





# الرقابة الداخلية

## 1. نظم الرقابة الداخلية

1. مفهوم وأهمية الرقابة الداخلية وأهدافها +
  1. بيئة الرقابة +
  2. آلية المنشأة لتقدير الخطر +
  3. أنشطة الرقابة +
  4. المعلومات والاتصال. ويشمل +
  5. متابعة أدوات الرقابة +
2. مكونات نظام الرقابة الداخلية -
  3. المراجعة الداخلية +
  4. حدود نظام الرقابة الداخلية +







## مكونات الرقابة :

مكون الرقابة	على مستوى الوحدة	على مستوى الأنشطة
١- بيئة الرقابة	أساسية	ثانوي
٢- تقدير المخاطر	أساسية	أساسية
٣- أنشطة الرقابة	ثانوي	أساسية
٤- المعلومات والاتصال	أساسية	أساسية
٥- الرقابة المستمرة	ثانوي	أساسية
٦- الرقابة الدورية	أساسية	ثانوي

## دراسة وتقويم نظم الرقابة الداخلية

### 3. الاجراءات

1. فهم وتوثيق نظام الرقابة الداخلية لغرض تخطيط المراجعة

القيام بدراسة المكونات الخمس لنظام الرقابة الداخلية

اتخاذ قرار بإجراء أو عدم إجراء اختبارات رقابة في مرحلة الفهم

خرائط التدفق

المذكرات

الاستبيانات

جداول القرارات

الخ .....

توثيق النظام باستخدام

1. يجب تحديد مخاطر الرقابة عند حدّها الأقصى إذا لم يتم إجراء اختبارات الرقابة

2. التقويم المبدئي والتوثيق للمستوى المقدر لمخاطر المراقبة

2. يتم تحديد مستوى الرقابة بناءً على اختبارات الرقابة

3. تحديد ما إذا كان هناك حاجة للمزيد من اختبارات الرقابة

3. إجراء اختبارات لأدوات الرقابة الداخلية

1. إجراء اختبارات الرقابة لمعرفة ما إذا كانت سياسات وإجراءات الرقابة تعمل بكفاءة

2. توثيق نتائج الاختبار

4. إعادة تقويم المستوى المقدر لمخاطر الرقابة

1. تقويم مخاطر الرقابة الداخلية في ضوء اختبارات الرقابة

2. يجب توثيق الأسس التي يتم تحديد نتيجة تقويم مخاطر الرقابة أنها أقل من الحد الأقصى

3. تخطيط اختبارات التحقق التفصيلية



## الرقابة الداخلية

1. نظم الرقابة الداخلية ⊕

2. دراسة وتقويم نظم الرقابة الداخلية ⊕

3. موضوعات أخرى ذات صلة ⊖

1. مدخل دورة العمليات
2. تبليغ أوجه القصور في الرقابة الداخلية
3. تقرير المراجع عن نظام الرقابة الداخلية