

## الممارسات الموصى بها في كيفية صياغة المخاطر والآثار المترتبة على ملاحظات التدقيق الداخلي

سأتحدث في هذا المقال (الخفيف 😊) عن جانب بسيط في كتابة تقارير التدقيق الداخلي، وهو كيفية صياغة المخاطر أو الآثار المترتبة على ملاحظات التدقيق الداخلي حسب الممارسات الموصى بها.

الدارج عند كتابة ملاحظات التدقيق الداخلي تحديد التالي (بالإنجليزية 5Cs) لكل ملاحظة على حدة:

المعايير (Criteria)	وهي المعايير أو العوامل المعروفة والمستخدمة في عمل التقييمات والاختبارات والمصادقات. ويمكن أن تكون هذه المعايير في صورة نظام أو سياسة أو إجراءات أو توجيهات أو قواعد أو تعليمات أو نشرات أو في أي صورة أخرى. بشكل عام؛ المعايير قد تكون من داخل أو خارج المؤسسة أو أفضل الممارسات. هذا القسم في الملاحظة يجب على السؤال التالي: "ما الذي ينبغي وجوده؟"
الحالة (Condition)	عبارة عن الدليل الواقعي الذي تمت ملاحظته خلال التدقيق. هذا القسم في الملاحظة يجب على السؤال التالي: "ما الموجود حالياً؟"
الأسباب (Causes)	يوضح هذا العنصر أسباب الاختلاف بين الحالة المتوقعة والحالة الفعلية. هذا القسم في الملاحظة يجب على السؤال التالي: "ما سبب حدوث الاختلاف بين ما سبق ذكره (المعايير والحالة)؟"
النتيجة (Consequence)	يهتم هذا العنصر بسرد الآثار المترتبة على الحالة التي تم تحديدها أو سرد المخاطر التي قد يواجهها عميل التدقيق نتيجة عدم توافق الحالة أعلاه مع المعايير. هذا القسم في الملاحظة يجب على السؤال التالي: "ما المخاطر أو الآثار المترتبة على ما سبق؟"
الإجراء التصحيحي (Corrective Action)	يشير إلى الإجراء الموصى به لمعالجة الحالة أو تحسين العمليات، وقد يشمل مقترحات لتطوير الأداء. هذا القسم في الملاحظة يجب على السؤال التالي: "ما الواجب فعله لتصحيح هذا الخطأ؟"

هناك أربعة طرق لصياغة المخاطر أو الآثار المترتبة على ملاحظات التدقيق الداخلي:

- (1) الطريقة المباشرة، تأثير لمرة واحدة على العملية (Direct, one-time effect on the process).
- (2) التأثير المتراكم على العملية (Cumulative effect on the process).
- (3) التأثير المتراكم على المؤسسة (Cumulative effect on the organization).
- (4) التأثير المنتظم (systemic effect) - مستوى عالي (High-level).

## مثال

عنوان الملاحظة: التأخر في تسديد مستحقات اثنين من الموردين الرئيسيين

الملاحظة: لاحظنا وجود تأخير في سداد مستحقات اثنين من الموردين الرئيسيين على النحو التالي:

المورد	رقم الفاتورة	مبلغ الفاتورة	تاريخ استحقاق الفاتورة	وضع الفاتورة
الدولية	621-505	700,000	2019/###/###	متأخرة أكثر من 120 يوم
المتحدون	112-400	150,000	2019/###/###	متأخرة أكثر من 90 يوم
الدولية	701-505	600,000	2019/###/###	متأخرة أكثر من 90 يوم
الدولية	754-505	250,000	2019/###/###	متأخرة أكثر من 120 يوم
المتحدون	119-400	350,000	2019/###/###	متأخرة أكثر من 120 يوم

الطرق الأربعة لصياغة المخاطر أو الآثار المترتبة على الملاحظة أعلاه:

- (1) الطريقة المباشرة، تأثير لمرة واحدة على العملية:  
(كلا الموردين لن يتم الدفع لهما بناء على ما تم التعاقد عليه)
- (2) التأثير المتراكم على العملية:  
(علاقة المؤسسة مع الموردين قد تتأثر سلباً)
- (3) التأثير المتراكم على المؤسسة:  
(من الممكن أن يقرر هذين الموردين بوقف التعامل مع المؤسسة)
- (4) التأثير المنتظم - مستوى عالي:  
(قد لا تستطيع المؤسسة من الحصول على احتياجاتها بسعر تنافسي)

إن شاء الله في مقالي القادم سأحدث عن كيفية صياغة الإجراء التصحيحي / التوصية لهذه الملاحظة.

أسعد بملاحظاتكم ومقترحاتكم من خلال الواتساب (0096595599489)، وأتشف بمتابعتم في مختلف وسائل التواصل الاجتماعي.