

## المحاضرة 3: استخدام أعمال المدققين الداخليين

### NAA 610

يحدد المعيار متطلبات واعتبارات محددة في حالة الاستفادة من عمل وظيفة التدقيق الداخلي. المفتاح هو تقييم مدى كفاية وجودة العمل المحدد الذي يمكن الاعتماد عليه.

#### I. مقدمة

- ينطبق عندما يقرر المدقق الخارجي أن وظيفة التدقيق الداخلي قد تكون ذات صلة
- لا يتناول المساعدة المباشرة من المدققين الداخليين

يحدد القسم التمهيدي نطاق المعيار حيث يحدد المدقق الخارجي أن وظيفة التدقيق الداخلي ذات صلة بناءً على تقييمات المخاطر التي تم إجراؤها وفقاً لمعيار التدقيق الجزائري رقم 315. على سبيل المثال، قد يكون هذا في الصناعات المعقدة أو عندما يغطي التدقيق الداخلي أدوات الرقابة الرئيسية المعتمدة في التدقيق. ولا يتناول المساعدة المباشرة في عملية التدقيق.

#### II. أهداف

- تحديد ما إذا كان سيتم استخدام أعمال تدقيق داخلي محددة وإلى أي مدى
- تقييم ما إذا كان هذا العمل كافياً لأغراض المراجعة

تحدد الأهداف تقييم مدى كفاية العمل المحدد المستخدم وتحديد التأثير المخطط له على إجراءات المراجعة الخارجية كأهداف أساسية. على سبيل المثال، قد يؤدي الاختبار الموثق بشكل مناسب لبعض الضوابط من خلال المراجعة الداخلية إلى تقليل مدى إعادة الأداء الذي يعتبره المراجع الخارجي ضرورياً.

#### III. تحديد ما إذا كان سيتم استخدام أعمال التدقيق الداخلي

- فكر فيما إذا كان من المرجح أن يكون عمل التدقيق الداخلي كافياً
- تقييم الموضوعية والكفاءة الفنية
- التأثير على طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق الخارجي

هناك عدة عوامل تساعد المدقق الخارجي على تحديد ما إذا كان من المرجح أن يكون عمل التدقيق الداخلي كافياً في سياق الأهمية النسبية والمخاطر والاستنتاجات الموثقة التي يمكن الاعتماد عليها. وتشمل هذه الكفاءة، والنطاق

غير المقيد، واستجابة الإدارة. على سبيل المثال، قد لا تضمن وظيفة التدقيق الداخلي الضعيفة أي استخدام مخطط له من قبل التدقيق الخارجي.

#### IV. اعتبارات عند تقييم وظيفة التدقيق الداخلي

- الوضع التنظيمي والقيود أو القيود
- سياسات الكفاءة والتوظيف
- أداء العمل والتوثيق واستجابة الإدارة

يوفر المعيار عدة عوامل يجب على المدقق الخارجي مراعاتها عند تقييم وظيفة التدقيق الداخلي لتحديد ما إذا كان من المحتمل أن يكون عملهم مناسباً للاستخدام في تدقيق البيانات المالية. تعمل هذه الاعتبارات على تقييم موضوعية وكفاءة وأداء عمل التدقيق الداخلي:

الموضوعية - يأخذ هذا في الاعتبار ما إذا كان للتدقيق الداخلي الحرية في مراجعة جميع المجالات أو ما إذا كانت هناك قيود على النطاق بسبب الوضع التنظيمي أو القيود التي تفرضها الإدارة. قد يؤدي الافتقار إلى الاستقلال إلى تحيز التقييمات.

الكفاءة - تشمل العوامل متطلبات التأهيل، وممارسات التوظيف، وبرامج التدريب والتطوير المهني، والإشراف والتوجيه، وما إذا كان يتم اتباع معايير مجموعات التدقيق الداخلي. الضوابط القوية على التوظيف تعزز الكفاءة.

أداء العمل - يوضح الأداء السابق وخطط التدقيق وأوراق العمل والاستنتاجات التي تم التوصل إليها والتقارير أداء التدقيق الداخلي. إن المنهجية القوية ذات النهج القائم على المخاطر، والوثائق التي تلبى المعايير المهنية، والنتائج المدعومة، واستجابة الإدارة توفر مؤشرات مفيدة في الحكم على مدى كفاية العمل.

ومن خلال تقييم هذه العوامل، يحدد المدقق الخارجي ما إذا كان الاستخدام المخطط المحدد لأعمال التدقيق الداخلي مبرراً مقابل تكرار الجهود الموجهة بشكل أفضل نحو مخاطر التدقيق العالية.

#### V. استخدام أعمال التدقيق الداخلي المحددة

- تقييم مدى كفاية عمل محدد لأغراض التدقيق
- تنفيذ الإجراءات المتعلقة بالعمل المستخدم مثل المراجعات أو إعادة الأداء
- تقييم أساس الاستنتاجات والاتساق مع النتائج

واستنادًا إلى عمل محدد تم تحديده على أنه ذو صلة، يقوم المدقق الخارجي بعد ذلك بتقييم مدى الكفاية من خلال لمحات عامة عن أوراق العمل وإعادة أداء بعض العناصر. يوفر تقييم الاتساق مع النتائج والوثائق دليلاً على الجودة. على سبيل المثال، قد تغطي الاستثناءات المذكورة المخاطر الرئيسية.

## VI. توثيق

- توثيق الاستنتاجات بشأن تقييم مدى كفاية العمل المستخدم

- إجراءات التوثيق التي يتم تنفيذها على أعمال المراجعة الداخلية المستخدمة

وأخيراً، فإن توثيق تحليل التقييم بشأن مدى الكفاية والاستنتاجات التي تم التوصل إليها، إلى جانب وصف الإجراءات المتخذة على أعمال المراجعة الداخلية المستخدمة، يوفر السجل المطلوب للتقييم قبل الاستخدام.

---

**ملاحظة:** يقدم معيار التدقيق الجزائري 610، الذي يحمل عنوان "استخدام أعمال المدققين الداخليين"، إرشادات للمدققين الخارجيين عند استخدام عمل المدققين الداخليين في سياق التدقيق الخارجي. ويؤكد المعيار على أهمية فهم المدقق الخارجي لوظيفة التدقيق الداخلي، بما في ذلك وضعها التنظيمي ودورها وأهميتها. يتطلب معيار التدقيق 610 من المدقق الخارجي تقييم كفاءة وموضوعية وظيفة التدقيق الداخلي، وتقييم ما إذا كان من الممكن استخدامها لتقديم أدلة التدقيق. ويجب على المدقق الخارجي أيضاً تحديد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي سيتم تنفيذها، مع الأخذ في الاعتبار مخاطر الأخطاء الجوهرية. يعد التواصل الفعال بين المدققين الخارجيين والداخليين أمراً بالغ الأهمية، ويحدد المعيار متطلبات التوثيق المتعلقة باستخدام أعمال التدقيق الداخلي. يؤدي الالتزام بمعيار التدقيق 610 إلى تعزيز كفاءة وفعالية عملية التدقيق من خلال الاستفادة من عمل المدققين الداخليين عند الاقتضاء، مما يؤدي إلى تدقيق أكثر شمولاً وموثوقية.

---