الدليل الإرشادي المختصر لمنهجية التدقيق الداخلي

وحدة التنسيق المركزي للتدقيق الداخلي
نحو خدمات تدقيق داخلي متقدمة في مؤسساتنا الحكومية
وزارة المالية

المراحل	المرحلة الأولى: تقييم المخاطر	المرحلة الثانية: التخطيط لتنفيذ التدقيق	المرحلة الثالثة: تنفيذ التدقيق	المرحلة الرابعة: الإنهاء وتقديم التقارير
الخطوات	• التحضير لتقييم المخاطر • تطوير فهم عام لأعمال الوزارة • ربط العمليات الأساسية والرئيسية بأهداف الوزارة وأولوياتها • فهم عام للعمليات الأساسية / الرئيسية • تحديد وتقييم المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها الوزارة • إعداد سجل المخاطر • إعداد تقرير تقييم المخاطر	• تحديد نطاق التدقيق • تحديد أولويات التدقيق • تحديد دورية عمليات التدقيق • تحديد الموارد المطلوبة • صياغة خطة التدقيق الاستراتيجية والسنوية	• تحديد نطاق مهمة التدقيق • الحصول على فهم مفصل للعمليات الرئيسية • تحديد مخاطر العمليات • تحديد وتقييم الإجراءات الرقابية داخل العمليات • إعداد برامج فحص الإجراءات الرقابية • تنفيذ برامج فحص الإجراءات الرقابية	• مراجعة أوراق العمل. • صياغة مسودة تقرير التدقيق الداخلي • عقد اجتماع أوّلي مع الجهة الخاضعة للتدقيق لمناقشة مسودة التقرير • إرسال مسودة التقرير للجهة الخاضعة للتدقيق • عقد اجتماع ختامي لمناقشة مسودة التقرير مع الجهة الخاضعة للتدقيق • استلام ردود الجهة الخاضعة للتدقيق • إصدار تقرير التدقيق الداخلي النهائي للوزير وللجهة الخاضعة للتدقيق
النماذج المساعدة	• جدول الاجتماع الافتتاحي • خطة عمل تقييم المخاطر • استبانة الرقابة الداخلية • فهم أعمال الوزارة • ربط العمليات مع أهداف الوزارة • توثيق العملية الأساسية • سجل المخاطر • تقرير تقييم المخاطر	• خطة التدقيق الاستراتيجية والسنوية	• توثيق العمليات الرئيسية التفصيلي • ورقة عمل لإعداد وتنفيذ برامج فحص إجراءات رقابية • سجل الملاحظات الأولية	• قائمة مراجعة تقرير التدقيق الداخلي • مسودة تقرير التدقيق الداخلي الأولية
المخرجات	تقرير تقييم المخاطر	خطة التدقيق السنوية والاستراتيجية	ملف لكل مهمة تدقيق يحتوي على أوراق العمل	تقرير التدقيق الداخلي

تم إعداد هذا الدليل من خلال مشروع مساعدة فنية ممول من الاتحاد الأوروبي وبتنفيذ من شركة إرنست ويونغ

Quick Reference Guide for Internal Audit Methodology

Internal Audit Central Harmonization Unit
Towards Advanced Internal Audit Services In our Government Institutions
Ministry Of Finance

Phases	First Phase: Risk Assessment	Second Phase: Planning the Audit	Third Phase: Audit Execution	Forth Phase: Closing and Reporting
Steps	• Planning the Risk Assessment • Developing a general understanding of the Ministry's business • Linking mega and major processes with the Ministry's objectives and priorities • Developing a high level understanding for the mega/ major processes • Identifying and assessing key business risks • Developing the risk register • Drafting the risk assessment report	• Determining the audit scope • Determining the Internal Audit priorities • Determining Internal audit frequency • Determining the required resources • Drafting the strategic and annual audit plan	• Developing the detailed scope of the audit assignment • Developing detailed understanding for the major processes • Identifying process risks • Identifying and assessing control procedures within the major processes • Developing audit programs to test the control procedures • Implementing the audit programs to test the control procedures	• Reviewing of working papers • Drafting the internal audit report • Conducting a preliminary meeting with the auditee to discuss the results • Communicating the draft internal audit report with the auditee • Conducting a closing meeting to discuss the report with the auditee • Receiving the auditee's responses • Communicate the final internal audit report to the Minister and the auditee
Templates	• Opening meeting agenda • Risk Assessment work plan Internal controls survey • Understanding the Ministry's Business template • Process- Objective Matrix • Mega process documentation • Risk register • Risk assessment report	• Strategic and Annual Internal Audit plan	• Major Process detailed understanding documentation • Detailed Work program documentation • Initial observations register	• Internal Audit report review checklist • Internal audit report
Output	**Risk Assessment Report**	**Strategic and Annual Internal Audit plan**	**Audit file for each audit activity containing the working papers**	**Internal Audit Report**

This guide is developed as part of a technical support project funded by the European Union and implemented by EY