفاهمًا مع عملاء الارتباط الاستشارية حول الأهداف والنطاق والمسؤوليات ذات الصلة وتوقعات العميل الأخرى. من أجل الارتباطات الهامة يجب توثيق هذا الفهم.

Implementation Standard 2201.C1

Internal auditors must establish an understanding with consulting engagement clients about objectives, scope, respective responsibilities, and other client expectations. For significant engagements, this understanding must be documented.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

3. نطاق العمل (Scope of Work) : 4 معايير

معياري التنفيذ 2210.C1

يجب أن تتناول أهداف ارتباط الاستشارات عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة إلى الحد المتفق عليه مع العميل.

Implementation Standard 2210.C1

Consulting engagement objectives must address governance, risk management, and control processes to the extent agreed upon with the client.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

3. نطاق العمل (Scope of Work) : 4 معايير

معييار التنفيذ 2210.C2

يجب أن تكون أهداف ارتباط الاستشارات متسقة مع قيم المؤسسة واستراتيجياتها وأهدافها.

Implementation Standard 2210.C2

Consulting engagement objectives must be consistent with the organization's values, strategies, and objectives.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

3. نطاق العمل (Scope of Work) : 4 معايير

معياري التنفيذ 2220.C1

عند أداء الارتباطات الاستشارية يجب على المدققين الداخليين التأكد من أن نطاق الارتباط كافٍ لمعالجة الأهداف المتفق عليها. إذا قام المدققون الداخليون بتطوير تحفظات حول النطاق أثناء الارتباط فيجب مناقشة هذه التحفظات مع العميل لتحديد ما إذا كان سيستمر في الارتباط أم لا

Implementation Standard 2220.C1

In performing consulting engagements, internal auditors must ensure that the scope of the engagement is sufficient to address the agreed-upon objectives. If internal auditors develop reservations about the scope during the engagement, these reservations must be discussed with the client to determine whether to continue with the engagement.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

3. نطاق العمل (Scope of Work) :

يقوم المدققون الداخليون بتصميم نطاق العمل (design the scope of work) لـ

ضمان الحفاظ على الكفاءة المهنية والنزاهة والمصداقية وسمعة نشاط التدقيق الداخلي

(ensure that the professionalism, integrity, credibility, and reputation of the internal audit activity will be maintained).

عند التخطيط لعمليات الاستشارة الرسمية (planning formal consulting engagements) يصمم المدققون الداخليون الأهداف لتلبية الاحتياجات المناسبة لمسؤولي الإدارة الذين يتلقون هذه الخدمات. إذا تقدمت الإدارة بطلبات خاصة ويعتقد المدقق الداخلي أن الأهداف التي يجب متابعتها تتجاوز تلك التي تطلبها الإدارة فقد يأخذ المدقق الداخلي بعين الاعتبار :

(1) إقناع الإدارة بتضمين الأهداف الإضافية في الارتباط الاستشاري

(Persuading management to include the additional objectives in the consulting engagement).

(2) أو توثيق الفشل في المتابعة الأهداف والإفصاح عن تلك الملاحظة في التواصل النهائي لنتائج الارتباط الاستشاري بما في ذلك الأهداف في ارتباط تأكدي منفصل ولاحق

(Documenting the failure to pursue the objectives, disclosing that observation in the final communication of consulting engagement results, and including the objectives in a separate and subsequent assurance engagement)



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

3. نطاق العمل (Scope of Work) :

معيار التنفيذ 2240.C1

قد تختلف برامج العمل الخاصة بالارتباطات الاستشارية من حيث الشكل والمحتوى اعتماداً على طبيعة الارتباط.
Work programs for consulting engagements may vary in form and content depending upon the nature of the engagement.

توثق (document) برامج العمل (Work programs) الخاصة بالارتباطات الاستشارية الرسمية كلاً من :

1. أهداف ونطاق الارتباط (objectives and scope of the engagement).
 2. والطرق التي يجب استخدامها في تحقيق الأهداف (the methods to be used in satisfying the objectives).
- عند تحديد نطاق الارتباط (establishing the scope of the engagement) .. قد يقوم المدققون الداخليون بـ :
1. توسيع النطاق (expand the scope).
 2. أو تقييد النطاق (limit the scope).
- لإرضاء الإدارة (satisfy management).
- ومع ذلك يجب أن يقتنع المدقق الداخلي بأن نطاق العمل المتوقع سيكون مناسباً لتحقيق أهداف الارتباط (scope of work will be adequate to meet the objectives of the engagement).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

3. نطاق العمل (Scope of Work) :

يتم بشكل دوري إعادة تقييم (periodically reassessed) :

1. أهداف الارتباط (objectives of the engagement).

2. نطاق الارتباط (scope of the engagement).

3. شروط الارتباط (terms of the engagement).

وتعديلها خلال سير العمل (adjusted during the course of the work).

معييار التنفيذ 2220.C2

أثناء الارتباطات الاستشارية يجب على المدققين الداخليين معالجة الرقابة المتسقة مع أهداف الارتباط وأن يكونوا متيقظين لقضايا الرقابة الهامة

.During consulting engagements, internal auditors must address controls consistent with the engagement's objectives and be alert to significant control issues.

المدققون الداخليون ملتزمون بفاعلية عمليات إدارة المخاطر والرقابة خلال الارتباطات الاستشارية الرسمية. يتم الإبلاغ .. إلى الإدارة .. عن :

1. التعرضات الكبيرة للمخاطر (Substantial risk exposures).

2. أو نقاط الضعف الجوهرية في الرقابة (material control weaknesses).

في بعض الحالات يتم أيضًا إبلاغ مخاوف المدقق (auditor's concerns) إلى الإدارة العليا أو مجلس الإدارة.

يحدد المدققون :

1. أهمية التعرض أو نقاط الضعف والإجراءات المتخذة أو المتوخاة للتخفيف أو التصحيح

(the significance of exposures or weaknesses and the actions taken or contemplated to mitigate or correct).

2. وتوقعات الإدارة العليا ومجلس الإدارة بشأن إعداد التقارير

(the expectations of senior management and the board about reporting).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

4. تبليغ النتائج (Communicating Results) : 3 معايير

معيار التنفيذ 2410.C1

سيختلف التواصل بشأن تقدم ونتائج التعاقدات الاستشارية من حيث الشكل والمحتوى اعتمادًا على طبيعة الارتباط واحتياجات العميل.

Implementation Standard 2410.C1

Communication of the progress and results of consulting engagements will vary in form and content depending upon the nature of the engagement and the needs of the client.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

4. تبليغ النتائج (Communicating Results) : 3 معايير

معيار التنفيذ 2440.C1

الرئيس التنفيذي للتدقيق هو المسؤول عن توصيل النتائج النهائية للارتباطات الاستشارية للعملاء.

Implementation Standard 2440.C1

The chief audit executive is responsible for communicating the final results of consulting engagements to clients.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

4. تبليغ النتائج (Communicating Results) : 3 معايير

معياري التنفيذ 2440.C2

خلال الارتباطات الاستشارية يمكن تحديد قضايا الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة. عندما تكون هذه المشكلات مهمة للمؤسسة يجب إبلاغ الإدارة العليا ومجلس الإدارة بها.

Implementation Standard 2440.C2

During consulting engagements, governance, risk management, and control issues may be identified. Whenever these issues are significant to the organization, they must be communicated to senior management and the board.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

4. تبليغ النتائج (Communicating Results) :

يتم تحديد متطلبات إعداد التقارير بشكل عام من قبل أولئك الذين يطلبون الخدمة الاستشارية وتفي بالأهداف على النحو المحدد والمتفق عليه مع الإدارة. ومع ذلك فإن الشكل الخاص بإبلاغ النتائج يصف بوضوح :

1. طبيعة الارتباط (nature of the engagement).

2. وأي محددات أو قيود أو عوامل أخرى يحتاج مستخدمو المعلومات إلى معرفتها

(any limitations, restrictions, or other factors about which users of the information need to be made aware)

في بعض الظروف قد ..

ينقل المدقق الداخلي نتائج تتجاوز أولئك الذين تلقوا الخدمة أو طلبوها (communicate results beyond those who received or requested the service).

في مثل هذه الحالات يقوم المدقق الداخلي بتوسيع التقارير بحيث يتم إبلاغ النتائج إلى الأطراف المناسبة.

لذلك يتخذ المدقق الخطوات التالية حتى يرضي عن حل للأمر:

1) تحديد الاتجاه المنصوص عليه في الاتفاقية فيما يتعلق بالارتباط الاستشاري والاتصالات ذات الصلة.

2) محاولة إقناع المستلمين أو الطالبين للخدمة بتوسيع الاتصال إلى الأطراف المناسبة.

3) تحديد التوجيهات الواردة في ميثاق التدقيق الداخلي أو سياسات وإجراءات نشاط التدقيق الداخلي فيما يتعلق بالاتصالات الاستشارية.

4) تحديد الإرشادات المقدمة في مدونة قواعد السلوك الخاصة بالمنظمة ومدونة قواعد السلوك والسياسات الأخرى ذات الصلة أو التوجيهات أو الإجراءات الإدارية.

5) تحديد الإرشادات التي يتم توفيرها من خلال معايير معهد المدققين الداخليين وقانون الأخلاق والمعايير أو القواعد الأخرى السارية على المدقق وأي متطلبات قانونية أو تنظيمية تتعلق بالمسألة قيد النظر.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

4. تبليغ النتائج (Communicating Results) :

يفصح المدققون الداخليون (Internal auditors disclose) لـ :

1. لإدارة (Management).
 2. أو مجلس الإدارة (Board).
 3. أو أي هيئة حاكمة أخرى في المنظمة (Other governing body of the organization).
- عن :

1. طبيعة ومدى والنتائج الإجمالية لعمليات الاستشارة الرسمية (Nature, extent, and overall results of formal consulting engagements).
 2. إلى جانب التقارير الأخرى لأنشطة التدقيق الداخلي (Other reports of internal audit activities).
- يُبقى المدققون الداخليون الإدارة والمجلس على علم بكيفية نشر موارد التدقيق (how audit resources are being deployed).
- لا يلزم إرسال تقارير تفصيلية (detail reports) عن هذه الارتباطات الاستشارية ولا النتائج والتوصيات المحددة. ولكن يتم تقديم وصف مناسب (appropriate description) لهذه الأنواع من الارتباطات وتوصياتها الارتباط.
- هذا الاتصال ضروري للوفاء بمسؤولية الرئيس التنفيذي للتدقيق للامتثال لمعيار الأداء 2060 ، وتقديم التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

5. التوثيق (Documentation) : 1 معيار

معيار التنفيذ 2330.C1

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يطور السياسات الخاصة بالرقابة على حفظ والاحتفاظ بسجلات ارتباط الاستشارات وكذلك الإفراج عنها لأطراف داخلية وخارجية. يجب أن تكون هذه السياسات متسقة مع إرشادات المنظمة وأي متطلبات تنظيمية أو غيرها من المتطلبات ذات الصلة.

Implementation Standard 2330.C1

The chief audit executive must develop policies governing the custody and retention of consulting engagement records, as well as their release to internal and external parties. These policies must be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.

لا تنطبق متطلبات التوثيق لعمليات التأكيد بالضرورة على الارتباطات الاستشارية

(Documentation requirements for assurance engagements do not necessarily apply to consulting engagements).

في المهمات الاستشارية الرسمية يتبنى المدققون سياسات الاحتفاظ بالسجلات المناسبة ويتعاملون مع القضايا ذات الصلة مثل ملكية سجلات الارتباط. قد تتطلب :

1. المسائل القانونية (Legal matters).
 2. المسائل التنظيمية (Regulatory matters).
 3. المسائل الضريبية (Tax matters).
 4. المسائل المحاسبية (Accounting matters).
- معاملة خاصة للسجلات (Special treatment in the records).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

4. الارتباطات الاستشارية - مدقق داخلي (CONSULTING ENGAGEMENTS – INTERNAL AUDITOR) :

6. المراقبة (Monitoring) : 1 معيار

معيار التنفيذ 2500.C1

يجب أن يراقب نشاط التدقيق الداخلي التصرف في نتائج الارتباطات الاستشارية بالقدر المتفق عليه مع العميل.

Implementation Standard 2500.C1

The internal audit activity must monitor the disposition of results of consulting engagements to the extent agreed upon with the client.

قد تكون الأنواع المختلفة من المراقبة مناسبة لأنواع مختلفة من الارتباطات الاستشارية.
قد تعتمد جهود المراقبة على عوامل مختلفة .. مثل :

1. اهتمام الإدارة الصريح بالارتباط (management's explicit interest in the engagement).
2. أو تقييم المدقق الداخلي لمخاطر المشروع أو قيمته بالنسبة للمؤسسة (internal auditor's assessment of the project's risks or value to the organization).



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 3

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL,
AND CONSULTING ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/+966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit III

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS



CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

1. التعريف (Definition) :

الخدمات الاستشارية (Consulting services) هي ..
"أنشطة استشارية وأنشطة خدمة العملاء ذات الصلة والتي يتم الاتفاق على طبيعتها ونطاقها مع العميل (nature and scope of which are agreed with the client) وتهدف إلى :

GLEIM



لا ينطبق هذا مع خدمات التأكيد (Assurance services)

1. إضافة قيمة (add value).
 2. وتحسين عمليات حوكمة المنظمة (improve an organization's governance).
 3. وتحسين إدارة مخاطر المنظمة (improve an organization's risk management).
 4. وتحسين عمليات الرقابة في المنظمة (improve an organization's control processes).
- دون أن يتولى المدقق الداخلي مسؤولية الإدارة.
تشمل الأمثلة :
1. المشورة (Counsel).
 2. والنصيحة (Advice).
 3. والتيسير (Facilitation).
 4. والتدريب (Training) “(The IIA Glossary).



GLEIM:

Advisory and related client service activities, the nature and scope of which are agreed upon with the client, are best described as

- A. Internal audit services.
- B. Assurance services.
- C. Consulting services.
- D. External assurance services.

Answer (C) is correct.

The IIA defines consulting services as “advisory and related client service activities, the nature and scope of which are agreed upon with the client and which are intended to add value and improve an organization’s governance, risk management, and control processes while not assuming management responsibility. Examples include counsel, advice, facilitation, and training.”

- A The definition that is given is The IIA definition of consulting services with The IIA’s proposed change.
- B The definition that is given is The IIA definition of consulting services with The IIA’s proposed change.
- D The definition that is given is The IIA definition of consulting services with The IIA’s proposed change.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

1. التعريف (Definition) :

معيار التنفيذ 1000.C1

يجب تحديد طبيعة الخدمات الاستشارية في ميثاق التدقيق الداخلي (The nature of consulting services must be defined in the internal audit charter).

تخضع كلاً من :

1. طبيعة (Nature).

2. ونطاق (Scope).

الارتباط الاستشاري للاتفاق مع عميل الارتباط (subject to agreement with the engagement client).

تصف معايير تنفيذ الاستشارات الصادرة عن معهد المدققين الداخليين (IIA) متطلبات المهام الاستشارية. تستند الخطوط العريضة ذات الصلة إلى منشورات معهد المدققين الداخليين الدولي (IIA publications).

GLEIM:

Internal auditors may provide consulting services that add value and improve an organization's operations. The performance of these services

A. Impairs internal auditors' objectivity with respect to an assurance service involving the same engagement client.

B. Precludes generation of assurance from a consulting engagement.

C. Should be consistent with the internal audit activity's empowerment reflected in the charter.

D. Imposes no responsibility to communicate information other than to the engagement client.

Answer (C) is correct.

According to Impl. Std. 1000.C1, the nature of consulting services must be defined in the charter.

A Consulting services do not necessarily impair objectivity. Decisions to implement recommendations made as a result of a consulting service are made by management. Thus, decision making by management does not impair the internal auditors' objectivity.

B Assurance and consulting services are not mutually exclusive. One type of service may be generated from the other.

D A primary internal audit value is to provide assurance to senior management and audit committee directors. Consulting engagements cannot be rendered in a manner that masks information that in the judgment of the chief audit executive (CAE) should be presented to senior executives and board members.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

2. المبادئ المطبقة على الأنشطة الاستشارية للمدققين الداخليين (Principles Applied to Internal Auditors' Consulting Activities) :

1. **عرض القيمة (Value Proposition)** - يتم تحقيق عرض القيمة لنشاط التدقيق الداخلي داخل كل مؤسسة توظف مدققين داخليين بطريقة تناسب ثقافة تلك المنظمة ومواردها. يتم تسجيل عرض القيمة هذا في تعريف التدقيق الداخلي ويتضمن أنشطة التأكيد والاستشارة المصممة لإضافة قيمة للمؤسسة من خلال تقديم نهج منظم ومنضبط لمجالات الحوكمة والمخاطر والرقابة.

2. **التوافق مع تعريف التدقيق الداخلي (Consistency with Internal Audit Definition)** - تم دمج منهجية تقييم منتظمة ومنضبطة في كل نشاط تدقيق داخلي. يمكن بشكل عام دمج قائمة الخدمات في فئات واسعة من التأكيد والاستشارات. ومع ذلك قد تشمل الخدمات أيضاً أشكالاً متطورة من خدمات القيمة المضافة التي تتوافق مع التعريف الواسع للتدقيق الداخلي.

3. أنشطة التدقيق خارج نطاق التأكيد والاستشارات (Audit Activities beyond Assurance and Consulting) –

لا يقتصر التأكيد والاستشارات على بعضهما البعض ولا يستبعدان خدمات التدقيق الداخلي الأخرى مثل :

1. التحقيقات (investigations).

2. الأدوار غير المدققة (non-audit roles).

سيكون للعديد من خدمات التدقيق :

1. دور تأكيد (assurance role).

. ودور استشاري (assurance role) "تقديم المشورة advising".

GLEIM



GLEIM:

Which of the following statements is **false**?

- A. A disciplined, systematic evaluation methodology is incorporated in each internal audit activity. The list of services can generally be incorporated into two broad categories of assurance and consulting.
- B. Assurance and consulting are mutually exclusive and do preclude other auditing services such as investigations and nonauditing roles.
- C. Many audit services will have both an assurance and consultative role.
- D. Internal audit consulting enriches value-adding internal auditing.

Answer (B) is correct.

Certain principles guide the performance of consulting activities of internal auditors. For example, assurance and consulting are not mutually exclusive and do not preclude other auditing services such as investigations and non-auditing roles.

- A This is a true statement.
- C This is a true statement.
- D This is a true statement.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

2. المبادئ المطبقة على الأنشطة الاستشارية للمدققين الداخليين (Principles Applied to Internal Auditors' Consulting Activities) :

4. العلاقة المتبادلة بين التأكيد والاستشارات (Interrelationship between Assurance and Consulting) - استشارات التدقيق الداخلي تثري المراجعة الداخلية ذات القيمة المضافة. في حين أن الاستشارات غالبًا ما تكون النتيجة المباشرة لخدمات التأكيد إلا أن التأكيد قد ينتج أيضًا من التعاقدات الاستشارية.

5. تمكين الاستشارات من خلال ميثاق التدقيق الداخلي (Empower Consulting through the Internal Audit Charter) - قام المدققون الداخليون تقليديًا بأداء العديد من أنواع الخدمات الاستشارية .. بما في ذلك :

1. تحليل الرقابة المضمنة في تطوير الأنظمة (Analysis of controls built into developing systems).
 2. وتحليل المنتجات الأمنية (Analysis of security products).
 3. والعمل في فرق العمل لتحليل العمليات وتقديم التوصيات (Serving on task forces to analyze operations and make recommendations).
- وما إلى ذلك.

مجلس الإدارة يخول (empower) نشاط التدقيق الداخلي لأداء خدمات إضافية إذا كانت :

1. لا تمثل تضاربًا في المصالح (Not represent a conflict of interest).
 2. أو تنتقص من التزاماته تجاه مجلس الإدارة (Detract from its obligations to the board).
- ينعكس هذا التمكين في ميثاق التدقيق الداخلي.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

2. المبادئ المطبقة على الأنشطة الاستشارية للمدققين الداخليين (Principles Applied to Internal Auditors' Consulting Activities) :

6. الموضوعية (Objectivity) - قد تعزز الخدمات الاستشارية (enhance) من فهم المدقق لـ :

1. العمليات التجارية (understanding of business processes).

2. أو القضايا التجارية (understanding of business issues).

المتعلقة بارتباط التأكيد (related to an assurance engagement).

ولا تؤثر / تخل (impair) بالضرورة على :

1. موضوعية المراجع (the auditor's objectivity).

2. أو موضوعية نشاط التدقيق الداخلي (the internal audit activity's objectivity).

التدقيق الداخلي ليس من وظائف صنع القرار الإداري (Internal auditing is not a management decision-making function).

تتخذ الإدارة قرارات اعتماد أو تنفيذ التوصيات الصادرة نتيجة الخدمة الاستشارية للمراجعة الداخلية

(Decisions to adopt or implement recommendations made as a result of an internal audit advisory service are made by management)

لذلك لا تتأثر موضوعية التدقيق الداخلي بالقرارات التي تتخذها الإدارة.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

2. المبادئ المطبقة على الأنشطة الاستشارية للمدققين الداخليين (Principles Applied to Internal Auditors' Consulting Activities) :

7. تأسيس التدقيق الداخلي للخدمات الاستشارية (Internal Audit Foundation for Consulting Services) - الكثير من الاستشارات هي امتداد طبيعي لخدمات التأكيد والتحقيق (natural extension of assurance and investigative services) وقد تمثل .. سواء رسمية او غير رسمية (formal or informal) :

1. نصيحة (Advice).

2. أو تحليلات (Analysis).

3. أو تقييمات (Assessments).

يعتبر نشاط التدقيق الداخلي في وضع فريد (uniquely positioned) لأداء هذا النوع من الأعمال الاستشارية على أساس :

(1) تمسكها بأعلى معايير الموضوعية (its adherence to the highest standards of objectivity).

(2) اتساع نطاق معرفتها حول العمليات التنظيمية والمخاطر والاستراتيجيات (its breadth of knowledge about organizational processes, risk, and strategies).

GLEIM



GLEIM:**Consulting services**

- A. May enhance the auditor's understanding of business processes or issues related to an assurance engagement but will always impair the auditor's or the internal audit activity's independence.
- B. To be performed by the internal audit activity should be authorized by management if they do not represent a conflict of interest.
- C. Should not be performed by the internal audit activity because they impair objectivity.
- D. Are a natural extension of assurance and investigative services and may represent informal or formal advice, analysis, or assessments.

Answer (D) is correct.

Much of consulting is a natural extension of assurance and investigative services and may represent informal or formal advice, analysis, or assessments. The internal audit activity is uniquely positioned to perform this type of consulting work based on (a) its adherence to the highest standards of objectivity and (b) its breadth of knowledge about organizational processes, risk, and strategies.

A Consulting services may enhance the auditor's understanding of business processes or issues related to an assurance engagement and do not necessarily impair the internal audit activity's objectivity and independence.

B The board empowers the internal audit activity to perform additional services if they do not represent a conflict of interest or detract from its obligations to the board.

C An organization may find that the internal audit activity is uniquely qualified for some formal consulting tasks.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

2. المبادئ المطبقة على الأنشطة الاستشارية للمدققين الداخليين (Principles Applied to Internal Auditors' Consulting Activities) :

8. توصيل المعلومات الأساسية (Communication of Fundamental Information) - تتمثل قيمة التدقيق الداخلي الأساسية في توفير تأكيد (provide assurance) لـ :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (Board).

لا يمكن إجراء الارتباطات الاستشارية بطريقة تحجب المعلومات (masks information) التي .. في رأي الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) .. يجب تقديمها إلى :

1. كبار المديرين التنفيذيين (Senior executives).

2. وأعضاء مجلس الإدارة (Board members).

كما يجب فهم كل الاستشارات في هذا السياق (All consulting is to be understood in that context).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

2. المبادئ المطبقة على الأنشطة الاستشارية للمدققين الداخليين (Principles Applied to Internal Auditors' Consulting Activities) :

9. مبادئ الاستشارات التي تفهمها المنظمة (Principles of Consulting Understood by the Organization) - يجب أن يكون لدى المنظمات قواعد أساسية لأداء الخدمات الاستشارية التي يفهمها جميع أعضاء المنظمة. يتم تقنين هذه القواعد في ميثاق التدقيق المعتمد من قبل مجلس الإدارة والصادر داخل المنظمة.
10. عمليات الاستشارات الرسمية (Formal Consulting Engagements) - غالبًا ما تستخدم الإدارة مستشارين خارجيين (engages external consultants) للقيام بالارتباطات الاستشارية رسمية تستمر لفترة طويلة من الزمن. ومع ذلك قد تجد المنظمة أن نشاط التدقيق الداخلي مؤهل بشكل فريد لبعض مهام الاستشارات الرسمية. إذا تعهد نشاط التدقيق الداخلي بأداء ارتباط استشاري رسمية فإن مجموعة التدقيق الداخلي تقدم نهجًا منظمًا ومنضبطًا (systematic & disciplined approach) لإجراء الارتباط.
11. مسؤوليات الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE Responsibilities) - تسمح الخدمات الاستشارية للرئيس التنفيذي للتدقيق بالدخول في حوار (enter into dialogue) مع الإدارة لمعالجة قضايا إدارية محددة. في هذا الحوار يتم جعل :
1. اتساع الارتباط (breadth of the engagement).
 2. الأطر الزمنية (time frames).
- مستجيبة لاحتياجات الإدارة (responsive to management needs).
- ومع ذلك يحتفظ الرئيس التنفيذي للتدقيق بـ :
1. صلاحية وضع تقنيات التدقيق (prerogative of setting the audit techniques).
 2. والحق في تقديم التقارير (right of reporting) إلى :
1. كبار المديرين التنفيذيين (Senior Executives).
 2. ومجلس الإدارة (board).
- عندما تشكل طبيعة النتائج وأهميتها النسبية مخاطر كبيرة على المنظمة.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

2. المبادئ المطبقة على الأنشطة الاستشارية للمدققين الداخليين (Principles Applied to Internal Auditors' Consulting Activities) :

12. معايير حل النزاعات أو المشكلات المتطورة (Criteria for Resolving Conflicts or Evolving Issues) - المدقق الداخلي هو أولاً وقبل كل شيء مدقق داخلي.

وبالتالي في أداء جميع الخدمات يسترشد المدقق الداخلي بـ :

1. مدونة قواعد السلوك الخاصة بمعهد المدققين الداخليين الدولي (IIA Code of Ethics).

2. ومعايير الخصائص والأداء للمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي

(Attribute and Performance Standards of the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing).

كما يجب أن يكون حل أي تضارب غير متوقع في الأنشطة (unforeseen conflicts of activities) متسقاً مع مدونة الأخلاق والمعايير.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

3. تصنيف تنفيذ الارتباطات (Classification of Engagements Implementation) :

المعيار 2010.C1

يجب أن ينظر الرئيس التنفيذي للتدقيق في قبول التعاقدات الاستشارية المقترحة بناءً على قدرة الارتباط على :

1. تحسين إدارة المخاطر (improve management of risks).

2. إضافة القيمة (add value).

3. وتحسين عمليات المنظمة (improve the organization's operations).

يجب تضمين الارتباطات المقبولة في الخطة.

معيار التنفيذ 2120.C1

أثناء المهام الاستشارية .. يجب على المدققين الداخليين معالجة المخاطر المتوافقة مع أهداف الارتباط .. وأن يكونوا متيقظين لوجود مخاطر ارتباط أخرى.

معيار التنفيذ 2120.C2

يجب على المدققين الداخليين دمج المعرفة بالمخاطر المكتسبة من المشاركات الاستشارية في تقييمهم لعمليات إدارة المخاطر في المنظمة.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

3. تصنيف تنفيذ الارتباطات (Classification of Engagements Implementation) :

معيار التنفيذ 2120.C3

عند مساعدة الإدارة (assisting management) في :

1. إنشاء عمليات إدارة المخاطر (establishing risk management processes).

2. تحسين عمليات إدارة المخاطر (improving risk management processes).

فانه يجب على المدققين الداخليين الامتناع عن تحمل أي مسؤولية إدارية (refrain from assuming any management responsibility) من خلال إدارة المخاطر فعليًا.

معيار التنفيذ 2130.C1

يجب على المدققين الداخليين ..

دمج المعرفة بالرقابة المكتسبة من المشاركات الاستشارية في تقييم عمليات الرقابة بالمنظمة

incorporate knowledge of controls gained from consulting engagements into evaluation of the organization's control processes



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

3. تصنيف تنفيذ الارتباطات (Classification of Engagements Implementation) :

يحدد الرئيس التنفيذي للتدقيق المنهجية (methodology) المستخدمة لتصنيف الارتباطات داخل المنظمة (classifying engagements within the organization).

في بعض الظروف قد يكون من المناسب إجراء ارتباط مختلط يتضمن عناصر من كل من :

1. أنشطة الاستشارات (consulting activities).

2. وأنشطة التأكيد (assurance activities).

في نهج واحد موحد (one consolidated approach).

في حالات أخرى قد يكون من المناسب التمييز (distinguish) بين :

1. عناصر التأكيد للارتباط (assurance components of the engagement).

2. والعناصر الاستشارية للارتباط (consulting components of the engagement).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

3. تصنيف تنفيذ الارتباطات (Classification of Engagements Implementation) :

قد يقوم المدققون الداخليون بإجراء خدمات استشارية (Consulting services) كجزء من :

1. أنشطتهم العادية (Their normal activities).
 2. أو أنشطتهم الروتينية (Their routine activities).
- وكذلك استجابة لطلبات الإدارة (Response to requests by management).
- تنظر كل منظمة في نوع الأنشطة الاستشارية التي سيتم تقديمها وتحدد ما إذا كانت هناك حاجة إلى تطوير سياسات أو إجراءات محددة لكل نوع من أنواع الأنشطة.
- يمكن أن تشمل الفئات المحتملة ما يلي : **4 فئات**

(1) الاستشارات الرسمية (Formal consulting) تكون :

1. مخطط لها (engagements are planned).

2. وتخضع لاتفاق مكتوب (subject to written agreement).

(2) الاستشارات غير الرسمية (Informal consulting) تشمل أنشطة روتينية (routine activities) .. مثل :

1. المشاركة في اللجان الدائمة (participation on standing committees).

2. المشاريع محدودة العمر (limited-life projects).

3. الاجتماعات المخصصة (ad-hoc meetings).

4. تبادل المعلومات الروتيني (routine information exchange).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

3. تصنيف تنفيذ الارتباطات (Classification of Engagements Implementation) :

قد يقوم المدققون الداخليون بإجراء خدمات استشارية (Consulting services) كجزء من :

1. أنشطتهم العادية (Their normal activities).
 2. أو أنشطتهم الروتينية (Their routine activities).
- وكذلك استجابة لطلبات الإدارة (Response to requests by management).
- تنظر كل منظمة في نوع الأنشطة الاستشارية التي سيتم تقديمها وتحدد ما إذا كانت هناك حاجة إلى تطوير سياسات أو إجراءات محددة لكل نوع من أنواع الأنشطة.
- يمكن أن تشمل الفئات المحتملة ما يلي : **4 فئات**

(3) الاستشارات الخاصة (Special consulting) تشمل :

1. المشاركة في فريق الدمج والاستحواذ (participation on a merger and acquisition team).
2. المشاركة في فريق تحويل النظام (participation on system conversion team).

(4) الاستشارات الطارئة (Emergency consulting) تشمل المشاركة في فريق :

1. تم إنشاؤه لاستعادة أو صيانة العمليات بعد وقوع كارثة أو حدث عمل استثنائي آخر.
2. أو تم تجميعه لتوفير مساعدة مؤقتة لتلبية طلب خاص أو موعد نهائي غير عادي.

يجب ألا يوافق المدققون عمومًا على إجراء ارتباط استشاري لمجرد التحايل على المتطلبات التي يمكن أن تنطبق عادةً على ارتباط التأكيد .. أو السماح للآخرين بالالتفاف عليها .. إذا كانت الخدمة المعنية تُجرى بشكل أكثر ملاءمة كارتباط تأكيد.

لا يستبعد هذا طرق التعديل إذا كانت الخدمات التي يتم إجراؤها مرة واحدة كمهام تأكيد تعتبر أكثر ملاءمة لأدائها كارتباط استشاري.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

4. التدقيق الداخلي الحكومي (Governmental Internal Auditing) :

قد يكون تقديم نشاط التدقيق الداخلي الحكومي للخدمات الاستشارية مقيداً (limited) بـ :

1. القانون المحلي (Local law).

2. ومعايير التدقيق (Audit standards).

وما إلى ذلك.

يتم :

1. تحديد معايير هذه الخدمات في ميثاقها (parameters of these services are defined in its charter).

2. ودعمها بسياساتها وإجراءاتها (supported by its policies and procedures).

تساعد خدمات التأكيد في تأكيد مساءلة الإدارة (Assurance services help ensure management's accountability). تتضمن هذه الخدمات بُعداً للمساعدة عندما يوصي

المدققون بإدخال تحسينات تشغيلية. لكن المدققين يعرضون استقلاليتهم وموضوعيتهم للخطر من خلال كونهم مسؤولين عن :

1. تنفيذ التحسينات (implementing improvements).

2. أو التصريح بالتحسينات (authorizing improvements).

حتى تلك الناشئة عن الاستشارات (even those arising from consulting).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

4. التدقيق الداخلي الحكومي (Governmental Internal Auditing) :

عند الارتباط يظل المدققون ضمن حدود العناصر الأساسية لوظيفة التدقيق. هذه تعطي مصداقية لشهادة المدققين على تأكيدات الإدارة. تدعم العناصر الأساسية (Core elements) المبدأ القائل بأن ..

طرفًا ثالثًا موضوعيًا يقدم تأكيدًا بشأن التأكيدات

Third party is providing assurance about the assertions

العناصر الأساسية التي تحمي قدرة المدققين على تقديم تأكيد هي :

- 1) الاستقلال (Independence).
 - 2) الموضوعية (Objectivity).
 - 3) عدم تدقيق عمل الفرد (Not auditing one's own work).
 - 4) وعدم أداء وظائف أو اتخاذ قرارات إدارية (Not performing functions or making decisions that are managerial).
- تشمل التهديدات الأخرى لاستقلال المدقق العمل الاستشاري الذي :
- 1) يخلق مصلحة متبادلة (Creates a mutuality of interest).
 - 2) أو يضع المدققين كمدافعين عن المنظمة (Positions auditors as advocates for the organization).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

4. التدقيق الداخلي الحكومي (Governmental Internal Auditing) :

قد تقيد القواعد الحاكمة (Governing rules) الخدمات الاستشارية لنشاط التدقيق الداخلي. قد تنطبق هذه القواعد على :

1. المدققين الخارجيين (External auditors).

2. أو جميع المدققين (All auditors).

قد تستند إلى :

1. قانون (Law).

2. أو لائحة (Regulation).

3. أو مدونة أخلاقيات (a Code of ethics).

4. أو معايير تدقيق (Audit standards).

يضمن الرئيس التنفيذي للتدقيق امتثال ميثاق نشاط التدقيق الداخلي وسياساته وإجراءاته للقواعد الحاكمة.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

4. التدقيق الداخلي الحكومي (Governmental Internal Auditing) :

حتى في حالة عدم تطبيق القواعد الحاكمة المقيدة (restrictive governing rules) يجب أن يقلل نظام تأكيد الجودة من :

1. التهديدات لاستقلال المدقق (Threats to auditor independence).

2. أو التهديدات لموضوعية المدقق (Threats to auditor objectivity).

التي تطرحها الاستشارات.

وإلا فإن دور التأكيد لنشاط التدقيق الداخلي وقدرة المدققين الآخرين على الاعتماد على عمله قد يتعرض للخطر.

يعتمد تجنب هذه التهديدات جزئيًا على التمييز بين :

(1) مجرد تقديم المشورة (Merely advising).

(2) وتولي مسؤوليات الإدارة (Assuming management responsibilities).

يوثق (documents) نشاط التدقيق الداخلي إجراءات مراجعة تهديدات الاستقلالية والموضوعية (review of threats to independence and objectivity).

الوثائق متاحة لمراجعي مراقبة الجودة الخارجيين (external quality control reviewers).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

3. الارتباطات الاستشارية - نظرة عامة (CONSULTING ENGAGEMENTS – OVERVIEW) :

4. التدقيق الداخلي الحكومي (Governmental Internal Auditing) :

يطبق نشاط التدقيق الداخلي رقابة (controls) للحد من التهديدات المحتملة لاستقلال المدقق أو الموضوعية التي تطرحها الاستشارات. قد تشمل هذه الرقابة ما يلي :

- 1) لغة الميثاق التي تحدد معايير الخدمة الاستشارية (Charter language defining consulting service parameters).
- 2) السياسات والإجراءات التي تحد من نوع أو طبيعة أو مستوى المشاركة في الاستشارات (Policies and procedures limiting type, nature, or level of participation in consulting).
- 3) فحص المشاريع الاستشارية مع وجود قيود على المهام التي تهدد الموضوعية (Screening consulting projects, with limits on engagements threatening objectivity).
- 4) فصل الوحدات الاستشارية عن وحدات التأكيد في وظيفة المراجعة (Segregation of consulting units from assurance units in the audit function).
- 5) تناوب المدققين (Rotation of auditors).
- 6) توظيف موفري الخدمات الخارجيين (Employing external service providers) من أجل :
 1. الارتباطات الاستشارية (assurance consulting).
 2. أو ارتباطات التأكيد (assurance engagements) التي تتضمن ان أنشطة تخضع لأعمال استشارية سابقة لم تضعف الموضوعية أو الاستقلالية
- 7) الإفصاح في تقارير المراجعة عند ضعف الموضوعية من خلال المشاركة في مشروع استشاري مسبق (Disclosure in audit reports when objectivity was impaired by participation in a prior consulting project).



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 3

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL,
AND CONSULTING ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit III

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS



ENVIRONMENTAL ENGAGEMENTS

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

1. المخاطر البيئية (Environmental Risks) :

- يشمل الرئيس التنفيذي للتدقيق المخاطر البيئية والصحية والمتعلقة بالسلامة (EHS) **في أي تقييم لإدارة المخاطر على مستوى المؤسسة. GLEIM**. يتم تقييم هذه الأنشطة بطريقة متوازنة بالنسبة لأنواع المخاطر الأخرى المرتبطة بعمليات المنظمة. من بين حالات التعرض للمخاطر التي سيتم تقييمها ما يلي:
- (1) هياكل التقارير التنظيمية (Organizational reporting structures).
 - (2) احتمالية التسبب في ضرر بيئي وغرامات وعقوبات (Likelihood of causing environmental harm, fines, and penalties).
 - (3) المصروفات التي تقررها الجهات الحكومية (Expenditures mandated by governmental agencies).
 - (4) تاريخ الإصابات والوفيات (History of injuries and deaths).
 - (5) تاريخ فقدان العملاء (History of losing customers).
 - (6) حلقات الدعاية السلبية وفقدان الصورة العامة والسمعة (Episodes of negative publicity and loss of public image and reputation).



GLEIM:

In any organization-wide risk management assessment, the CAE should include risks associated with which of the following activities?

- A. Environmental.
- B. Health.
- C. Safety.
- D. All of the answers are correct.

Answer (D) is correct.

The CAE includes environmental, health, and safety (EHS) risks in any organization-wide risk management assessment and assesses the activities in a balanced manner relative to other types of risk associated with an organization's operations.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

2. وظيفة التدقيق البيئي (Environmental Audit Function) :

إذا وجد الرئيس التنفيذي للتدقيق أن إدارة هذه المخاطر تعتمد إلى حد كبير على وظيفة التدقيق البيئي ، فإن الرئيس التنفيذي للتدقيق يحتاج إلى النظر في الآثار المترتبة على هذا الهيكل وتأثيراته على :

1. العمليات (Operations).

2. إعداد التقارير (Reporting).

إذا وجد الرئيس التنفيذي للتدقيق أن التعرض للمخاطر البيئية لم تتم إدارتها بشكل مناسب وأن هناك مخاطر متبقية فإن التغييرات في خطة ارتباط نشاط التدقيق الداخلي والتحقيقات الإضافية هي نتائج عادية.

تقدم وظيفة التدقيق البيئي النموذجية (Typical environmental audit function) تقاريرها إلى :

1. المكون البيئي للمنظمة (Organization's environmental component).

2. أو المستشار العام للمنظمة (Organization's general counsel).

النماذج الشائعة للتدقيق البيئي هي كما يلي :

1. يوجد الرئيس التنفيذي للتدقيق وتنفيذي المراجعة البيئية في وحدات وظيفية منفصلة وليس لديهم اتصال يذكر.

(The CAE and environmental audit executive are in separate functional units and have little contact).

2. يوجد الرئيس التنفيذي للتدقيق والمراجعة البيئية في وحدتين وظيفيتين منفصلتين وينسقان أنشطتهما.

(The CAE and environmental audit executive are in separate functional units and coordinate their activities).

3. يتحمل الرئيس التنفيذي للتدقيق مسؤولية تدقيق القضايا البيئية (The CAE has responsibility for auditing environmental issues).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

3. نتائج البحث (Research Findings) :

وجدت دراسة بحثية حول تدقيق البيئة والصحة والسلامة (research study of EHS auditing) قضايا المخاطر والاستقلالية (Risk & Independence) التالية : 4 مسائل

1) وظيفة تدقيق البيئة والصحة والسلامة معزولة عن أنشطة التدقيق الأخرى (The EHS audit function is isolated from other auditing activities).

وهي :

tan'jen(t)SH(ə)lē

1. منظمة بشكل منفصل عن التدقيق الداخلي (Organized separately from internal auditing).

2. مرتبطة بشكل طفيف فقط بالتدقيق الخارجي للبيانات المالية (Only tangentially related to external audits of financial statements).

3. تقدم تقاريرها إلى مسؤول تنفيذي في البيئة والصحة والسلامة (Reports to an EHS executive) .. وليس إلى :

1. مجلس الإدارة (Board).

2. أو الإدارة العليا (Senior management).

يشير هذا الهيكل إلى أن الإدارة تعتقد أن تدقيق البيئة والصحة والسلامة هو مجال تقني (technical field) يتم وضعه على أفضل وجه ضمن وظيفة البيئة والصحة والسلامة. وفي هذا الوضع قد لا يتمكن المدققون من الحفاظ على استقلاليتهم.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

3. نتائج البحث (Research Findings) :

وجدت دراسة بحثية حول تدقيق البيئة والصحة والسلامة (research study of EHS auditing) قضايا المخاطر والاستقلالية (Risk & Independence) التالية : 4 مسائل

(2) عادةً ما يقدم مديرو تدقيق البيئة والصحة والسلامة تقارير إدارياً (Report administratively) إلى المديرين التنفيذيين المسؤولين عن تدقيق المرافق المادية. نظراً لأن أداء البيئة والصحة والسلامة الضعيف ينعكس بشكل سيء على فريق إدارة المرافق فإن هؤلاء المديرين التنفيذيين لديهم حافز للتأثير على :
1. نتائج التدقيق (Audit findings).

2. كيفية إجراء عمليات التدقيق (How audits are conducted).

3. أو ما يتم تضمينه في خطة التدقيق (What is included in the audit plan).

هذا التبعية المحتملة للحكم المهني للمراجعين .. حتى عندما يكون واضحاً فقط .. ينتهك استقلالية المدقق وموضوعيته.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

3. نتائج البحث (Research Findings) :

وجدت دراسة بحثية حول تدقيق البيئة والصحة والسلامة (research study of EHS auditing) قضايا المخاطر والاستقلالية (Risk & Independence) التالية : 4 مسائل

(3) من الشائع أيضاً أن لا يتم توزيع تقارير التدقيق المكتوبة في المنظمة بدرجة أعلى من توزيعها على كبار المسؤولين التنفيذيين البيئيين. قد يكون لدى هؤلاء المديرين التنفيذيين :

1. تضارب محتمل في المصالح (Potential conflict of interest)
2. وقد يمنعون أو يحدون من توزيع المزيد من نتائج تدقيق البيئة والصحة والسلامة (They may prevent or limit further distribution of EHS audit results) على :
 1. الإدارة العليا (Senior management).
 2. ومجلس الإدارة (The board).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

3. نتائج البحث (Research Findings) :

وجدت دراسة بحثية حول تدقيق البيئة والصحة والسلامة (research study of EHS auditing) قضايا المخاطر والاستقلالية (Risk & Independence) التالية : 4 مسائل

(4) غالبًا ما يتم تصنيف معلومات التدقيق على أنها إما :

1. تخضع لامتياز المحامي أو مبدأ المحامي الخاص بمنتج العمل (إذا كان متاحًا في الولاية القضائية ذات الصلة)

subject to the attorney client privilege or attorney work-product doctrine (if available in the relevant jurisdiction)

2. سرية وخصوصية (Secret and confidential).

3. أو إذا لم يكن الأمر سرّيًا فسيتم الاحتفاظ به عن كثب (Closely held).

التأثير المطلوب هو الوصول المقيد بشدة إلى معلومات تدقيق البيئة والصحة والسلامة (Severely restricted access to EHS audit information).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

4. دور الرئيس التنفيذي للتدقيق (Role of the CAE) :

يعزز الرئيس التنفيذي للتدقيق علاقة عمل وثيقة مع كبير مسؤولي البيئة وينسق الأنشطة مع خطة التدقيق البيئي. عندما تقدم وظيفة التدقيق البيئي تقاريرها إلى شخص آخر غير الرئيس التنفيذي للتدقيق يعرض الرئيس التنفيذي للتدقيق مراجعة خطة التدقيق وأداء المهام. يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق بشكل دوري بجدولة مراجعة ضمان الجودة لوظيفة التدقيق البيئي إذا كانت مستقلة تنظيمياً عن نشاط التدقيق الداخلي. تحدد هذه المراجعة ما إذا كانت المخاطر البيئية يتم التعامل معها بشكل مناسب. قد يكون برنامج تدقيق البيئة والصحة والسلامة :

1. يركز على الامتثال Compliance-focused (التحقق من الامتثال للقوانين واللوائح وسياسات البيئة والصحة والسلامة الخاصة بالمنظمة ، والإجراءات ، وأهداف الأداء)
 2. يركز على أنظمة الإدارة Management systems-focused (توفر تقييمات لأنظمة الإدارة تهدف إلى ضمان الامتثال للمتطلبات القانونية والداخلية وتخفيف المخاطر)
 3. أو مزيج من كلا النهجين (A combination of both approaches).
- يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق بتقييم ما إذا كان المدققون البيئيون .. الذين ليسوا جزءاً من فريق الرئيس التنفيذي للتدقيق يتوافقون مع :
1. معايير التدقيق المهني المعترف بها (recognized professional auditing standards).
 2. ومدونة قواعد السلوك المعترف بها (recognized code of ethics).
- يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق بتقييم التنسيب التنظيمي واستقلالية وظيفة التدقيق البيئي لضمان الإبلاغ عن الأمور الهامة الناتجة عن المخاطر الجسيمة التي تتعرض لها المؤسسة في سلسلة القيادة إلى مجلس الإدارة.
- يسهل الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) إبلاغ مجلس الإدارة بمخاطر البيئة والصحة والسلامة الهامة.
- ملاحظة:** نشاط التدقيق الداخلي له مكانة ثابتة في المنظمة وعادة ما يكون له نطاق واسع من العمل يسمح بالاستيعاب السريع للوظيفة الجديدة.
- وبالتالي من المفيد إجراء عمليات تدقيق بيئية تحت إشراف نشاط التدقيق الداخلي بسبب موقعه داخل المنظمة.



GLEIM:

Which of the following suggestions for the CAE related to EHS auditing is false?

- A. The CAE should foster a close working relationship with the chief environmental officer and coordinate activities with the plan for environmental auditing.
- B. At least once every three years, the CAE should schedule a quality assurance review of the environmental audit function if it is organizationally independent of the internal audit function.
- C. The CAE should evaluate the organizational placement and independence of the environmental audit function to ensure that significant matters resulting from serious risks to the enterprise are reported up the chain of command.
- D. The CAE should evaluate whether the environmental auditors, who are not part of the CAE's organization, are in compliance with recognized professional auditing standards and a recognized code of ethics.

Answer (B) is correct.

The CAE should foster a close working relationship with the chief environmental officer and coordinate activities with the plan for environmental auditing. If the environmental audit function reports to someone other than the CAE, the CAE should offer to review the audit plan and the performance of engagements. Periodically, the CAE schedules a quality assurance review of the environmental audit function if it is organizationally independent of the internal audit activity. The review determines whether the environmental risks are being adequately addressed. The CAE evaluates whether the environmental auditors, who are not part of the CAE's organization, conform with recognized professional auditing standards and a recognized code of ethics. The CAE evaluates the organizational placement and independence of the environmental audit function to ensure that significant matters resulting from serious risks to the organization are reported up the chain of command to the board.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

5. التدقيق البيئي (Environmental Auditing) :

يجب على المنظمة الخاضعة للقوانين واللوائح البيئية التي لها تأثير كبير على عملياتها إنشاء نظام إدارة بيئية (Establish an environmental management system). من سمات هذا النظام التدقيق البيئي (environmental auditing) والذي يتضمن ..

مراجعة مدى كفاية وفعالية الضوابط على النفايات الخطرة

reviewing the adequacy and effectiveness of the controls over hazardous waste

كما يمتد ليشمل مراجعة مدى معقولية الالتزامات الطارئة المستحقة للمعالجة البيئية.

وفقاً لتقرير بحثي (Research report) تم إعداده لـ IIA Research Foundation فإن نظام الإدارة البيئية (environmental management system) هو هيكل لـ :

1. المسؤوليات (Responsibilities).

2. والسياسات (Policies).

3. والممارسات (Practices).

4. والإجراءات (Procedures).

5. والعمليات (Processes).

6. والموارد (Resources).

لـ :

1. حماية البيئة (protecting the environment).

2. وإدارة القضايا البيئية (managing environmental issues).

التدقيق البيئي هو جزء لا يتجزأ من نظام الإدارة البيئية حيث تحدد الإدارة ما إذا كانت أنظمة الرقابة البيئية في المنظمة كافية لضمان الامتثال (ensure compliance) لـ :

1. المتطلبات التنظيمية (Regulatory requirements).

2. والسياسات الداخلية (Internal policies).

GLEIM



GLEIM:

A manufacturing organization uses hazardous materials in production of its products. An audit of these hazardous materials may include

1. Recommending an environmental management system as a part of policies and procedures.
2. Verifying the existence of “cradle to grave” (creation to destruction) tracking records for these materials.
3. Using consultants to avoid self-incrimination of the firm in the event illegalities were detected in an environmental audit.
4. Evaluating the cost provided for in an environmental liability accrual account.

- A. 2 only.
B. 1 and 2 only.
C. 1, 2, and 4 only.
D. 3 and 4 only.

Answer (C) is correct.

The use of external service providers by the internal audit activity is to provide knowledge, skills, and other competencies that are not available with the current staffing of internal audit. The use of consultants cannot shield the organization from liability for illegal acts.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

5. التدقيق البيئي (Environmental Auditing) :

يصف التقرير سبعة أنواع من عمليات التدقيق البيئي :

1) **تدقيقات الامتثال (Compliance audits)** هي الشكل الأكثر شيوعاً للمنظمات الصناعية. يعتمد مداها على درجة خطر عدم الامتثال (degree of risk of noncompliance). هي عمليات تدقيق تفصيلية خاصة بالموقع (detailed, site-specific audits) لـ :

1. العمليات الحالية (Current operations).

2. والممارسات السابقة (Past practices).

3. والعمليات المستقبلية المخطط لها (Planned future operations).

عادة ما تتضمن مراجعة لجميع الوسائط البيئية التي قد يلوثها الموقع (environmental media the site may contaminate) بما في ذلك :

1. الهواء (Air).

2. والماء (Water).

3. والأرض (Land).

4. ومياه الصرف (Wastewater).

علاوة على ذلك فإن لها جوانب كمية ونوعية (Quantitative & Qualitative) ويجب تكرارها بشكل دوري.

تتراوح عمليات تدقيق الامتثال من التقييمات الأولية (preliminary assessments) إلى :

1. أداء الاختبارات التفصيلية (performance of detailed tests).

2. تركيب آبار مراقبة المياه الجوفية (installation of groundwater monitoring wells).

3. التحليلات المعملية (laboratory analyses).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

5. التدقيق البيئي (Environmental Auditing) :

يصف التقرير سبعة أنواع من عمليات التدقيق البيئي :

(2) تحدد عمليات تدقيق أنظمة الإدارة البيئية (Environmental management systems audits) ما إذا كانت الأنظمة موجودة وتعمل بشكل صحيح لإدارة المخاطر البيئية المستقبلية. قد تنشأ القضايا البيئية من الممارسات التي كانت قانونية عندما تم القيام بها.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

5. التدقيق البيئي (Environmental Auditing) :

يصف التقرير سبعة أنواع من عمليات التدقيق البيئي :

- (3) **عمليات تدقيق المعاملات (Transactional audits)** تقيم المخاطر والمطلوبات البيئية للأراضي أو المرافق قبل بيع أو شراء العقارات. قد يكون ملاك الأراضي الحاليون مسؤولين عن التلوث سواء تسببوا به أم لا.
 - (أ) تتطلب عمليات تدقيق المعاملات العناية الواجبة due diligence (مستوى معقول من البحث a reasonable level of research) من المدقق. ما يشكل العناية الواجبة لكل مرحلة من مراحل تدقيق المعاملات وتعريفات المراحل هي أسئلة للنقاش. غالبًا ما يتم وصف هذه المراحل على النحو التالي :
 - (1) المرحلة الأولى - تقييمات الموقع النوعية التي تتضمن مراجعة السجلات واستطلاع الموقع (Phase I – qualitative site assessments involving a review of records and site reconnaissance).
 - (2) المرحلة الثانية - أخذ عينات للتلوث المحتمل (Phase II – sampling for potential contamination).
 - (3) المرحلة الثالثة - تأكيد معدل ومدى انتقال الملوثات وتكلفة المعالجة (Phase III – confirming the rate and extent of contaminant migration and the cost of remediation).
- تدقيق المعاملات يعالج جميع حالات التعرض للمخاطر وجميع المواد الخطرة .. مثل :
1. الرادون (Radon).
 2. والأسبستوس (Asbestos).
 3. وثنائي الفينيل متعدد الكلور (PCBs).
 4. ومواد التشغيل (Operating materials).
 5. والنفايات (Wastes).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

5. التدقيق البيئي (Environmental Auditing) :

يصف التقرير سبعة أنواع من عمليات التدقيق البيئي :

(4) عمليات تدقيق مرافق المعالجة والتخزين والتخلص (TSDF audits) (Treatment, storage, and disposal facility) :

قد يتطلب القانون تتبع (track) المواد الخطرة منذ :

- اكتسابها أو إنشائها (Acquisition or creation).

- للتخلص منها (Disposal).

عن طريق مستند Document (بيان manifest). قد يكون جميع المالكين في سلسلة الملكية المسؤولين (All owners in the chain of title may be liable).

على سبيل المثال إذا تعاقدت إحدى المؤسسات مع شركة نقل للتخلص من النفايات الخطرة في مكب نفايات مرخص (licensed landfill) وقام مالك المكب بتلويث البيئة فقد تكون جميع المنظمات وموظفيها مسؤولين ماليًا عن التنظيف.

يتم إجراء عمليات تدقيق مرافق المعالجة والتخزين والتخلص (TSDF) في المرافق التي تمتلكها المنظمة (owns) أو :

1. تستأجرها (Leases).

2. أو تديرها (Manages).

3. أو في منشآت مملوكة خارجيًا (Externally owned facilities).

حيث تتم معالجة نفايات المؤسسة أو تخزينها أو التخلص منها.

وبالتالي عند استخدام مورد خارجي (outside vendor) لهذه الأغراض فإنه يجب أن تتكون المراجعة من إجراءات مثل :

(1) مراجعة وثائق المورد بشأن المواد الخطرة (Reviewing the vendor's documentation on hazardous material).

(2) مراجعة الملاءة المالية للموردين (Reviewing the financial solvency of the vendors).

(3) مراجعة تخطيط الاستجابة للطوارئ لدى المورد (Reviewing the vendor's emergency response planning).

(4) تحديد أن المورد معتمد من قبل المؤسسة الحكومية المسؤولة عن حماية البيئة

(Determining that the vendor is approved by the governmental organization that is responsible for environmental protection).

(5) الحصول على رقم تصريح المورد (Obtaining the vendor's permit number).

(6) فحص مرافق المورد (Inspecting the vendor's facilities).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

5. التدقيق البيئي (Environmental Auditing) :

يصف التقرير سبعة أنواع من عمليات التدقيق البيئي :

(5) يحدد تدقيق منع التلوث (pollution prevention audit) كيف يمكن تقليل النفايات والتخلص من التلوث من المصدر. ما يلي هو ..

تسلسل هرمي لمنع التلوث (pollution prevention hierarchy) من :

- الاسترداد / الإصلاح (Recovery) الأكثر رواجًا (most desirable).

- إلى الأقل (least) .. التخلي بدون معالجة (Release without treatment).

كالتالي :

1. الاسترداد / الإصلاح كمنتج قابل للاستخدام (Recovery as a usable product).

2. التخلص من المصدر (Elimination at the source).

3. إعادة التدوير وإعادة الاستخدام (Recycling and reuse).

4. الحفاظ على الطاقة (Energy conservation).

5. العلاج (Treatment).

6. التخلص (Disposal).

7. التخلي بدون معالجة (Release without treatment).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

5. التدقيق البيئي (Environmental Auditing) :

يصف التقرير سبعة أنواع من عمليات التدقيق البيئي :

6) عمليات تدقيق التزامات المسؤولية البيئية (Environmental liability accrual audits).

قد يتطلب التعرف على التزامات المسؤولية وقياسها كمياً والإبلاغ عنها إعادة تعريف (Redefinition) ما هو :

1. محتمل (Probable).

2. وقابل للقياس (Measurable).

3. وقابل للتقدير (Estimable).

قد يكون المدققون الداخليون مسؤولين عن ..

تقييم مدى معقولية تقديرات التكلفة للمعالجة البيئية (assessing the reasonableness of cost estimates for environmental remediation).

قد تتطلب العناية الواجبة المساعدة من خبراء مستقلين (independent experts) .. مثل المهندسين (engineers).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات البيئية (Environmental Engagements) :

5. التدقيق البيئي (Environmental Auditing) :

يصف التقرير سبعة أنواع من عمليات التدقيق البيئي :

(7) تحدد عمليات تدقيق المنتج (Product audits) ما إذا كانت :

1. المنتجات صديقة للبيئة (Products are environmentally friendly)

2. يتم الوفاء بالقيود المفروضة على المنتجات والمواد الكيميائية (Product and chemical restrictions are being met).

قد تؤدي هذه العملية إلى تطوير :

أ) منتجات قابلة لإعادة التدوير بالكامل (Fully recyclable products).

ب) تغييرات في استخدام واستعادة مواد التعبئة والتغليف (Changes in the use and recovery of packaging materials).

ج) التخلص التدريجي من بعض المواد الكيميائية (The phaseout of some chemicals).



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



WHATSAPP : +966549069839

CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 3

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL,
AND CONSULTING ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit III

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS



Financial Engagements

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

6. تقييم الرقابة الداخلية (Assessment of Internal Control) :

تطلب العديد من البلدان من الإدارة تقديم تقييم للرقابة الداخلية للمنظمة على إعداد التقارير المالية. يساعد المدققون الداخليون الإدارة في الوفاء بهذه المسؤوليات. الرقابة (Control) هي أي إجراء (action) تتخذه :

1. الإدارة (Management).
2. ومجلس الإدارة (The board).
3. والأطراف الأخرى (Other parties).

لـ :

1. إدارة المخاطر (Manage risk).
2. وزيادة احتمالية تحقيق الأهداف والغايات المحددة (increase the likelihood that established objectives and goals will be achieved).
- تخطط الإدارة وتنظم وتوجه أداء الإجراءات الكافية لتوفير ضمان معقول بتحقيق الأهداف والغايات (IIA Glossary).

معيار الأداء 2130

الرقابة (Control) :

يجب أن يساعد نشاط التدقيق الداخلي المؤسسة في الحفاظ على رقابة فعالة (Effective controls) من خلال :

1. تقييم فعاليتها وكفاءتها (Evaluating their effectiveness and efficiency).
2. وتعزيز التحسين المستمر (Promoting continuous improvement).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

6. تقييم الرقابة الداخلية (Assessment of Internal Control) :

معييار التنفيذ 2130.A1 (Implementation Standard 2130.A1) :

يجب أن يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقييم مدى كفاية وفعالية الرقابة في الاستجابة للمخاطر ضمن حوكمة المنظمة وعملياتها وأنظمة المعلومات فيما يتعلق بما يلي:

- تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمنظمة (Achievement of the organization's strategic objectives).
- موثوقية وسلامة المعلومات المالية والتشغيلية (Reliability and integrity of financial and operational information).
- فعالية وكفاءة العمليات والبرامج (Effectiveness and efficiency of operations and programs).
- حماية الأصول (Safeguarding of assets).
- الامتثال للقوانين واللوائح والسياسات والإجراءات والعقود (Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts).

GLEIM

يؤكد كلاً من :

1. معيار الأداء 2130 (Performance Standard 2130).

2. ومعيار التنفيذ 2130.A1 (Implementation Standard 2130.A1).

على مسؤولية نشاط التدقيق الداخلي فيما يتعلق بالرقابة الداخلية (internal audit activity's responsibility regarding internal controls).

وبالتالي يجب على المدقق الداخلي ألا **يفترض (Presumption)** ببساطة أن الرقابة الرقابية كافية وفعالة (adequate & effective).

من المرجح أن يشير عدم الاكتشاف (Non discovery) إلى حدوث انتهاك لإطار الممارسات المهنية الدولية (violation of the IPPF). **GLEIM**



GLEIM:

An internal auditor fails to discover an employee fraud during an assurance engagement. The non discovery is most likely to suggest a violation of the International Professional Practices Framework if it was the result of a

- A. Failure to perform a detailed review of all transactions in the area.
- B. Determination that any possible fraud in the area would not involve a material amount.
- C. Determination that the cost of extending procedures in the area would exceed the potential benefits.
- D. Presumption that the internal controls in the area were adequate and effective.

Answer (D) is correct.

The internal audit activity evaluates the adequacy and effectiveness of controls (Impl. Std. 2130.A1). Moreover, the internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement (Perf. Std. 2130). Thus, an internal auditor must not simply assume that controls are adequate and effective.

A Due professional care does not require detailed reviews of all transactions.

B The relative complexity, materiality, or significance of matters to which assurance procedures are applied should be considered.

C The internal auditor should consider the cost of assurance in relation to potential benefits.



GLEIM:

Controls should be designed to ensure that

- A. Operations are performed efficiently.
- B. Management's plans have not been circumvented by worker collusion.
- C. The internal audit activity's guidance and oversight of management's performance is accomplished economically and efficiently.
- D. Management's planning, organizing, and directing processes are properly evaluated.

Answer (A) is correct.

The purpose of control processes is to support the organization in the management of risks and the achievement of its established and communicated objectives. The control processes are expected to ensure, among other things, that operations are performed efficiently and achieve established results.

B Collusion is an inherent limitation of internal control.

C The board provides oversight of risk management and control processes administered by management.

D Controls are actions by management, the board, and others to manage risk and increase the likelihood that established goals and objectives will be achieved (The IIA Glossary). The internal audit activity evaluates the effectiveness of control processes. Thus, controls do not directly address management's planning, organizing, and directing processes. Internal auditors evaluate management processes to determine whether reasonable assurance exists that objectives and goals will be achieved.



GLEIM:

The function of internal auditing, as related to communicating results, is to

- A. Ensure compliance with reporting procedures.
- B. Review the expenditure items and match each item with the expenses incurred.
- C. Determine whether any employees are expending funds without authorization.
- D. Identify inadequate controls that increase the likelihood of unauthorized expenditures.

Answer (D) is correct.

The internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement (Perf. Std. 2130).

A Ensuring compliance is a management, not an internal audit, responsibility.

B Actual outflows of funds and accrued expenses are unlikely to be equal.

C Determining whether unauthorized expenditures are occurring is a management, not an internal audit, responsibility.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

6. تقييم الرقابة الداخلية (Assessment of Internal Control) :

يتوفر مزيد من الإرشادات حول مسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي عن الرقابة في IG 2130. الرقابة (Control) :

1) تعمل الرقابة على تخفيف المخاطر (mitigate risks) على مستويات الكيان والنشاط والمعاملات.

2) الأدوار والمسؤوليات (roles & responsibilities) كما يلي:

1. تشرف الإدارة العليا على إنشاء وإدارة وتقييم نظام الرقابة

(Senior management oversees the establishment, administration, and assessment of the system of controls).

2. يقوم المديرون بتقييم الرقابة ضمن مسؤولياتهم (Managers assess controls within their responsibilities).

3. يقدم المدققون الداخليون تأكيدات حول فعالية الرقابة الحالية (The internal auditors provide assurance about the effectiveness of existing controls).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

6. تقييم الرقابة الداخلية (Assessment of Internal Control) :

يتوفر مزيد من الإرشادات حول مسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي عن الرقابة في IG 2130. الرقابة (Control) :

(3) يجب على المدققين الداخليين عند قيامهم بمسؤولياتهم :

1. الفهم الواضح لعمليات الرقابة وعمليات الرقابة النموذجية (Clearly understand control and typical control processes).

2. النظر في الرغبة في المخاطرة ، وتحمل المخاطر ، وثقافة المخاطر (Consider risk appetite, risk tolerance, and risk culture).

3. فهم (Understand) :

(1) المخاطر الحرجة التي يمكن أن تمنع الوصول إلى الأهداف (the critical risks that could prevent reaching objectives).

(2) والرقابة التي تخفف من المخاطر (the controls that mitigate risks).

4. فهم إطار (أطر) الرقابة المستخدمة (Understand the control framework(s) used).

5. لديك عملية التخطيط والتدقيق والإبلاغ عن مشاكل الرقابة (Have a process for planning, auditing, and reporting control problems).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

6. تقييم الرقابة الداخلية (Assessment of Internal Control) :

يتوفر مزيد من الإرشادات حول مسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي عن الرقابة في IG 2130. الرقابة (Control) :

(4) تقييم فعالية الرقابة (Evaluating the effectiveness of controls) :

يجب تقييم الرقابة المتعلقة بالمخاطر على كل مستوى (Controls should be assessed relative to risks at each level).

كما يجب تقييم الرقابة الداخلية في كل ارتباط (Internal control should be evaluated on every engagement)
الا انه لا يوجد نهج الزامي لتقييم الرقابة (There is no mandatory approach to Control evaluation). **GLEIM**

قد تكون مصفوفة المخاطر والرقابة (risk and control matrix) مفيدة :

1. تحديد الأهداف والمخاطر ذات الصلة (Identify objectives and related risks).

2. تحديد أهمية المخاطر (الأثر والاحتمال) (Determine the significance of risks (impact and likelihood)).

3. تحديد الاستجابات للمخاطر الكبيرة (Determine responses to the significant risks) .. على سبيل المثال :

1. القبول (Accept).

2. والمتابعة (Pursue).

3. والتحويل (Transfer).

4. والتخفيف (Mitigate).

5. أو تجنب (Avoid).

4. تحديد رقابة الإدارة الرئيسية (Determine key management controls).

5. تقييم مدى كفاية تصميم الرقابة (Evaluate the adequacy of control design).

6. اختبار الرقابة المصممة بشكل مناسب للتأكد مما إذا كانت قد نُفذت وتعمل بشكل فعال

(Test adequately designed controls to ascertain whether they have been implemented and are operating effectively).



GLEIM:

Fact Pattern: The chief audit executive (CAE) of a mid-sized internal audit activity was concerned that management might outsource the internal auditing function. Thus, the CAE adopted a very aggressive program to promote the internal audit activity within the organization. The CAE planned to present the results to senior management and the board and recommend modification of the internal audit activity's charter after using the new program. The following lists six actions the CAE took to promote a positive image within the organization:

1. Engagement assignments concentrated on efficiency. The engagements focused solely on cost savings, and each engagement communication highlighted potential costs to be saved. Negative observations were omitted. The focus on efficiency was new, but the engagement clients seemed very happy.
2. Drafts of all engagement communications were carefully reviewed with the engagement clients to get their input. Their comments were carefully considered when developing the final engagement communication.
3. The information technology internal auditor participated as part of a development team to review the control procedures to be incorporated into a major computer application under development.
4. Given limited resources, the engagement manager performed a risk assessment to establish engagement work schedule priorities. This was a marked departure from the previous approach of ensuring that all operations are evaluated on at least a 3-year interval.
5. To save time, the CAE no longer required that a standard internal control questionnaire be completed for each engagement.
6. When the internal auditors found that the engagement client had not developed specific criteria or data to evaluate operations, the internal auditors were instructed to perform research, develop specific criteria, review the criteria with the engagement client, and, if acceptable, use them to evaluate the engagement client's operations. If the engagement client disagreed with the criteria, a negotiation took place until acceptable criteria could be agreed upon. The engagement communication commented on the engagement client's operations in conjunction with the agreed-upon criteria.

Is Action 5 inappropriate?

- A. Yes. Internal control should be evaluated on every engagement, but the internal control questionnaire is not the mandated approach to evaluate the controls.
- B. No. Internal auditors may omit necessary procedures if there is a time constraint. It is a matter of professional judgment.
- C. Yes. Internal control should be evaluated on every engagement, and the internal control questionnaire is the most efficient method to do so.
- D. No. Internal auditors are not required to fill out internal control questionnaires on every engagement.

Answer (D) is correct.

The internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement (Perf. Std. 2130). However, internal auditors are not required to fill out standard internal control questionnaires. The information documented in questionnaires may be found in other working papers, such as flowcharts, checklists, and narratives.

- A Internal control should be evaluated on every engagement, but the internal control questionnaire is not the mandated approach to evaluate the controls. Therefore, Action 5 is appropriate.
- B Internal auditors cannot omit necessary procedures as a result of a time constraint.
- C The internal control questionnaire is not required on every engagement.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

6. تقييم الرقابة الداخلية (Assessment of Internal Control) :

يتوفر مزيد من الإرشادات حول مسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي عن الرقابة في IG 2130. الرقابة (Control) :

(5) تقييم كفاءة الرقابة (Evaluating the efficiency of controls) :

يأخذ المدققون الداخليون بعين الاعتبار ما إذا كانت الإدارة :

تراقب تكاليف الرقابة (Monitors the costs of control).

تراقب فوائد الرقابة (Monitors the benefits of control).

تكمّن المشكلة في ما إذا كانت :

(1) الموارد المستخدمة تتجاوز الفوائد (resources used exceed the benefits).

(2) وتخلق الرقابة مشكلات مهمة (controls create significant issues) .. على سبيل المثال :

1. الخطأ (Error). 2. أو التأخير (Delay) 3. أو ازدواجية الجهود (Duplication of effort).

2. يجب أن يكون مستوى الرقابة مناسباً للمخاطر ذات الصلة (appropriate to the relevant risk).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

6. تقييم الرقابة الداخلية (Assessment of Internal Control) :

يتوفر مزيد من الإرشادات حول مسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي عن الرقابة في IG 2130. الرقابة (Control) :

(6) تعزيز التحسين المستمر (Promoting continuous improvement) :

قد يوصي الرئيس التنفيذي للتدقيق بإطار رقابي (control framework) في حالة عدم وجوده.

قد يوصي نشاط التدقيق الداخلي أيضًا بإجراء تحسينات في بيئة الرقابة (recommend improvements in the control environment) على سبيل المثال :

يجب أن تعزز النغمة في الأعلى ثقافة أخلاقية وألا تتسامح مع عدم الامتثال

the tone at the top should promote an ethical culture and not tolerate noncompliance.

ينطوي التحسين المستمر للرقابة (Continuous improvement of controls) على :

1. التدريب والمراقبة الذاتية المستمرة (Training and ongoing self-monitoring).

2. اجتماعات تقييم المراقبة (أو المخاطر والرقابة) مع المديرين Control (or risk and control) assessment meetings with managers

3. هيكل منطقي لتوثيق وتحليل وتقييم التصميم والتشغيل A logical structure for documentation, analysis, and assessment of design and operation

4. تحديد وتقييم وتصحيح نقاط الضعف في الرقابة (Identification, evaluation, and correction of control weaknesses).

5. إعلام المديرين بالقضايا والقوانين واللوائح الجديدة (Informing managers about new issues, laws, and regulations).

6. مراقبة التطورات التقنية ذات الصلة (Monitoring relevant technical developments).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

7. خطة التدقيق الداخلي (Internal Audit Plan) :

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) وضع ..

خطة تدقيق داخلي مرنة لتقديم أدلة كافية لتقييم الرقابة (Develop a flexible internal audit plan to provide sufficient evidence to evaluate control).

يجب أن تسمح بالتعديلات خلال العام (permit adjustments during the year).

الخطة (plan) يجب ان :

1. تغطي جميع العمليات والوظائف والرقابة الرئيسية (Covers all major operations, functions, and controls).

2. تعطي اعتبارًا خاصًا للعمليات الأكثر تأثرًا بالتغيرات الأخيرة أو غير المتوقعة

(Gives special consideration to operations most affected by recent or unexpected changes).

3. تنظر في الأعمال ذات الصلة التي يؤديها الآخرون (Considers relevant work performed by others) .. بما في ذلك :

1. تقييمات الإدارة لعمليات إدارة المخاطر والرقابة والجودة (management's assessments of risk management, control, and quality processes).

2. والعمل المنجز من قبل المدققين الخارجيين (the work completed by external auditors).

يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق بتقييم تغطية الخطة (evaluates the plan's coverage).

إذا كان نطاق الخطة غير كافٍ للسماح بالتعبير عن رأي (Scope of the plan is insufficient to permit expression of an opinion) حول :

1. إدارة المخاطر (Risk management).

2. والرقابة (Control).

يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) بإبلاغ :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (The board).

بالفجوات في تغطية التدقيق (Gaps in audit coverage).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

8. إطار عمل للرقابة الداخلية (Framework for Internal Control) :

يستخدم تقييم الرقابة الداخلية تعريفًا واسعًا للرقابة (Broad definition of control).
أحد مصادر التوجيه الفعال للرقابة الداخلية هو الرقابة الداخلية - الإطار المتكامل (Integrated Framework) الذي نشرته لجنة المنظمات الراعية (COSO).
نموذج COSO مقبول على نطاق واسع ولكن قد يكون من المناسب استخدام بعض النماذج الأخرى المعترف بها في جميع أنحاء العالم.
أيضًا قد تحدد :

1. المتطلبات التنظيمية (Regulatory requirements).

2. أو المتطلبات القانونية (Legal requirements).

نموذجًا معينًا أو تصميمًا للرقابة (Particular model or control design).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

8. إطار عمل للرقابة الداخلية (Framework for Internal Control) :

في إطار COSO تتكون الرقابة من خمسة مكونات مترابطة (Five interrelated components) :

CRIME

(1) أنشطة الرقابة (Control activities)

(2) تقييم المخاطر (Risk assessment)

(3) المعلومات والاتصالات (Information and communication)

(4) المراقبة (Monitoring)

(5) بيئة الرقابة (Control Environment)

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

CRIME

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

8. إطار عمل للرقابة الداخلية (Framework for Internal Control) :

في إطار COSO تتكون الرقابة من خمسة مكونات مترابطة (Five interrelated components) :

(1) أنشطة الرقابة (Control activities) :

أنشطة الرقابة هي :

1. السياسات المطبقة (Policies applied). 2. والإجراءات المطبقة (procedures applied).

لـ :

1. ضمان تنفيذ توجيهات الإدارة (management directives are executed).

2. واتخاذ الإجراءات لمعالجة المخاطر التي تؤثر على تحقيق الأهداف (actions are taken to address risks affecting achievement of objectives).

سواء كانت تلك الاجراءات :

1. آلية (Automated). 2. أو يدوية (Manual).

فلها أهداف مختلفة ويتم تطبيقها على جميع مستويات ووظائف المنظمة (various objectives and are applied at all levels and functions of the organization).

وهي تشمل :

(1) مراجعات الأداء من قبل كبار المديرين (Performance reviews by top managers).

(2) مراجعات الأداء على المستوى الوظيفي أو مستوى النشاط (Performance reviews at the functional or activity level).

(3) تحليل مؤشرات الأداء (Analysis of performance indicators).

(4) الرقابة على معالجة المعلومات (Controls over information processing) .. على سبيل المثال :

1. رقابة التطبيق (Application controls).

2. والرقابة العامة (General controls).

(5) الرقابة المادية (Physical controls).

(6) الفصل بين الواجبات (Segregation of duties).

فصل وظائف التفويض Authorization ، وحفظ الدفاتر Recordkeeping ، وحفظ الأصول Asset custody.



CRIME

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

8. إطار عمل للرقابة الداخلية (Framework for Internal Control) :

في إطار COSO تتكون الرقابة من خمسة مكونات مترابطة (Five interrelated components) :

(2) تقييم المخاطر (Risk assessment) :

يعتمد تقييم المخاطر على مجموعة من :

1. التقارير التشغيلية التكميلية (complementary operational reporting).

2. والتقارير المالية التكميلية (complementary financial reporting).

3. وأهداف الامتثال المرتبطة عبر جميع مستويات المؤسسة (compliance objectives linked across all levels of the organization).

يقوم تقييم المخاطر على :

1. تحديد المخاطر الخارجية أو الداخلية (Identifies external or internal risks).

2. وتحلل المخاطر الخارجية أو الداخلية (Analyzes external or internal risks).

التي تؤثر على تحقيق الأهداف على مستوى النشاط وعلى مستوى الكيان.



CRIME

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements)

8. إطار عمل للرقابة الداخلية (Framework for Internal Control)

في إطار COSO تتكون الرقابة من خمسة مكونات مترابطة (Five interrelated components)

(3) المعلومات والاتصالات (Information and communication)

يجب تحديد :

1. المعلومات الداخلية ذات الصلة (Relevant internal information).

2. والمعلومات الخارجية ذات الصلة (Relevant external information).

بالإضافة الى :

1. التقاطها (captured).

2. والإبلاغ عنها في الوقت المناسب وبأشكال مناسبة (communicated in a timely manner and in appropriate forms).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

CRIME

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

8. إطار عمل للرقابة الداخلية (Framework for Internal Control) :

في إطار COSO تتكون الرقابة من خمسة مكونات مترابطة (Five interrelated components) :

(4) المراقبة (Monitoring) :

تقوم المراقبة بتقييم جودة أداء النظام بمرور الوقت (assesses the quality of a system's performance over time).

CRIME

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

8. إطار عمل للرقابة الداخلية (Framework for Internal Control) :

في إطار COSO تتكون الرقابة من خمسة مكونات مترابطة (Five interrelated components) :

(5) بيئة الرقابة (Control Environment) :

تعكس بيئة الرقابة كلاً من :

1. موقف / سلوك (Attitude).

2. إجراءات (Actions).

كلاً من :

1. مجلس الإدارة (The board).

2. الإدارة (Management).

فيما يتعلق بأهمية الرقابة داخل المنظمة (Significance of control within the organization).

ملاحظة: A common memory aid is **CRIME** :



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

8. إطار عمل للرقابة الداخلية (Framework for Internal Control) :

الاستنتاجات (Conclusions) التالية من قبل COSO ذات صلة:

1) يتم تعريف الرقابة الداخلية على نطاق واسع (Defined broadly). لا يقتصر الأمر على :

1. الرقابة المحاسبية (Accounting controls).

2. أو التقارير المالية (Financial reporting).

2) التقارير المحاسبية والمالية مهمة (Accounting and financial reports are important). ومع ذلك .. هناك مسائل أخرى مهمة أيضاً مثل :

1. حماية الموارد (Resource protection).

2. الكفاءة والفعالية التشغيلية (Operational efficiency and effectiveness).

3. الامتثال للقواعد واللوائح وسياسات المنظمة (Compliance with rules, regulations, and organization policies).

تؤثر هذه العوامل على التقارير المالية.

3) الرقابة الداخلية هي مسؤولية الإدارة (Internal control is management's responsibility).

مشاركة جميع الأشخاص داخل المنظمة مطلوبة إذا كان لها أن تكون فعالة

(participation of all persons within an organization is required if it is to be effective).

4) يجب أن يرتبط إطار الرقابة بأهداف العمل وأن يكون قابلاً للتكيف (control framework should relate to business objectives and be adaptable).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

9. الإبلاغ عن فعالية الرقابة الداخلية (Reporting on the Effectiveness of Internal Control) :

عادة ما يتم تقديم تقرير الرئيس التنفيذي للتدقيق حول عمليات الرقابة (Control processes) سنويًا (annually) .. **annual judgment** .. إلى :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (The board).

فهو يصف (describes) :

(1) دور عمليات الرقابة (Role of control processes).

(2) العمل المنجز (Work performed).

(3) أي اعتماد على مقدمي خدمات ضمان آخرين (Any reliance on other assurance providers).

يقدم الرئيس التنفيذي للتدقيق (CAE) لمجلس الإدارة تقييمًا لفعالية رقابة المنظمة بما في ذلك مدى كفاية نموذج أو تصميم الرقابة (adequacy of the control model or design). يجب أن يعتمد مجلس الإدارة على الإدارة للحفاظ على رقابة داخلية كافية وفعالة.

يعزز هذا الاعتماد بإشراف مستقل (It reinforces this reliance with independent oversight).

(1) الرقابة فعالة (Controls are effective) إذا وجهت الإدارة العمليات لتقديم تأكيد معقول بتحقيق الأهداف.

(2) الرقابة كافية (Controls are adequate) إذا كانت الإدارة قد صممتها لتقديم تأكيد معقول بأن :

1. المخاطر تدار بشكل فعال (Risks are managed effectively).

2. وتتحقق الأهداف بشكل فعال (Objectives are achieved effectively) (IIA Glossary).

GLEIM



GLEIM:

The chief audit executive's responsibility for assessing and reporting on control processes includes

- A. Communicating to senior management and the board an annual judgment about internal control.
- B. Overseeing the establishment of internal control processes.
- C. Maintaining the organization's governance processes.
- D. Arriving at a single assessment based solely on the work of the internal audit activity.

Answer (A) is correct.

The CAE's report on the organization's control processes is normally presented once a year to senior management and the board.

B Senior management is responsible for overseeing the establishment of internal control processes.

C The board is responsible for establishing and maintaining the organization's governance processes.

D The challenge for the internal audit activity is to evaluate the effectiveness of the organization's system of controls based on the aggregation of many individual assessments. Those assessments are largely gained from internal auditing engagements, management's self assessments, and external assurance providers' work.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

9. الإبلاغ عن فعالية الرقابة الداخلية (Reporting on the Effectiveness of Internal Control) :

ومع ذلك حتى الرقابة الداخلية الفعالة لا يمكن أن تضمن النجاح (Cannot ensure success). حيث يمكن أن تؤدي كلاً من :

1. القرارات السيئة (Bad decisions).
2. أو المدراء السيئون (Poor managers).
3. أو العوامل البيئية (Environmental factors).
- إلى إبطال الرقابة (Negate controls).
- أيضاً ..

قد تتجاوز الإدارة غير النزاهة الرقابة وتثني أو تتجاهل أو تخفي الاتصالات عن المرؤوسين

(Dishonest management may override controls and discourage, ignore, or conceal communications from subordinates)

يحتاج المجلس النشط والمستقل (active & independent board) إلى :

1. اتصالات مفتوحة (Open communications).
2. واتصالات صادقة (Truthful communications).
- من جميع مكونات الإدارة (All components of management).
- علاوة على ذلك ، يحتاج مجلس الإدارة إلى مساعدة من :

1. وظائف مالية (Financial functions).
2. ووظائف قانونية (Legal functions).
3. ووظائف تدقيق داخلي (Internal audit functions).

في هذه الظروف يمكن لمجلس الإدارة تحديد المشكلات وتوفير إشراف فعال.

يجب أن يطلب مجلس الإدارة أو أي هيئة حوكمة أخرى تقييمات الرقابة الداخلية كجزء من وظيفتها الرقابية.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

9. الإبلاغ عن فعالية الرقابة الداخلية (Reporting on the Effectiveness of Internal Control) :

وتعتمد هذه التقييمات من قبل نشاط التدقيق الداخلي على إجابات للأسئلة التالية:

1) هل البيئة الأخلاقية والثقافة قوية (Is the ethical environment and culture strong) ؟

1. هل يقدم أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين أمثلة على درجة عالية من النزاهة؟
2. هل أهداف الأداء والحوافز واقعية ، أم أنها تخلق ضغطاً مفرطاً لتحقيق نتائج قصيرة الأجل؟
3. هل مدونة قواعد السلوك الخاصة بالمنظمة معززة بالتدريب والاتصال من أعلى إلى أسفل؟ هل تصل الرسالة للموظفين في الميدان؟
4. هل قنوات الاتصال الخاصة بالمنظمة مفتوحة؟ هل تحصل جميع مستويات الإدارة على المعلومات التي يحتاجونها؟
5. هل المنظمة لا تتسامح مطلقاً مع التقارير المالية الاحتيالية على أي مستوى؟

1) Is the ethical environment and culture strong?

1. Do board members and senior executives set examples of high integrity?
2. Are performance and incentive targets realistic, or do they create excessive pressure for short-term results?
3. Is the organization's code of conduct reinforced with training and top-down communication? Does the message reach the employees in the field?
4. Are the organization's communication channels open? Do all levels of management get the information they need?
5. Does the organization have zero tolerance for fraudulent financial reporting at any level?



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

9. الإبلاغ عن فعالية الرقابة الداخلية (Reporting on the Effectiveness of Internal Control) :

وتعتمد هذه التقييمات من قبل نشاط التدقيق الداخلي على إجابات للأسئلة التالية:

2) كيف تحدد المنظمة المخاطر وتديرها (How does the organization identify and manage risks) ؟

1. هل لدى المنظمة عملية إدارة مخاطر ، وهل هي فعالة؟
2. هل تدار المخاطر في جميع أنحاء المنظمة؟
3. هل تمت مناقشة المخاطر الرئيسية بصراحة مع مجلس الإدارة؟

2) How does the organization identify and manage risks?

1. Does the organization have a risk management process, and is it effective?
3. Is risk managed throughout the organization?
3. Are major risks candidly discussed with the board?



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

9. الإبلاغ عن فعالية الرقابة الداخلية (Reporting on the Effectiveness of Internal Control) :

وتعتمد هذه التقييمات من قبل نشاط التدقيق الداخلي على إجابات للأسئلة التالية:

3) هل نظام الرقابة فعال (Is the control system effective) ؟

1. هل رقابة المنظمة على عملية إعداد التقارير المالية شاملة ، بما في ذلك إعداد القوائم المالية والملاحظات ذات الصلة والإفصاحات الأخرى المطلوبة والتقديرية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من التقارير المالية؟
2. هل تثبت الإدارة العليا والتنفيذية قبولها لمسؤولية الرقابة؟
3. هل يزداد تواتر المفاجآت على مستوى الإدارة العليا أو مجلس الإدارة أو المستوى العام من النتائج المالية المُبلغ عنها للمنظمة أو في الإفصاحات المالية المصاحبة؟
4. هل التواصل والإبلاغ جيد في جميع أنحاء المنظمة؟
5. هل تعتبر الرقابة بمثابة تعزيز لتحقيق الأهداف أم شر لا بد منه؟
6. هل يتم تعيين الأشخاص المؤهلين على الفور ، وهل يتلقون التدريب المناسب؟
7. هل المشاكل يتم حلها بسرعة وبشكل كامل؟

3) Is the control system effective?

1. Are the organization's controls over the financial reporting process comprehensive, including preparation of financial statements, related notes, and the other required and discretionary disclosures that are an integral part of the financial reports?
2. Do senior and line management demonstrate that they accept control responsibility?
3. Is the frequency of surprises increasing at the senior management, board, or public levels from the organization's reported financial results or in the accompanying financial disclosures?
4. Is communication and reporting good throughout the organization?
5. Are controls seen as enhancing the achievement of objectives or as a necessary evil?
6. Are qualified people hired promptly, and do they receive adequate training?
7. Are problems fixed quickly and completely?



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

9. الإبلاغ عن فعالية الرقابة الداخلية (Reporting on the Effectiveness of Internal Control) :

وتعتمد هذه التقييمات من قبل نشاط التدقيق الداخلي على إجابات للأسئلة التالية:

4) هل الرقابة قوية (Is monitoring strong) ؟

1. هل مجلس الإدارة مستقل عن الإدارة ، وخالي من تضارب المصالح ، ومطلع جيداً ، وفضولياً؟
2. هل يحظى التدقيق الداخلي بدعم الإدارة العليا ومجلس الإدارة؟
3. هل يتمتع المدققون الداخليون والخارجيون بخطوط اتصال مفتوحة ووصول خاص إلى جميع أعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة ويستخدمونها؟
4. هل تراقب الإدارة التنفيذية عملية الرقابة؟
5. هل لدى المنظمة برنامج لرصد عمليات الاستعانة بمصادر خارجية؟

4) Is monitoring strong?

1. Is the board independent of management, free of conflicts of interest, well informed, and inquisitive?
2. Does internal auditing have the support of senior management and the board?
3. Do the internal and external auditors have and use open lines of communication and private access to all members of senior management and the board?
4. Is line management monitoring the control process?
5. Does the organization have a program to monitor outsourced processes?



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

10. أدوار المدقق الداخلي (Roles for the Internal Auditor) :

يجب الالتزام بموارد التدقيق الداخلي الكافية لمساعدة كلاً من :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الإدارة (The board).

3. والمدقق الخارجي (The external auditor).

في مسؤولياتهم المتعلقة بإعداد التقارير المالية (their responsibilities relating to financial reporting).

علاوة على ذلك يحتاج الرئيس التنفيذي للتدقيق إلى مراجعة تقييم مخاطر التدقيق الداخلي وخطط التدقيق لهذا العام.

يتمشى تخصيص الرئيس التنفيذي للتدقيق لموارد نشاط التدقيق الداخلي في عمليات إعداد التقارير المالية والحوكمة والرقابة مع تقييم مخاطر المؤسسة.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

10. أدوار المدقق الداخلي (Roles for the Internal Auditor) :

ينفذ الرئيس التنفيذي للتدقيق الإجراءات التي توفر مستوى من التأكيد لـ :

1. الإدارة العليا (Senior management).

2. ومجلس الادارة (The board).

على أن الرقابة على العمليات التي تدعم تطوير التقارير المالية تمتاز بانها :

1. مصممة بشكل مناسب (Adequately designed).

2. ويتم تنفيذها بشكل فعال (Effectively executed).

(2) يجب أن تكون الرقابة كافية لضمان منع واكتشاف :

1. الأخطاء الجسيمة (Significant errors).

2. الاحتيال (Fraud).

3. الافتراضات والتقديرات غير الصحيحة (incorrect assumptions and estimates).

4. الأحداث الأخرى التي قد ينتج عنها :

1. قوائم مالية غير دقيقة أو مضللة (inaccurate or misleading financial statements).

2. الملاحظات ذات الصلة غير دقيقة أو مضللة (inaccurate or misleading related notes).

3. عمليات إفصاح أخرى غير دقيقة أو مضللة (inaccurate or misleading other disclosures).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

10. أدوار المدقق الداخلي (Roles for the Internal Auditor) :

فيما يلي قوائم بالموضوعات المقترحة التي ينظر فيها الرئيس التنفيذي للتدقيق في دعم عملية حوكمة المنظمة ومسؤوليات الرقابة لمجلس الإدارة :

(1) التقارير المالية (Financial Reporting) :

1. توفير المعلومات ذات الصلة بتعيين المحاسبين المستقلين.
2. تنسيق خطط المراجعة والتغطية والجدولة مع المراجعين الخارجيين.
3. مشاركة نتائج التدقيق مع المراجعين الخارجيين.
4. إبلاغ المراجعين الخارجيين ومجلس الإدارة بالملاحظات ذات الصلة حول :
 - (1) السياسات المحاسبية وقرارات السياسة (بما في ذلك القرارات المحاسبية للبنود التقديرية والمعاملات خارج الميزانية).
 - (2) المكونات المحددة لعملية إعداد التقارير المالية.
 - (3) المعاملات والأحداث المالية غير العادية أو المعقدة (على سبيل المثال ، المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وعمليات الدمج والاستحواذ والمشاريع المشتركة ومعاملات الشراكة).
 5. المشاركة في عملية مراجعة التقارير المالية والإفصاحات مع مجلس الإدارة والمراجعين الخارجيين والإدارة العليا.
 6. تقييم جودة التقارير المالية بما في ذلك التقارير المقدمة إلى الجهات الرقابية.
 7. تقييم مدى كفاية وفعالية الرقابة الداخلية للمنظمة وتحديد تلك الرقابة على عملية إعداد التقارير المالية. يأخذ هذا التقييم في الاعتبار قابلية المؤسسة للتعرض للاحتيال وفعالية البرامج والرقابة للتخفيف أو القضاء على تلك الانكشافات.
 8. مراقبة امتثال الإدارة لمدونة قواعد السلوك الخاصة بالمنظمة والتأكد من اتباع السياسات الأخلاقية والإجراءات الأخرى التي تعزز السلوك الأخلاقي. من العوامل المهمة في ترسيخ ثقافة أخلاقية فعالة في المؤسسة أن أعضاء الإدارة العليا وضعوا مثلاً جيداً للسلوك الأخلاقي وتقديم اتصالات مفتوحة وصادقة للموظفين ومجلس الإدارة وأصحاب المصلحة الخارجيين.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

10. أدوار المدقق الداخلي (Roles for the Internal Auditor) :

فيما يلي قوائم بالموضوعات المقترحة التي ينظر فيها الرئيس التنفيذي للتدقيق في دعم عملية حوكمة المنظمة ومسؤوليات الرقابة لمجلس الإدارة :

(2) الحوكمة (Governance) :

مراجعة سياسات المنظمة المتعلقة بـ

(1) الامتثال للقوانين واللوائح (compliance with laws and regulations).

(2) الأخلاق (ethics).

(3) تضارب المصالح (conflicts of interest).

(4) التحقيق الشامل في الوقت المناسب في ادعاءات سوء السلوك والاحتيال (the timely and thorough investigation of misconduct and fraud allegations).

مراجعة الدعاوى المعلقة أو الإجراءات التنظيمية التي تؤثر على المخاطر التنظيمية والحوكمة.

تقديم معلومات عن :

1. تضارب مصالح الموظفين (Employee conflicts of interest).

2. وسوء السلوك (Misconduct).

3. والاحتيال (Fraud).

4. والنتائج الأخرى للإجراءات الأخلاقية الخاصة بالمنظمة وآليات الإبلاغ.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

10. أدوار المدقق الداخلي (Roles for the Internal Auditor) :

فيما يلي قوائم بالموضوعات المقترحة التي ينظر فيها الرئيس التنفيذي للتدقيق في دعم عملية حوكمة المنظمة ومسؤوليات الرقابة لمجلس الإدارة :

(3) مراقبة الشركات (Corporate Control) :

1. مراجعة كلاً من :

1. موثوقية المعلومات التشغيلية والمالية (reliability of the operating and financial information).

2. وسلامة المعلومات التشغيلية والمالية (integrity of the operating and financial information).

التي تم تجميعها والإبلاغ عنها من قبل المنظمة.

2. إجراء تحليل (Performing an analysis) لـ :

- الرقابة على السياسات المحاسبية الهامة (Controls over critical accounting policies).

- ومقارنتها بالممارسات المفضلة (Comparing them with preferred practices).

على سبيل المثال تتم مراجعة المعاملات التي تثير أسئلة حول :

1. الاعتراف بالإيرادات

2. أو المعالجة المحاسبية خارج الميزانية العمومية للامتثال للمعايير المناسبة ، مثل معايير التقارير المالية الدولية.

3. تقييم مدى معقولية التقديرات والافتراضات المستخدمة في إعداد التقارير المالية والتشغيلية.

4. التأكد من أن التقديرات والافتراضات المدرجة في الإفصاحات أو التعليقات متسقة مع المعلومات والممارسات التنظيمية الأساسية ومع البنود المماثلة التي أبلغت عنها المنظمات الأخرى ، إذا كان ذلك مناسباً.

5. تقييم عملية إعداد ومراجعة واعتماد وترحيل إدخالات دفتر اليومية.

6. تقويم مدى كفاية الرقابة في الوظيفة المحاسبية.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 3

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL,
AND CONSULTING ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit III

FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS



Financial Engagements

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

1. القوائم المالية وحوكمة الشركة (Financial Statements and Corporate Governance) :

تشمل عملية إعداد التقارير المالية (financial reporting process) خطوات :

1. إنشاء المعلومات (Create information).
 2. وإعداد القوائم المالية (Prepare financial statements).
 3. وإعداد الملاحظات ذات الصلة (Prepare related notes).
 4. وإعداد غيرها من الإفصاحات (Prepare other disclosures).
- المصاحبة في التقارير المالية للمنظمة.

يقدم المدققون الداخليون تأكيدات (assurance) بشأن التقارير المالية لـ :

1. الإدارة (Management).
 2. ومجلس الإدارة (Board).
- على سبيل المثال في العديد من البلدان تتطلب القوانين من الإدارة أن تشهد بأن القوائم المالية للأغراض العامة مذكورة بشكل عادل من جميع النواحي المادية.



GLEIM:

The financial reporting process encompasses the steps to

- A. Detect all fraud that is occurring throughout the organization.
- B. Create information to help prepare the financial statements and related notes.
- C. Provide all staff with information regarding raises and promotions.
- D. Make sure the internal control matches up the specifications from the AICPA.

Answer (B) is correct.

The financial reporting process encompasses the steps to create the information and prepare financial statements, related notes, and other accompanying disclosures in the organization's financial reports.

A An auditor only needs to provide reasonable assurance about detecting fraud. All fraud does not have to be detected.

C Raises and promotions are not part of the financial reporting process.

D There are no guidelines that the auditor needs to match up internal controls with. They must use judgment and the AICPA does not have an internal control checklist that all companies must follow.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

1. القوائم المالية وحوكمة الشركة (Financial Statements and Corporate Governance) :

معيار التنفيذ 2120.A1

يجب أن يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقييم التعرض للمخاطر المتعلقة بحوكمة المنظمة وعملياتها وأنظمة المعلومات فيما يتعلق بما يلي:

- تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمنظمة (Achievement of the organization's strategic objectives).
- موثوقية وسلامة المعلومات المالية والتشغيلية (Reliability and integrity of financial and operational information).
- فعالية وكفاءة العمليات والبرامج (Effectiveness and efficiency of operations and programs).
- حماية الأصول (Safeguarding of assets).
- الامتثال للقوانين واللوائح والسياسات والإجراءات والعقود (Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

2. تأكيدات الإدارة (Management's Assertions) :

تقدم الإدارة (Management) :

1. تأكيدات ضمنية (implicitly assertions).

2. أو تأكيدات صريحة (explicitly assertions).

حول :

1. قياس المعلومات (measurement of information).

2. عرض المعلومات (presentation of information).

3. الإفصاح عن المعلومات (disclosure of information).

في القوائم المالية (financial statements).

قد يتضمن جزء من أي ارتباط اختبار هذه التأكيدات (testing these assertions) لتحديد ما إذا كانت مدعومة بالأدلة (supported by the evidence).

يمكن أن يساعد تحديد ما إذا كانت هذه التأكيدات مدعومة بالأدلة المدقق أيضًا في تحديد ما إذا كانت ..

أدوات الرقابة تعمل على النحو المصمم (controls are working as designed).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

2. تأكيدات الإدارة (Management's Assertions) :

فيما يلي التأكيدات التي قدمتها الإدارة بشكل عام : 9 اشكال من التأكيدات

- (1) تم تسجيل جميع المعاملات والأحداث التي كان ينبغي تسجيلها
(All transactions and events that should have been recorded were recorded).
- (2) تم تسجيل المبالغ والبيانات الأخرى بشكل مناسب (Amounts and other data were recorded appropriately).
- (3) يتم الإبلاغ عن الأصول والالتزامات والفوائد الأخرى بمبالغ مناسبة ، ويتم تسجيل أي تقييم أو تعديلات في التخصيص بشكل مناسب
(Assets, liabilities, and other interests are reported at appropriate amounts, and any valuation or allocation adjustments are appropriately recorded).
- (4) الأصول والالتزامات وحقوق الملكية موجودة بالفعل (Assets, liabilities, and equity interests actually exist).
- (5) تم تسجيل المعاملات والأحداث في الفترة المناسبة (Transactions and events were recorded in the proper period).
- (6) تحتفظ المنشأة أو تسيطر على حقوق الأصول ، والمطلوبات هي التزاماتها
(The entity holds or controls the rights to assets, and liabilities are its obligations).
- (7) وقعت الأحداث والمعاملات المسجلة بالفعل (Recorded events and transactions actually occurred).
- (8) تم تسجيل المعاملات والأحداث في الحسابات الصحيحة وتم عرضها ووصفها بوضوح
(Transactions and events were recorded in the proper accounts and are presented and described clearly).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

3. المخاطر الرئيسية (Key Risks) : 4 اشكال

تشمل المخاطر الرئيسية التي تؤثر على موثوقية وسلامة المعلومات المالية (Reliability & Integrity of Financial information) ما يلي :

- 1) المبالغة في الإيرادات (Overstating revenues) .. على سبيل المثال التوقيت غير المناسب للاعتراف بالإيرادات.
- 2) تقليل المصروفات (Understating expenses) .. على سبيل المثال رسمة غير صحيحة للنفقات التي يجب تسجيلها كمصروفات في الفترة الحالية.
- 3) تطبيق تقديرات محاسبية غير معقولة (Applying unreasonable accounting estimates) .. على سبيل المثال ، التقديرات المحاسبية ليست متنسقة مع النتائج السابقة ولا معقولة في ضوء الأحداث المستقبلية المتوقعة)
- 4) تطبيق مبادئ المحاسبة التي لم تعد سارية المفعول (Applying accounting principles that are no longer in effect).

GLEIM



GLEIM:

To better monitor the performance of operating management, executive management has requested that the internal auditors examine interim financial statements that are prepared for internal use only. Although interim financial statements have been prepared for several years, this will be the first time that the internal auditors have been involved. The primary reason for this request was that executive management was surprised at the lower-than-anticipated net profit eventually reflected in last year's audited financial statements. Earnings had been artificially manipulated on quarterly financial statements. In their work on this year's interim financial statements, internal auditors are likely to focus on which of the following?

- A. Whether payables have been accrued properly at the end of the interim period.
- B. The timing of revenue recognition and the valuation of inventories.
- C. Whether accounting estimates are reasonable given past actual results.
- D. Whether there have been changes in accounting principles that materially affect the financial statements.

Answer (B) is correct.

Many manipulations are possible. For example, net profit will be overstated if current-period revenues include sales that should be recognized in a subsequent period. Premature recognition may result from failure to maintain a proper cutoff of transactions at the end of the period. Overstatement of ending inventories also overstates net profit by understating cost of sales.

- A Understating payables affects earnings only if expenses would have been debited.
- C Estimates used in interim financial statements are often approximate and usually would not materially distort the financial statements.
- D Such changes usually must be approved by executive management and normally do not lead to surprises.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

4. دورات المحاسبة (Accounting Cycles) :

قد يتبع تدقيق المعلومات المالية نهج الدورة (cycle approach) للرقابة المحاسبية الداخلية (الدورة عبارة عن تجميع وظيفي للمعاملات cycle is a functional grouping of transactions).

1. دورة المبيعات والذمم المدينة والمقبوضات النقدية (Sales, Receivables, and Cash Receipts Cycle) :

- 1) معالجة طلبات العملاء (Processing customer orders).
- 2) قبول العميل ومنحه الائتمان (Customer acceptance and granting credit).
- 3) شحن البضائع (Shipping goods).
- 4) تسجيل المبيعات والذمم المدينة (Recording sales and receivables) (بما في ذلك مراقبة القطع المناسب observing a proper cutoff).
- 5) عملاء الفواتير (Billing customers).
- 6) استلام ومعالجة وتسجيل المقبوضات النقدية (Receiving, processing, and recording cash receipts).
- 7) توفير الديون المعدومة وشطبها (Providing for, and writing off, bad debts).
- 8) استلام ومعالجة وتسجيل مرتجعات المبيعات (Receiving, processing, and recording sales returns).
- 9) النص على التعديلات والبدلات والضمانات والاعتمادات الأخرى (Providing for adjustments, allowances, warranties, and other credits).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

4. دورات المحاسبة (Accounting Cycles) :

قد يتبع تدقيق المعلومات المالية نهج الدورة (cycle approach) للرقابة المحاسبية الداخلية (الدورة عبارة عن تجميع وظيفي للمعاملات cycle is a functional grouping of transactions).

2. دورة المشتريات والذمم الدائنة والمدفوعات النقدية (Purchases, Payables, and Cash Payments Cycle) :

- 1) معالجة طلبات الشراء (Processing purchase requests).
- 2) إصدار أوامر الشراء (Issuing purchase orders).
- 3) استلام البضائع والخدمات (Receiving goods and services).
- 4) معالجة فواتير البائعين وتقارير الاستلام وأوامر الشراء (Processing vendor invoices, receiving reports, and purchase orders).
- 5) الصرف النقدي (Disbursing cash).
- 6) محاسبة وتوثيق المقبوضات والمطلوبات والمدفوعات النقدية والمصروفات المستحقة (Accounting for and documenting receipts, liabilities, cash payments, and accrued expenses).

يؤثر تحريف الذمم الدائنة (Misstating payables) بشكل مباشر على نسبة الدين إلى حقوق الملكية (debt-to-equity ratio) والتي يستخدمها الدائنون والمساهمون في قرارات الاستثمار. إن التقليل من الالتزامات يقلل من النسبة.

GLEIM



GLEIM:

The previous year's audited financial statements had higher debt-to-equity than was expected. In their work on this year's interim financial statements, internal auditors are most likely to emphasize

- A. Whether payables were accrued properly at the end of the interim period.
- B. The timing of revenue recognition and the measurement of inventories.
- C. Whether accounting estimates are reasonable given past actual results.
- D. Whether changes in accounting principles have occurred that materially affect the financial statements.

Answer (A) is correct.

Misstating payables directly affects the debt-to-equity ratio, which is used by creditors and shareholders in investing decisions. Understating liabilities understates the ratio.

B Manipulations involving revenues and inventories affect earnings performance. Inventory measurements directly affect cost of goods sold and related asset accounts.

C Estimates used in interim financial statements often are approximate and usually do not materially misstate the financial statements.

D Changes in accounting principles usually must be approved by executive management and normally do not lead to surprises.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

4. دورات المحاسبة (Accounting Cycles) :

قد يتبع تدقيق المعلومات المالية نهج الدورة (cycle approach) للرقابة المحاسبية الداخلية (الدورة عبارة عن تجميع وظيفي للمعاملات cycle is a functional grouping of transactions).

3. دورة الإنتاج أو التحويل (Production or Conversion Cycle) :

- 1) تخطيط المخزون (Inventory planning).
- 2) استلام وتخزين البضائع (Receipt and storage of goods).
- 3) إنتاج أو تحويل السلع أو تقديم الخدمات (Production or conversion of goods or provision of services).
- 4) محاسبة التكاليف والتكاليف المؤجلة والممتلكات (Accounting for costs, deferred costs, and property).
- 5) تخزين البضائع المنتجة أو المحولة (Storage of produced or converted goods).
- 6) الشحن (Shipment).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

4. دورات المحاسبة (Accounting Cycles) :

قد يتبع تدقيق المعلومات المالية نهج الدورة (cycle approach) للرقابة المحاسبية الداخلية (الدورة عبارة عن تجميع وظيفي للمعاملات cycle is a functional grouping of transactions).

4. رأس المال المالي ودورة السداد (Financial Capital and Payment Cycle) :

- (1) إصدار الديون طويلة الأجل والأسهم (Issuing long-term debt and stock).
- (2) دفع الفوائد والأرباح (Paying interest and dividends).
- (3) إعادة شراء حقوق الملكية وسندات الدين والدفع عند الاستحقاق (Repurchase of equity and debt securities and payment at maturity).
- (4) مسك سجلات مفصلة لدفع الفوائد وأرباح الأسهم والضرائب (Maintaining detailed records for payment of interest, dividends, and taxes).
- (5) مشتريات وبيع الاستثمارات (Purchases and sales of investments).
- (6) تسجيل متحصلات الفوائد وأرباح الأسهم (Recording receipts of interest and dividends).
- (7) تسجيل خيارات الأسهم وأسهم الخزينة (Recording stock options and treasury stock).
- (8) محاسبة عمليات الاستثمار والتمويل (Accounting for investing and financing transactions).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS)

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

4. دورات المحاسبة (Accounting Cycles) :

قد يتبع تدقيق المعلومات المالية نهج الدورة (cycle approach) للرقابة المحاسبية الداخلية (الدورة عبارة عن تجميع وظيفي للمعاملات cycle is a functional grouping of transactions).

5. دورة شؤون الموظفين والرواتب (Personnel and Payroll Cycle) :

- (1) إدارة شؤون الموظفين تعيين الموظفين (Personnel department's hiring of employees).
- (2) تفويض إدارة شؤون الموظفين لمعدلات الرواتب والخصومات وما إلى ذلك (Personnel department's authorization of payroll rates, deductions, etc).
- (3) ضبط الوقت (Timekeeping).
- (4) إعداد كشوف المرتبات ودفعها (Payroll preparation and payment).
- (5) تقديم إقرارات ضريبة الرواتب ودفع الضرائب (Filing payroll tax returns and paying the taxes).

GLEIM

قسم شؤون الموظفين مسؤول عن تفويض وتنفيذ معاملات كشوف المرتبات (authorization and execution of payroll transactions) على سبيل المثال تعيين موظفين جدد وتحديد معدلات رواتبهم. ومن ثم فإن تحقق هذا القسم من قائمة تغييرات كشوف المرتبات المستخدمة في معالجة البيانات يعد عنصر رقابة مهم في معالجة كشوف المرتبات. إذا لم يتحقق من التغييرات التي تمت معالجتها فقد تكون النتيجة أخطاء غير مكتشفة في معدلات الرواتب للموظفين الجدد.



GLEIM:

The personnel department receives an edit listing of payroll changes processed at every payroll cycle. If it does not verify the changes processed, the result could be

- A. Undetected errors in payroll rates for new employees.
- B. Inaccurate payroll deductions.
- C. Labor hours charged to the wrong account in the cost reporting system.
- D. Employees not being asked if they want to contribute to the company pension plan.

Answer (A) is correct.

The personnel department is responsible for authorization and execution of payroll transactions, e.g., hiring of new employees and determining their pay rates. Hence, this department's verification of the payroll changes listing used in data processing is an important control over payroll processing.

B Inaccurate payroll deductions could be caused by errors in payroll rates.

C Labor hours should come from the time reporting system (time card or time sheet), not the list of payroll changes.

D Inspection of the listing of payroll changes would indicate whether contributions by eligible employees have begun to be deducted, not whether employees have been asked about contributing to the pension plan.



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

4. دورات المحاسبة (Accounting Cycles) :

قد يتبع تدقيق المعلومات المالية نهج الدورة (cycle approach) للرقابة المحاسبية الداخلية (الدورة عبارة عن تجميع وظيفي للمعاملات cycle is a functional grouping of transactions).

6. دورة إعداد التقارير المالية الخارجية (External Financial Reporting Cycle) :

- 1) إعداد القوائم المالية (Preparation of financial statements).
- 2) الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة (Disclosure of related information).
- 3) ضوابط التقارير المالية (Controls over financial reporting).
- 4) اختيار مبادئ المحاسبة (Selection of accounting principles).
- 5) عناصر غير عادية أو غير متكررة (Unusual or nonrecurring items).
- 6) الطوارئ (Contingencies).



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

4. دورات المحاسبة (Accounting Cycles) :

قد يتبع تدقيق المعلومات المالية نهج الدورة (cycle approach) للرقابة المحاسبية الداخلية (الدورة عبارة عن تجميع وظيفي للمعاملات cycle is a functional grouping of transactions).

انتبه الى انه في المنظمات الصغيرة والمتوسطة الحجم يجب الجمع بين بعض المهام (some duties must be combined).
وبالتالى يجب على المدقق الداخلي تقييم ما إذا كان الفصل التنظيمي للمهام مناسباً



Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

5. مخاطر الاحتيال (Fraud Risk) :

يقوم المدقق (auditor) بـ :

1. تخطط عملية التدقيق (Planning the audit process).

2. وتنفذ عملية التدقيق (performs the audit process).

للحصول على تأكيد معقول (reasonable assurance) حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية (material misstatement) سواء كانت ناتجة عن :

1. الغش (Fraud).

2. أو الخطأ (Error).

تتمثل المسؤولية الأولية للمدقق (auditor's initial responsibility) فيما يتعلق بالأخطاء المكتشفة أثناء تدقيق القوائم المالية في ..

تقييم مخاطر التحريف (assess the risk of misrepresentation).



وليس :

1. الإبلاغ عن الأخطاء المادية (Report the material errors).

2. مناقشة الموقف مع عميل الارتباط (Discuss the situation with the engagement client).

3. إبلاغ لجنة التدقيق (Inform the audit committee).

GLEIM



GLEIM:

Which of the following best describes an internal auditor's initial responsibility regarding errors uncovered during a financial statement audit?

- A. Report the material errors.
- B. Assess the risk of misrepresentation.
- C. Discuss the situation with the engagement client.
- D. Inform the audit committee.

Answer (B) is correct.

The internal auditor's initial responsibility when discovering errors is to assess the risk of misrepresentation. Only errors having a material effect on the financial statements must be reported to the client and audit committee.

A Material errors are reported after they have been properly assessed.

C The internal auditor first must assess the risk of misrepresentation before discussing the errors with the engagement client.

D The internal auditor should only inform the audit committee if the errors have a material effect on the financial statements, which cannot be determined until after a risk assessment has been performed.

Unit 3 : الارتباطات المالية والبيئية والاستشارية (FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS) :

1. الارتباطات المالية (Financial Engagements) :

5. مخاطر الاحتيال (Fraud Risk) :

تشمل أنواع الاحتيال ذات الصلة بمدقق القوائم المالية التحريفات الناشئة عن :

(1) التقارير المالية الاحتيالية (Fraudulent financial reporting). هذه هي :

1. التحريفات المتعمدة لخداع المستخدمين (intentional misstatements to deceive users).

2. الإغفالات المتعمدة لخداع المستخدمين (intentional omissions to deceive users).

مثل :

1. تغيير السجلات أو المستندات المحاسبية (altering accounting records or documents).

2. أو تحريف المعلومات المهمة أو حذفها (misrepresenting or omitting significant information).

3. وإساءة تطبيق مبادئ المحاسبة (misapplying accounting principles).

(2) اختلاس الأصول (Misappropriation of assets). هذه ناتجة عن :

1. السرقة أو الاختلاس (theft, embezzlement).

2. أو إجراء يتسبب في دفع مقابل عناصر لم يتم استلامها (action that causes payment for items not received).



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 2

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



WHATSAPP : +966549069839



Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit II

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



COMPLIANCE AUDITING

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

يمكن لنشاط التدقيق الداخلي إضافة قيمة إلى مؤسسته من خلال أداء العديد من أنواع الارتباطات. يجب أن يعرف مرشحو المدقق الداخلي المعتمد (CIA) ليس فقط متطلبات هذه الارتباطات ولكن أيضاً متى وأين يتم تنفيذ كل نوع من أنواع الارتباطات.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

1. الامتثال (Compliance) :

يعرف مسرد معهد المدققين الداخليين الدولي (IIA Glossary) الامتثال على النحو التالي:

الالتزام بالسياسات أو الخطط أو الإجراءات أو القوانين أو اللوائح أو العقود أو المتطلبات الأخرى

(Adherence to policies, plans, procedures, laws, regulations, contracts, or other requirements).

يقوم المدققون الداخليون بتقييم الامتثال (assess compliance) في مجالات محددة كجزء من دورهم في الحوكمة التنظيمية. كما يقومون بـ :

1. متابعة استجابة الإدارة لمراجعات الهيئات التنظيمية (Follow-up on management's response to regulatory body reviews).

2. التقرير عن استجابة الإدارة لمراجعات الهيئات التنظيمية (Report on management's response to regulatory body reviews).

بالنظر إلى نطاق التنظيم الحكومي (Scope of governmental regulation) فإن واجبات المدققين الداخليين هذه لها أهمية كبيرة.

تحذير:

يتم تشجيع المدققين الداخليين على استشارة مستشار قانوني (consult legal counsel) في جميع الأمور التي تنطوي على مسائل قانونية (legal issues).

وقد تختلف المتطلبات بشكل كبير في الولايات القضائية المختلفة.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

1. الامتثال (Compliance) :

يتم تناول مسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي فيما يتعلق بالامتثال في اثنين من معايير التنفيذ (two Implementation Standards).

(1) يجب على نشاط التدقيق الداخلي تقييم التعرض للمخاطر (evaluate risk exposures) المتعلقة بـ :

1. الحوكمة (Governance).

2. العمليات (Operations).

3. وأنظمة المعلومات (Information systems).

فيما يتعلق :

(1) الامتثال (Implementation Standard 2120.A1) Compliance.

(2) مدى كفاية وفعالية الرقابة التي تستجيب لهذه المخاطر (The adequacy and effectiveness of controls responding to these risks)

(Implementation Standard 2130.A1).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

2. البرامج (Programs) :

تساعد برامج الامتثال (Compliance programs) المنظمات في :

1. منع الانتهاكات غير المقصودة للموظفين (Preventing unintended employee violations).
 2. واكتشاف الأعمال غير القانونية (Detecting illegal acts).
 3. وتثبيط الانتهاكات المتعمدة للموظفين (Discouraging intentional employee violations).
- هم أيضا يساعدون :

- (1) إثبات مطالبات التأمين (Prove insurance claims).
- (2) تحديد مسؤولية المدير والمسؤول (Determine director and officer liability).
- (3) إنشاء هوية الشركة أو تعزيزها (Create or enhance corporate identity).
- (4) تحديد مدى ملاءمة التعويضات العقابية (Decide the appropriateness of punitive damages).

ومع ذلك ، فإن كلاً من :

1. وضع خطة لإدارة استمرارية الأعمال (Developing a plan for business continuity management).
 2. والتخطيط لاستعادة القدرة على العمل بعد الكوارث (Planning for disaster recovery).
- هي أنشطة تشغيلية (Operational activities) لا يتم تنفيذها أثناء برنامج الامتثال.

GLEIM



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

2. البرامج (Programs) :

تساعد برامج الامتثال (Compliance programs) المنظمات في :

1. منع الانتهاكات غير المقصودة للموظفين (Preventing unintended employee violations).
 2. واكتشاف الأعمال غير القانونية (Detecting illegal acts).
 3. وتثبيط الانتهاكات المتعمدة للموظفين (Discouraging intentional employee violations).
- هم أيضا يساعدون :

- (1) إثبات مطالبات التأمين (Prove insurance claims).
- (2) تحديد مسؤولية المدير والمسؤول (Determine director and officer liability).
- (3) إنشاء هوية الشركة أو تعزيزها (Create or enhance corporate identity).
- (4) تحديد مدى ملاءمة التعويضات العقابية (Decide the appropriateness of punitive damages).

يحتاج المدققون الداخليون إلى تقييم برامج الامتثال التنظيمي للمؤسسة.

كما يجب أن يجتمع الرئيس التنفيذي للتدقيق مع المنظمين (Regulators) لـ :

1. تقديم المعلومات ذات الصلة بشأن الامتثال الضروري (Provide relevant information on necessary compliance).
2. تلقي المشورة بشأن الامتثال الضروري (Receive advice on necessary compliance).



GLEIM:

Compliance programs most directly assist organizations by doing which of the following?

1. Developing a plan for business continuity management.
2. Determining director and officer liability.
3. Planning for disaster recovery.

A.1 only.

B.2 only.

C.1 and 2 only.

D.1, 2, and 3.

Answer (B) is correct.

Compliance is “adherence to policies, plans, procedures, laws, regulations, contracts, or other requirements” (the iia glossary). Such programs assist organizations in preventing inadvertent employee violations, detecting illegal activities, and discouraging intentional employee violations. They also can help (1) prove insurance claims, (2) determine director and officer liability, (3) create or enhance corporate identity, and (4) decide the appropriateness of punitive damages. However, developing a plan for business continuity management and planning for disaster recovery are operational activities not performed during a compliance program.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

3. المعايير والإجراءات التنظيمية (Organizational Standards and Procedures) :

تضع المنظمة :

1. معايير الامتثال (Compliance standards).

2. إجراءات الامتثال (Compliance procedures).

يجب اتباعها من قبل :

1. موظفيها (its employees).

2. وغيرهم من الوكلاء (other agents).

القادرين بشكل معقول على الحد من احتمالية السلوك الإجرامي.

وهي تشمل ما يلي :

1) مدونة قواعد سلوك عمل مكتوبة بوضوح ومباشرة وعادلة توفر إرشادات للموظفين بشأن القضايا ذات الصلة وسهلة الاستخدام

(A clearly written, straightforward, and fair business code of conduct that provides guidance to employees on relevant issues and is user-friendly)

2) مخطط تنظيمي يحدد الموظفين المسؤولين عن برامج الامتثال

(An organizational chart identifying personnel responsible for compliance programs)

3) حوافز مالية لا تكافئ سوء السلوك (Financial incentives that do not reward misconduct)

4) بالنسبة لمنظمة دولية برنامج امتثال على أساس عالمي يعكس الظروف والقوانين المحلية

(For an international organization, a compliance program on a global basis that reflects local conditions and laws)

GLEIM



GLEIM:

An organization establishes compliance standards and procedures and develops a written business code of conduct to be followed by its employees. Which of the following is true concerning business codes of conduct and the compliance standards?

- A. Compliance standards should be straightforward and reasonably capable of reducing the prospect of criminal conduct.
- B. The compliance standards should be codified in the charter of the audit committee.
- C. Companies with international operations should institute various compliance programs, based on selective geographic locations, that reflect appropriate local regulations.
- D. In order to prevent future legal liability, the code should consist of legal terms and definitions.

Answer (A) is correct.

The code of conduct should clearly identify prohibited activities, making compliance standards reasonably capable of reducing the prospect of criminal conduct (i.e., discouraging intentional employee violations). In addition, codes that are straightforward and fair tend to decrease the risk that employees will engage in unethical or illegal behavior.

- B. Among the items that must be included in the audit committee's charter is reviewing the process for communicating the code of conduct to company personnel and for monitoring compliance therewith; actually codifying the compliance standards is inappropriate.
- C. Companies with international operations should institute a compliance program on a global basis, not just for selective geographic locations. Such programs should reflect appropriate local conditions, laws, and regulations.
- D. The code should be written in a language that all employees can understand, avoiding legalese.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

4. المسؤولية (Responsibility) :

يجب أن يكون الموظفون رفيعو المستوى (Specific high-level personnel) الذين :

1. تم تمكينهم بشكل صحيح (properly empowered).
 2. وتزويدهم بالموارد اللازمة (supplied with necessary resources).
 - مسؤولين عن برنامج الامتثال (responsible for the compliance program).
- بالإضافة الى :

1) يجب أيضًا إشراك الإدارة العليا (Senior management also should be involved).

2) يجب أن يكون للموظفين رفيعي المستوى (High-level personnel) :

1. سيطرة كبيرة على المنظمة (substantial control of the organization).
2. أو دور كبير في صنع السياسة (substantial role in making policy).
- 3) يجب أن يتمتع موظفو الامتثال بإمكانية الوصول الكافي إلى الإدارة العليا ويجب أن يقدم مسؤول الامتثال الرئيسي تقاريره مباشرة إلى الرئيس التنفيذي.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

5. فحص المتقدمين (Applicant Screening) :

يجب توخي العناية الواجبة (Due care) لـ

تجنب تفويض السلطة لمن يميلون إلى الانخراط في أنشطة غير مشروعة

(avoid delegating authority to those with a tendency to engage in illegal activities).

مجلس الترخيص هو وكالة تنظمها الحكومة (government-regulated agency) وتضع معايير الحد الأدنى من المؤهلات اللازمة لممارسة مهنة معينة. تتطلب العديد من المهن - الطب ، والتمريض ، والقانون ، والطب النفسي ، من بين أمور أخرى - ترخيصًا لممارستها.

1) يجب الاستعلام عن الطلبات (Applications) من خلال فحص :

1. الإدانات الجنائية (Criminal convictions).

2. أو الانضباط الجنائي (Criminal discipline).

من قبل مجالس الترخيص (Licensing boards).

2) يجب فحص جميع المتقدمين بطريقة قانونية لا تنتهك حقوق الخصوصية

(All applicants should be screened in a lawful manner that does not infringe upon privacy rights).

والغرض من ذلك هو الكشف عن أدلة على ارتكاب مخالفات في الماضي (detect evidence of past wrongdoing) .. لا سيما تلك الموجودة في صناعة المؤسسة (organization's industry).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

6. الاتصالات (Communication) :

يجب أن يتم توصيل وبشكل فعال كلاً من :

1. المعايير (Standards).
 2. والإجراءات (procedures).
 3. بما في ذلك الوثائق المتعلقة بالأخلاقيات المتاحة بسهولة (available ethics-related documents).
- ويفضل أن يكون ذلك في :

1. شكل تفاعلي (interactive format).
 2. وفي مناسبات متعددة (multiple occasions).
- ويعتبر كلاً من :

1. برامج التدريب (Training programs).
 2. والمنشورات (Publications).
- هي أساليب نموذجية (typical methods) للقيام بذلك.
- كما يتيح أفضل تدريب للموظفين كلاً من :
1. ممارسة تقنيات جديدة (Practice new techniques).
 2. واستخدام المعلومات الجديدة (Use new information).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

6. الاتصالات (Communication) :

كما يجب نقل معلومات الامتثال (Compliance information) من خلال مجموعة متنوعة من الوسائط (variety of media). علاوة على ذلك يجب أن تستهدف تلك المعلومات المجالات المهمة لكل مجموعة موظفين بالإضافة الى المتطلبات الوظيفية. على سبيل المثال يجب توجيه معلومات الامتثال البيئي (environmental compliance information) إلى الوحدات الفرعية (subunits) .. مثل التصنيع .. التي من المرجح أن تنتهك violate (أو تكتشف انتهاكات Detect violations) هذه القوانين واللوائح (Laws & Regulations).

يجب أن يتلقى الموظفون الجدد تدريبًا أساسيًا على الامتثال كجزء من توجيهاتهم
(New employees should receive basic compliance training as part of their orientation).

كما يجب تقديم عرض تقديمي لوكلاء المنظمة خصيصًا لهم
(Agents of the organization should be given a presentation specifically for them).



يجب أن يفهم الوكلاء القيم الأساسية للمؤسسة وأن أفعالهم ستخضع للمراقبة.

وكيل المنظمة (Agent of the organization) يعني :

1. عضو مجلس الإدارة في مؤسسة (Director of an organization).
2. أو مسؤولاً في مؤسسة (Officer of an organization).
3. أو موظفًا في مؤسسة (Employee of an organization).
4. أو أي شخص آخر يمكنه التصرف نيابة عن المنظمة.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

6. الاتصالات (Communication) :

يجب على المنظمات أيضاً مطالبة الموظفين بالتصديق (require employees to certify) .. بشكل دوري (periodically) على أنهم قد :

1. قرأوا لقواعد السلوك (Read the code of conduct).
 2. وفهموا لقواعد السلوك (Understood the code of conduct).
 3. وامتثلوا لقواعد السلوك (Complied with the code of conduct).
- ويتم نقل هذه المعلومات سنوياً (annually) إلى :
1. الإدارة العليا (Senior management).
 2. ومجلس الإدارة (The board).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

7. المراقبة والإبلاغ (Monitoring and Reporting) :

تعتبر مراجعة الامتثال :

1. فعالية المواد المكتوبة (Effectiveness of written materials).
2. استلام الموظف للاتصالات (Employee receipt of communications).
3. التعامل مع الانتهاكات (Handling of violations).
4. عدالة التأديب (Fairness of discipline).
5. التقيد بأية تدابير حماية تُمنح للمُبلغين (Observance of any protections given to informants).
6. الوفاء بمسؤوليات وحدة الامتثال (Fulfillment of compliance unit responsibilities).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

7. المراقبة والإبلاغ (Monitoring and Reporting) :

يجب استخدام كلاً من :

1. أنظمة المراقبة (Monitoring systems).

2. أنظمة التدقيق (Auditing systems).

للكشف (detecting) عن :

1. السلوك غير القانوني (Illegal behavior).

2. أو السلوك غير الأخلاقي (Unethical behavior).

كما يجب استخدام الخطوط الساخنة للموظفين (Employee hotlines should be used).

أفضل نهج هو تنسيق أنظمة مراقبة وتدقيق متعددة (coordinate multiple monitoring and auditing systems).

على سبيل المثال .. يجب :

- إعطاء خطة التدقيق الداخلي الموارد المناسبة (appropriate resources).

- وتطبيقها .. خطة التدقيق الداخلي .. على جميع أعمال المنظمة (applied to all of the organization's businesses).

أيضاً يجب أن تتضمن مراجعة لبرنامج الامتثال (review of the compliance program).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

7. المراقبة والإبلاغ (Monitoring and Reporting) :

تحمي كلاً من :

1. امتيازات المحامي الموكل (Attorney-client privileges).
 2. وامتيازات محامي منتج العمل (Attorney work-product privileges).
- بعض المعلومات التي تم الإفصاح عنها (أو المنتجة من قبل) المحامي من استخدامها من قبل طرف معاد في إجراءات قانونية. المحامي الذي يراقب الخط الساخن (monitoring the hotline) هو الأفضل قدرة على حماية الامتيازات (best able to protect the privileges). قد يكون هناك القليل من الثقة (little confidence) في :
1. مثل هذه الخطوط الساخنة (in such hotlines).
 2. أو في التقارير الكتابية (in write-in reports).
 3. أو في شخص خارج الموقع مكلف بسماع الشكاوى (an off-site person assigned to hear complaints).
- لكن قد يكون لديهم ثقة (Confidence) في :
- الخطوط الساخنة التي يرد عليها ممثل داخلي (hotlines answered by an in-house representative).
 - ومدعومة بسياسة عدم انتقام (backed by a **nonretaliation** policy).
- ومع ذلك لا يمكن أن يضمن الخط الساخن عدم الكشف عن هويته (hotline cannot ensure anonymity).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

7. المراقبة والإبلاغ (Monitoring and Reporting) :

قد يتم تعيين مسؤول في الموقع لتلقي الشكاوى والتحقيق فيها (An on-site official may be assigned to receive and investigate complaints). هذا الفرد (أمين المظالم Ombudsperson) يكون أكثر فعالية إذا كان هو :

- (1) يقدم تقاريره مباشرة إلى كبير مسؤولي الامتثال أو مجلس الإدارة (Reports directly to the chief compliance officer or the board).
 - (2) يحافظ على سرية أسماء المخبرين (Keeps the names of informants secret).
 - (3) يقدم إرشادات للمخبرين (Provides guidance to informants).
 - (4) يتعهد بالمتابعة للتأكد من عدم حدوث الانتقام (Undertakes follow-up to ensure that retaliation has not occurred).
- يجب إرسال استبيان الأخلاقيات (Ethics questionnaire) إلى كل موظف يسأل عما إذا كان الموظف على علم ب :
1. الرشاوى (Kickbacks, bribes).
 2. أو أي مخالفات أخرى (Other wrongdoing).

GLEIM



GLEIM:

Employees have the most confidence in a hotline monitored by which of the following?

- A. An expert from the legal department, backed by a nonretaliation policy.
- B. An in-house representative, backed by a retaliation policy.
- C. An on-site ombudsperson, backed by a nonretaliation policy.
- D. An off-site attorney who can better protect attorney-client privilege.

Answer (C) is correct.

Although an attorney monitoring the hotline is better able to protect attorney-client and work-product privileges, one study observed that employees have little confidence in hotlines answered by the legal department or by an outside service. The same study showed that employees have even less confidence in write-in reports or an off-site ombudsperson, but have the most confidence in hotlines answered by an in-house representative (or an on-site ombudsperson) and backed by a nonretaliation policy.

- A. Employees have little confidence in hotlines answered by the legal department.
- B. A retaliation policy would dissuade whistleblowers from coming forth due to concern over possible backlash.
- D. Employees have little confidence in hotlines monitored by the legal department or by an external service provider. Thus, they would have even less confidence in an outside attorney.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

7. المراقبة والإبلاغ (Monitoring and Reporting) :

يجب تطبيق معايير الامتثال التنظيمي (Organizational compliance standards) باستمرار من خلال نظام مناسب وعادل ومخصص لكل حالة.

1) يجب أن تكون العقوبة مناسبة للجريمة (Punishment should be appropriate to the offense) .. مثل :

1. الإنذار (Warning).

2. أو فقدان الأجر (Loss of pay).

3. أو الإيقاف (Suspension).

4. أو النقل (Transfer).

5. أو الإنهاء (Termination).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

7. المراقبة والإبلاغ (Monitoring and Reporting) :

يجب تطبيق معايير الامتثال التنظيمي (Organizational compliance standards) باستمرار من خلال نظام مناسب وعادل ومخصص لكل حالة.

(2) يجب أن ينص البرنامج على :

1. تهذيب المديرين (Discipline of managers).

2. تهذيب الأشخاص المسؤولين الآخرين (Discipline of other responsible persons).

الذين يعرفون أو كان ينبغي أن يكونوا على علم بسوء السلوك ولم يبلغوا عنه (known of misconduct and did not report it).

يشير عدم القيام بذلك إلى نقص العناية الواجبة (lack of due diligence).

نتيجة لذلك ، يجوز للمحكمة أن تحكم (court may rule) بذلك :

1. البرنامج غير فعال (the program is not effective).

2. المنظمة مسؤولة قانوناً عن منح السلطة للأشخاص الذين يميلون إلى ارتكاب جرائم

(the organization is therefore legally liable for giving authority to persons with a tendency to commit crimes).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

7. المراقبة والإبلاغ (Monitoring and Reporting) :

قد يكون :

1. الإنهاء (Termination).

2. أو اشكال الانضباط / التهذيب الأخرى (other discipline).

للموظفين مقيّدًا (limited) بـ :

(1) قوانين المبلغين عن المخالفات (whistleblower laws).

(2) الاستثناءات القانونية لعقيدة / معتقد الموظف عند الإدارة (حق صاحب العمل في فصل الموظف لأي سبب من الأسباب)

statutory exceptions to the **employee-at-will doctrine** (the right of an employer to fire an employee for any reason)

(3) عقود الموظفين أو النقابات (employee or union contracts).

(4) مسؤوليات صاحب العمل فيما يتعلق بالتمييز والتسريح غير المشروع ومتطلبات التصرف بحسن نية

(employer responsibilities with regard to discrimination, wrongful discharge, and requirements to act in good faith)

يجب توثيق انضباط الموظف بدقة (Employee discipline should be thoroughly documented) حتى تتمكن المنظمة من إثبات أنها بذلت قصارى

جهدها (best effort) لـ :

1. جمع المعلومات (collect information).

2. واتخذت الإجراءات المناسبة (took appropriate action).

GLEIM



GLEIM:

Discipline of employees may be limited by all of the following **except**

- A. Whistleblower laws.
- B. A requirement to report certain employee violations to a governmental entity.
- C. Union contracts.
- D. Exceptions to the employee-at-will doctrine.

Answer (B) is correct.

Termination or other discipline of employees may be limited by (1) whistleblower laws; (2) exceptions to the employee-at-will doctrine (the right of an employer to fire an employee for any reason); (3) employee or union contracts; and (4) employer responsibilities with regard to discrimination, wrongful discharge, and requirements to act in good faith. However, a governmental requirement that an entity report certain employee violations is not itself a limitation on the employer's power to discipline employees.

- A. Whistleblower laws limit the termination or other discipline of employees.
- C. Union contracts limit the termination or other discipline of employees.
- D. Exceptions to the employee-at-will doctrine limit the termination or other discipline of employees



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

8. تدقيق الامتثال (COMPLIANCE AUDITING) :

7. المراقبة والإبلاغ (Monitoring and Reporting) :

بعد الكشف (After detection) يجب أن تكون الاستجابة (the response) :
1. مناسبة (appropriate).

2. ومصممة لمنع الجرائم المماثلة الأخرى (designed to prevent other similar offenses).

(1) في بعض الظروف ، قد تتطلب الاستجابة المناسبة الإبلاغ الذاتي (self-reporting) عن :

1. الانتهاكات للحكومة (violations to the government).

2. والتعاون مع التحقيقات (cooperation with investigations).

3. وقبول المسؤولية (the acceptance of responsibility).

قد يؤدي كلاً من :

1. برنامج الامتثال الفعال (effective compliance program).

2. والاستجابات المناسبة (appropriate responses).

إلى عقوبة أكثر تساهلاً لارتكاب الجريمة (more lenient punishment for committing the offense).

قد يشير كلاً :

1. عدم الكشف (Failure to detect).

2. عدم المنع (Failure to prevent).

انتهاك خطير إلى أن برنامج الامتثال يحتاج إلى إعادة هيكلة (compliance program needs to be restructured).

أحد التغييرات التي قد تكون مطلوبة هو :

1. استبدال موظفي الامتثال (Replacement of compliance personnel).

2. نقل موظفي الامتثال (Transfer of compliance personnel).



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE



CIA

PART 2

Practice of Internal Auditing

UNIT 2

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



Accounting with ahmed samir



www.accountingwithahmedsamir.com



[TWITTER.COM/AHMEDSAMIR6061](https://twitter.com/AHMEDSAMIR6061)



[WHATSAPP : +966549069839](https://wa.me/966549069839)

Unit I	INTERNAL AUDIT OPERATIONS
Unit II	ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS
Unit III	FINANCIAL, ENVIRONMENTAL, AND CONSULTING ENGAGEMENTS
Unit IV	THE INTERNAL AUDIT PLAN
Unit V	ENGAGEMENT PLANNING
Unit VI	INFORMATION GATHERING
Unit VII	SAMPLING AND STATISTICAL QUALITY CONTROL
Unit VIII	ANALYSIS, EVALUATION, DOCUMENTATION, AND SUPERVISION
Unit VIII	COMMUNICATING RESULTS AND MONITORING PROGRESS 9.1



Unit II

ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS



OPERATIONAL AUDITING

Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

7. التدقيق التشغيلي (OPERATIONAL AUDITING) :

1. عمليات التدقيق / المراجعة التشغيلية (Operational Audit Engagements) :

يقوم التدقيق التشغيلي بتقييم كفاءة وفعالية عمليات المنظمة (assesses the efficiency and effectiveness of an organization's operations).
فيما يلي ارتباطات التدقيق التشغيلي النموذجية (Typical operational audit engagements) :

ارتباطات العملية (الوظيفية) Process (functional) engagements

1

ارتباطات نتائج البرنامج (Program-results engagements)

2



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

7. التدقيق التشغيلي (OPERATIONAL AUDITING) :

1. عمليات التدقيق / المراجعة التشغيلية (Operational Audit Engagements) :

يقوم التدقيق التشغيلي بتقييم كفاءة وفعالية عمليات المنظمة (assesses the efficiency and effectiveness of an organization's operations). فيما يلي ارتباطات التدقيق التشغيلي النموذجية (Typical operational audit engagements) :

ارتباطات نتائج البرنامج (Program-results engagements)

2

ارتباطات العملية (الوظيفية) engagements (Process (functional)

1

هي عمليات تدقيق تشغيلية تتبع (Follow) :

1. الخطوط التنظيمية المتقاطعة (Process-crossing organizational lines).

2. وحدات الخدمة (Service units).

3. والمواقع الجغرافية (Geographic allocations).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

7. التدقيق التشغيلي (OPERATIONAL AUDITING) :

1. عمليات التدقيق / المراجعة التشغيلية (Operational Audit Engagements) :

يقوم التدقيق التشغيلي بتقييم كفاءة وفعالية عمليات المنظمة (assesses the efficiency and effectiveness of an organization's operations). فيما يلي ارتباطات التدقيق التشغيلي النموذجية (Typical operational audit engagements) :

ارتباطات نتائج البرنامج (Program-results engagements)

2

ارتباطات العملية (الوظيفية) Process (functional) engagements

1

حيث :

- 1) ينصب التركيز على العمليات ومدى فعالية وكفاءة الوحدات التنظيمية المتأثرة في التعاون (The focus is on operations and how effectively and efficiently the organizational units affected will cooperate).
- 2) تميل هذه الارتباطات إلى أن تكون صعبة بسبب نطاقها والحاجة إلى التعامل مع الوحدات التنظيمية التي قد يكون لها أهداف متضاربة (These engagements tend to be challenging because of their scope and the need to deal with organizational units that may have conflicting objectives).
- 3) العمليات أو الوظائف النموذجية (Typical processes or functions) هي :
 1. الشراء والاستلام (Purchasing and receiving).
 2. توزيع الخدمات والمواد والإمدادات على المستخدمين في المنظمة (Distribution of services, materials, and supplies to users in the organization).
 3. تعديل المنتجات (Modification of products).
 4. ممارسات السلامة (Safety practices).
 5. التعامل مع الخردة والتخلص منها (Scrap handling and disposal).
 6. تطوير الموازنات (Development of budgets).
 7. التسويق (Marketing).
 8. إدارة الأصول القابلة للاستهلاك (Management of depreciable assets).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

7. التدقيق التشغيلي (OPERATIONAL AUDITING) :

1. عمليات التدقيق / المراجعة التشغيلية (Operational Audit Engagements) :

يقوم التدقيق التشغيلي بتقييم كفاءة وفعالية عمليات المنظمة (assesses the efficiency and effectiveness of an organization's operations). فيما يلي ارتباطات التدقيق التشغيلي النموذجية (Typical operational audit engagements) :

ارتباطات نتائج البرنامج (Program-results engagements)

2

ارتباطات العملية (الوظيفية) engagements (Process (functional)

1

أو تدقيق نتائج البرنامج (audit-results engagements) .. البرنامج (Program) هو ..

نشاط ممول وليس جزءاً من العمليات العادية والمستمرة للمنظمة (funded activity not part of the normal, continuing operations of the organization).

على سبيل المثال :

1. التوسع (Expansion).

2. أو نظام معلومات جديد (New information system).



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

7. التدقيق التشغيلي (OPERATIONAL AUDITING) :

1. عمليات التدقيق / المراجعة التشغيلية (Operational Audit Engagements) :

يقوم التدقيق التشغيلي بتقييم كفاءة وفعالية عمليات المنظمة (assesses the efficiency and effectiveness of an organization's operations). فيما يلي ارتباطات التدقيق التشغيلي النموذجية (Typical operational audit engagements) :

ارتباطات نتائج البرنامج (Program-results engagements)

2

ارتباطات العملية (الوظيفية) Process (functional) engagements

1

الغرض من تلك الارتباطات هو الحصول على معلومات (Obtain information) حول :

1. تكاليف البرنامج (Costs of a program).

2. مخرجات البرنامج (Outputs of a program).

3. فوائد البرنامج (Benefits of a program).

4. تأثيرات البرنامج (Effects of a program).

حيث يحاولون قياس الإنجاز والنجاح النسبي للمهمة (attempt to measure the accomplishment and relative success of the undertaking) (cannot be quantified in financial terms) فإن أحد الشواغل الخاصة هو القدرة على قياس الفعالية (measure effectiveness). وبالتالي يجب تقديم تعريفات واضحة (clear definitions) لـ :

1. الأهداف (Objectives).

2. والمعايير (Standards).

في بداية البرنامج.



Unit 2 : عمليات التأكيد والامتثال (ASSURANCE AND COMPLIANCE ENGAGEMENTS) :

7. التدقيق التشغيلي (OPERATIONAL AUDITING) :

1. عمليات التدقيق / المراجعة التشغيلية (Operational Audit Engagements) :

تشمل المقاييس (Measures) المستخدمة لتقييم الفعالية والكفاءة (effectiveness & efficiency) ما يلي : مقاييس مرتبطة بالتدقيق التشغيلي (Operational Auditing)

- (1) نسبة الإنتاجية تقيس المخرجات بالنسبة للمدخلات (productivity ratio measures output relative to input).
- (2) مؤشر الإنتاجية يقيس إمكانات الإنتاج (productivity index measures production potential).
- (3) معدل استخدام الموارد يقيس استخدام الموارد بالنسبة إلى الموارد المتاحة (resource usage rate measures resource use relative to available resources).
- (4) نسبة التشغيل تقيس الكفاءة التشغيلية للمؤسسة (operating ratio measures the operational efficiency of an organization).

على سبيل الموظفين المباشرين كنسبة مئوية من إجمالي الموظفين
Direct staff as a percentage of total staff

GLEIM



GLEIM:

Which type of engagement focuses on operations and how effectively and efficiently the organizational units affected will cooperate?

- A. Program-results engagement.
- B. Process engagement.
- C. Privacy engagement.
- D. Compliance engagement.

Answer (B) is correct.

Process engagements tend to be challenging because of their scope and the need to deal with subunits that may have conflicting objectives.

- A. A program-results engagement obtains information about the costs, outputs, benefits, and effects of a program.
- C. Privacy engagements address the security of personal information.
- D. Compliance engagements address compliance with all laws and regulations.



GLEIM:

An operational assurance engagement may include an assessment of all of the following except

- A. Accuracy of financial reporting.
- B. Development and effectiveness of the budgeting process.
- C. Quantity of output.
- D. Disposal of scrap.

Answer (A) is correct.

An evaluation of the accuracy of financial reporting is performed during a financial assurance engagement

- B. A process engagement is an operational audit engagement that follows a process crossing organizational lines. An assessment of the budgeting process is such an engagement.
- C. An assessment of the quantity of output is performed during a program-results engagement.
- D. An assessment of scrap handling and disposal methods is performed during a process engagement.



GLEIM:

An engagement to evaluate a transportation department is being conducted. Review procedures include an analysis of “rush shipment” requests. The engagement objective in this case is the

- A. Financial settlement of the rush shipment.
- B. Transportation arrangements to be used for rush shipments.
- C. Determination of the need for rush shipment services.
- D. Handling of claims for undelivered rush shipment goods.

Answer (C) is correct.

An internal auditor concerned with the efficiency and effectiveness of the transportation function should inquire about the entity’s procedures for addressing the appropriate means of moving items from one location to another. Because rush shipment methods tend to be more expensive than the alternatives, the internal auditor should examine the authorization procedures and criteria for such treatment and the possibilities for reducing or eliminating the need.

- A. The emphasis in an analysis of requests for a service is on need, not how the service will be paid for.
- B. The engagement objective is to examine the generation of requests, not the methods by which they are granted.
- D. Analysis of claims against shipment agencies ordinarily does not shed light on the reasons for rush shipment requests.



GLEIM:

- An operational engagement communication that concerns the scrap disposal function in a manufacturer should address
- A. The efficiency and effectiveness of the scrap disposal function and include any observations requiring corrective action.
 - B. Whether the scrap material inventory is reported as a current asset.
 - C. Whether the physical inventory count of the scrap material equals the recorded amount.
 - D. Whether the scrap material inventory is valued at the lower of cost or market.

Answer (A) is correct.

An operational engagement (audit) assesses the efficiency and effectiveness of an organization's operations. Thus, an engagement communication should inform management about the efficiency and effectiveness of the given operations and should discuss observations requiring corrective action.

- B. An engagement communication should address the efficiency and effectiveness of the function being evaluated, not reporting in the financial statements.
- C. Agreement between the records and the items being evaluated is a primary concern in a financial audit.
- D. Valuation is an issue in a financial audit.



GLEIM:

Which type of engagement attempts to measure the accomplishment and relative success of the undertaking?

- A. Program-results engagement.
- B. Privacy engagement.
- C. Process engagement.
- D. Compliance engagement.

Answer (A) is correct.

A program-results engagement obtains information about the costs, outputs, benefits, and effects of a program. It attempts to measure the accomplishment and relative success of the undertaking. Because benefits often cannot be quantified in financial terms, a special concern is the ability to measure effectiveness. A program is a funded activity not part of the normal, continuing operations of the organization.

B.A privacy engagement addresses the security of personal information.

C.A process engagement addresses how effectively and efficiently operating units cooperate.

D.A compliance engagement addresses compliance with related laws and regulations.



GLEIM:

A program-results engagement

- A. Obtains information about the costs of the program.
- B. Attempts to measure the accomplishment and success of the program.
- C. Concerns the ability to measure the effectiveness of the program.
- D. All of the answers are correct.

Answer (D) is correct.

A program-results engagement is intended to obtain information about the costs, outputs, benefits, and effects of the program. It attempts to measure the accomplishment and relative success of the undertaking. Because benefits often cannot be quantified in financial terms, a special concern is the ability to measure effectiveness.

- A. A program-results engagement also attempts to measure the accomplishment and success of the program and concerns the ability to measure the effectiveness of the program.
- B. A program-results engagement also obtains information about the costs of the program and concerns the ability to measure the effectiveness of the program.
- C. A program-results engagement also obtains information about the costs of the program and attempts to measure the accomplishment and success of the program



GLEIM:

During an operational engagement, an internal auditor observes a large number of above-ground storage containers and a large amount of black emissions from a smokestack. The organization has an environmental safety department. The engagement is not designed to consider environmental concerns. The best course of action is to

- A. Make a note to consider environmental risk concerns when developing the engagement plan for the next year, but do not expand the scope of the existing engagement because the budget and risk priorities are already set.
- B. Report the observations to the audit committee and seek their advice on whether the engagement should be expanded for the environmental audit.
- C. Document the observations and report them to the environmental safety department. Determine if their response will be timely, and follow-up to determine if they have taken timely action.
- D. Inquire of local management as to the use of the storage tanks to determine if they are properly classified as an asset. Do not take action on the environmental issues because the internal auditor is untrained in the area, and such action is the responsibility of an already existing department.

Answer (C) is correct.

An internal auditor cannot ignore information gathered regardless of whether it is pertinent to the engagement. Because environmental issues have potentially large risks to most organizations, the internal auditor should determine that the environmental safety department is aware of the concerns and is actively monitoring the situation. Follow-up is necessary.

- A. internal auditor cannot ignore information about a potentially large risk.
- B. More information is needed before reporting to the audit committee. The internal auditor should first contact the organization's environmental safety department.
- D. The internal auditor should contact the environmental safety department and follow-up the department's actions. (S)he cannot ignore information gathered.



GLEIM:

A sales department has been giving away expensive items in conjunction with new product sales to stimulate demand. The promotion seems successful, but management believes the cost may be too high and has asked for a review by the internal audit activity. Which of the following procedures would be the **least** useful to determine the effectiveness of the promotion?

- A. Comparing product sales during the promotion period with sales during a similar non-promotion period.
- B. Comparing the unit cost of the products sold before and during the promotion period.
- C. Performing an analysis of marginal revenue and marginal cost for the promotion period, compared to the period before the promotion.
- D. Performing a review of the sales department's benchmarks used to determine the success of a promotion.

Answer (B) is correct.

The facts do not indicate that the cost of the products sold has changed. Moreover, this procedure does not consider the revenue effects of the promotion. The challenge is to address the overall effectiveness of the promotion.

- A. This comparison helps highlight the effectiveness of the promotion in increasing revenues.
- C. The key analysis is to determine the effect on the organization's contribution margin (revenues – variable costs
- D. This procedure is helpful if the sales department has useful information on new customers and repeat purchases.



GLEIM:

A city operates a job retraining program funded by a governmental agency that requires periodic reports on the program's effectiveness. The internal auditors randomly select participants in the job retraining program for the past year to determine how many have retained a job. This type of engagement relates to

- A. Compliance.
- B. Operational effectiveness.
- C. Economy and efficiency.
- D. Program results.

Answer (D) is correct.

Internal auditors may conduct an operational audit to assess the efficiency and effectiveness of an organization's operations. A program-results engagement attempts to measure accomplishments and relative success of the program.

- A. A compliance audit addresses compliance with laws, regulations, and contracts.
- B. An operational effectiveness engagement consists of a comprehensive review of the overall job retraining program.
- C. An economy and efficiency engagement considers the cost of the program compared with objectives achieved.



GLEIM:

Direct staff as a percentage of total staff is an example of which of the following types of efficiency measures?

- A. Productivity ratio.
- B. Productivity index.
- C. Operating ratio.
- D. Resource utilization rate.

Answer (C) is correct.

The operating ratio measures the operational efficiency of an organization. Staffing is a component of operations, and direct staff as a percentage of total staff is an example of an operating ratio.

- A. The productivity ratio measures output relative to input.
- B. The productivity ratio measures output relative to input.
- D. The resource usage rate measures resource use relative to available resources.



انتهت المحاضرة



Like



Comment



Share

SUBSCRIBE

