



إطار كفاءة التدقيق الداخلي



- مهمة التدقيق الداخلي
- ميثاق التدقيق الداخلي
- الاستقلال التنظيمي
- الموضوعية الفردية
- السلوك الأخلاقي
- العناية المهنية الواجبة
- التطوير المهني

المهنية



- الحوكمة التنظيمية
- الاحتيال
- إدارة المخاطر
- الضوابط الداخلية
- تخطيط المهمة
- تنفيذ المهمة (العمل الميداني)
- نتائج المهمة

الأداء



- التخطيط الاستراتيجي التنظيمي والإدارة
- عمليات الأعمال الشائعة
- المسؤولية الاجتماعية والاستدامة
- تكنولوجيا المعلومات
- المحاسبة والتمويل

البيئة



- التخطيط والإدارة الإستراتيجية للتدقيق الداخلي
- تخطيط التدقيق وتنسيق جهود التأكد
- برنامج ضمان الجودة والتحسين

القيادة والتواصل

منطقة المعرفة	مستوى الكفاءة		
	الوعي العام	المعرفة التطبيقية	الخبرة
مهمة التدقيق الداخلي	وصف الغرض من نشاط التدقيق الداخلي وصلاحيته ومسؤوليته ، التمييز بين خدمات التأكيد والخدمات الاستشارية.	إظهار القدرة على إجراء عمليات التأكيد والاستشارة وفقاً للمعايير.	مراجعة قدرة نشاط التدقيق الداخلي على إجراء أنشطة التأكيد والاستشارة لإضافة قيمة وتحسين عمليات المؤسسة.
ميثاق التدقيق الداخلي	وصف الغرض من ميثاق التدقيق الداخلي ؛ تحديد العناصر المطلوبة لميثاق التدقيق الداخلي وفقاً للمعايير.	إعداد ميثاق التدقيق الداخلي بما يتوافق مع المعايير ، والحصول على موافقة مجلس الإدارة.	تقييم ومراجعة ميثاق التدقيق الداخلي لتحقيق التوافق مع المعايير وتعزيز الأداء على مستوى عالمي
الاستقلال التنظيمي	وصف أهمية الاستقلالية التنظيمية لنشاط التدقيق الداخلي وتحديد العناصر التي تؤثر على الاستقلال.	الكشف عن أي إعاقات محتملة لاستقلال التدقيق الداخلي وتأثيرها.	معالجة أي ضعف محتمل في استقلالية التدقيق الداخلي لتحقيق التوافق مع المعايير والإبلاغ عن تأثير أي إعاقات متبقية.
الموضوعية الفردية	وصف أهمية موضوعية التدقيق الداخلي وتحديد العوامل التي قد تضعف أو يبدو أنها تضعف الموضوعية.	اكتشاف وإدارة أي إعاقات حقيقية أو متصورة لموضوعية المدقق الداخلي الفردي وتقييم موضوعية التدقيق الداخلي والحفاظ عليها.	تطوير والحفاظ على السياسات التي تحكم الموضوعية والتوصية باستراتيجيات لتعزيز الموضوعية.
السلوك الأخلاقي	وصف أهمية مدونة الأخلاقيات للمدققين الداخليين وتحديد مبادئ مدونة الأخلاق الخاص بمعهد المدققين الداخليين.	إظهار التوافق الفردي مع مدونة أخلاقيات معهد المدققين الداخليين.	تقييم مدى توافق نشاط التدقيق الداخلي مع مدونة الأخلاقيات معهد المدققين الداخليين ، والتوصية بالاستراتيجيات للحفاظ على أعلى المعايير الأخلاقية للمدققين الداخليين ونشاط التدقيق الداخلي وتعزيزها.
العناية المهنية	وصف العناية المهنية اللازمة.	إظهار العناية المهنية اللازمة.	تقييم واستنتاج تطبيق العناية المهنية اللازمة.
التطوير المهني	التعرف على المعرفة والمهارات والكفاءات اللازمة للوفاء بمسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي والحاجة إلى التطوير المهني المستمر.	إثبات كفاءة التدقيق الداخلي من خلال التطوير المهني المستمر.	تقييم الكفاءات المطلوبة للوفاء بمسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي وتعزيز التطوير المهني.

المهنية

الكفاءات المطلوبة لإثبات السلطة والمصدقية والسلوك الأخلاقي الضروري لنشاط التدقيق الداخلي.

منطقة المعرفة	مستوى الكفاءة		
	الوعي العام	المعرفة التطبيقية	الخبرة
 <p>الحوكمة التنظيمية</p>	وصف مفهوم الحوكمة التنظيمية.	كشف المخاطر المتعلقة بسياسات وعمليات وهياكل حوكمة المؤسسة.	توصية بإدخال تحسينات على سياسات وعمليات وهياكل حوكمة المؤسسة.
<p>الاحتيال</p>	التعرف على أنواع الاحتيال ومخاطر الاحتيال الريابت الحمراء للاحتيال.	تقييم إمكانية حدوث الاحتيال وكيف تكتشف المؤسسة مخاطر الاحتيال وتديرها ؛ التوصية بالضوابط لمنع وكشف الاحتيال والتعيق لتحسين وعي المؤسسة بالاحتيال.	تطبيق تقنيات التدقيق الخاص بالاحتيال في منع الاحتيال والردع والتحقيق.
<p>إدارة المخاطر</p>	وصف المفاهيم الأساسية للمخاطر وإدارة المخاطر ؛ وصف أطر إدارة المخاطر.	استخدام إطار عمل لإدارة المخاطر لتحديد التهديدات المحتملة ؛ فحص فعالية إدارة المخاطر في العمليات والوظائف.	تقييم الأساليب المستخدمة لتقييم فعالية تحديد وإدارة المخاطر.
<p>الرقابة الداخلية</p>	تحديد أنواع الضوابط.	استخدم إطار عمل للرقابة الداخلية لفحص فعالية وكفاءة الضوابط الداخلية.	تقييم والتوصية بإدخال تحسينات على إطار الرقابة الداخلية للمؤسسة ؛ تقييم تنفيذ المؤسسة لإطار الرقابة الداخلية.
<p>التخطيط للمهمة</p> <ul style="list-style-type: none"> • الأهداف والنطاق • تقييم المخاطر • برنامج العمل • المصدر 	صف الأدوار والأنشطة الرئيسية التي ينطوي عليها تحديد الأهداف ومعايير التقييم ونطاق المهمة.	تحديد الأهداف ومعايير التقييم ونطاق المهمة.	تقييم أهداف ونطاق المهمة لضمان جودة المهمة.
	صف الغرض من إجراء تقييم المخاطر أثناء التخطيط للمهمة والخطوات المتبعة.	أكمل تقييمًا مفصلاً للمخاطر ، بما في ذلك تحديد أولويات المخاطر والضوابط الرئيسية.	تقييم عملية تقييم المخاطر خلال المهمة.
	صف الغرض من برنامج عمل المهمة والمكونات الرئيسية.	قم بإعداد برنامج عمل المهمة.	تقييم برنامج عمل المهمة.
	وصف العوامل التي تؤثر على التخطيط للتوظيف وتخطيط الموارد للمهمة.	تحديد فريق العمل والموارد للمهمة.	تقييم فريق العمل وموارد مهمة التدقيق.

الأداء

الكفاءات المطلوبة لتخطيط وتنفيذ عمليات التدقيق الداخلي بما يتوافق مع المعايير.

منطقة المعرفة	مستوى الكفاءة		
	الوعي العام	المعرفة التطبيقية	الخبرة
 <p>الأداء</p> <p>.....</p> <p>الكفاءات المطلوبة لتخطيط وتنفيذ عمليات التدقيق الداخلي بما يتوافق مع المعايير.</p> <p>العمل الميداني للمهمة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • جمع المعلومات • أخذ العينات • أدوات وتقنيات التدقيق بمساعدة الحاسوب • تحليلات البيانات • الدلائل (القرائن) • عملية رسم الخرائط • استعراض تحليلي • التوثيق 	وصف الغرض من الاستقصاء التمهيدي، وقوائم التدقيق، واستبيانات المخاطر والرقابة	إجراء استقصاء تمهيدي لمهمة التدقيق وتطوير قوائم المراجعة واستبيانات المخاطر والرقابة وفحص المعلومات ذات الصلة أثناء مهمة.	تقييم أنشطة جمع معلومات المهمة.
	وصف الأساليب المختلفة لأخذ العينات، بما في ذلك مزايا وعيوب كل منها.	تطبيق تقنيات أخذ العينات المناسبة	تقييم أنشطة أخذ العينات لعملية التدقيق.
	وصف الغرض من استخدام أدوات وتقنيات التدقيق بمساعدة الحاسوب ومزاياها وعيوبها.	استخدام أدوات وتقنيات التدقيق بمساعدة الحاسوب.	تقييم استخدام أدوات وتقنيات التدقيق بمساعدة الحاسوب أثناء مهمة التدقيق.
	وصف تحليلات البيانات وعملية تحليل البيانات وتطبيق أساليب تحليل البيانات في التدقيق الداخلي.	تطبيق طرق تحليل البيانات.	تقييم استخدام تحليلات البيانات في التدقيق الداخلي.
	التعرف على المصادر المحتملة للأدلة	تقييم مدى ملاءمة وكفاية وموثوقية مصادر الأدلة المحتملة.	وضع مبادئ توجيهية للتأكد من أن الأدلة مناسبة وكافية وموثوقة.
	وصف الغرض من تقنيات رسم الخرائط المختلفة ومزاياها وعيوبها.	تطبيق الأساليب التحليلية المناسبة وتقنيات رسم الخرائط.	تقييم خرائط عملية المهمة التدقيقية
	وصف الغرض من مختلف تقنيات المراجعة التحليلية ومزاياها وعيوبها.	تحديد وتطبيق تقنيات المراجعة التحليلية.	تقييم تقنيات المراجعة التحليلية المطبقة أثناء ارتباط المراجعة.
	وصف الوثائق وأوراق العمل.	تحضير أوراق العمل والوثائق	تقييم وثائق مهمة التدقيق.

منطقة المعرفة	مستوى الكفاءة		
	الوعي العام	المعرفة التطبيقية	الخبرة
<p>الأداء</p> <p>.....</p> <p>الكفاءات المطلوبة لتخطيط وتنفيذ عمليات التدقيق الداخلي بما يتوافق مع المعايير.</p> <p>نتائج المهمة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • جودة الاتصال • الاستنتاجات • التوصيات • الإبلاغ • المخاطر المتبقية وقبول المخاطر • خطة عمل الإدارة • مراقبة النتائج 	وصف عناصر جودة تواصل المهمة.	إظهار جودة التواصل في المهمة، بما في ذلك الاتصال الأولي مع عملاء المهمة.	تقييم اتصالات مهمة التدقيق
	التعرف على عناصر استنتاج مناسبة للمهمة.	تلخيص وتطوير استنتاجات المهمة.	تقييم استنتاجات مهمة التدقيق.
	التعرف على أهمية تقديم التوصيات.	صياغة التوصيات لتعزيز وحماية القيمة التنظيمية.	تقييم توصيات مهمة التدقيق.
	وصف عملية التواصل والإبلاغ عن المهمة، بما في ذلك التقارير المرحلية، اجتماع نهاية المهمة، والحصول على ردود الإدارة، وعملية الاعتماد على التقرير، وتوزيع التقرير.	إعداد تقرير مرحلي، وإعداد تقرير التدقيق النهائي والحصول على الموافقة وتوزيعه على الجهات المختصة.	مراجعة واعتماد تقارير المهمة، والتوصية بتوزيع التقرير على الأطراف المناسبة.
	وصف مسؤولية الرئيس التنفيذي للتدقيق في تحديد وتقييم المخاطر المتبقية وعملية إبلاغ الإدارة بقبول المخاطر.	تحديد المخاطر المتبقية.	تقييم تأثير المخاطر المتبقية؛ إبلاغ الإدارة العليا ومجلس الإدارة بقبول الإدارة للمخاطر.
	وصف نتائج المهمة ووصف الغرض من خطة عمل الإدارة.	تقييم نتائج المهمة، بما في ذلك خطة عمل الإدارة.	تقييم النتائج الجماعية للمهام التي يؤديها نشاط التدقيق الداخلي.
	التعرف على أهمية المراقبة والمتابعة بشأن التصرف في نتائج المهمة التدقيقية التي يتم إبلاغ الإدارة والمجلس بها.	إدارة مراقبة ومتابعة التصرف في نتائج المهمة التدقيقية التي يتم إبلاغ الإدارة ومجلس الإدارة بها.	تقييم المراقبة والمتابعة التي يقوم بها نشاط التدقيق الداخلي.

منطقة المعرفة	مستوى الكفاءة		
	الوعي العام	المعرفة التطبيقية	الخبرة
 <p>التخطيط الاستراتيجي التنظيمي والإدارة</p> <ul style="list-style-type: none"> • الهيكل التنظيمي • مقاييس الأداء • السلوك التنظيمي • القيادة <p>البيئة</p> <p>الكفاءات المطلوبة لتخطيط وتنفيذ عمليات التدقيق الداخلي بما يتوافق مع المعايير.</p>	<p>تحديد المخاطر والرقابة والآثار المترتبة على الهياكل التنظيمية المختلفة.</p>	<p>تقييم هيكل حوكمة المؤسسة وتأثير الهيكل التنظيمي والثقافة على بيئة الرقابة الشاملة واستراتيجية إدارة المخاطر.</p>	<p>التوصية بإدخال تحسينات على بيئة الرقابة الشاملة واستراتيجية إدارة المخاطر.</p>
	<p>وصف عملية التخطيط الاستراتيجي.</p>	<p>تحليل عملية التخطيط الاستراتيجي للمنظمة.</p>	<p>التوصية بإدخال تحسينات على عملية التخطيط الاستراتيجي للمؤسسة.</p>
	<p>وصف مقاييس الأداء العامة.</p>	<p>فحص مقاييس الأداء المستخدمة من قبل المؤسسة.</p>	<p>تحديد مقاييس الأداء المناسبة.</p>
	<p>شرح السلوك التنظيمي وتقنيات إدارة الأداء.</p>	<p>فحص السلوك التنظيمي الحالي وتقنيات إدارة الأداء.</p>	<p>التوصية بالسلوك التنظيمي المناسب وتقنيات إدارة الأداء.</p>
	<p>وصف فعالية الإدارة للقيادة وبناء الالتزام التنظيمي.</p>	<p>فحص فعالية الإدارة لقيادة وبناء الالتزام التنظيمي.</p>	<p>التوصية بإجراءات لتحسين نهج الإدارة للقيادة وبناء الالتزام التنظيمي.</p>
<p>عمليات الأعمال العامة</p> <p>وصف المخاطر والرقابة المترتبة على عمليات الأعمال العامة (الموارد البشرية، والمشتريات، والتعاقد، وتطوير المنتجات، وإدارة المشاريع، والمبيعات، والتسويق، واللوجستيات، وإدارة عمليات الاستعانة بمصادر خارجية، وما إلى ذلك).</p>	<p>فحص المخاطر والضوابط المتعلقة بعمليات الأعمال للمؤسسة.</p>	<p>التوصية بإجراءات لمعالجة المخاطر المتعلقة بعمليات الأعمال للمؤسسة.</p>	
<p>المسؤولية الاجتماعية والاستدامة</p> <p>وصف المسؤولية الاجتماعية للشركات والاستدامة.</p>	<p>افحص نهج المؤسسة تجاه المسؤولية الاجتماعية والاستدامة.</p>	<p>التوصية بإجراءات لتحسين نهج المؤسسة تجاه المسؤولية الاجتماعية والاستدامة.</p>	
<p>تكنولوجيا المعلومات</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحليلات البيانات • الأمن والخصوصية • أطر التحكم في تكنولوجيا المعلومات 	<p>وصف المفاهيم الأساسية لتقنية المعلومات وتحليلات البيانات.</p>	<p>تطبيق تحليلات البيانات وتكنولوجيا المعلومات في التدقيق.</p>	<p>تقييم استخدام تحليلات البيانات وتكنولوجيا المعلومات في التدقيق.</p>
	<p>وصف المخاطر المختلفة المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات وأمن المعلومات وخصوصية البيانات.</p>	<p>تحديد وتقييم المخاطر المختلفة المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات وأمن المعلومات وخصوصية البيانات.</p>	<p>التوصية بإجراءات لمعالجة مخاطر تكنولوجيا المعلومات وأمن المعلومات وخصوصية البيانات.</p>
	<p>التعرف على الغرض والتطبيقات من أطر التحكم في تكنولوجيا المعلومات والضوابط الأساسية لتكنولوجيا المعلومات.</p>	<p>تطبيق أطر التحكم في تكنولوجيا المعلومات.</p>	<p>تقييم استخدام أطر التحكم في تكنولوجيا المعلومات.</p>
<p>المحاسبة والتمويل</p> <p>تحديد مفاهيم المحاسبة المالية والإدارية المختلفة والمبادئ الأساسية.</p>	<p>إجراء التحليل المالي وفحص وتفسير البيانات المالية.</p>	<p>تقييم دقة البيانات المالية وتقديم التأكيد.</p>	

منطقة المعرفة	مستوى الكفاءة		
	الوعي العام	المعرفة التطبيقية	الخبرة
 <p>التدقيق الداخلي التخطيط والإدارة الإستراتيجية</p>	إدراك أهمية موازنة الخطة الإستراتيجية للتدقيق الداخلي مع إستراتيجية المؤسسة	إنشاء الخطة الإستراتيجية للتدقيق الداخلي بما يتماشى مع إستراتيجية المؤسسة ، وملف تعريف المخاطر ، وإستراتيجية إدارة المخاطر وإنشاء ميزانية فعالة وذات كفاءة لنشاط التدقيق الداخلي.	تقييم الخطة الإستراتيجية للتدقيق الداخلي والتقييم والتوصية بإدخال تحسينات على ميزانية نشاط التدقيق الداخلي.
	التفريق بين مختلف أدوار التدقيق الداخلي، بما في ذلك مشرف الارتباط والرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي.	إدارة موظفي التدقيق الداخلي (بما في ذلك التوظيف والتطوير والتحفيز وإدارة الصراع وبناء الفرق والتفويض والاحتفاظ بالمواهب وتخطيط التعاقب) ووضع سياسات وإجراءات لإدارة عمليات التدقيق الداخلي.	تقييم جهود إدارة المواهب لنشاط التدقيق الداخلي. تقييم السياسات والإجراءات والأنشطة الإدارية لنشاط التدقيق الداخلي.
	تحديد الأنشطة الرئيسية في الإشراف على مهمات التدقيق.	الإشراف على مهمات التدقيق.	تقييم أنشطة الإشراف على مهمة التدقيق لضمان جودة نشاط التدقيق الداخلي.
<p>خطة التدقيق وتنسيق جهود التأكيد</p>	تحديد مصادر الارتباطات المحتملة، بما في ذلك اتجاهات الصناعة والمخاطر الناشئة.	إجراء تقييم للمخاطر، وتحديد أولويات المهام، وتطوير خطة تدقيق داخلي قائمة على المخاطر، والحصول على موافقة مجلس الإدارة.	تقييم ومراجعة خطة التدقيق الداخلي القائمة على المخاطر لتلبية الاحتياجات المتطورة للمؤسسة.
	وصف تنسيق جهود التدقيق الداخلي مع المدقق الخارجي وهيئات الرقابة التنظيمية ووظائف الضمان الداخلي الأخرى، والاعتماد المحتمل على مقدمي خدمات التأكيد الآخرين.	قم بإعداد خريطة ضمان المخاطر.	تنسيق جهود التأكيد مع مقدمي الخدمات الآخرين لضمان التغطية المناسبة وتقليل ازدواجية الجهود.
<p>برنامج ضمان الجودة والتحسين</p>	وصف متطلبات برنامج ضمان الجودة والتحسين.	جدولة واستكمال تقييمات الجودة الداخلية والخارجية لتلبية المتطلبات والإبلاغ عن النتائج.	تقييم ضمان جودة نشاط التدقيق الداخلي وممارسات التحسين وتقييم التوافق مع المعايير.
	تحديد الإفصاح المناسب عن المطابقة مقابل عدم المطابقة مع معايير معهد المدققين الداخليين الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي.	صياغة الإفصاحات المناسبة للمطابقة مقابل عدم المطابقة مع المعايير.	تقييم إفصاحات نشاط التدقيق الداخلي عن المطابقة مقابل عدم المطابقة مع المعايير.

القيادة والتواصل

الكفاءات المطلوبة لتوفير التوجيه الاستراتيجي ، والتواصل بشكل فعال ، والحفاظ على العلاقات ، وإدارة موظفي وعمليات التدقيق الداخلي

منطقة المعرفة	مستوى الكفاءة		
	الوعي العام	المعرفة التطبيقية	الخبرة
 <p>القيادة والتواصل</p> <p>الكفاءات المطلوبة لتوفير التوجيه الاستراتيجي ، والتواصل بشكل فعال ، والحفاظ على العلاقات ، وإدارة موظفي وعمليات التدقيق الداخلي</p>	<p>التعرف على قيمة لمآزرة (الدعم) وأهمية الحفاظ على علاقات أصحاب المصلحة (على سبيل المثال ، مجلس الإدارة، والإدارة العليا، وعملاء التدقيق، ومقدمي الضمان الآخرين، وأصحاب المصلحة الخارجيين).</p>	<p>إدارة سمعة نشاط التدقيق الداخلي وتوقعات أصحاب المصلحة وإظهار الإخلاص والصدق والتعاطف في التواصل مع أصحاب المصلحة لبناء الثقة والحفاظ على العلاقات.</p>	<p>تقييم العلاقات مع أصحاب المصلحة والتوصية بالإجراءات لتحقيقها وتحسينات وتقييم جهود المآزرة (الدعم) لنشاط التدقيق الداخلي.</p>
	<p>وصف التواصل المناسب بين المدققين الداخليين وأصحاب المصلحة، بما في ذلك مؤشرات الأداء الرئيسية والملاحظة (الإدراك) بأن الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي يقدم تقارير عن الفعالية الشاملة للرقابة الداخلية وعمليات إدارة المخاطر إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة.</p>	<p>إعداد التواصل المناسب وذي الصلة لأصحاب المصلحة في التدقيق الداخلي، بما في ذلك التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة (على سبيل المثال، التعرض للمخاطر الكبيرة، ومؤشرات الأداء الرئيسية وما إلى ذلك).</p>	<p>تقييم تواصل التدقيق الداخلي مع أصحاب المصلحة، بما في ذلك مؤشرات الأداء الرئيسية لتقييم نجاح نشاط التدقيق الداخلي، والتوصية بالتحسينات.</p>
	<p>التعرف على أهمية مهارات الاتصال الكتابي والشفهي، بما في ذلك المهارات الشخصية مثل إدارة الصراع والتأثير والإقناع.</p>	<p>إظهار المهارات الشخصية (إدارة الصراع، والتأثير، والإقناع) وتقديم استشارة بناءة للمساهمة في فعالية المؤسسة واكتشاف فرص التغيير وتسهيل التغيير.</p>	<p>تقييم مهارات الاتصال الكتابي والشفهي، والمهارات الشخصية، والابتكار لنشاط التدقيق الداخلي والتوصية بالتحسينات.</p>

ملاحظة: من المفترض أن المدقق الداخلي على مستوى "المعرفة التطبيقية" من الكفاءة في مجال معين سيكون لديه أيضاً "وعي عام" لنفس مجال المعرفة ؛ وبناءً عليه، فإن المدقق الداخلي على مستوى "خبير" من الكفاءة سيكون لديه أيضاً "معرفة تطبيقية" في نفس مجال المعرفة.