

Ch.1

Introduction to Internal Audit

~~RUBA~~
~~MT00R~~

Field	Applicable standards	Board / Institution	Certificate
Financial Account	GAAP* / IFRS	FASB / IASB	CPA / CMA
Managerial Account	—	IMA	CMA
External Audit [Financial Audit]	GAAS / ISA	AICPA / IAASB	CPA
Internal Audit	IIA-standard	IIA	CIA

* GAAP: Generally Accepted Accounting Principles

← مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً

IFRS: International Financial Reporting Standards

← المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

FASB: Financial Accounting Standard Board

← مجلس معايير المحاسبة الدولية (مؤسسة)
المالية

IASB: International Accounting Standard Board
← مجلس معايير المحاسبة الدولية (مؤسسة)

* CPA: Certified Public Accountant ← مدقق قانوني معتمد
CMA: Certified Management Accountant ← محاسب إداري معتمد
CIA: Certified Internal Auditor ← مدقق داخلي معتمد

* ← المؤهل عن هاء الشهادات في فلسطين :

PACPA: Palestinian Association of Certified Public Accountants
← جمعية مدققين الكابات القانونيين الفلسطينية (مقرها - البالوي)

IMA: Institute of Management Accountants
← معهد المحاسبين الإداريين

GAAAS: Generally Accepted Auditing Standards
← معايير التدقيق (المراجعة) المقبولة عموماً

ISA: International Standards on Auditing
← المعايير الدولية للتدقيق

AICPA: American Institute of Certified Public Accountants
← المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين

IAASB: International Auditing and Assurance Standards Board

← مجلس معايير التدقيق الدولي

IIA-Standards: Institute of Internal Auditors Standards

← معهد معايير المراجعين الداخليين

IIA: Institute of Internal Auditors

← معهد التدقيق الداخليين

IAF: Internal Audit Function

← هيئة المراجعة الداخلية

→ IAD: Internal Audit Department

← قسم المراجعة الداخلية

← حسب المعايير يتقل IAF أكتفمه IAD

CAE: Chief Audit Executives

← مدير التدقيق الداخلي (رئيس الإدارة)

BOD: ~~Board~~ Board of Directors

← مجلس الإدارة

AC: Auditors committee

← لجنة التدقيق

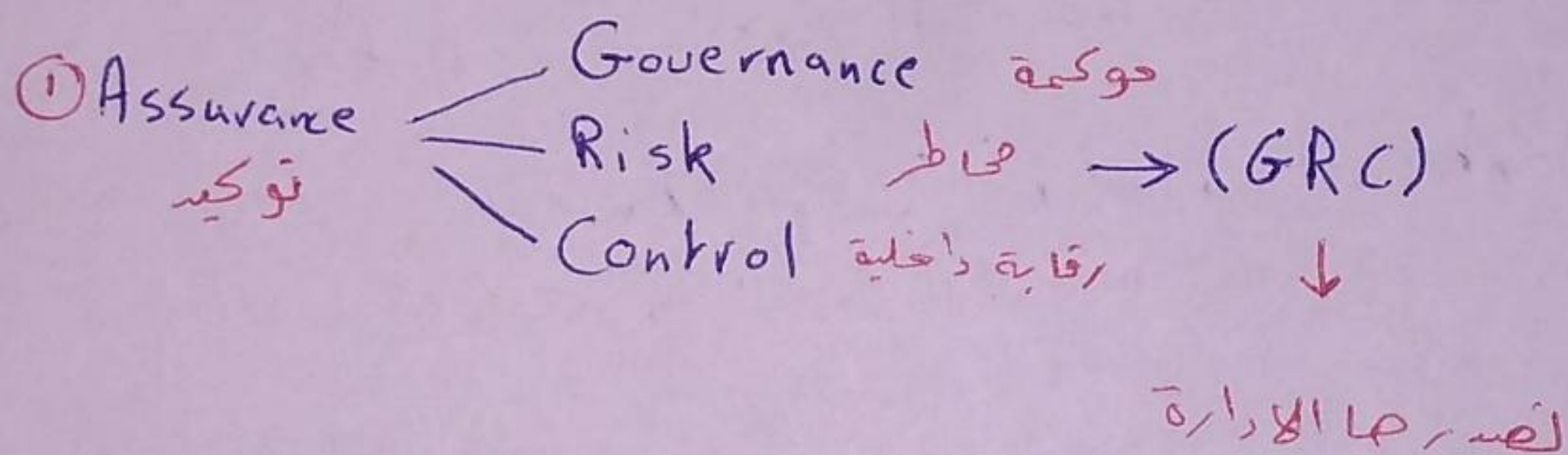
← مسؤولية التدقيق الداخلي والخارجي
← يوجد رئيس للجنة (صوت أقوى) Chairman of AC [رئيس مجلس الإدارة]
← أعضاء هامة أعضاء مجلس الإدارة

* يقوم رئيس دائرة التدقيق الداخلي (CAE) بإرسال التقارير إلى لجنة التدقيق
[رئيس اللجنة Chairman of Ac] التي تم تعيينها بواسطة مجلس الإدارة [BOD].

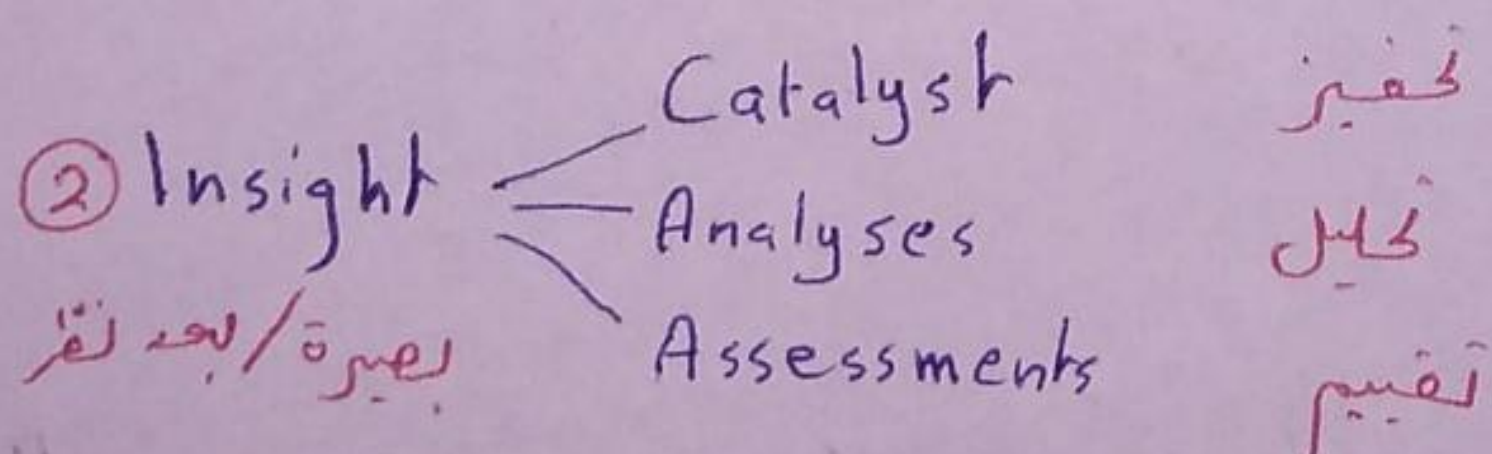
* هيئة المراجعة الداخلية (IAF) منفصلة تمامًا عنه
الإدارة [Management] ← إذا تم جمعهم يصبح عندي
تلاعب وخير لأنه يتصفى الدائرة بتقديم تقاريرها

What is IA ?

توقعات القيمة المضافة من التدقيق الداخلي :



* IA ← يقدم توكيد ما إذا كانت (GRC) فاعلة
في تحقيق أهداف الشركة
← استراتيجية
← عملية
← فحص التقارير...



IA → Analyze and assess informations and processes to
Provide Recommendations.

تحليل وتقييم المعلومات والعمليات للوقوف على توصيات وتقديم IA-Report.

③ Objectivity
 الموثوقية

- Integrity
- Accountability
- Independence

يجب أن يكون المدقق مهرا موضوعي لتقديم الاستشارة السهلة

* يجب توافر جميع الخصائص من [1 ← 3] لأنها تتكامل بعضها

* SEC: Securities and Exchange Commission

← هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية

→ تقابلها في فلسطين :

PCMA: Palestine Capital Market Authority

← هيئة سوق رأس المال

PMA: Palestine Monetary Authority

← سلطة النقد

Definition of IA:

اعتمد BOD, IIA هذا التعريف للـ IA في 1999 :

"Internal Auditing is: an independent, objective, assurance and consulting activity to add value and improve an organizations operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control and governance processes."

التدقيق الداخلي: هو نشاط استراتيجي هائل وهو ضروري لتحقيق أهداف المنظمة وضمان
وتحسين عمليات المنظمة. يسهل المنظمة على تحقيق أهدافها من خلال تقديم نهج
منظم ومنهجي لتقييم وتحسين فعالية عمليات إدارة المخاطر والرقابة الداخلية والحوكمة.

key topics [1→5]

[Topic-1]

IA help an organization accomplish its objectives.

يسهل المنظمة على تحقيق أهدافها

* أساس المبدأ في مهنة التدقيق الداخلي وجود أهداف واضحة
الإدارة ونحو لتحقيقها.

Objectives: what Company want to achieve.

لماذا تريد الشركة تحقيقه

← يجب على المدقق فهم أهداف الشركة ليساعدها في تحقيقها

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of Treadway
Commission.

لأنه مكونة من 5 منظمات، قامت بتطوير الإطار النظري
لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية.

- ① AAA: American Accounting Association
- ② AICPA: American Institute of Certified Public Accountants.
- ③ FEI: Financial Executives Institute
- ④ IMA: Institute of Management Accountants
- ⑤ IIA: Institute of Internal Auditors

COSO Report 4 type of objectives:

لـ أهداف المؤسسات منها كانت ثم تقسمها لـ 4 مجموعات

① Strategic objectives:

أهداف استراتيجية

لـ طويلة الأجل

② Operations objectives: أهداف نظم العمليات التشغيلية

→ Effectiveness and Efficiency

↓

المعافاة والفعالية

③ Reporting Objectives:

أهداف نظم التقارير

لـ موثوقية التقارير [الداخلية والخارجية] بما يخص

المعاملات [المالية وغير مالية]

④ Compliance objectives:

أهداف الامتثال

لـ مع القوانين والقوانين والتشريعات المعمور بها

← يمكن يكون الهدف Over lap (متداخل) - يعني يجمع أكثر من نوع (4→1)

SMART

← لازم الهدف يكون

S: specific

محدد

M: Measurable

قابل للقياس

A: Attainable

يمكن تحقيقه

R: Realistic

حقيقي

T: Time

Business Objectives → Responsibility of [Management]

← وضع الأهداف من مسؤولية الإدارة

→ Foundation for defining IA objectives

الأساس لتحديد أهداف التدقيق الداخلي

[حدد أهداف الشركة ثم أهداف التدقيق الداخلي]

IA Engagement مهمة التدقيق الداخلي

← لفحص أي نظام يجب فحصه ← ملائمة التصميم Design Adequacy

← كفاءة (فعالية) التشغيل operating Effectiveness

فصل Internal Control System يجب أن يتم تصميمه بطريقة ملائمة (Alignment)

و تعمل بكفاءة .

* يجب أن يكون قسم Management مستقل تماماً عن IA
[عشان ما أضعف يدقعه معالج]

[Topic-2]

Evaluate and improve the effectiveness of Risk management, Control and Governance .

نظام عمل IA هو تقييم وإعطاء توصيات ما يخص فعالية [GRC]

← المهام التنفيذية تكون من اختصاص management و BOD و المدقق فقط يقدم توصيات عشان ~~ما~~ ما يفقد استقلاليته .

(1) Governance (G)

المحوكمة

← مؤدول عنها BOD

هي سياسات وتعليمات للإشراف على management لتحقيق أهداف الشركة.

to authorize, direct and oversee management toward the achievement of the organization objectives.

قامت PCMA بوضع مدونة المحوكة مع فلسطين

↓

[هيئة سوق رأس المال الفلسطينية]

(2) Risk management (R)

إدارة المخاطر

← مؤدول عنها Management

فهم المخاطر والتعامل معها

to understand and deal with Risks

Negatively affect the entity Ability ←

to achieve its objectives.

أي شيء يؤثر سلباً على قدرة الشركة على تحقيق أهدافها.

«عقوله ده شادي أي اشي بتخوفك يعتبر Risk»

(3) Internal Control

نظام الرقابة الداخلي

عقولة، شاري: ~~مشر~~ التحكم يجب احكامها بالانجليزية
احكام

Management عنها

والهدف منها تخفيض المخاطر الى الحد المقبول

to mitigate (reduce) risks to acceptable levels.

← لا يوجد مايسر القضاء على المخاطر
X [Risk Elimination]

→ ORCA

O: Objective	هدف
R: Risks	مخاطر
C: Control	رقابة
A: Aligned	متناغم

[منظومة متكاملة ومتناغمة]

لوجود أهداف يؤدي لوجود مخاطر تحجب تحقيقها
فبالتالي يلزم وجود نظام رقابة لتخفيف هاي المخاطر

[Objectives → Risks → Internal Control]

البوصلة تبعثنا في IA هي المخاطر

← Risk Based Internal Audit

التدقيق الداخلي المعتمد على المخاطر

[Topic - 3]

Assurance and Consulting activity

الله في الداخل يقدم نو عين من الخدمات %
(IAF)

① خدمات توكيد (Assurance)

له يكون عملي ← Auditors
مُدَقِّقَه عليه ← Auditee

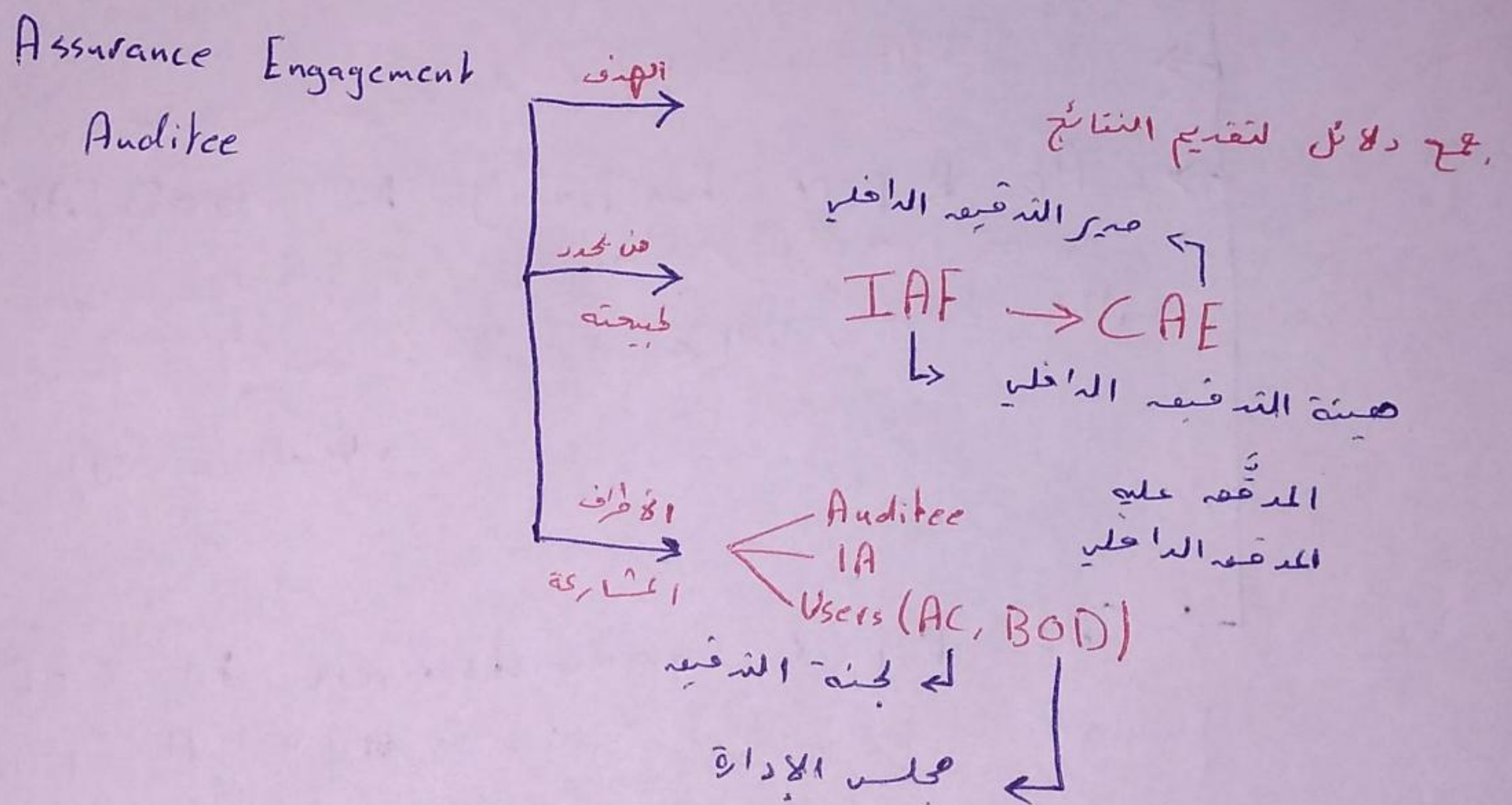
هذه هي المراجعة
نفسها

② خدمات استشارة (Consulting)

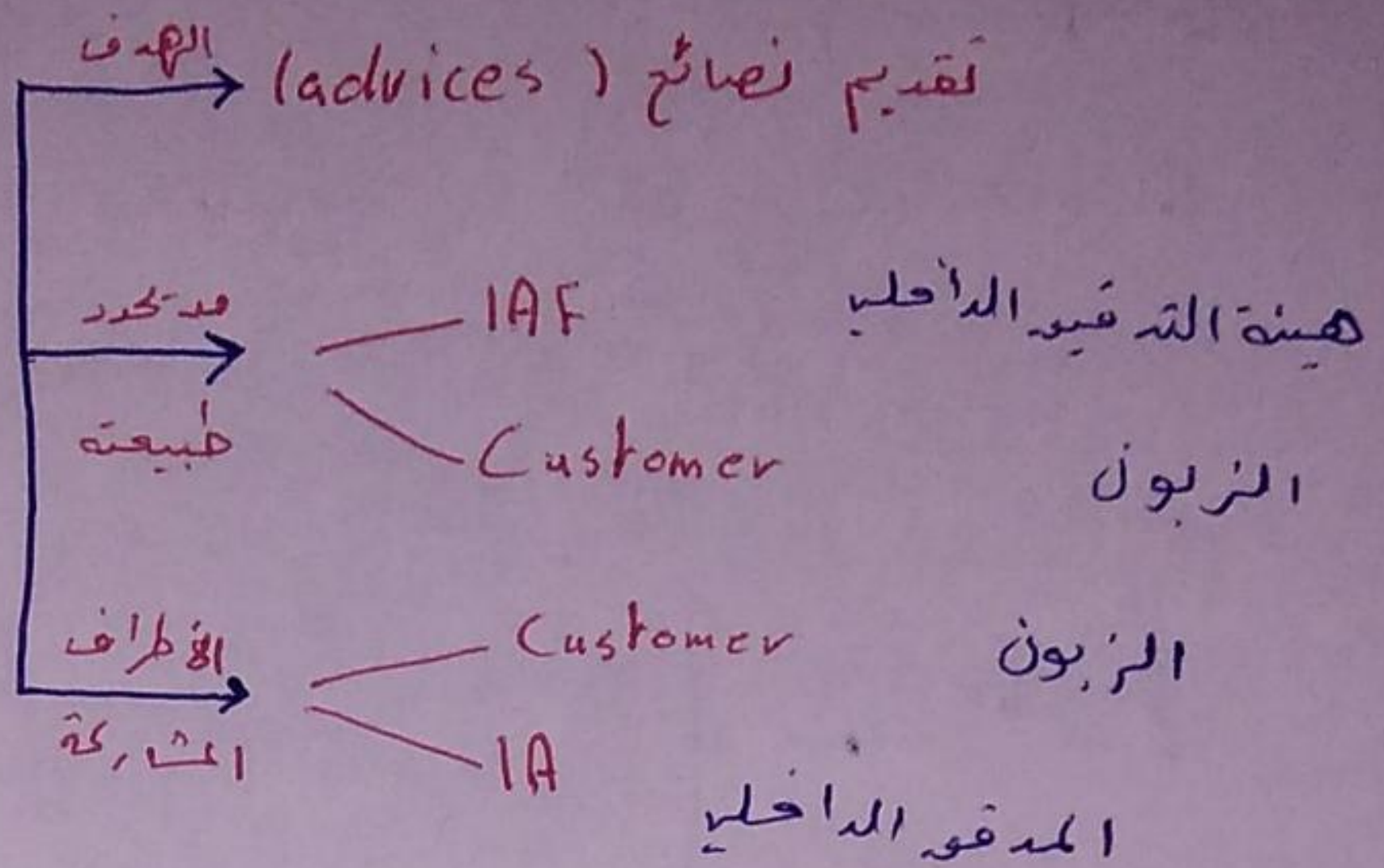
لـ يقدمها للزبون Customer

لـ يلزم يكون عندي خبرة

مشروع
نذكرها



Consulting Engagement
Customer



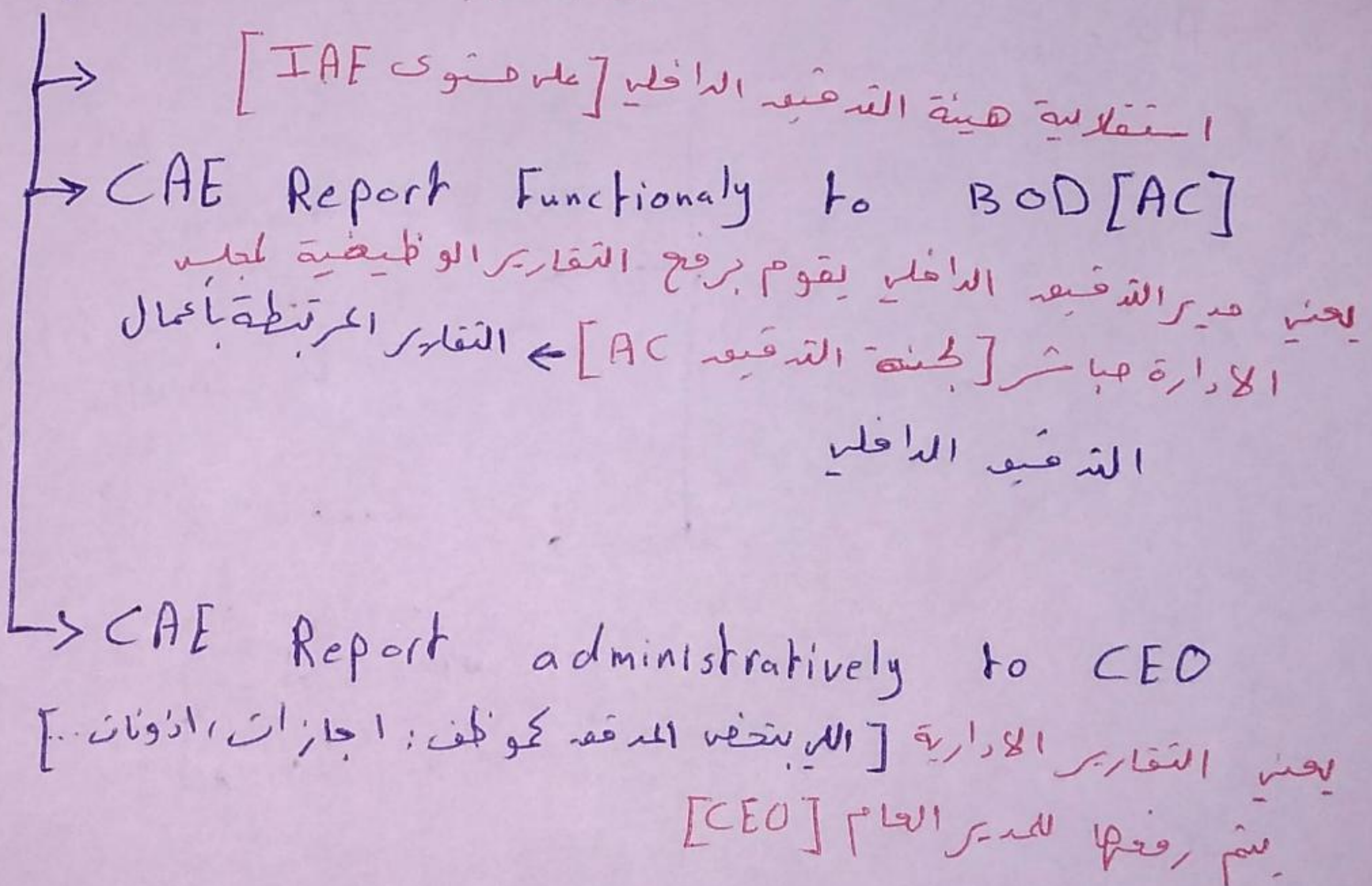
[Topic-4]

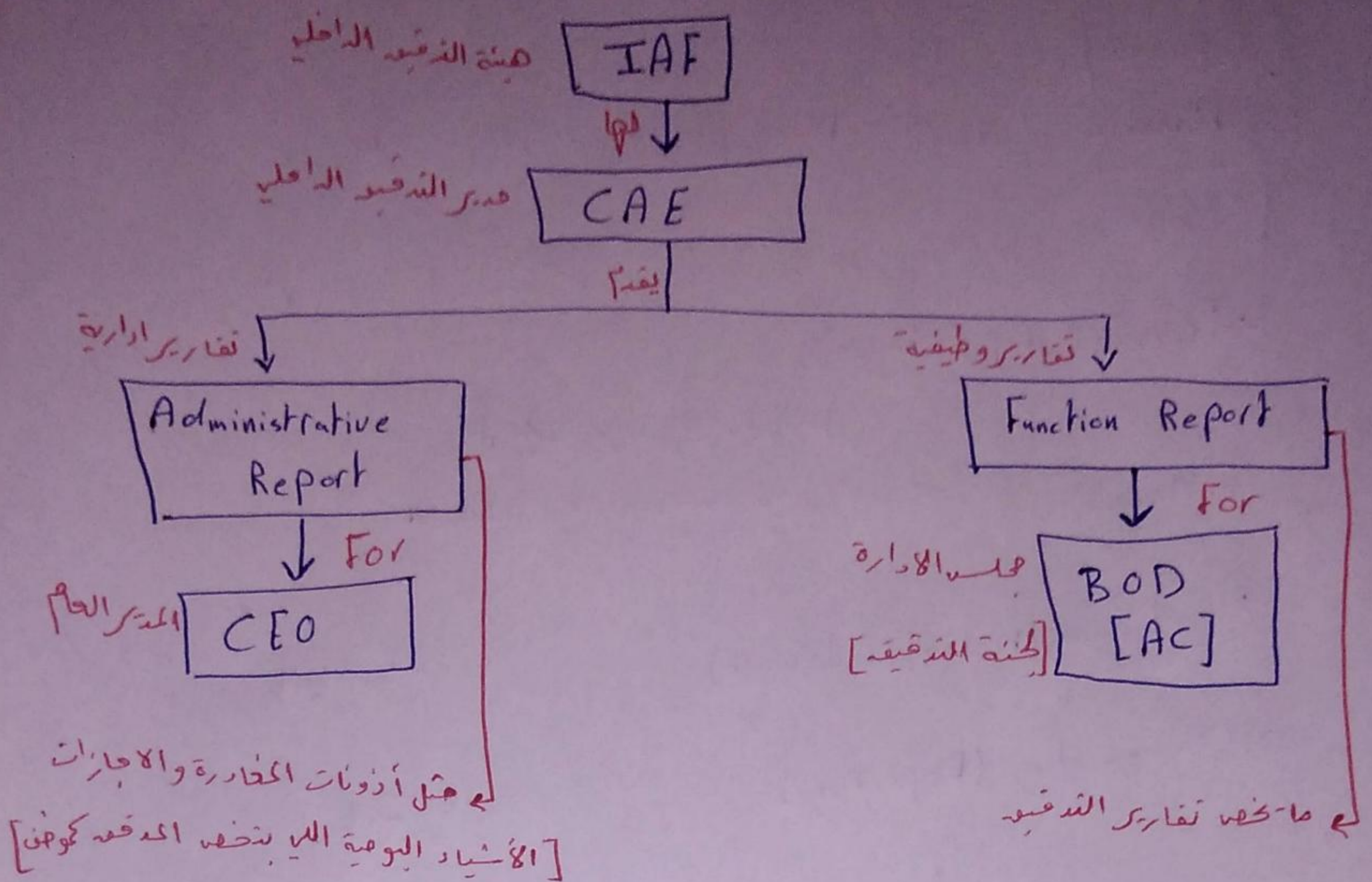
Independence and Objectivity

← الاستقلالية والموضوعية

Independence

الاستقلالية





Objectivity:

الموضوعية

صفة تحف المدقق نفسه [بحيث أن يكون المدقق موضوعي]

→ Mental attitude of individuals ~~as~~ IAs

← كما به خل نفسه في العمليات اليومية

← لا يتخذ قرارات الإدارة

Don't make management decisions

بأن ما يصير ضعف / تشوه (Impairment) في الموضوعية

← يستعد عن تضارب المصالح

Avoid conflict of interest [12 months must elapse]

يعني يجب مرور 12 شهر من انتقال موظف من دائرة المحاسبة "مثلاً" لدائرة التدقيق الداخلي ليصبح قادراً على التدقيق عليها [حتى يختفي أثره التشغيلي]

[Topic-5]

Systematic and Disciplined Approach.

منهج
منهج
→ Process (Step / Stages)

كل مهمة تمر بـ 3 مراحل :

① Planning : التخطيط [عشان أكون عارف الأشي اللي بـ اختبره]

② Performing (testing / Fieldwork)

القيام بالاختبار

③ Communicating (Reporting)

إعداد التقارير

Teamwork

* هناك مراجع خارجية للتدقيق الداخلي مثل :

→ Differences Between IA and EA

IA: Internal Audit

التدقيق الداخلي

→ More confidential (سري)

EA: External Audit

التدقيق الخارجي

	Primary users	Opinion
IA	BOD and Senior management (SM)	opinion on <u>GRC</u> based on COSO and IIA-standards Recommendations على شكل
EA	Third party [مستخدمي التقارير المالية F.S]	opinion on the Fairness of Financial statement based on ISA [GAAS]

→ Nature and Scope of IA Services

طبيعة ونطاق خدمات التدقيق الداخلي

← الهدف الرئيسي من وجود IAF هو مساعدة الشركة على

تحقيق أهدافها [Business objectives]



لذلك يقوم IA بتقييم فعالية GRC وبعطي إشارات

وتوصيات [Recommendations]



لفحص أي نظام (system) يعمل اختبار ملائمة التصميم [design adequacy]

وتحيز فعالية التشغيلية [operating effectiveness]



آليات الاختبار [الملائمة والكفاءة] Test Procedures:

① Inquiry الاستعلام [بأن ويسجل ملاحظات]

② Observation الملاحظة [بتأه العملية وهي تنفيذ]

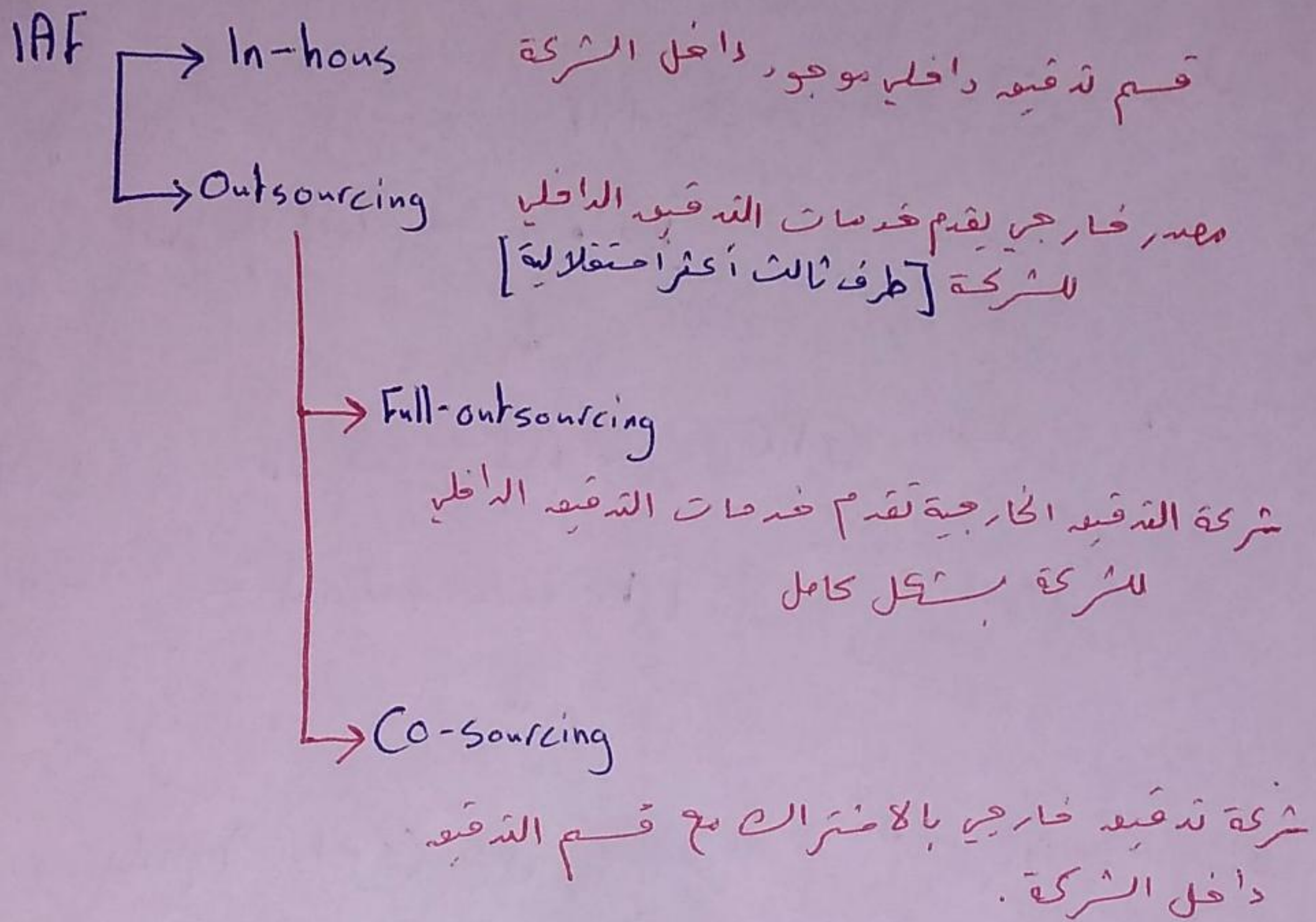
③ Inspection of documents فحص المستندات

④ Confirmations [مصادقات من طرف ثالث] مصادقات

⑤ Direct of transactions and events

الاختبار المباشر للمعاملات والأحداث

← طرق تقديم خدمات التدقيق الداخلية :



* Professional Certification in IA

الشهادات المهنية المعتمدة في التدقيق الداخلي

IIA-CIA:

Institute of Internal Audit - Certified Internal Auditor

مدقق داخلي معتمد

← امتحان مكون من 3 أقسام [3 جلسات]

← أساسيات IA [IA Basics]

← ممارسات IA [IA Practice]

← عناصر المعرفة في IA [IA knowledge Elements]

مركز الاختبار المعتمد
في فلسطين هو جامعة

بيت لحم [التسجيل online]

Big Four [Big-4]

- ① Deloitte
- ② Price water house Cooper [PWC]
- ③ Ernst and Young [EY]
- ④ KPMG

~~✓ RUBA
MTOOR~~

International Professional Practices Framework (IPPF)

← الإطار الدولي للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي
 ← دليل إرشادي لكل ما يرد في المهنة

[the iia.org] موقع IIA وهو جود فيه IPPF بكل تفاصيله

IIA → قامت بوضع وتطوير → IPPF
 ↳ Institute of Internal Audit

IPPF → معترف به عالمياً و مترجم لـ 32 لغة من ضمن اللغة العربية
 → The only globally recognized guidance for IA profession

← الدليل الوحيد المعترف به عالمياً لمهنة التدقيق الداخلي

IPPF من حيث
 ↳ Mandatory Guidance تعليمات إلزامية بدونها لا يصح عمل المدقق
 ↳ Recommended Guidance توصيات متوفرة للمدقق لتساعد في اتخاذ قراراته [مفاهيم التدقيق - النزاهية]

*Mandatory Guidance

- Core Principles
- Definition
- Code of Ethics
- Standards

*Recommended Guidance

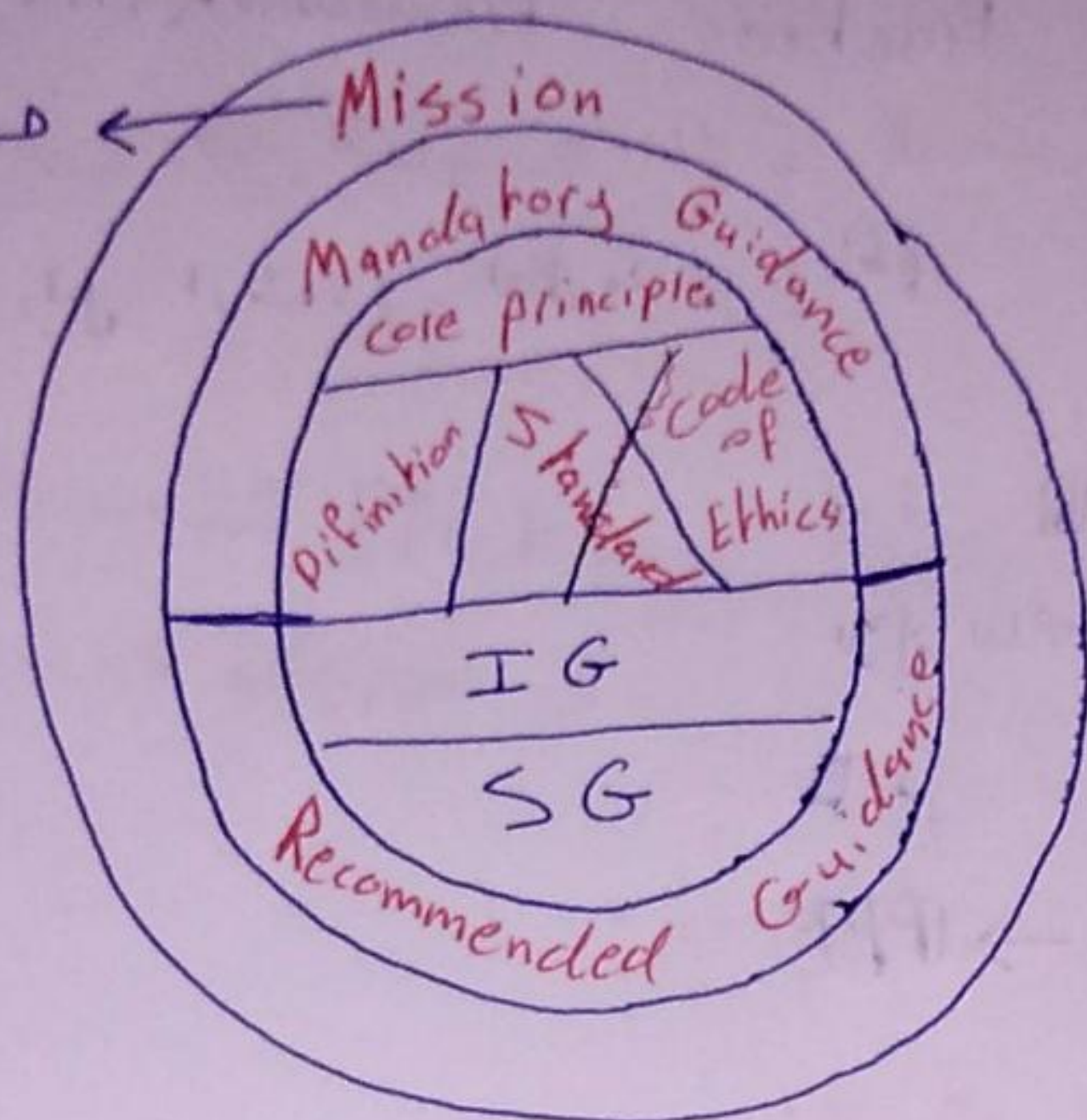
- Implementation Guidance [IG]
- Supplemental Guidance [SG]

The New IPPF

②

RUBAMTOOR

مشارك [تطبيق على كل الخط]
 Figure



مفهوم فقط
 Mission of Internal Audits
 رسالة التدقيق الداخلي
 ما الذي نجر لتحقيقه
 CIA

To enhance and protect organizational value by providing
Risk-based and objective assurance, advice and insight.

← تعزيز وحماية قيمة المؤسسة من خلال تقديم التأكيد والعثورة والبصيرة
 والموضوعية المستندة على المخاطر لأصحاب المصلحة.

* Risk-based:
 البوصلة في التدقيق هي المخاطر
 لم التدقيق الداخلي اعتمد على المخاطر

③

Mandatory Guidance → الزامها ويعرضها المدقق الذي يخالفها للمساءلة القانونية

→ Core principles for the professional practice of IA:

المبادئ الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي

← توضح فعالية Effectiveness للتدقيق الداخلي
← مخالفتها يعرضها المدقق للمساءلة القانونية

* مذكر حفظ فقط فهم

→ IA Definition: كما تم شرحه في Ch. 1

→ Code of Ethics: ميثاق أخلاقيات المهنة

↳ to promote (تعزيز) the ethical culture in IA professions

Code of Ethics consist of:

يتكون من

- ① Principles [IOCC]
 - Integrity النزاهة
 - Objectivity الموضوعية
 - Confidentiality السرية
 - Competency الكفاءة المهنية

② Rules of conduct: قواعد السلوك

↳ سلوكيات يجب اتباعها لتطبيق المبادئ
المذكورة أعلاه [IOCC] عددها 12

Code of Ethics → لتطبيقها على جميع الأفرار والمؤسسات التي تقدم خدمات التدقيق الداخلي

→ The International Standards for the professional practice of Internal Auditing.

المعايير الدولية للممارسة المهنية لمهنة التدقيق الداخلي

Standard consists of:

→ Statement of basic requirements

→ Interpretations

نص المعيار
تفسير وتعريف المعيار والمصطلحات

Three Types of Standards:

① Attribute Standards:

معايير الصفات

ما هي الصفات التي يجب أن تتوفر بها الشركات والأفراد التي تقدم خدمات التدقيق الداخلي؟

عددتها أربعة تبدأ بتل 1000

② Performance Standards:

معايير الأداء

كيف نقوم بإجراء خدمات التدقيق (كيف نفعل)

عددتها خمسة تبدأ بتل 2000

يعني عندي
Standards

③ Implementation Standards

معايير التطبيق

→ Expand upon type 1 or 2

توضيحات على المعيار [1 or 2] بما يخص خدمات

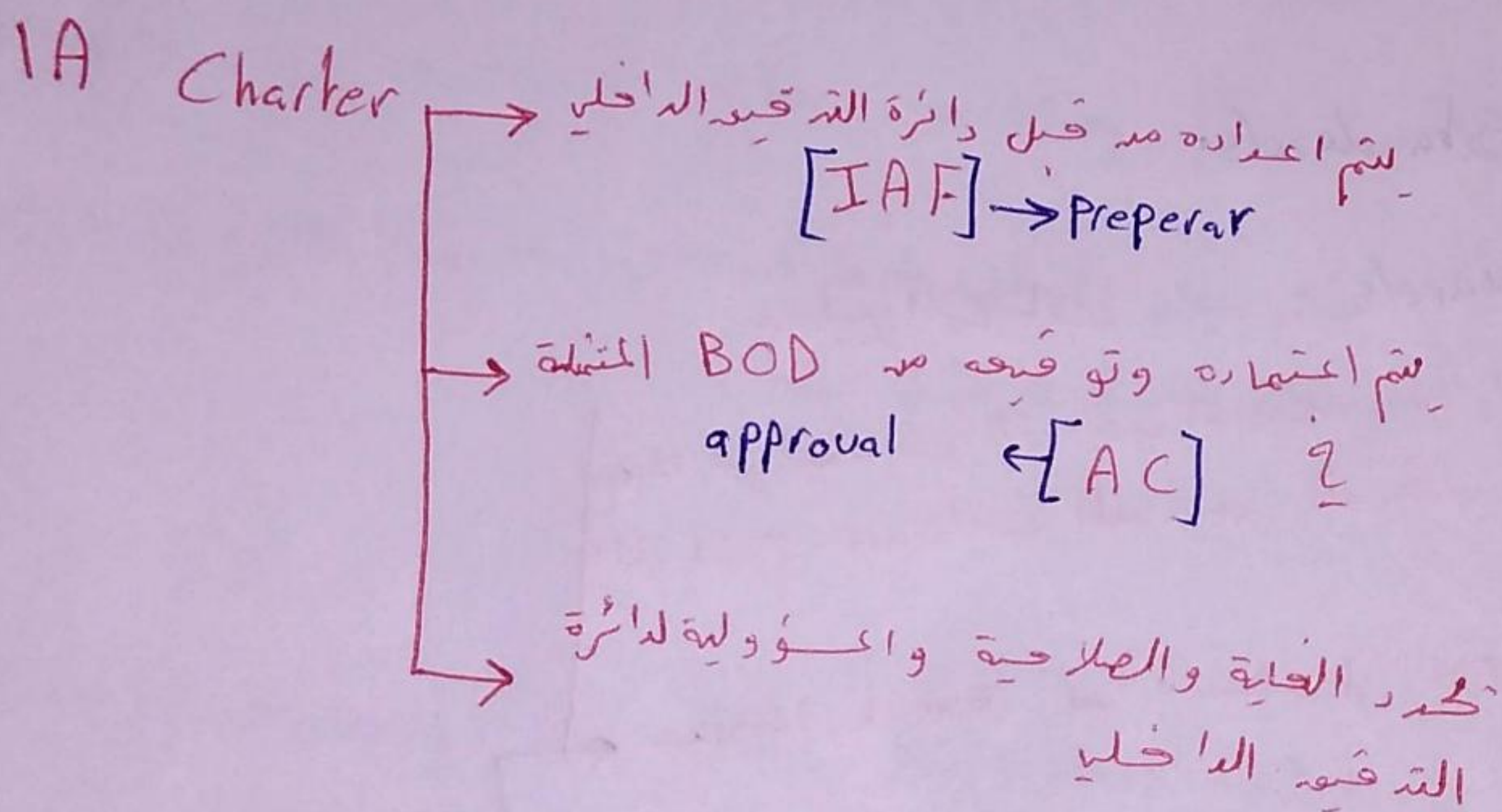
التوكيد [Assurance] والاستشارة [Consulting]

أكثر حزمًا (stringent) وتعدداً (numerous) من خدمات الاستشارة

The Attribute Standards : معايير الصفات
لها 4 عددها ونبدأ بنزله 1000

- 1000 - Purpose, Authority and Responsibility
المسؤولية و الصلاحية , الغاية

* كل دوائر التدقيق الداخلي IAF يجب أن يكون لها
ميثاق التدقيق الداخلي IA Charter [ميثاق مكتوب]



- 1100 - Independence and Objectivity

• Independence : IAF : علاقة مستوى المؤسسة

→ CAE : Report Functionally to SM and BOD

• ~~Objectivity~~ objectivity : علاقة مستوى الفرد

* Conflict of interest may impair independence and Objectivity
تؤثر

أي مثلاً يفلتوا من المدققين تحت قوانينهم الخاصة الإدارة
ممنوع لأنهم قد ولهم ميثاق
[IAF] [Mgt] ممنوع من تدخلهم

Objectivity:

Assurance engagements:

عند انتقال مؤلف من فم إلى فم لا يتغير
لقد تم خدمات التوكيد على فم السابق إلا بعد مرور سنة
من انتقاله [هنري ينهي الأثر التنفيذي لما كان يقوم به]

Consulting engagements:

IA may provide such services but they must disclose potential/impairment to the customer before accepting the engagement.

يحق لمؤلف المؤلف بخدمات مؤثرة لكن بشرط قبول
الزبون. حتى لو صرنا منه .

1200 - Proficiency and Due Professional Care

الحناية المهنية والكفاءة

1210 - Proficiency

يعني يجب على الأفراد وفهم الله فقه IAI
المعرفة والمهارات للقيام بأعمالها IA

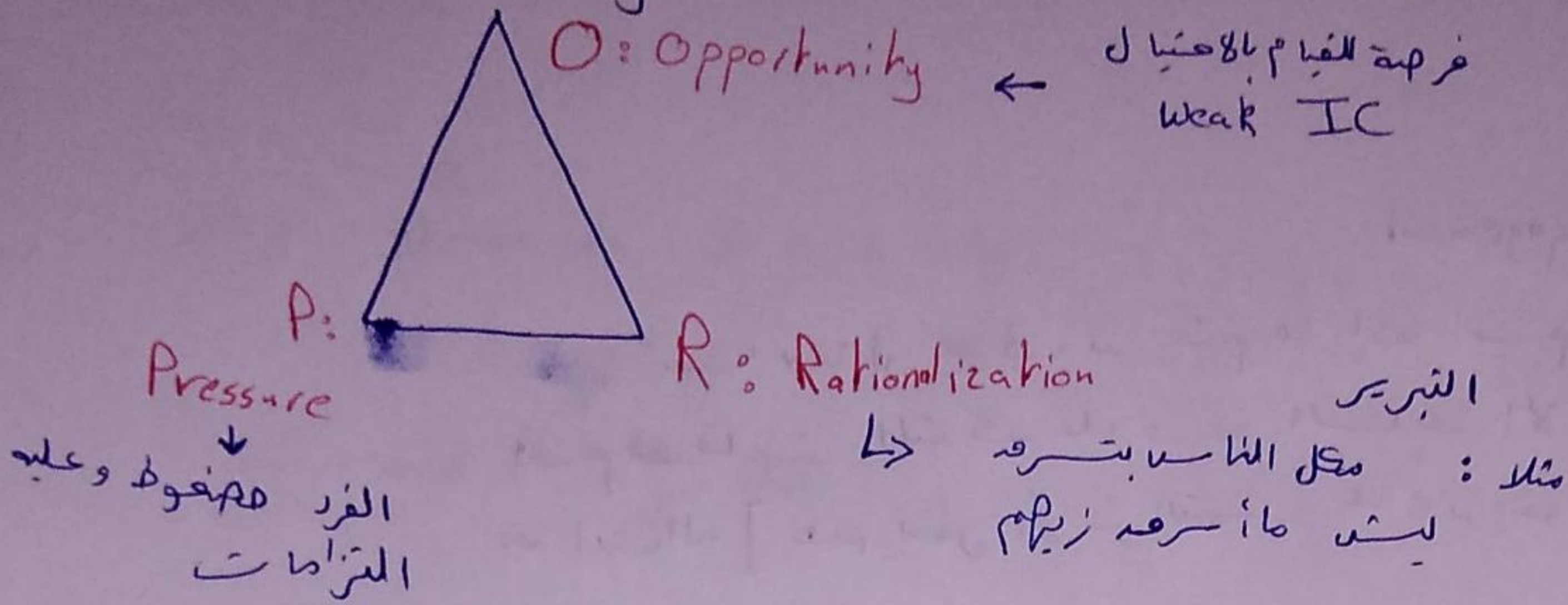
← يعني لا يكون في معرفة متكاملة في دائرة الله فقه [فقه IT
فقه ACCT وغيرهم] وإذا كان في نقص في جانب معين يمكن
التخاطف مع طرف خارجي .

Specific Competency

يجب على المدقق الداخلي أنه
يكون لديهم المعرفة حول Fraud Risks من فقه

Fraud Triangle قلم الاحتيال

⑦



عند توفر P: R: O غالباً يصير احتيال

• 1220: Due Professional Care

يجب على المدقق الداخلي اتخاذ أقصا درجات العناية المهنية عند القيام بمهمة التدقيق

محتمل ما يكون في أخطاء مقصورة (احتيال) أو أخطاء بسبب الإهمال

• 1230: CPD & Continuing Professional Development

التطوير المهني المستمر

الاستمرار بالتعلم وأخذ الدورات والتمارين

• CIA: Certified Internal Auditor

• 1300 - Quality Assurance and Improvement Program (QAIP)

برنامج ضمان وكفاءة الجودة

QAIP:

(8)

RUBAMTOOR

• objective :

A ← التأكد أنه ⁽²⁾ يلتزم بال ⁽¹⁾ Standards ويعمل بكفاءة وفعالية.

B ← التأكد أنه المحقق ⁽¹⁾ يمثل طيناً في الاخلاق Code of Ethics

إذا تمت [A, B] ← يستطيع تحديد opportunities for improvement فرص التطوير

① ← مسؤول عن Develop and maintain ⁽¹⁾ نظام ضبط وتحسين الجودة
→ CAE: Chief Audit Executive

② ← هو مسؤول عن ⁽²⁾ Communicating the results of QAIP to ⁽¹⁾ SM and BOD ⁽²⁾ الوصول النتائج (تقارير)

③ ← هو مسؤول عن Disclose nonconformance to SM and BOD

QAIP can be conducted by: ⁽¹⁾ بمعد تطبيق نظام ضبط الجودة خلال:

① Internal Assessments

التقييم الداخلي

→ Ongoing monitoring

مراقبة مستمرة

← مثلاً اجتماعات أسبوعية لمناقشة سير العمل
← مثلاً ما مؤلف يعمل تقرير يلتزم مراجعته والمصادقة عليه من جهات عليا

→ Periodic Reviews

مراجعة دورية

→ Self Assessments

موظف من نفس الدائرة يعملوا مراجعة لبعض

→ Peer review

مراجعة التقرير مؤلف من برا الدائرة (بمن نفس المؤسسة) يعملوا مراجعة لبعض

② External Assessment

التقييم الخارجي

RUBA.MTOOR

على الأقل مرة كل 5 سنوات
at least

QAR: Quality Assurance Reviews

QAIP ← تقييم خارجي

← يعمل تقييم لا إلا معيار الذي درسه

* Performance Standards

معايير الأداء

← عددها 7 تبدأ بتقريب 2000

منذ 2000 نشرها في السابق

[2000 → 2600]

حول الفصل

Assurance engagement process [Stages of IA engagement]

2200-Engagement planning

2300-Performing the engagement

2400-Communicating the Results

Recommended Guidance

مشر فرضه استخدم هذا الدليل يعتبر ممكن العمل اللزيم
 اياه بشرط اكونه Creative [عند اعتبار اي IA]

→ Implementation Guidance [IG] ارشادات التنفيذ

↳ Practice Advisories الاسم القديم

يعطي ارشاد عن كيفية تنفيذ الحبار

→ Supplemental Guidance : ارشادات تعليمية

↳ Practice Guides الاسم القديم

يعطي ارشادات مفصلة عن الأدوات والتقنيات
 اللزيم بنا عن IA

Example: GAIT

دليل ارشادات بمخبر التكنولوجيا IT

Ch. 4

①

Enterprise Risk Management (ERM)

← إدارة المخاطر المؤسسية

← من الأعمدة الرئيسية في طلب عمل Management

و عمل Auditor

مراجعة :

تتبعياً هي مد نظاف عمل الإدارة وليد → GRC المدقق

G : Governance

R : Risk Management

C : Internal Control

بدرس GRC ولازم أفهمها بعناية فائقة

لأنه التركيز في المدقق / ح يكون عليهم .

↓
Evaluate and improve the effectiveness of GRC

ERM → Not RM

← لأنها تكون على جميع المؤسسة

لكل قسم كمال .

(2)

Definition of ~~ERM~~ Risk:

According COSO: The possibility that an event will occur and adversely affect the entity ability to achieve its objectives.

← إمكانية حدوث حدث يؤثر سلباً (سلبياً) على قدرة الشركة لتحقيق أهدافها

Risks ← Objective
← وجود الهدف يؤدي إلى وجود مخاطر

← ممكن يكون هناك عدة مخاطر لهدف واحد

As Management ERM needed to:

- ① Understand (Identify) the Risks فهم المخاطر وتحريفها
- ② Assess the Risks تقييم المخاطر (بناءً على نسبة الحدوث والتأثير)
- ③ Manage Risks across the organization. التعامل مع المخاطر

COSO ERM Framework (COSO II)

← إطار يلائم جميع الشركات مهما اختلف نوعها
← دليل للشركات مما يجب أن تفعل لتشكيل نظام
ERM فعال

ERM: is a process, effected by an Entity BOD, Management and other personnel, applied in strategy setting and across the enterprise, designed to identify potential events that may affect the entity, and manage risk to be within its Risk Appetite, to provide reasonable assurance regarding the achievement of the entity objectives.

Process: step / ongoing خطوات / مستمرة

BOD: Oversight الإشراف

Mgt: [البهاج: تنفيذ في المؤسسة: Mgt] وضع النظام

across the enterprise: يجب أن تعمل ERM جميع المؤسسة ولا يمكن تطبيقها على قسم كإطار

Potential events: Risks المخاطر ←

Risk appetite: the level of risk that the organization is willing to accept. مستوى المخاطر

Provide Reasonable Assurance: الهدف العام منه وجود ERM هو إخطاء تأكيد مقبول على قدرة الشركة لتحقيق أهدافها

ERM \rightarrow Risk mitigation not risk elimination

$[Cost - Benefit] \geq 0$ no value

COSO ERM CUBE

3D-Matrix

كل شيء مبني عليها
المعونات المترابطة

8- Interrelated Components

حَدَّثَنَا
بِالْأَرْبَعِ

① السنة الداخلية

② وضع الأهداف

③ خبر الأحدث

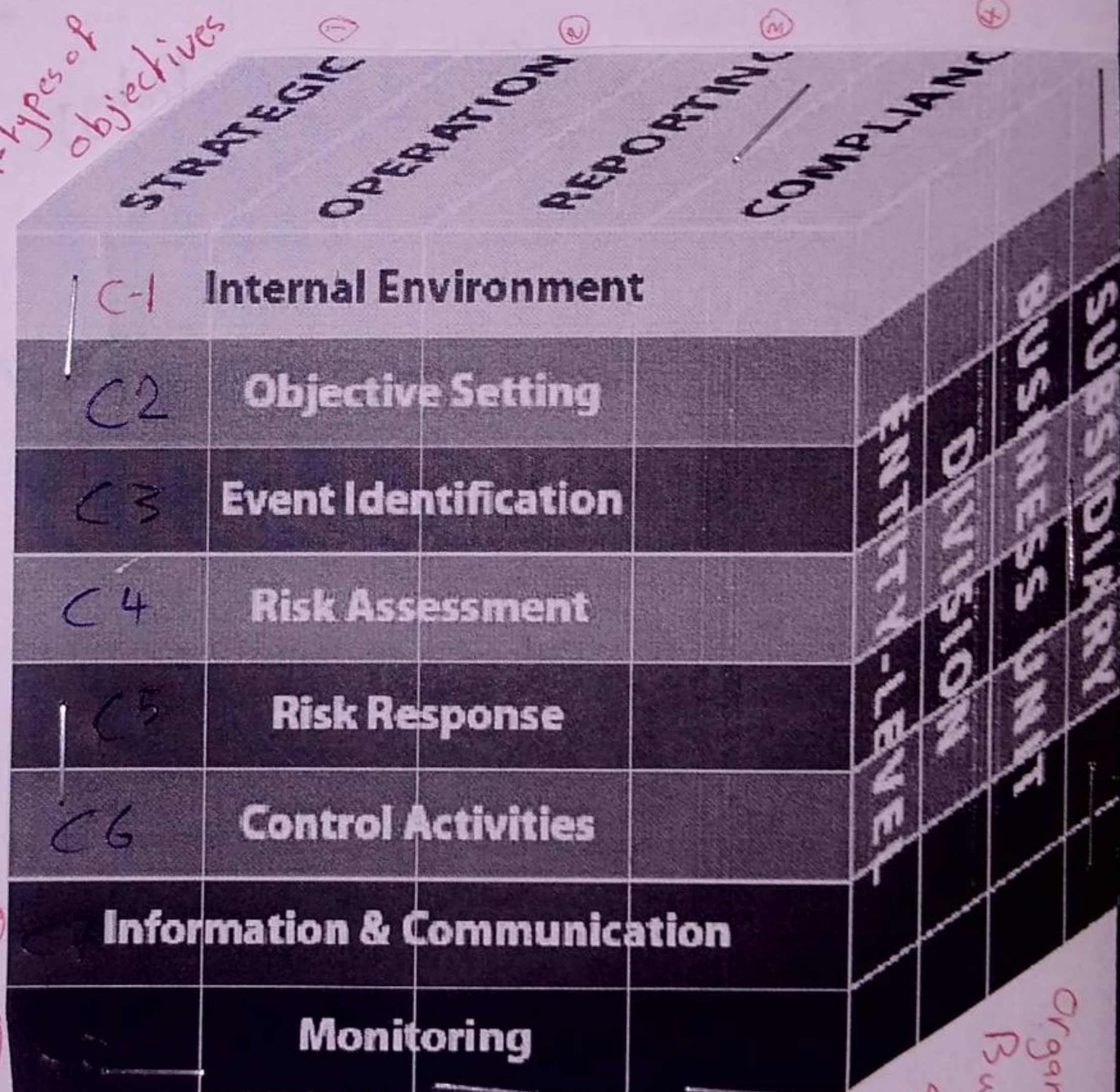
④ قصص الخاطر

⑤ الاستشارة للمحاضر

⑥ اجراءات الرقابة

⑦ جمع المثلثات وإبراهيم لها

⑦ المراقبة



Organization
Business
Structure →

للتأكيده على انه
ERM خذرت
على مستوى
المؤسسة

ERM Components:

⑤

C1- Internal Environment

البيئة الداخلية

← نقطة البداية لكل المكونات [Foundation الأساس]
← إذا طبقت صيغ النظام وإذا فلت قبل النظام

C1- Include:

① Risk management philosophy

فلسفة الإدارة بما يخص إدارة المخاطر

② Risk Appetite [تختلف من شركة لأخرى]

③ BOD / Code of Ethics

مجلس إدارة / بيان أخلاق

④ Organization structure

الهيكل التنظيمي

⑤ Assignment of authority and responsibility

→ Job Description

الوصف الوظيفي

⑥ HR policies and procedures

[الهيكل التنظيمي و الوصف الوظيفي]

“مخاطر بار Risks بالمرّة
قبل مشغل لمار الاشر
د. ش. ر. كاج

يكون موثقة بحيث سجل → [①→⑥]
Documentation

6

C2 - Objective Setting

وضع الأهداف

Ch.1

4-types of objectives:

- Strategic objectives
- Operational objectives
- Reporting objectives
- Compliance objectives

← أعداد الأهداف بحسب حجم المؤسسة

Precondition?

شرط مسبق

← C2 شرط مسبق لـ C3 وما يليها
← المتطلبات من C2 هي وضع وتحديد الأهداف

C3 - Event Identification

تحديد الأحداث

Potential Events:

أحداث متوقعة حصولها في المستقبل
[الأحداث اللي هتحدث وخلفت بتكررها]

- Positive effect → Opportunities
- Negative effect → Risks

خارج → Out of scope
For IA

← هاي اللي بركز عليها لأن الهدف إني أعمل
تدقيق ERM من الغرض

(7)

C4 - Risk Assessment

تقييم المخاطر

لـ تصنيفها حسب خطورتها

Impact
likelihood
يتم تقييم الخطر من جانبين
تأثير الخطر
احتمالية حدوث الخطر

Quantitative
score / Rating بالأرقام
كمية
لـ جعل

Qualitative
[High, Medium, low]
[H, M, L]
لـ جعل تصنيف نوعي
نوعية

Risk Rating (RR) / Risk Score

Quantitative → Average $\left[\frac{\text{Impact} + \text{likelihood}}{2} \right]$
Qualitative → Matrix / احتمالات

HM
HL
ML

C5 - Risk Response

الاستجابة للمخاطر

الاستجابة للمخاطر تحسب على:

① Risk Rating

level of Risks:

Inherent risk: الخطر الفطري

Gross, before any management action (Control)

لـ هو الخطر الذي يمكن أن يحدث وبدون تدخل الإدارة
[الخطر قبل وضع Control عليه]

⑧

Residual risk:

Net, after management action (control)

الخطر المتبقي بعد وضع اجراءات رقابية

الاستجابة للخطر Risk Response

الاستجابة للخطر تعتمد على:

① Risk Rating (RR)

② Cost and benefit

لجباة تتجاوز المنفعة السلفة

③ Residual Risk and risk tolerance

acceptable risk ← الى القبول من الخطر

يعني بعد اوجل Residual risk ← Risk tolerance

Types of risk responses

[استراتيجية] طرق الاستجابة للخطر

- Avoidance ^{التجنب} "الباب اللامحيط من الرياح" → ^{التهرب} تجنب
- Sharing ^{المشاركة} "واستريح" → اطراف اخرى
- Acceptance ^{القبول} نقل الخطر أو مشاركة مع اطراف اخرى أو outsourcing
- Reduction ^{تخفيف} take No action

Impact or likelihood ^{بأثر على}
من خلال وضع Controls

← لا يكون عند Reduction يلزم أخذ

اجراءات رقابية مفصلة [IC]

النظم ذات الرقابة CG - Control Activities

سياسات وإجراءات policies and procedures

لضمان تنفيذ الاستجابة للمخاطر

المخاطر التي قررت إدارتها Reduction

Examples

① Top Level Reviews: Actual Budget Comparison
← على مستوى المؤسسة

② Direct Functional or Activity Management Review

← على مستوى ~~Department~~ ~~Management~~

③ physical controls: مثل الكاميرات / أقفال ...

← إجراءات رقابية مادية

④ SOD: A / R / C / R

→ Segregation of Duties

فصل المهام

يجب فصل المهام المتعلقة بعملية معينة
[فصل لا يتم تكونه بين شخص واحد عنه ما يفرضه
أخطاء ودياري عليها]

A: Authorization الموافقة أو التفويض على القيام بحركة

R: Recording التسجيل

C: Custody الحراسة

R: Reconciliations المطابقات

مثل أمين الصندوق → الأصول Asset بشكل مادي

→ إذا كانت جميع هاتئ المهام على شخص

واحد بإمكانه جعل Fraud و إخفاء على حاله

بسهولة لذلك لا يجوز جمع هاتئ المهام

مع شخص واحد

C7 - Information and Communication

جمع المعلومات وإرسالها للمختصين كما يفرضها
ينجزوا مسؤولياتهم

Forms of communication

→ e-mails
→ memos
⋮

C8 - Monitoring الرقابة

[Assess] فحص ما إذا كان نظام ERM

existence ← موجود
Functioning ← يعمل

~~Monitoring~~

2-methods of monitoring:

→ Self Assessment : Ongoing monitoring

→ separate evaluation

تقييم منفصل

→ Internal Auditor

→ External Auditor

Risk Management and Compliance Function

← دائرة إدارة المخاطر والأمنثال

Chief Risk Officer (CRO) ← يرأسها

↳ Senior management position

← نقطة الاتصال لتسهيل أنشطة إدارة المخاطر
Focal point to facilitate RM activities

CEO $\xrightarrow[\text{عمل}]{\text{تقني}}$ CRO

ويتم تقسيم CRO من قبل IAF

هناك الدائرة من هي التي تتخذ كل ERM وإثبات هي
الجهة الاشرافية

ERM → تقنيه مسؤوليه. مما ية
على كل الدوائر.

ERM Responsibilities?

BOD : Oversight الإشراف

Management: Developing and maintaining the ERM

Internal Auditors: evaluate and provide reasonable assurance and recommendations Regarding on Design Adequacy and Operating Effectiveness of the ERM system.

✓ RUBA
MTOOR

Ch.5

①

~~RUBA~~
~~MT00R~~

Business Processes and Risks

دورات العمل

Business Processes [Sequential activities / steps] to achieve the

Goals

الأهداف

Business Processes definition:

The set of connected activities linked with each other

For the purpose of achieving a business objective.

مجموعة أنشطة متصلة ومرتبطة ببعض الأهداف يعرف تحقيق أهداف العمل.

ORCA

O: Objective

R: Risk

C: Control

A: Alignment

لا يمكن تحقيق الخطوة واحدة بعين لازم بمرحلة
مراحل وأنشطة يتم تحقيقه
لكل نشاط ممكن يكون له أكثر من مسار

Assumption: one objective has one business process.

[فرضية]

كل هدف له دورة عمل واحدة

← الأهداف دائماً هي نقطة البداية

Financial | من الضروري تكون

Business process

أصله على

payroll process

① الرواتب

Physical Count

② الجرد

Acceptance of New Clients

③ قبول ~~موظفين~~ جديد
عملاء

year End Audit process ④

Resignation process

⑤ الاستقالة

Recruitment process

⑥ التوظيف

Types of Business processes = أنواع دورات العمل

① Operating processes

دورات تشغيلية

→ Core processes [عمليات أساسية] through which the company achieves its primary objectives [أهداف أساسية]

مثال: تصميم المنتج [design product] وتوزيعه وبيعه وتجميعه

Management and Support processes

②

عمليات الإدارة والدعم :

↳ To oversee and support the organization operating processes
الإشراف على العمليات التشغيلية ودعمها [مساعدتها على العمل]

[HR]
مثل : الموارد البشرية وفهم تكنولوجيا المعلومات [IT]

③ Projects : المشاريع

↳ to structure nonroutine activities to create assets for the organization use

مجموعة نشاطات غير روتينية هدفها إنجاز أصول لا تتقادم

[تفعلها] الشركة

مثل ~~المشاريع~~ [اختيار وتنفيذ برنامج حاسوبي جديد]

مثل :
ERP
SAP
بي.إم.إس

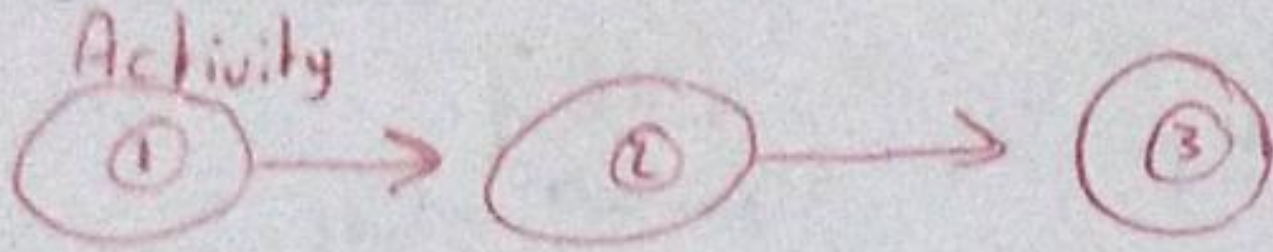
(4)

رسم دورات العمل

levels of process Depiction

① High level Perspective

كل نشاط فيه مجموع Sub-activities
[نشاطات فرعية]



بذكر التفاصيل

② Detailed (low) level perspective



[طبعاً يقرر حسب Cost-benefit أي طريقة منحصراً]

Business process من ناحية Internal Auditor's

Activity 1

Under-Understanding Business processes [BP]

مفهم دورات العمل

① [Business Model] مفهوم نموذج عمل المنظمة

2- Approach that help in Understanding BP:

① Top Down Approach:

① يثقف الأهداف العامة بعدية كحد العمليات الرئيسية
التي تؤدي لنجاحها الأهداف وبقائها
نشاطاتها

② Bottom Up Approach

يستخدمها لشركات الزميرة المصاعده عدد كبير من دورات العمل
يُثقف النشاطات ← مجموع العمليات ← يوصل للأهداف
التي تكون صيغ من المزدول
عند القيام بها

5

هواء استخدست الطريقة ① أو ② يكون كالت
Identified the process

الآن يتم العمل
determine the key objective of the process
→ [Identify the activities]

عن طريقه : [مصادر المعرفة]

① Process Owner المسؤول عن دورة العمل

② Existing policy and procedure documentation for the process. وثائق الاجراءات والسياسات الموجودة.

Internal Auditors should understand :

① Inputs to process مدخلات دورة العمل
لعملها تبدأ دورة العمل في العمل.

② Process Activities

③ Process outputs المخرجات المتوقعة من العملية

④ KPIs : Key performance indicator [مؤشرات قياس الأداء]
Metric or a measurement to determine if the process is performing as intended

مقياس لتحديد ما إذا كانت العملية تسير بالنحو المطلوب
(العمل)

KPIs is a targets

Activity-2

Documenting Business Processes

التوثيق

لأن يكون مقترن مع العلم [A1] يصيروا مع بعض

يعني المهدف الداخلي يقوم بكتابة [توثيق] فهمه لدورات العمل.

Assessing Risk (RA) ←
Identifying Internal Control ←

عنا ~
يعمل

Process owner →

يقوم بتوثيق العمليات

لأنه ~

① Orienting New employees

توجيه الموظفين الجدد

② Defining areas of responsibility

تحديد مجالات المسؤولية

③ Evaluating the efficiency of the process

تقييم كفاءة العملية

④ Identifying the key Risks and Controls [EARM]

لأن تحديد المخاطر و الإجراءات الرقابية

⑤ Not to loss or distort the process

لأن عدم فقد أو تشويه العملية

بشر Mgt يتحمل توثيق العملية → [1 → 5]

Handover →

يعني مثل هذا بدو يتم وطيفة شفط

آخر لازم يتم من الوثائق والأشياء

التي يتخذ المكتب

هناك طريقتين للتوثيق

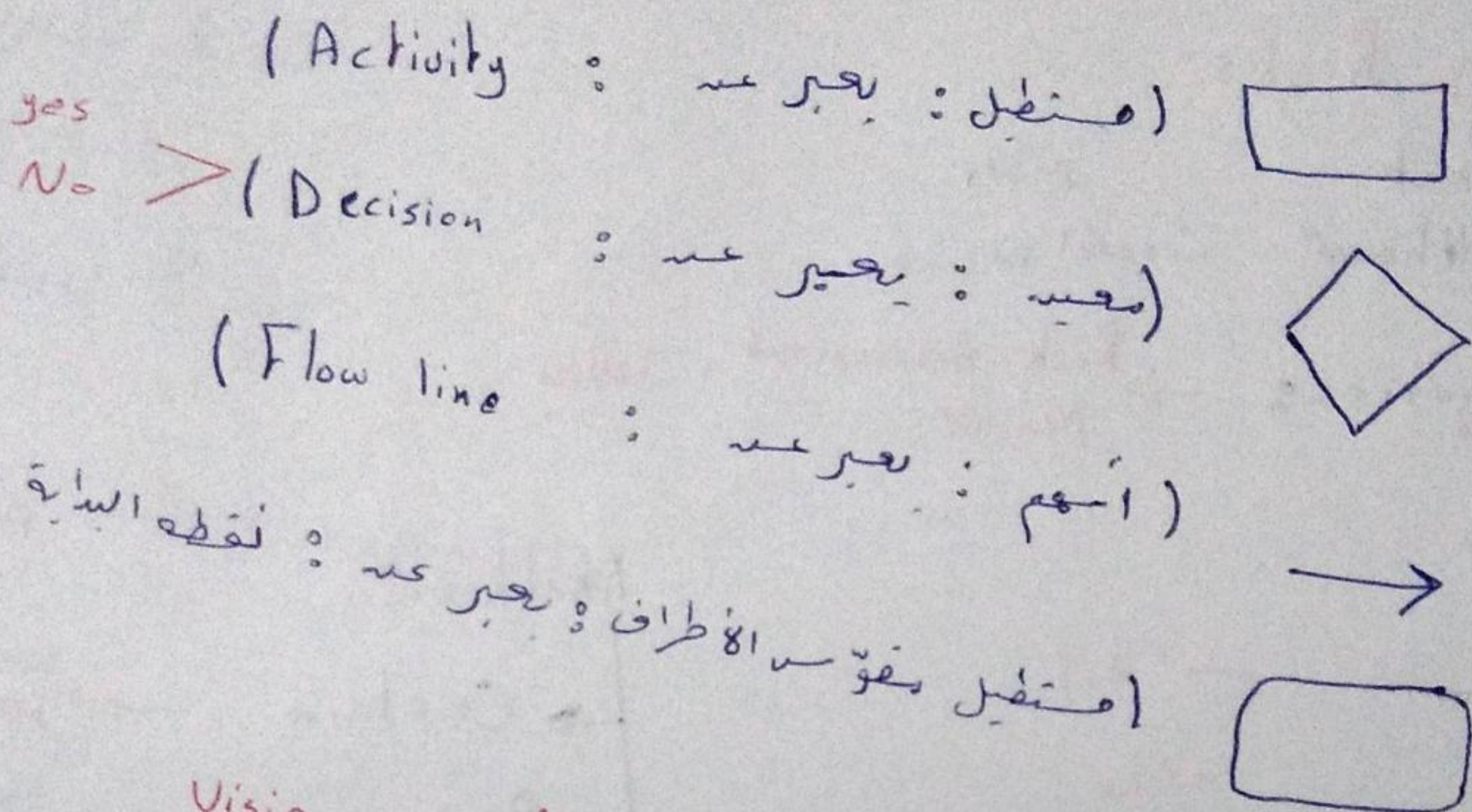
Process Maps ← رسم فرائط باستخدام

Flowcharting ← عمل شكل

Process Narratives ← توثيق على شكل نص

(7)

الرموز المستخدمة في طريقة الرسم



(Start or End point : يعبر عنه : نقطة البداية أو النهاية (on/off)
 (Flow line : يعبر عنه : خط سير العملية
 (Decision : يعبر عنه : نقطة قرار
 (Activity : يعبر عنه : نشاط

في برامج رسم قوسية مثل Visio

Activity-3

Identifying and Assessing Business Risks

تحديد وتقييم المخاطر

Identifying Risks: تحديد المخاطر

Risk profile : إظهار المدفوع بطول من الإدارة
 سجل مخاطر

ERM : حال كانت الإدارة مطبقة ERM يكون عندما
 أكيد [سجل المخاطر]

إذا ما في سجل مخاطر جاهز يكون المدفوع مخبر
 يعمل واحد [تحديد المخاطر لكل Activity]

~~XXXXXXXXXX~~

Assising Risks:

- Impact التأثير
- likelihood احتمالية الحدوث

5-Categories: → Risk Assessment Model بعللها

- Impact
- Extrem أعلى
 - High عالي
 - Medium متوسط
 - low منخفض
 - Negligible لا شيء

- likelihood
- Certain مؤكد
 - Probable محتمل
 - Possible ممكن
 - Unlikely غير محتمل
 - Remote متباعد

3-categories ← High
Medium
low

Risk Assessment Model

Extrem	15	19	22	24	25
High	10	14	18	21	23
Medium	6	9	13	17	20
low	3	5	8	12	16
Negligible	1	2	4	7	11
	Remote	Unlikely	possible	probable	certain

Like lihood

التقييم فقط
Risk Rating

- 1-6 : low Risks
- 7-15 : Moderate Risks
- 16-19 : High Risks
- 20-25 : Critical Risks

4-types of Risk responses:

- ① Acceptance
- ② Avoidance
- ③ Sharing
- ④ Reduction [Internal controls] [مخطط]

Activity - 4

Assessing Controls Effectiveness

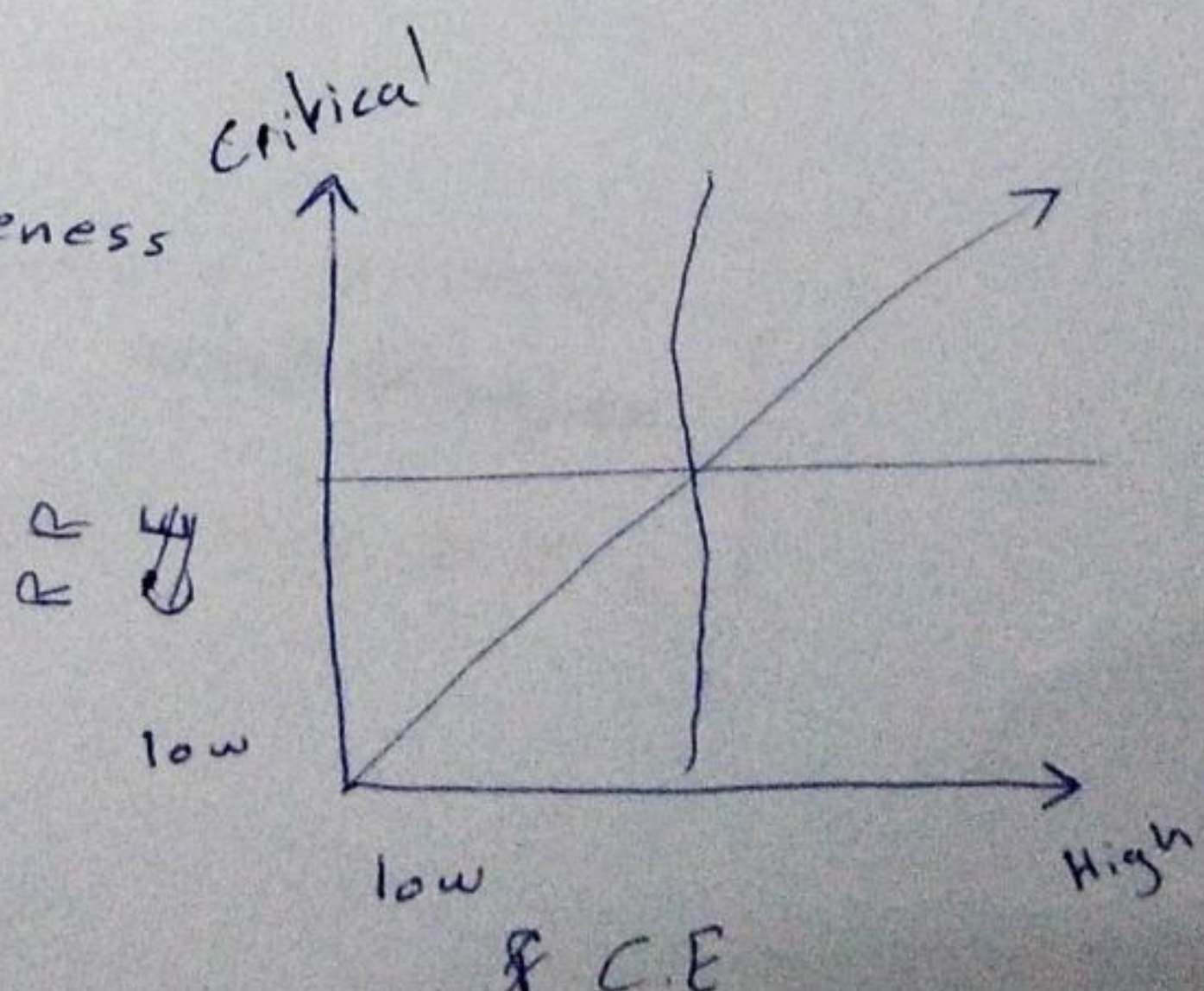
تقييم فعالية الرقابة

لـ بثوف قد يشد Mach بـ المخاطر والكوتنترولز المحظوظة
عليها

Risk Rating بثوف قد يشد عندي كوتنترولز
بحد المخاطر وأعمل

→ Risk Control Map:

X-axis [محور السينات] : Control Effectiveness
Y-axis [محور الصادات] : Risk Rating
Significance



Business Process Outsourcing:

يمكن القيام بمهام من مهارات خارجية [بالتعاين بهم]

أسباب معينة:

- ① تقليل التكاليف Cost reduction
- ② فعالية التشغيل operating effectiveness [أعلى جودة]
- ③ الكفاءة التشغيلية operating efficiency [أقل وقت]

✓ RUBA
MTOOR

Ch.10

①

✓ RUBA
M TOOR

Audit Evidence

أدلة التدقيق

لا يمكن الاعتماد عليه "لا يؤخذ به"

Audit Evidence - General Information

→ Gathering and documenting Audit Evidence

جمع وتوثيق أدلة التدقيق is a very significant component
"critical" التدقيق الداخلي

"Shall apply on All Audit Engagement"

المجمع والتوثيق
مسؤولية المدقق
الداخلي "IA"

→ Quality of "Internal Audit" conclusions and recommendations

↳ Based on evidence

"The ability of the IA to gather and evaluate
Sufficient and appropriate Audit evidence."

"كافي"

"ملائم"

②

→ Audit Procedures and Audit Evidence

عملية جمع الأدلة يجب أن تكون لها آلية معينة

Audit procedures : الآلية التي يتم خلالها جمع الأدلة
« إجراءات التدقيق »

→ Extensive^{مكثف} communication with the Auditee

مع الأدلة يلزمه تواصل مع العميل « الشراكة الحقيقية عليها »
بشكل مكثف

* * الأدلة يجب أن تكون «وثيقة»
Not documented, not done

① Audit ~~Procedures~~ Evidence

* Professional Skepticism and Reasonable Assurance
« الشك المهني »
« تأكيد معقول »

→ Professional Skepticism^{شك مهني}

→ Open minded

فك مفتوح ، عند عقلية
هناك

→ Critically assess Audit Evidence

يجب على IA أن يقوم بتقييم أدلة التدقيق بشكل جوهري

→ لا يروح المدقق عن Auditee منه لازم يقرر هم

« honest or dishonest »
منه اول مرة

« يعني بقراره يحكمه حكمه لازم كل الاستنتاجات تكون مدعومة
بـ «لائي»

→ Reasonable Assurance

توکے معقول \rightarrow Based on Sample base

↳ Not absolute

مشرقیہ صفحہ

→ ~~Absolutely And No~~

لقوم: "Persuasive Audit evidence" و "Absolutely convincing Audit evidence"

"Absolutely convincing Audit evidence"

* Persuasive Audit Evidence:

هنا يكون الدليل مقنع كـ أ. يكون:

① Relevant: Support IA conclusions

۲۰۰۰ عم الاستنتاجات

~~② Reliable~~

*Irrelevant audit evidence for a specific conclusion may be relevant for another.

Relevant or Irrelevant depends on Audit objective and the conclusion.

خود را نه
جو رد لیل
الله صیه
" جو رة و ملائكة
لیل الله صیه "

موثوق به (2) Reliable : "Source"

معلومات موثقة
→ (Documented)

Q15 (3) Sufficient: "Quantity of the Audit Evidence"
↳ Sample size

↳ Sample size

* AICPA → External Auditors

↳ Sufficient and

appropriate Audit evidence

Quantity

Quality

In IA Evidence \rightarrow Quality \Rightarrow Relevant
"appropriate" \Rightarrow Reliable

المرفق الكا، جري ~~###~~
بعت عن أدلة كافية، وللمنة ~~###~~

(4)

لا ينبغي استنتاج على دليل Irrelevant
Audit Risk و بتزید عندی

و زللہ ہوا "علیٰ علیہ"

High reliability
Medium reliability
Low reliability

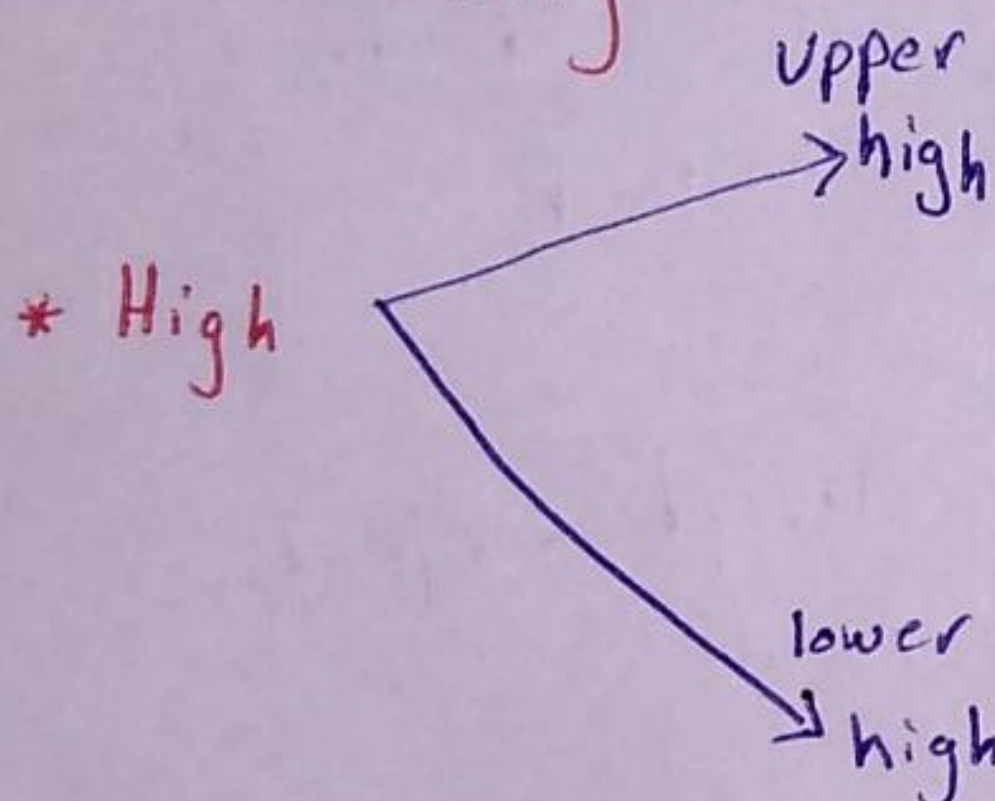
ممكن الدليل يكون

و لا يكون الدليل Documented يكون الدليل More reliable

levels of Reliability

Description

Examples

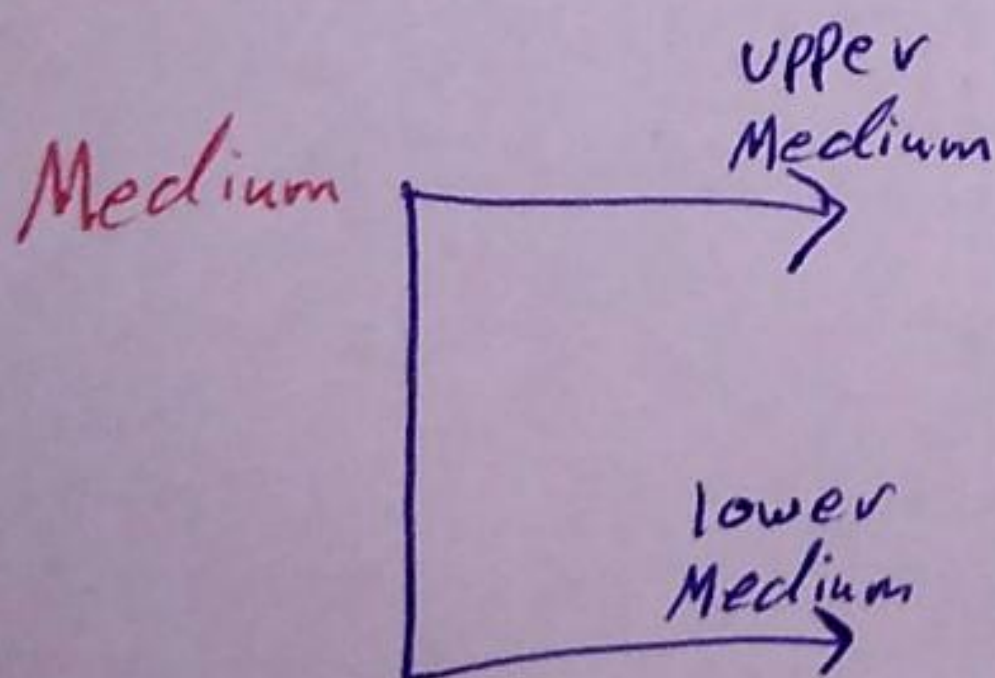


Documents prepared by IA

- ① Inventory test count
- ② Process map
- ③ Risk & control matrix

Documents sent directly from a third party to the IA

- ① Confirmations
- ② Cutoff Bank statements



From third party to the organization

- ① Vendor invoices
- ② Customer purchase order
- ③ Bank statements

From organization to Third party
Organization
IA

- ① Remittance advice
- ② Canceled checks
- ③ deposit slips

low

From organization to IA

- ① written policy statements
- ② Receiving reports
- ③ Time cards

② Audit procedures الخطوات المتبعة لمجمع الأدلة

Specific tasks performed by IA to gather sufficient and appropriate evidence to achieve specific audit objectives

مهام محددة يقوم بها المحقق الداخلي لمجمع أدلة كافية وملائمة لتحقيق هدف تدقيق معين

يجب تحديد الجوانب التالية للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة

3- Aspects:

- Nature "Type" إجراءات تدقيق يدوية manual Audit procedures. إجراءات حاسوبية CAAT: Computer Assisted Audit Techniques.
- Extent "How much? sample size"
- Time "when and what period is covered?"

* Manual Audit procedures:

- | | |
|---------------|-------------------------|
| ① Inquiry | ⑤ Tracing |
| ② Observation | ⑥ Reperformance |
| ③ Inspection | ⑦ Analytical procedures |
| ④ Vouching | ⑧ Confirmation |

[ترتيب تصاعدي للموثوقية]

→ Inquiry: استعلام، استجواب

↳ Asking Questions of the Auditee or third party

على شكل مقابلات واستبيانات معكم أو بعثهم للحصول

← فله دليل قوي، وحده غير كافٍ

✗ أقل موثوقية

(6)

→ Observation مشاهدة، ملاحظة

↳ watching people, procedures or processes

← منه شرط يكون الي شفتو حقيقتي ممكن الشك فيه، مثل

مثل مشاهدة جرد البضائع "year end physical count"

زي الموجه يوم كان يحضر المعلم أيام المدرسة
كان المعلم يعمل حاله فلا له

→ Inspection

فحص المستندات والأصول ~~الأصول~~

↳ Inspect documents

or
↳ tangible assets "physically examinations"

selected inventory items أو P & P مثل قراءة

→ Vouching

↳ tracking information backward تتبع المعلومات بالرجوع

← لغته المقدار الجبل إذا كان overstated و لا لا

Existence
occurrence

يعني يفتحه

يعني بيدي أنا أكيد الي هم تبيلة عنده حدث وهو موجود

مثلاً : و يثبت له ledger ← Journal ← الفاتورة

→ Tracing

↳ Tracing information Forward

لے لئے یہاں سے اس کا ^{۱۰} understated ۸ و ۸.۸

Completeness ← بُعد

يحيى بي أتأكد إذا اكدت الله ~~الله~~ موجود بالفاثورة
تم سجلة ولا

ledger

صلاة ← يابئ من القانورة ← Journal ←

Audit objective के 15 में Tracing और Vouching है।

→ Reperformance

إشارة إلى خبره

↳ Redoing controls or other procedures

Reperforming control: Bank reconciliation

Re performing calculations: depreciation exp.

Re performing accounting estimates: Allowance for doubtful account

* عمله لما يكون في مجال للمفارقة

→ Analytical procedures

اجراءات كلاسية

لِقَارِهِ بِمِثْلِ مَحَلُّوَاتِ الْإِثْلِ وَالتَّوَقُّعَاتِ الَّتِي أَنَا جَعَلْتُهَا "أَعْدُوهُ الْأَعْلَى"

Example:

Example:

① Analysis of common size Financial statements.

أعمل F.s كتب مثلاً كتب من المحطات

(8)

② Ratio Analysis

من EPS , Turn over
أو مثلاً نسبة المبيعات المألفة من المبيعات الكلية

③ Trend Analysis

يعني مقارنة بيانات السنة الحالية مع
بيانات سنوات سابقة .

④ Internal benchmarking

مقارنة ← Performance information of one
organizational units with another unit in the organization
بفارنة أداء قسم في الشركة مع قسم ثاني من نفس
الشركة

⑤ External benchmarking

المقارنة بتكون مع شركات أخرى أو مع
الصناعة بشكل عام .

المطابق ، المصادقات
→ Confirmations
↳ obtaining direct written verification of the accuracy of
information from independent third parties.
يعني من طرف ثالث للمدقق بطول

2- Types of confirmations:

① Positive confirmations الطرف الذي يطلب منه مصادقة
برر - سواء كان موافق أو لا

مثلاً: المدقق يطلب من البنك ← هل كان جامعة بيرزيت 200 مليون البنية برر
سواء كان صحيح أو خاطئ

④

* ممكن ان تقع بحث للبيك Blank confirmation

يطلب منه تعبئة / من الجامعة "الكاسر" في

بعض البيك مقرر -----

② Negative confirmations:

بعض المطلوب منه المصادقة برر فقط إذا كان
في خطأ في المعلومة

RUBA
MT00R

Ch. 13

①

~~RUABA~~
MDOR

Conducting the Assurance engagement

← اجراء مهمة التاكيد

→ Assurance Engagement process

In Ch. 13 {
① Planning
② Performing [Testing]
In Ch. 14 {
③ Communicating [Reporting]

① Planning (PL)

PL.1 Determine engagement objectives and scope.
← تحديد أهداف المهمة ونطاق العمل

PL.1-A Determine the Reasons for performing assurance engagement
← تحديد أسباب أداء مهمة التوكيد

[Annual Audit Plan]

Annual plan ← يسن عام في كل بداية سنة الشركة سنوي

→ Based on Risk Assessment

Annual Audit plan
↓
يتم مراقبته من قبل
Audit Committee
بناءً على Engagements التي كودهم في
الخطط التي سيتم التدقيق عليها.

②

Engagement بتأسيس على

Annual Audit plan based on Risk assessment ① → السبب الفطري

② ممكن نحل نه فيه للمهمة، يا حيا، القانون

A Recent event (Fraud) ③

Change in the business or industry ④

*Internal Audit Engagement may include multiple process

PL.1-B Establishing the engagement objectives

To evaluate

Design adequacy

operating effectiveness

غالباً يكون

of Internal controls related to specific process that was selected for Auditing

Primary IA objective →

PL.1-C Determining the scope of the engagement

لكنه به نظام العمل

Scope: what is or not included within the engagement

In scope → Included

out of scope → Not Included

نتم كده بها باداً على الحكم المميز للمدقق

Cash disbursement process ← لو به دي أدق

In scope Subprocess

Invoice matching
~~invoice matching~~

disbursement input

payment process

مطابقة الفواتير
ادخال العملية على النظام المالي
ادفع النقد

PL.1-D Determining expected outcomes and deliverables
 لم تحديد النتائج والمخرجات المتوقعة [لازم يكون في بعد نظر]

[Outcomes] ممكن النتائج تكون

- ① F.S errors or misclassifications.
- ② Control deficiencies.
- ③ Inefficiencies. *أي ضياع الموارد*
- ④ Short falls in objectives.
- ⑤ Out of compliance [Non compliance]

Internal Audit Report ← المخرج الذي أوصى له [Deliverables]

3-types of I.A Report:

- ① Full-scope [Standard IA Report]
- ② Internal memoranda [For specific users → كذا طارئة أو معين]
- ③ Report For the third party → ممكن يكون مستخدمين خارج الشركة
 للأغراض معينة ممكن تكون قانونية مثلاً.

PL.2 Understanding the Auditee (process)
 لفهم العملية الذي يدور أدقها

PL.2-A Determining key process objectives [According to COSO]

* أهم مخرج من **PL.1** هو الذي حددت العملية الذي يدور أدقها.

* في **PL.2-A** كذا الأهداف التي تدر العملية لتحقيقها

④ 4 types of objectives:

- ① Strategic objectives.
- ② Operating objectives.
- ③ Reporting objectives.
- ④ Compliance objectives.

PL.2-B Gathering information about how the process operate
لجمع المعلومات لمعرفة كيف تعمل العملية - process

- ① Job description
- ② Process owner
- ③ P_i and P_e
- ④ Organizational chart
- ⑤ Relevant contacts, laws and regulation

PL.2-C Performing Analytical procedures إجراءات تحليلية
يمكن ألا في معلومات بها → high level assessment
ملاحظة خاصة بحدودها لأن يوم اكمل ~~testing~~ testing أعنيها بالتفصيل

PL.2-D Documenting the process Flow
لوثيق مسار العملية القائمة [as-is state]
Process map [Flowcharting] ←
Narrative memorandum ←

PL.3 Identifying and Assessing Risk

Risks: ما يؤثر على أهداف المنظمة

Assess Risk → Impact
→ likelihood

PL.4 Identifying key Controls → توصيف نظام الرقابة

لما يتم انشاء لتقليل المخاطر المرتبطة بالهدف الفعلي

PL.5 Evaluating the adequacy of controls design

ملائمة

any Gaps identified

Should be :

ملائمة مع الإدارة

Documented as preliminary engagement observation

يتم توثيقها لتكون

3- Conclusions can be regarding the adequacy of control designs:

① design is adequate with No Gaps.

② design is adequate with minor Gaps.

③ design is inadequate with significant Gaps.

تفقد على الحكم
الاهم

⑥

PL.6 Creating test plan

↓ فقط خطة الفحص [بدون تنفيذ]

↳ to gather appropriate Audit Evidence.

IA should do the following to create a test plan:

① determine which controls to test their operating effectiveness

↓ فقط Controls التي نضعها ملاحظ

حياتي للوقت اكتب Control مهم فقط اذا بتقل صبح

- وياً
- ② Develop a testing approach
 - Nature
 - Extent
 - time

Ch.10
 - ③ Document testing approach

PL.7 Developing a work program

↳ Document that list the procedures to be followed during the engagement → to do list من

← من الإجراءات / من / ح / بقية / من / ح / تنفيذ

① Standards templet or checklist.

② A memo summarizing the tasks completed.

7

PL.8 Allocating resources to the engagement

- Budgeting the resources
- Allocating proper HR
- Scheduling these resources to ensure completion on time.

② Performing [testing] (PE)

PE.1 Conducting tests to Gather evidence

Testing approach developed in ~~planning~~ planning phase is now executed to test operating effectiveness of ICs.

← لا يتم فقط المراجعة في Planning

← هذه المرحلة تنفيذ الاختبار و طرح مخرجات

→ Test Results. ← main output of PE.1

PE.2 Evaluating Evidence Gathered and reaching conclusions

Testing conclusions ← نتائج اختبار
بناءً على Test Results و مخرجات الاستنتاجات

→ بناءً على الخبرة و الحكم المهني

(8)

PE.3 Developing observations and formulating recommendations

Observations: a finding derived from IA test results
ما وجدته المدقق أثناء اختبارها من نتائج الاختبارات
التي تنظر، لتصبح جزءاً أساسياً من IA Report

Key Elements of audit observation → كل عناصر

- ① Criteria → what should be? what should exist?
- ② Condition → what is existing?
- ③ Cause → سبب الفرق بين ① و ②
- ④ Effect → تأثير Condition إذا استمر

[إذا Criteria فيه Condition ما يكون فيه Observation]

لا نعمل Reporting بطور observation و لكن تقرير ختوب
عنه الأكثر 7-elements ← على الأقل 4-elements

⑤ Recommendation → توصيات لتجنب حدوث
مشكلة Condition

⑥ Management Response → رد الإدارة بعد قراءة
observation

⑦ Internal Audit Response → في حال كان رد الإدارة مخالفاً
أو معارضاً

✓ RVBA
MTDOR