

Ch.5

①

RUBA MTOOR

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.

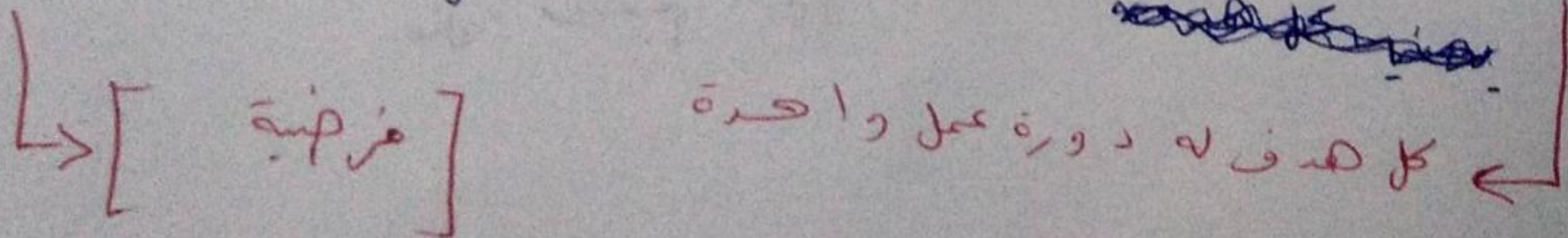
مجموعة أنشطة متصلة ومرتبطة ببعض البعض بهدف تحقيق أهداف العمل.

ORCA

- O: Objective
- R: Risk
- C: Control
- A: Alignment

لا يمكن تحقيق الخطوة واحدة بعينها لانه لا يمكن ان يكون له اكثر من خيار
مراحل وانشطة يتم تحقيقه
لكل نشاط ممكن يكون له اكثر من خيار

Assumption: one objective has one business process.



(2)
← الأهداف دائماً هي نقطة البداية

Financial | مهمة بالضرورة تكون

← Business process

أهمه 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 وتخليقه

Management and Support processes

②

عمليات الإدارة والدعم :

↳ To oversee and support the organization operating processes
الإشراف على العمليات التشغيلية ودعمها [مساعدتها على العمل]

مثل : الموارد البشرية [HR] وقسم 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 تتفكك

[تنتجها] الشركة .

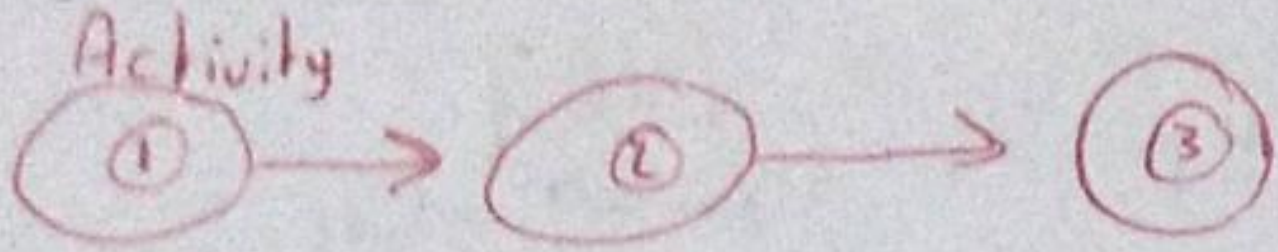
مثل ~~المشاريع~~ [افتتاح وتنفيذ برنامج حاسوبي جديد]

مثل :
ERP
SAP
بيانات

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 من ناحية

Activity 1

Under-standing Business processes [BP] مفهوم دورات العمل

① [Business Model] مفهوم نموذج عمل المنظمة

2- Approach that help in Understanding BP:

① Top Down Approach:

② [Key Processes] ^① يثوف الأهداف العامة بعدية كحد العمليات الرئيسية التي تؤدي لنجاحها أي الأهداف وبقائها نشاطاتها

② Bottom Up Approach

يستخدمها للشركات الزميرة البرماعةها عدد كبير من دورات العمل

يُثوف النشاطات ← مجموع العمليات ← يوصل للأهداف
 ← يكون صبيبه من المزدول
 عند القيام بها

5

هواء استقرت الطريقة 1 أو 2 يكون كالتالي
Identified the process

الآن يتم العمل
of the
determine the key objective process
L [Identify the activities]

عند 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
لح عملها 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 تدير بالنحو المطلوب
(عمل)

KPIs is a targets

Activity-2

Documenting Business Processes

التوثيق

لأن يكون مقترن مع العلم [A1] بصيرورة معروفة

يعني المدقق الداخلي يقوم بكتابة [توثيق] فهمه لدورات العمل.

Assessing Risk (RA) ←
Identifying Internal Control ←

عنا
يعمل

Process owner →

يقوم بتوثيق العمليات

← عنا :

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 [ERM].

لأن تحديد المخاطر و الإجراءات الرقابية

⑤ Not to loss or distort the process

لأن عدم فقد أو تشويه العملية.

[1 → 5] → Mgt يتحمل توثيق العملية

Handover →

يعني مثلا هذا يدو يتم وطيفة شفها

آخر لازم يتم من الوثائق والأشياء

التي يتخذ المكتب

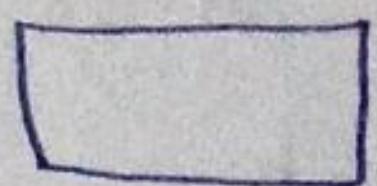
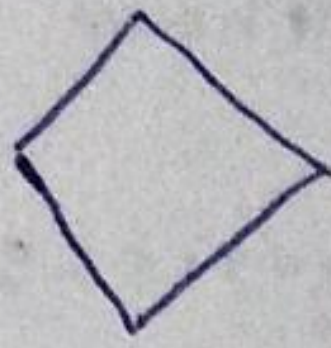
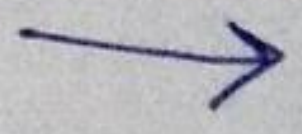
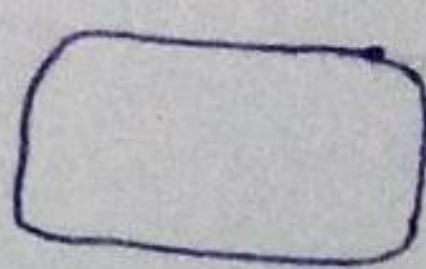
هناك طريقتين للتوثيق
سم فرانت باستخدام هوز معينة

Process Maps ←

Flowcharting ←

Process Narratives ← توثيق على شكل نص

الرموز المستخدمة في طريقة الرسم

- (Activity : يعبر عنه : مستطيل : 
- (Decision : يعبر عنه : : 
- (Flow line : يعبر عنه : : 
- (Start or end point) : نقطة البداية أو النهاية (on/off) : 

في برامج رسم حاسوبية مثل Visio

Activity-3

Identifying and Assessing Business Risks

تحديد وتقييم المخاطر

Identifying Risks: تحديد المخاطر

Risk profile إما المدقق يطلب منه الإدارة
سجل مخاطر

في حال كانت الإدارة تطبق ERM يكون عندما
أكد [سجل المخاطر]

في اذا ما في سجل مخاطر جاهز يكون المدقق محير
يعمل واحد [تحديد المخاطر لكل Activity]

~~XXXXXXXXXX~~

Assising Risks:

→ Impact التأثير
 → likelihood احتمالية الحدوث

5-Categories: → Risk Assessment Model بعلاها

Impact
 → Extrem
 → High
 → Medium
 → low
 → Negligible

أعلى
 عالي
 متوسط
 منخفض
 دونه

likelihood
 → Certain
 → Probable
 → Possible
 → Unlikely
 → Remote

مؤكد
 محتمل
 ممكن
 غير محتمل
 مستبعد

3-categories ← High
 Medium
 low

Risk Assessment Model

| | | | | | |
|------------|----|----|----|----|----|
| 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
 Likelihood

التقييم
 فقط
 Risk Rating

- 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 **التدابير**]

Activity-4

Assessing Controls Effectiveness

تقييم فعالية الرقابة

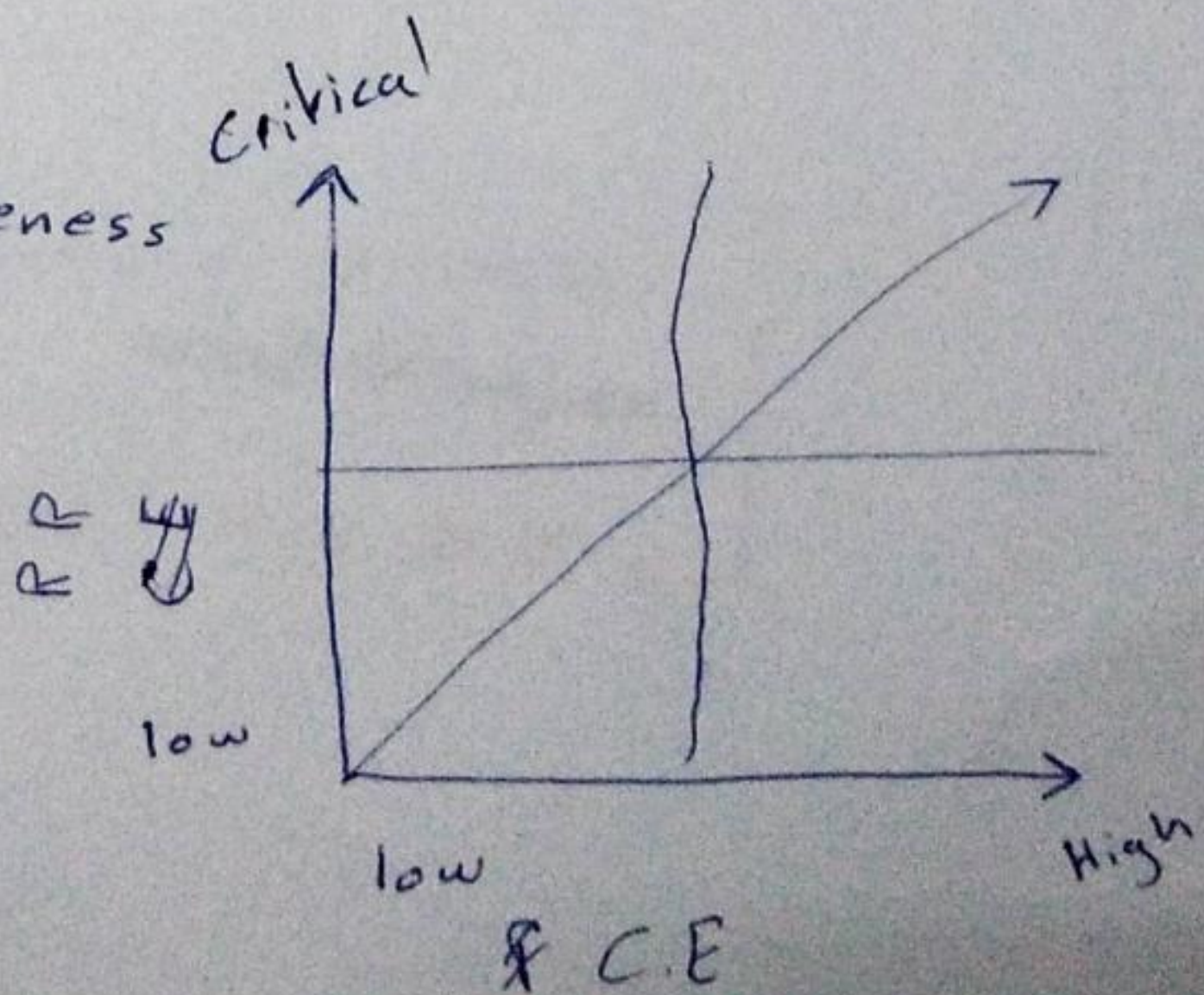
محدد المخاطر والكوترونز المحظوظة

لـ بثوف قد يثدي
عليها

بحدود المخاطر و العمل Risk Rating بثوف قد يثدي كوترونز

→ Risk Control Map:

X-axis [محور السينات]: Control Effectiveness
 Y-axis [محور الصادات]: Risk Rating Significance



Business Process Outsourcing:

يمكن القيام بما سببه من مهارات خارجية [بالاستعانة بهم]

لأسباب معينة:

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

~~RUBA MTOOR~~