

المعايير الخاصة
بموضوع
التعامل مع طرف ثالث
Topical Requirement



المعايير الخاصة بموضوع التعامل مع طرف ثالث

تعد **المعايير الخاصة بمواضيع معينة** مكونا إلزاميا في الإطار الدولي للممارسات المهنية (®) ، إلى جانب المعايير العالمية للتدقيق الداخلي TM والإرشادات العالمية. يجب استخدام **المعايير الخاصة بمواضيع معينة** بالاقتران مع المعايير العالمية للتدقيق الداخلي، والتي توفر الأساس الرسمي للممارسات المطلوبة.

توفر **المعايير الخاصة بمواضيع معينة** توقعات واضحة للمدققين الداخليين من خلال تحديد حد أدنى من خط الأساس لتدقيق موضوعات المخاطر المحددة. قد يتطلب ملف بيانات المخاطر في المؤسسة من المدققين الداخليين النظر في جوانب إضافية من الموضوع.

سيؤدي التوافق مع المعايير الخاصة بمواضيع معينة إلى زيادة الاتساق الذي يتم به تقديم خدمات التدقيق الداخلي وتحسين جودة وموثوقية خدمات التدقيق الداخلي ونتائجه. في النهاية، ترفع المعايير الخاصة بمواضيع معينة مهنة التدقيق الداخلي.

يجب على المدققين الداخليين تطبيق المعايير الخاصة بمواضيع معينة بما يتفق مع معايير التدقيق الداخلي العالمية. التوافق مع المعايير الخاصة بمواضيع معينة إلزامي لخدمات التأكيد ويوصى به للخدمات الاستشارية.

تتطبق المعايير الخاصة عندما يكون الموضوع واحدا مما يلي:

أ. موضوع مهمة محددة في خطة التدقيق الداخلي.

ب. موضوع تم تحديده أثناء أداء المهمة.

ت. موضوع تم طلبه لاحقا ولم يكن مدرجا في خطة التدقيق الداخلي الأصلية.

يجب توثيق وحفظ الأدلة على أن كل شرط في المعايير الخاصة بمواضيع معينة قد تم تقييمه من أجل قابلية التطبيق. قد لا تنطبق بعض المتطلبات الفردية في بعض المهام. ولكن، إذا تم استبعاد بعض المتطلبات، فيجب توثيق الأساس المنطقي لذلك والاحتفاظ به كدليل علما أن التوافق مع المعايير الخاصة بمواضيع معينة إلزامي وسيتم تقييمه أثناء تقييمات الجودة.

الأطراف الثالثة

الطرف الثالث هو فرد خارجي أو مجموعة أو كيان تربطه بالمؤسسة ("المنظمة الأساسية") علاقة عمل للحصول على المنتجات أو الخدمات. قد يتم إضفاء الطابع الرسمي على علاقة الطرف الثالث من خلال عقد أو اتفاقية أو وسائل أخرى. قد يختلف استخدام مصطلح "طرف ثالث" بناء على القطاع الاقتصادي أو السياقات الأخرى. تستخدم هذه المعايير الخاصة مصطلح "طرف ثالث" للإشارة إلى البائعين والموردين والمقاولين والمقاولين من الباطن ومقدمي الخدمات الخارجيين والوكالات الأخرى والاستشاريين. ويشمل المصطلح الاتفاقات المبرمة بين طرف ثالث ومتعاقديه من الباطن، وغالبا ما يعرفون باسم المقاولين من الباطن الفرعيين.

تتطبق المعايير الخاصة بموضوع الطرف الثالث عندما تقوم وظيفة التدقيق الداخلي بتنفيذ التزامات التأكيد على أطراف ثالثة و / أو أي علاقات متعاقدة عليها من الباطن، بما في ذلك تلك الرابعة أو اللاحقة، التي يسمح بها عقد الطرف الثالث أو اتفاهه مع المؤسسة الأساسية. يجب على المدققين الداخليين إعطاء الأولوية للأطراف الثالثة والأطراف النهائية بناء على المخاطر ، كما هو موضح في قسم إدارة المخاطر أدناه. يجب على المدققين الداخليين تطبيق جميع المتطلبات كما هو موضح في نتائج تقييم المخاطر ، ويجب توثيق الاستثناءات.

لا تهدف المعايير الخاصة بموضوع التعامل مع طرف ثالث إلى معالجة العلاقات الخارجية أو المصالح أو المشاركات غير المباشرة مع المؤسسة الأساسية، مثل الهيئات النازمة أو الوكلاء أو الأمناء/أعضاء مجلس الإدارة أو العلاقات الداخلية كالموظفين. يمكن تعريف مصطلح "الطرف الثالث" واستخدامه بشكل مختلف بناءً على القطاع أو السياقات الأخرى. ويعطى للمدققين الداخليين المرونة اللازمة على أن يعتمدوا على حكمهم المهني لتكييف المعايير مع تعريف المؤسسة الأساسية للطرف الثالث.

وتبقى المؤسسة الأساسية (التي تدخل في اتفاقية طرف ثالث) مسؤولة عن المخاطر المرتبطة بتحقيق أهدافها، حتى عندما تشارك طرفاً ثالثاً لمساعدتها على تحقيق هدف واحد أو أكثر. يدخل العمل مع أطراف ثالثة مخاطر يجب تحديدها وتقييمها وإدارتها من خلال عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة المناسبة، كما هو موضح في هذه المعايير الخاصة بموضوع التعامل مع طرف ثالث. إذا فشل طرف ثالث في الأداء وفقاً للتعاقد، أو شارك في ممارسات غير أخلاقية، أو تعرض لاضطراب في الأعمال، فقد تعاني المؤسسة الأساسية من تداعيات ذلك. تشمل فئات وأمثلة المخاطر المتعلقة بالأطراف الثالثة ما يلي:

- استراتيجية، مثل القدرة على تحقيق مهمة المؤسسة الأساسية و / أو الأهداف رفيعة المستوى أو إدارة آثار عمليات الدمج والاستحواذ.
- السمعة، مثل الضرر الذي يلحق بالبيئة أو لعلاقة المؤسسة الأساسية وثقتها مع العملاء وأصحاب المصلحة.
- أخلاقية، مثل إخفاقات النزاهة وتضارب المصالح والعمولات والفساد.
- التشغيلية، مثل الأمن المادي والمعلومات، المخاطر الداخلية، تعطل الخدمة أو عدم تحقيق الأهداف.
- المالية، مثل إفسار الطرف الثالث أو الاحتيال.
- الامتثال للمتطلبات التنظيمية المحلية والوطنية والدولية المعمول بها.
- الأمن السيبراني وحماية البيانات الأخرى، مثل اختراق البيانات الحساسة وتسريبها.
- تكنولوجيا المعلومات، مثل نقص الخدمات لدعم العمليات الحيوية.
- القانونية، مثل تضارب المصالح والنزاعات والتقاضى لانتهاكات العقود.
- الاستدامة، مثل المخاطر البيئية والاجتماعية والحوكمة. تشمل الأمثلة المخاطر المتعلقة بتأثير المؤسسة على البيئة الطبيعية والمخاطر المتعلقة بتفاعلاتها مع المجتمع.
- الجيوسياسية، مثل النزاعات التجارية / العقوبات وعدم الاستقرار السياسي.

تتكون مراحل سير عملية الطرف الثالث من الاختيار والتعاقد والإعداد والمراقبة وانتهاء التعاقد. يجب على المدققين الداخليين مراعاة هذه المراحل عند تقييم متطلبات عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة.

تقييم وتقدير عمليات حوكمة الطرف الثالث وإدارة المخاطر والرقابة

توفر المعايير الخاصة بموضوع التعامل مع طرف ثالث نهجاً متسقاً وشاملاً لتقييم تصميم وتنفيذ عمليات حوكمة الطرف الثالث وإدارة المخاطر والرقابة. تمثل المتطلبات حداً أدنى من خط الأساس لهذا التقييم في المؤسسة.

الحوكمة

المتطلبات:

يجب على المدققين الداخليين تقييم الجوانب التالية لحوكمة المؤسسة الأساسية للأطراف الثالثة، بما في ذلك إشراف مجلس الإدارة:

- أ. يتم وضع نهج رسمي وتنفيذه ومراجعته بشكل دوري لتحديد ما إذا كان سيتم التعاقد مع طرف ثالث. ويتضمن هذا النهج معايير مناسبة لتحديد وتقييم الموارد اللازمة والمتاحة لتحقيق الأهداف بتوفير خدمة أو منتج.
- ب. يتم وضع السياسات والإجراءات لتحديد وتقييم وإدارة العلاقات والمخاطر مع الجهات الخارجية طوال دورة مراحل سير عملية الطرف الثالث. تتماشى السياسات والإجراءات مع المتطلبات التنظيمية المعمول بها ويتم مراجعتها وتحديثها بشكل دوري لتعزيز بيئة الرقابة.
- ت. يتم تحديد أدوار ومسؤوليات إدارة التعامل مع الطرف الثالث داخل المؤسسة، مع تحديد من يختار الأطراف الثالثة ويوجهها ويديرها ويتواصل معها ويراقبها بالإضافة إلى من يجب إبلاغه بأنشطة الطرف الثالث. توجد عملية للتأكد من أن الأفراد المكلفين بأدوار ومسؤوليات الطرف الثالث لديهم القدرات المناسبة.
- ث. يتم تحديد بروتوكولات الاتصال مع أصحاب المصلحة المعنيين وتشمل الإبلاغ بالوقت المناسب عن حالة الأداء والمخاطر وامتنال الأطراف الثالثة ذات الأولوية (وبالأخص حالات عدم الامتثال للقوانين واللوائح). ويتم تحديد أولوية الأطراف الثالثة بناء على المخاطر. تشمل أصحاب المصلحة المعنيون مجلس الإدارة والإدارة العليا والمشتريات والعمليات وإدارة المخاطر والامتثال والشؤون القانونية وأمن المعلومات والموارد البشرية وغيرها.

إدارة المخاطر

المتطلبات:

يجب على المدققين الداخليين تقييم الجوانب التالية لإدارة مخاطر الطرف الثالث في المؤسسة:

- أ. ما إذا كانت عمليات إدارة المخاطر للأطراف الثالثة وخدماتها موحدة وشاملة ، وتشمل أدوارا ومسؤوليات محددة ، وتعالج بشكل كاف المخاطر الرئيسية العائدة للمؤسسة (مثل المخاطر الاستراتيجية والسمعة والأخلاقية والتشغيلية والمالية والامتثال والأمن السيبراني و تكنولوجيا المعلومات والقانونية والاستدامة والجيو سياسية). وتتم مراقبة الالتزام بالعمليات وتنفيذ الإجراءات التصحيحية لأي انحرافات.
- ب. يتم تحديد وتقييم المخاطر المتعلقة بالأطراف الثالثة طوال مراحل سير عملية الطرف الثالث بانتظام. يستخدم تقييم المخاطر لتصنيف وتحديد أولويات الأطراف الثالثة بما في ذلك المقاولين من الباطن الفرعيين . ويتم تصنيف وتحديد أولوية الاستجابة للمخاطر ومراجعة تقييم المخاطر وتحديثه بشكل دوري.
- ت. الاستجابات للمخاطر كافية ودقيقة ، وتناسب مع الترتيب. يتم تنفيذ الاستجابات للمخاطر ومراجعتها والموافقة عليها ورصدها وتقييمها وتعديلها حسب الحاجة.
- ث. هناك عمليات لإدارة وتصعيد القضايا التي تنشأ عن أطراف ثالثة عند الضرورة، وضمان المساءلة عن النتائج وزيادة احتمالات تحقيق شروط العقود أو الاتفاقات الأخرى. إذا فشل طرف ثالث في الاستجابة للمخاوف المتصاعدة ، فستكون هناك عمليات تمكن الإدارة من تقييم مخاطر استمرار العلاقة التعاقدية واتخاذ إجراء معين أو معالجة الموضوع أو إنهاء التعاقد حسب ما تراه مناسباً.

الضوابط

المتطلبات:

يجب على المدققين الداخليين تقييم الضوابط التالية للأطراف الثالثة مع تحديد الأولوية بناء على المخاطر. على أن يشمل ذلك عمليات الإدارة لتقييم والمراقبة المستمرة للأطراف الثالثة في المؤسسة:

أ. يتم تطبيق عملية العناية الواجبة بشكل متين على طريقة التوريد واختيار الأطراف الثالثة مع دراسة جدوى موثقة ومعتمدة أو أي وثيقة أخرى ذات صلة تصف وتبرر الحاجة إلى العلاقة مع طرف ثالث وطبيعتها.

ب. يتم تنفيذ التعاقد والموافقة وفقا لسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الطرف الثالث في المؤسسة وتشمل التعاون مع القطاعات المناسبة من المؤسسة.

ت. تتم مراجعة العقود أو الاتفاقيات النهائية والموافقة عليها من قبل جميع أصحاب المصلحة المعنيين، بما في ذلك الدائرة القانونية والامتثال؛ موقعة من قبل الأفراد المصرح لهم من كلا الطرفين. وحفظ العقود بشكل آمن. يتم تسمية مدير العقود أو شخص إداري محدد كمسؤول عن كل عقد.

ث. يتم الاحتفاظ بقائمة دقيقة وكاملة وحديثة لجميع العلاقات مع الأطراف الثالثة، في نظام مركزي لإدارة عقود. ج. يتم إنشاء عمليات تعريف وإعداد موثقة لتأسيس أرضية للأطراف الثالثة للوفاء بشروط العقد أو الاتفاقية، واتباعها بدقة.

ح. توجد عمليات مراقبة مستمرة لتقييم ما إذا كانت الأطراف الثالثة تعمل وفقا لشروط العقد أو الاتفاقية طوال مراحل سير عملية الطرف الثالث، ونفي بالالتزامات التعاقدية. وتشمل العمليات التحقق من موثوقية المعلومات المقدمة وإعادة تقييم الأداء بشكل دوري وكلما تغيرت الاتفاقية.

خ. يتم وضع البروتوكولات لبدء الإجراءات التصحيحية إذا فشل طرف ثالث في تلبية التوقعات أو شكل مخاطر متزايدة أو غير متوقعة. تتضمن البروتوكولات تصعيد الحالات وفقا لخطورتها، وإجراء مراجعات ما بعد الواقعة، وتحليل السبب الجذري للواقعة.

د. تتم مراقبة تواريخ انتهاء وتجديد العقود ، ويتم اتخاذ إجراءات التجديد حسب الضرورة.

ذ. يتم تنفيذ خطة رسمية للانتهاء من العقود ومتابعتها لضمان تلبية متطلبات العقد التي تنطوي على التوقيت والتوقعات بشكل كاف. تتضمن العمليات كيفية:

- إنهاء التعاقد مع الطرف الثالث.
- استبدال الطرف الثالث إذا لزم الأمر.
- إعادة أو إتلاف البيانات الحساسة للمؤسسة المخزنة لدى الطرف الثالث.
- إلغاء وصول الطرف الثالث إلى أنظمة وأدوات ومرافق المؤسسة

نبذة عن المعهد الدولي للمدققين الداخليين

المعهد الدولي للمدققين الداخليين (IIA) هو جمعية مهنية دولية تخدم أكثر من 265000 عضو عالمي وقد منحت أكثر من 200,000 شهادة مدقق® داخلي معتمد (CIA®) في جميع أنحاء العالم. تأسس المعهد في عام 1941، وهو معترف به في جميع أنحاء العالم كرائد في مهنة التدقيق الداخلي وفي المعايير والشهادات والتعليم والبحث والتوجيه الفني. لمزيد من المعلومات، قم بزيارة www.theiia.org.

حقوق النشر

© 2025 المعهد الدولي للمدققين الداخليين، كل الحقوق محفوظة. للحصول على إذن للنشر، يرجى الاتصال copyright@theiia.org.

قام بترجمة هذا المستند الى اللغة العربية فريق عمل من جمعية المدققين الداخليين في لبنان برئاسة ناجي فياض

سبتمبر 2025



The Institute of
Internal Auditors

Global Headquarters

The Institute of Internal Auditors
1035 Greenwood Blvd., Suite 401 Lake
Mary, FL 32746, USA
Phone: +1-407-937-1111
Fax: +1-407-937-1101