

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 بهدف 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 | منه بالضرورة 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 تتكرر

[تتمثلها] الشركة

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

مثل :
ERP
SAP
بي.إم.إس

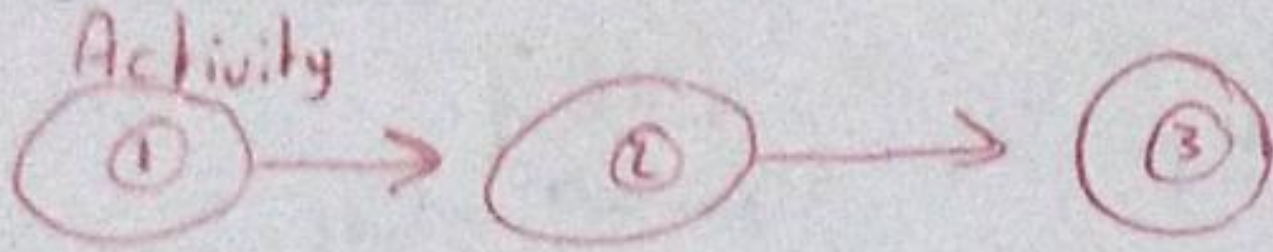
④

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 Internal Auditor's مدناحية

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 يثوف الأهداف العامة بعدية كحد العمليات الرئيسية
التي تؤدي لنجاحها الأهداف وبقائها
نشاطاتها

② Bottom Up Approach

يستخدمها لشركات الزميرة المداعنها عدد كبير من دورات العمل
يُثوف النشاطات ← مجموع العمليات ← يوصل للأهداف
← يكون صبي 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

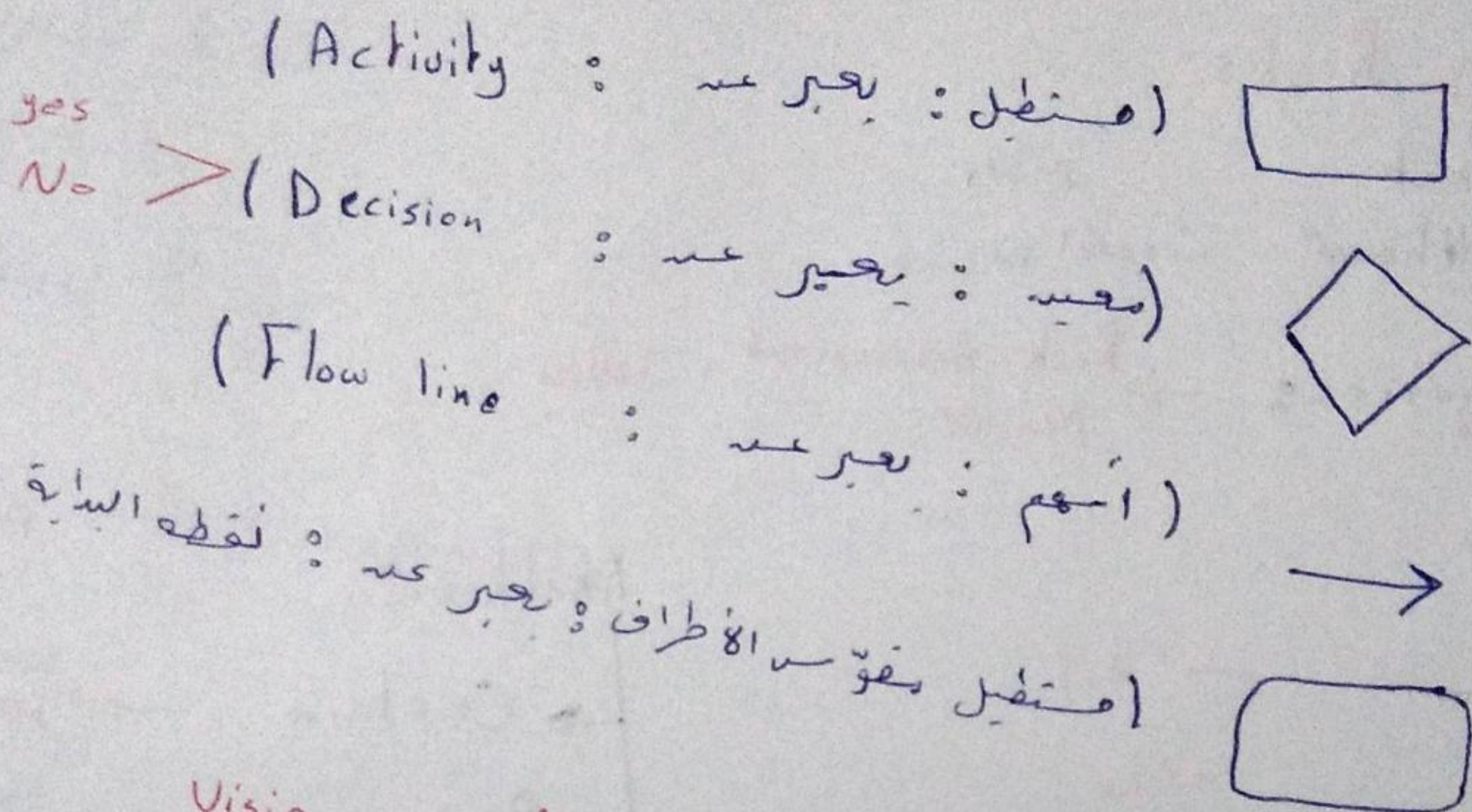
Process Maps ← رسم فرائط باستخدام

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 : ملف المخاطر
 إنها المدقق يطلب منه الإدارة

ERM : Enterprise Risk Management
 في حال كانت الإدارة تطبق ERM يكون عندما
 أكيد [ملف المخاطر]

إذا ما في سجل مخاطر جاهز يكون المدقق مجبر
 يعمل واحد [تحديد المخاطر لكل Activity]

~~XXXXXXXXXX~~

Assising Risks:

- Impact التأثير
- likelihood احتمالية الحدث

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

Impact	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

الترقيم فقط
Risk Rating

Like lihood

- 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

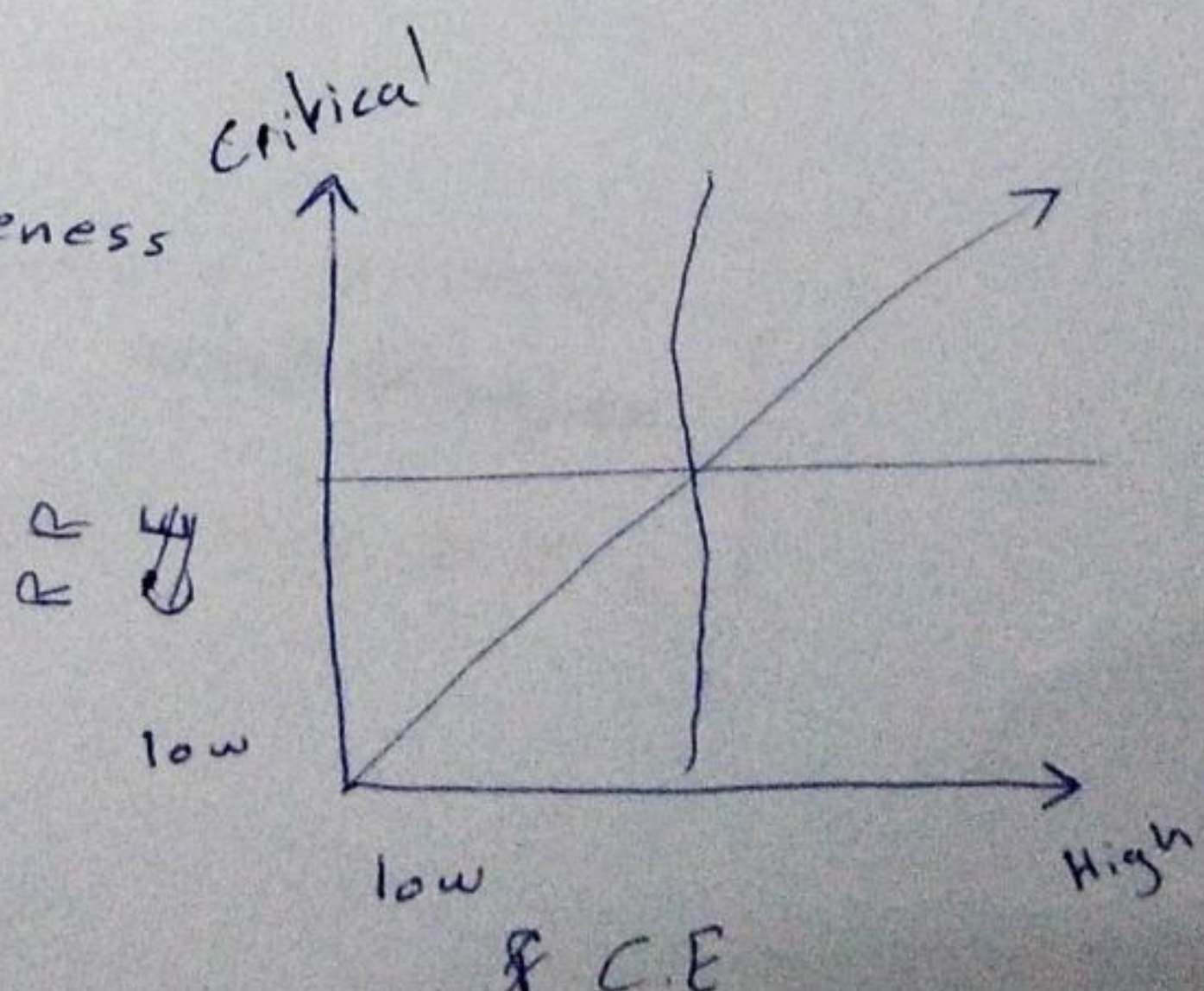
تقييم فعالية الرقابة

لـ بثوف قد يشد Mach بسا 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 [بالاستعانة بهم]

أسباب معينة:

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

✓ RUBA
MTOOR