

# ميار التدقيق الدولي 610

## استخدام عمل المدققين

### المقدمة

#### \* نطاق معيار التدقيق الدولي:

1. يتناول هذا المعيار مسؤوليات المدقق الخارجي المتعلقة بعمل المدققين الداخليين .
2. لايتناول هذا المعيار الحالات التي يقدم فيها المدققون الداخليون مساعدة مباشرة للمدقق الخارجي في تنفيذ اجراءات التدقيق.

#### \* العلاقة بين قسم التدقيق الاخلي والمدقق الخارجي:

1. تحدد الادارة اهداف قسم التدقيق الداخلي في الوقت الذي تختلف فيه اهداف قسم التدقيق الداخلي واهداف المدقق الخارجي الا انه يمكن ان يتشابهان في بعض الطرق التي يحققان فيهل اهدافهما.
2. ان قسم التدقيق الداخلي ليس مستقل عن المنشأة كما هو مطلوب بالنسبة للمدقق الخارجي عند التعبير عن راي في البيانات المالية ويتحمل المدقق المسؤولية الحصرية عن تقديم راي في التدقيق .

#### \* تاريخ النفاذ

يعتبر هذا المعيار نافذ المفعول لتدقيق البيانات المالية للفترات التي تبدأ في 15 ديسمبر 2009 او بعد ذلك.

#### \* الهدف

1. تحديد امكانية ومدى الاستفادة من عمل المدققين الداخليين.
2. تحديد ما اذا كان العمل كافيا لاهداف التدقيق.

#### \* التعريفات

- a. قسم التدقيق الداخلي: نشاط تقييم يتم تقديمه كخدمة للمنشأة. ويشمل الفحص والتقييم ومراقبة كفاءة وفاعلية الرقابة الداخلية.
- b. المدققون الداخليون: هم الافراد الذين يقومون بنشاطات قسم التدقيق الداخلي ومن الممكن ان ينتمون الى دائرة تدقيق داخلي.

وَحَمْدَهُ لِلَّهِ!

إِنَّمَا اتَّخَذْتُم مِّن دُونِهِ آلِهَةً لَّا تَلْبَسُونَ لِبَاسَهُمْ لِيَتَّبِعُوا الْبَرَّ وَلا يَنْهَوْا عَنِ الْبِرِّ إِنَّ سَبْيَ الْبِرِّ وَالْإِثْمِ وَالْجَبَابُغَةِ كَأَن يَسْجُرُونَ فِي سُبْحَانَ اللَّهِ عَن حُرْمَتِهِ لَعْنَةُ اللَّهِ لِّلَّذِينَ يَلْمِزُونَ الْمُطَّوِّعِينَ وَلا يُؤْتُونَ عَلَيْهِم مِّن شَيْءٍ لَّا يُؤْتُونَ عَلَيْهِم مِّن شَيْءٍ لَّا يُؤْتُونَ عَلَيْهِم مِّن شَيْءٍ لَّا يُؤْتُونَ عَلَيْهِم مِّن شَيْءٍ

## \* المتطلبات

- تحديد امكانية الاستفادة من عمل المدققين الداخليين والى اي مدى

أ- يقوم المدققون الخارجيون بتحديد مايلي:

1. تحديد اذا كان عمل المدققين الداخليين كافيا لاهداف التدقيق.

2. تحديد تأثير عمل المدققين الداخليين على طبيعة او توقيت او اجراءات المدقق الخارجي.

ب- بعد تحديد ما اذا كان عمل المدققين الداخليين كافيا لاهداف التدقيق ينبغي على المدقق الخارجي تقييم مايلي:

1. موضوعية قسم التدقيق الداخلي.

2. الكفاءة الفنية للمدققين الداخليين.

3. امكانية تادية عمل المدققين الداخليين بالعناية المهنية المطلوبة.

4. امكانية وجود تواصل بين المدققين الداخليين والمدقق الخارجي.

ت- بعد تحديد تأثير عمل المدققين الداخليين على طبيعة او توقيت او اجراءات المدقق الخارجي ينبغي ان ياخذ المدقق الخارجي مايلي بعين الاعتبار:

1. طبيعة ونطاق العمل المنجز والذي سيتم انجازه من قبل المدققين الداخليين.

2. المخاطر المقيمة للبيانات الخاطئة والجوهرية.

3. درجة الموضوعية في تقييم ادلة التدقيق.

-الاستفادة من عمل محدد للمدققين الداخليين

لتحديد كفاءة العمل الذي يقوم به المدققون الداخليون لاهداف المدقق الخارجي ينبغي على المدقق الخارجي تقييم مايلي:

1. هل المدققون الداخليون الذين انجزو العمل يتمتعون بكفاءة فنية وتدريبية كافية؟

2. هل تم الاشراف على العمل وتوثيقه.

3. هل تم الحصول على ادلة تدقيق كافية.

4. هل كانت الاستنتاجات التي تم الوصول اليها ملائمة.

5. هل تم حل اي مسائل غير عادية تم الافصاح عنها من قبل المدققين الداخليين.

\* التوثيق

إذا استفاد المدقق الخارجي من عمل محدد للمدققين الداخليين فعليه ان يضم في وثائق التدقيق الاستنتاجات التي تم الوصول اليها.

## ❖ التطبيق والمادة التوضيحية الاخرى

### \* نطاق معيار التدقيق الدولي هذا

1. من المرجح ان يكون قسم التدقيق الداخلي في المنشأة ذا علاقة بالتدقيق اذا كانت طبيعة مسؤوليات ونشاطات قسم التدقيق الداخلي ذات علاقة باعداد التقارير المالية للمنشأة
2. يمكن ان يؤدي تنفيذ الاجراءات وفقا لهذا المعيار الى ان يعيد المدقق الخارجي تقييم المخاطر للبيانات الخاطئة الجوهرية وعليه يمكن ان يؤثر هذا على تحديد المدقق الخارجي لعلاقة قسم التدقيق الداخلي بالتدقيق وفي ظروف كهذه قد لا يكون من الضروري ان يطبق المدقق الخارجي هذا المعيار.

### \* اهداف قسم التدقيق الداخلي

تعتمد اهداف قسم التدقيق على حجم وهيكل المنشأة ومتطلبات الادارة وحيثما امكن المكلفين بالحوكمة ويمكن ان تشمل نشاطات قسم التدقيق واحد او اكثر مما يلي:

1. الاشراف على الرقابة الداخلية ويمكن ان يكلف هذا القسم بالاشراف والرقابة على الانظمة.
2. فحص المعلومات المالية والتشغيلية بما فيها الاختبارات التفصيلية للمعاملات وارصدة الحسابات.
3. مراجعة النشاطات التشغيلية من الناحية الاقتصادية والفاعلية والكفاءة.
4. مراجعة الالتزام بالقوانين والانظمة والمتطلبات الخارجية والداخلية وسياسات الادارة
5. ادارة المخاطر يمكن ان يساعد قسم التدقيق الداخلي المؤسسة من خلال تحديد المخاطر الهامة والمساهمة في تحسين ادارة المخاطر وانظمة الرقابة.
6. الحوكمة الحوكمة: يمكن ان يقيم قسم التدقيق الداخلي عملية الحوكمة فيما يتعلق بتحقيقها لاهدافها المتعلق بالاخلاق والقيم وادارة الاداء والرقابة والتواصل بين المكلفين بالحوكمة والمدققين الداخليين والخارجيين والادارة.

😊 تحديد امكانية الاستفادة من عمل المدققين الداخليين والى اي مدى

اولاً:العوامل التي تؤثر على تحديد المدقق الخارجي ما اذا كان من المرجح ان يكون عمل المدققين الداخليين كافيا لاهداف التدقيق وتشمل مايلي:

### 1. الموضوعية

- وضع قسم التدقيق الداخلي ضمن المنشأة.
- ما اذا كان المدققون الداخليون معفين من اي مسؤوليات متضاربة.
- ما اذا كان المكلفون بالحوكمة يشرفون على قرارات التوظيف المتعلقة بقسم التدقيق الداخلي.
- ما اذا كان هناك اي قيود او ضوابط على قسم التدقيق الداخلي من قبل الادارة
- ما اذا كانت الادارة تعمل وفقا لتوصيات قسم التدقيق الداخلي.

### 2. الكفاءة الفنية

- ما اذا كان المدققون الداخليون اعضاء في هيئات مهنية ذات علاقة.
- ما اذا كان المدققون الداخليون يتمتعون بالكفاءة والتدريب الفني.
- ما اذا كان هناك سياسات قائمة لتوظيف وتدريب المدققين الداخليين.

### 3. العناية المهنية الواجبة

- ما اذا تم التخطيط لنشاطات قسم التدقيق الداخلي والاشراف عليها.
- وجود وكفاية كتيبات التدقيق او المستندات الاخرى المشابهة.

### 4. التواصل

- عند عقد الاجتماعات بفترات زمنية ملائمة خلال المدة.
- عندما يتم توجيه النصيحة الى المدقق الخارجي ويكون لديه امكانية الوصول الى تقارير التدقيق الداخلي.
- ابلاغ المدقق الخارجي للمدققين الداخليين باي مسائل هامة تؤثر على قسم التدقيق الداخلي .

**ثانياً: المسائل التي يجب ان يتفق فيها المدقق الخارجي مع المدققين الداخليين:**

1-توقيت العمل.

2- المدى الذي يغطيه التدقيق.

3- اهمية البيانات المالية واهمية الاداء.

4- الطرق المقترحة لاختيار البنود.

5- توثيق العمل المنجز.

6- مراجعة الاجراءات واعداد التقارير بها.

😊 الاستفادة من عمل محدد للمدققين الداخليين

- فحص البنود التي تم فحصها بالفعل من قبل المدققين الداخليين.
- فحص البنود المشابهة الاخرى.
- ملاحظة الاجراءات التي قام بها المدققون الداخليون.

\* الثقة بالله

لأننا نطلب إلهة الإستقامة لا إلهة منكم منة