

Ch.1
Introduction to Internal Audit

~~RUBA
MTOOR~~

Field	Applicable standards	Board/ Institution	Certificate
Financial Account	GAAP* / IFRS	FASB / IASB	CPA / CMA
Managerial Account	—	IMA	CMA
External Audit [Financial Audit]	GAAS / ISA	AICPA / IAASB	CPA
Internal Audit	IIA-standard	IIA	CIA

* GAAP: Generally Accepted Accounting Principles

← مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً

IFRS: International Financial Reporting Standards

← المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

FASB: Financial Accounting Standard Board

← مجلس معايير المحاسبة الدولية (مؤسسة)
المالية

IASB: International Accounting Standard Board

← مجلس معايير القوائم الدولية (مؤسسة)

* CPA: Certified Public Accountants

مدقق قانوني معتمد

CMA: Certified Management Accountant

محاسب إداري معتمد

CIA: Certified Internal Auditor

مدقق داخلي معتمد

* ← المؤهل عن هياك الشهادات في فلسطين :

PACPA: Palestinian Association of Certified Public Accountants

← جمعية مدققين الكابات القانونيين الفلسطينية (مقرها - البالوي)

IMA: Institute of Management Accountants

← معهد المحاسبين الإداريين

GAAAS: Generally Accepted Auditing Standards

← معايير التدقيق (المراجعة) المقبولة عموماً

ISA: International Standards on Auditing

← المعايير الدولية للتدقيق

AICPA: American Institute of Certified Public Accountants

← المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين

IAASB: International Auditing and Assurance Standards Board

← مجلس معايير التدقيق الدولي

IIA-standards: Institute of Internal Auditors standards

← معهد معايير المراجعين الداخليين

IIA: Institute of Internal Auditors

← معهد التدقيق الداخليين

IAF: Internal Audit Function

← هيئة المراجعة الداخلية

→ IAD: Internal Audit Department

← قسم المراجعة الداخلية

← في المعايير يتقل IAF أكثره IAD

CAE: Chief Audit Executives

← مدير التدقيق الداخلي (رئيس الإدارة)

BOD: ~~Board~~ Board of Directors

← مجلس الإدارة

AC: Auditors committee

← لجنة التدقيق

← مسؤولية عن التدقيق الداخلي والخارجي

← يوجد رئيس للجنة (صوتة أقوى) Chairman of AC [رئيس مجلس الإدارة]

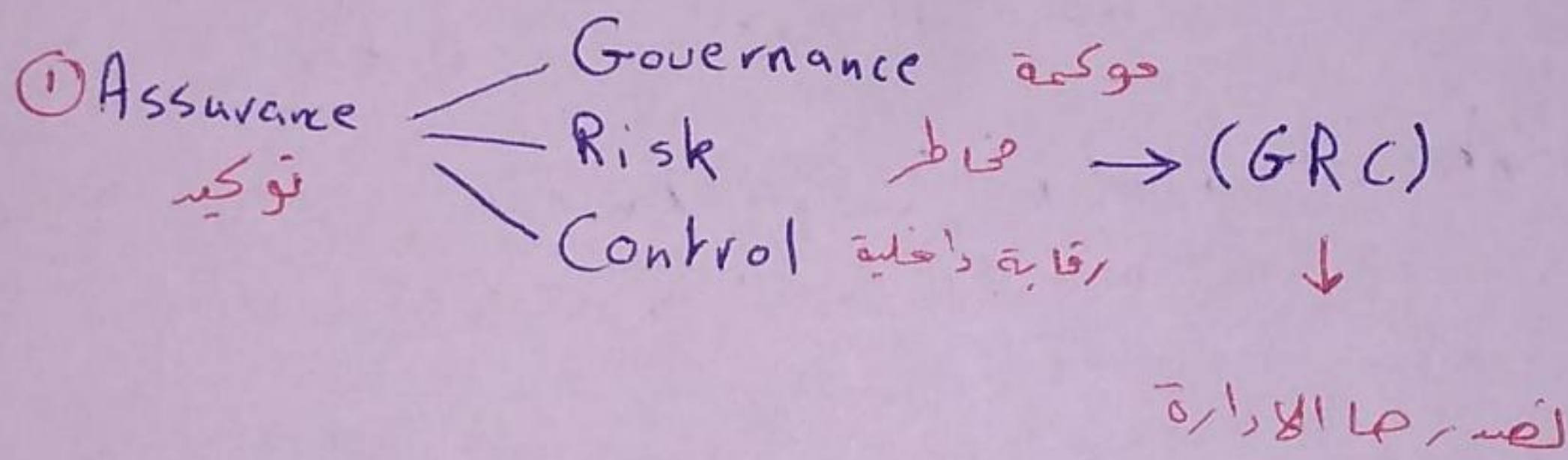
← أعضاء هامه أعضاء مجلس الإدارة

* يقوم رئيس دائرة التدقيق الداخلي (CAE) بإرسال التقارير إلى لجنة التدقيق
 [رئيس اللجنة Ac Chairman] التي تم تعيينها بواسطة مجلس الإدارة [BOD].

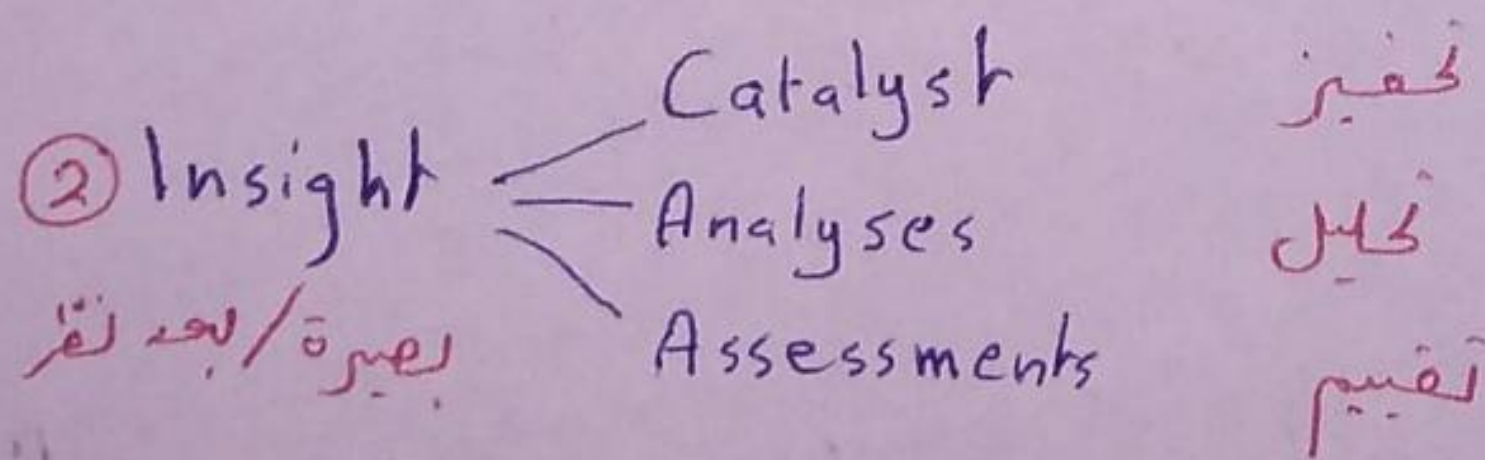
* هيئة المراجعة الداخلية (IAF) منفصلة تمامًا عنه
 الإدارة [Management] ← إذا تم جمعهم يصير عندي
 تلاعب وتخير لأنه يتصفى الدائرة بتدقيق عمالها

What is IA ?

توقعات القيمة المضافة من التدقيق الداخلي :



* IA ← يقدم توكيد ما إذا كانت (GRC) فاعلة
 في تحقيق أهداف الشركة ← استراتيجية
 ← تنفيذية
 ← فحص التقارير...



IA → Analyze and assess informations and processes to
 Provide Recommendations.

تحليل وتقييم المعلومات والعمليات للوقوف على توصيات وتنفيذ IA-Report.

③ Objectivity
 الموثوقية

- Integrity
- Accountability
- Independence

يجب أن يكون المدقق مهتم بموضوعي لتقديم الاستشارة السهلة

* يجب توافر جميع الخصائص من [1 ← 3] لأنها تشمل بعضها

* SEC: Securities and Exchange Commission

← هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية

← تقابلها في فلسطين :

PCMA: Palestine Capital Market Authority

← هيئة سوق رأس المال

PMA: Palestine Monetary Authority

← سلطة النقد

Definition of IA:

اعتمد BOD, IIA, هذا التعريف لـ IA في 1999 :

"Internal Auditing is: an independent, objective, assurance and consulting activity to add value and improve an organizations operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control and governance processes."

التدقيق الداخلي: هو نشاط امتدادى منتقل وهو موجه بهدف إكمال أهدافه فسيمة
وتحسين عمليات المنظمة. يسهل المنظمة على تحقيق أهدافها من خلال تقديم نهج
منظم ومنهجي لتقييم وتحسين فعاليتها عمليات إدارة المخاطر والرقابة الداخلية والحوكمة.

Key topics [1→5]

[Topic-1]

IA help an organization accomplish its objectives.

IA

يسهل المنظمة على تحقيق أهدافها

* أمامه التطلع مهنة التدقيق الداخلي وجود أهداف تضعها
الإدارة وتعمل لتحقيقها.

Objectives: what Company want to achieve.

لماذا تريد الشركة تحقيقه

← يجب على المدقق فهم أهداف الشركة ليساعدتها في تحقيقها

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of Treadway
Commission.

لماذا مكونة من 5 منظمات، قامت بتطوير الأطر النظرية
لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

- ① AAA: American Accounting Association
- ② AICPA: American Institute of Certified Public Accountants.
- ③ FEI: Financial Executives Institute
- ④ IMA: Institute of Management Accountants
- ⑤ IIA: Institute of Internal Auditors

COSO Report 4 type of objectives:

لـ أهداف المؤسسات منها كانت ثم تقسيمها لـ 4 مجموعات

① Strategic objectives: أهداف استراتيجية

لـ طويلة الأجل

② Operations objectives: أهداف نظم العمليات التشغيلية

↳ Effectiveness and Efficiency

↓
الكفاءة والفعالية

③ Reporting objectives: أهداف نظم التقارير

لـ هوثوقية التقارير [الداخلية والخارجية]، كما نظم
المعاملات [المالية والغير مالية].

④ Compliance objectives: أهداف الامتثال

لـ مع القوانين والقوانين والتشريعات المعمور بها.

← يمكن يكون الهدف Over lap (متداخل) - بعضياً بجمع أكثر من نوع (4 → 1)

← لازم الهدف يكون SMART

S: specific	محدد
M: Measurable	قابل للقياس
A: Attainable	يمكن تحقيقه
R: Realistic	حقيقياً
T: Time	

Business Objectives → Responsibility of [Management]

← وضع الأهداف من مسؤولية الإدارة

→ Foundation for defining IA objectives

الأساس لتحديد أهداف التدقيق الداخلي

[حدد أهداف الشركة ثم أهداف التدقيق الداخلي]

IA Engagement فهم التدقيق الداخلي

← لفهم أي نظام يجب فحصه ← ملائمة التصميم Design Adequacy
← كفاءة (فعالية) التشغيل operating Effectiveness

فإن Internal Control System يجب أن يتم تصميمه بطريقة ملائمة (Alignment)

و تعمل بكفاءة .

* يجب أن يكون قسم Management متفاعل تماماً مع IA
[عشان ما أهدر يدقعه معالج]

[Topic-2]

Evaluate and improve the effectiveness of Risk management, Control and Governance .

نظام عمل IA هو تقييم وإعطاء توصيات ما يخص فعالية [GRC]
← المهام التنفيذية تكون من إختصاص management و BOD و المدقق فقط يقدم
توصيات عشان ~~ما~~ ما يفقد استقلاليتة .

(1) Governance (G)

الموكمة

← مؤدول عنها BOD

هي سياسات وتعليمات للإشراف على management لتحقيق أهداف الشركة.

to authorize, direct and oversee management toward the achievement of the organization objectives.

قامت PCMA بوضع مدونة الموكمة في فلسطين

↓
[هيئة سوق المال الفلسطينية]

(2) Risk management (R)

إدارة المخاطر

← مؤدول عنها Management

فهم المخاطر والتعامل معها

to understand and deal with Risks
Negatively affect the entity Ability ←
to achieve its objectives.

أي شيء يؤثر سلباً على قدرة الشركة على تحقيق أهدافها.

« عقوله ده شادي أي اشي بخوفك يعتبر Risk »

(3) Internal Control

نظام الرقابة الداخلي

عقولة، شاري: ~~شرك~~ التحكم يجب احكامها بالانجليزية
اعنيك

Management عنها

والهدف منها تخفيض المخاطر للمد المقبول

to mitigate (reduce) risks to acceptable levels.

X [Risk Elimination] لا يوجد مايسبب القضاء على المخاطر

→ ORCA

O: Objective هدف
R: Risks مخاطر
C: Control رقابة
A: Aligned متناغم

[منقومة متكاملة و متناغمة]

وجود اهداف يؤدي لوجود مخاطر تحجب تحقيقها
فبالتالي يلزم وجود نظام رقابة لتخفيف هاي المخاطر

[Objectives → Risks → Internal Control]

البوصلة تبعنا في IA هي المخاطر

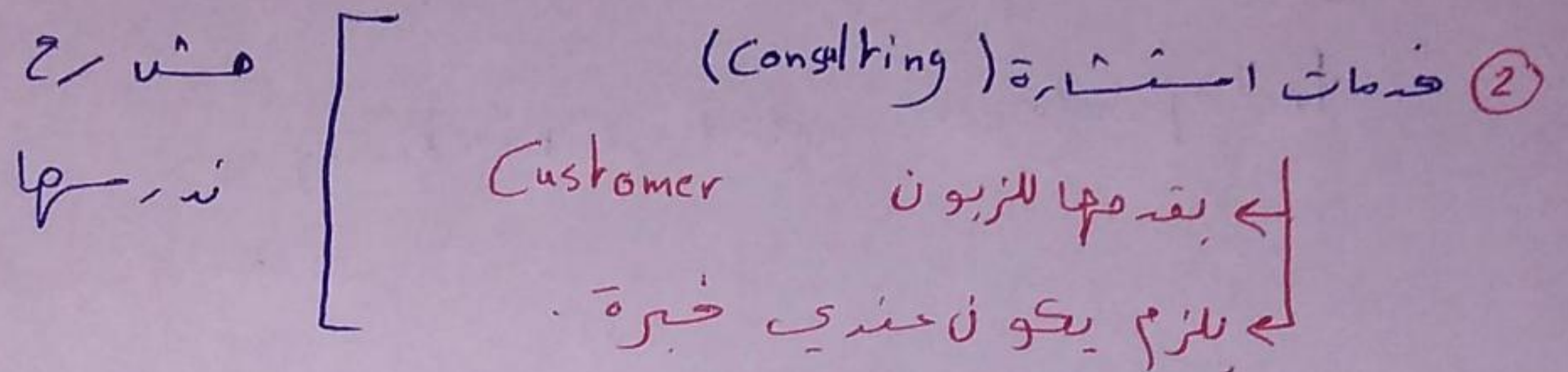
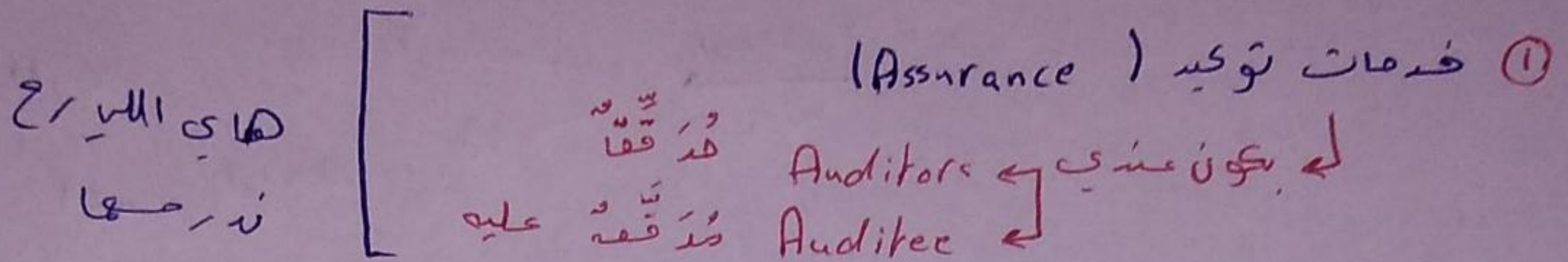
Risk Based Internal Audit

الدفعة الداخلي اعتمد على المخاطر

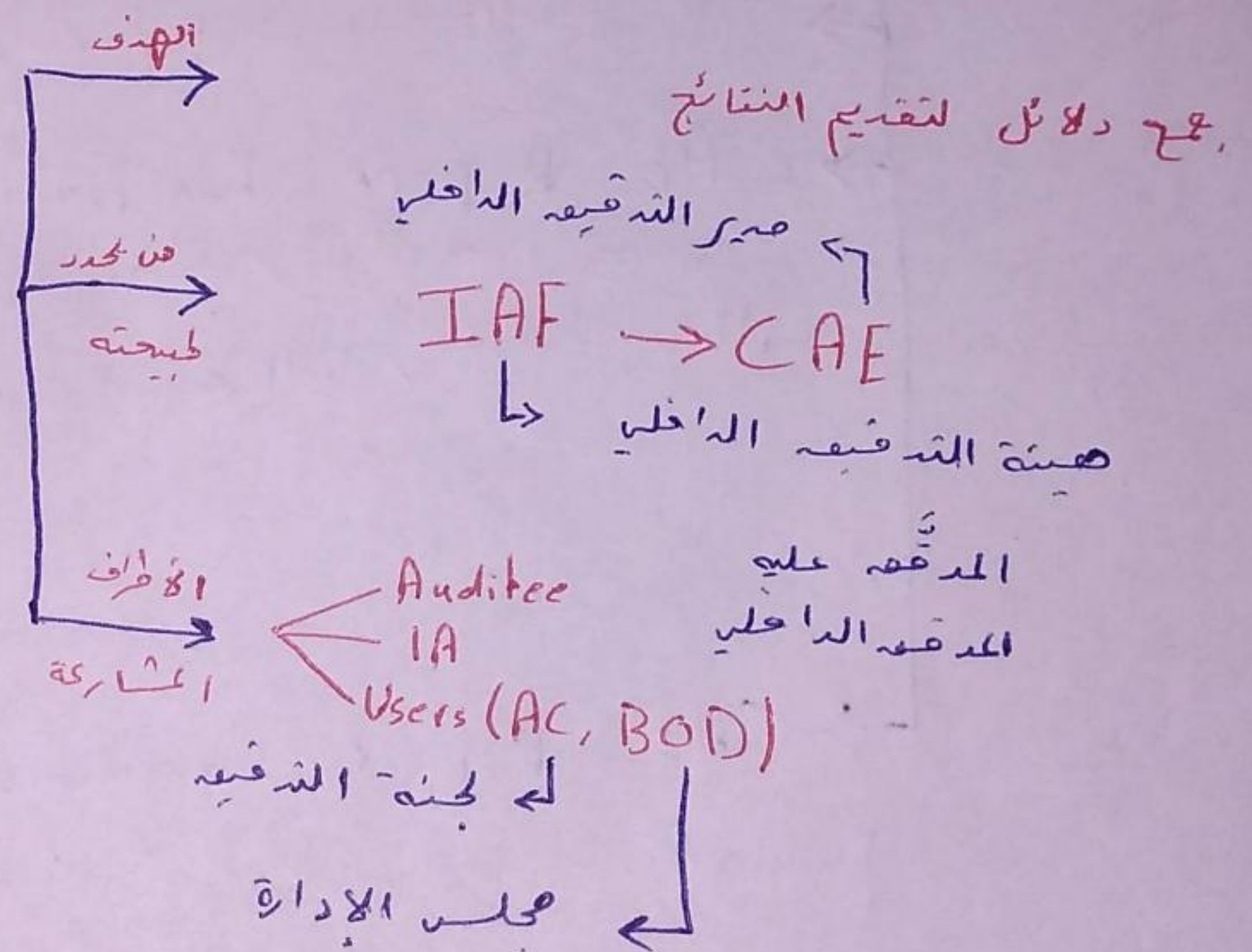
[Topic-3]

Assurance and Consulting activity

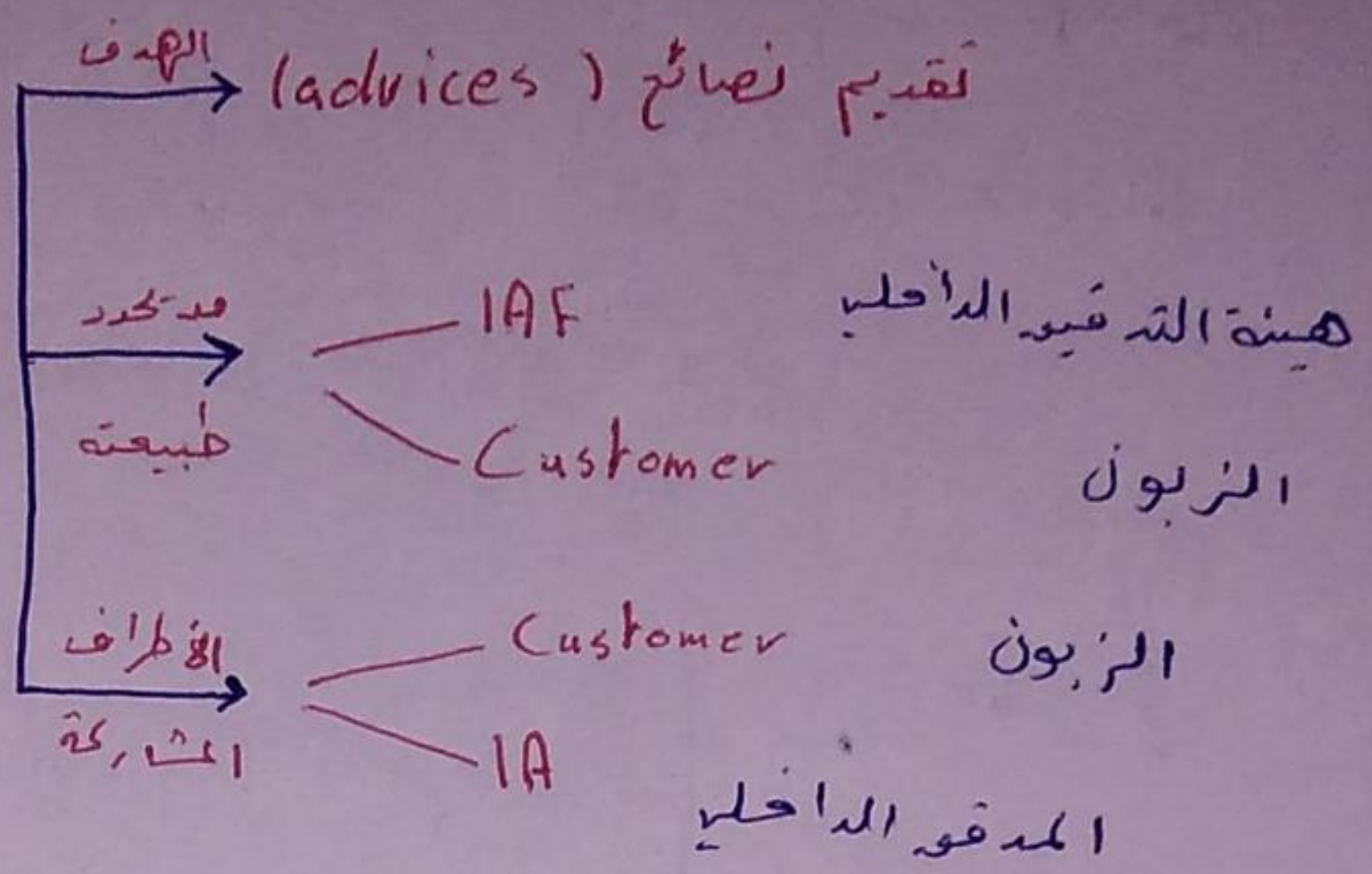
المدقق الداخلي يقدم نوعين من الخدمات :
(IAF)



Assurance Engagement
Auditee



Consulting Engagement
Customer



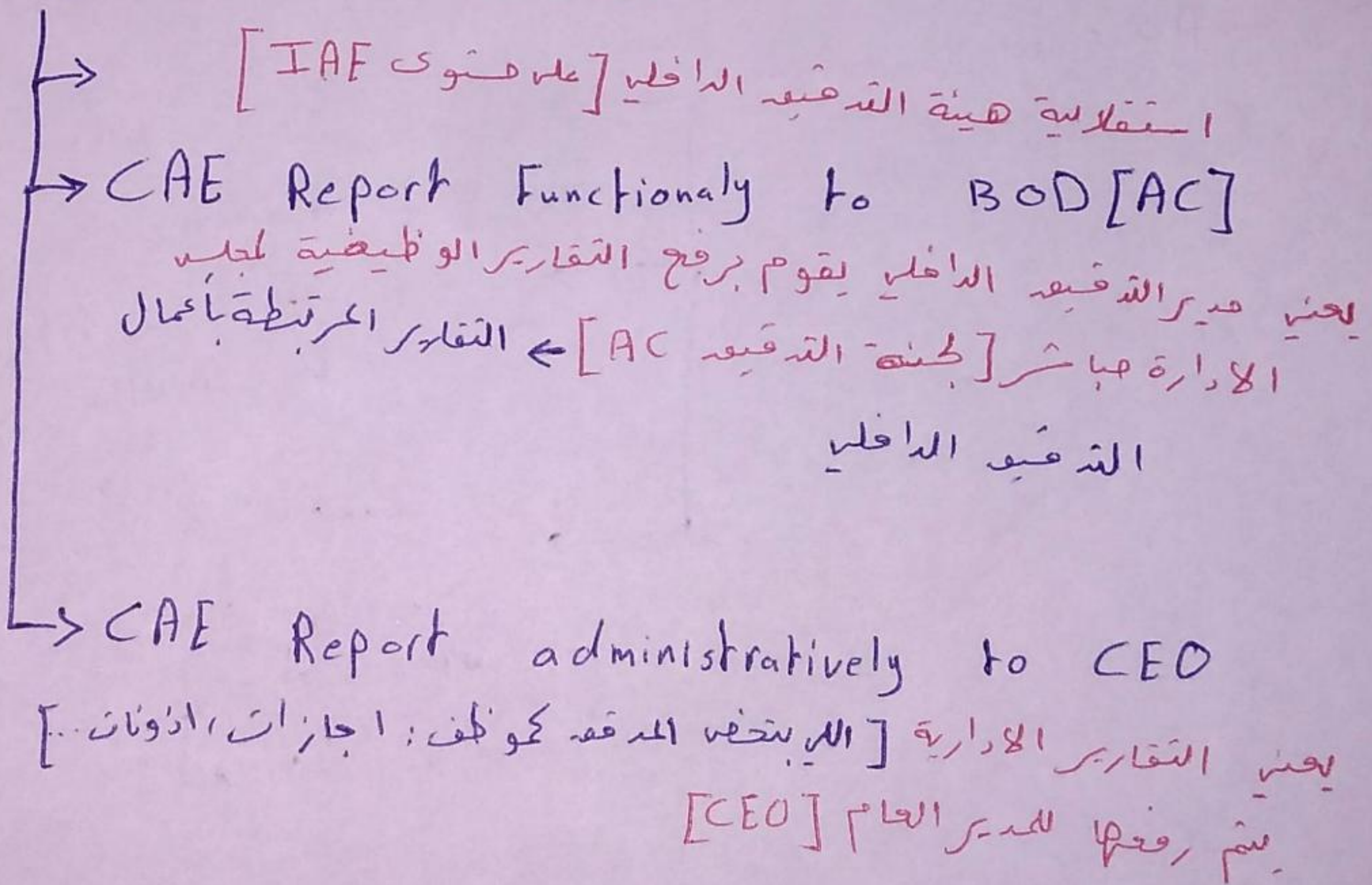
[Topic-4]

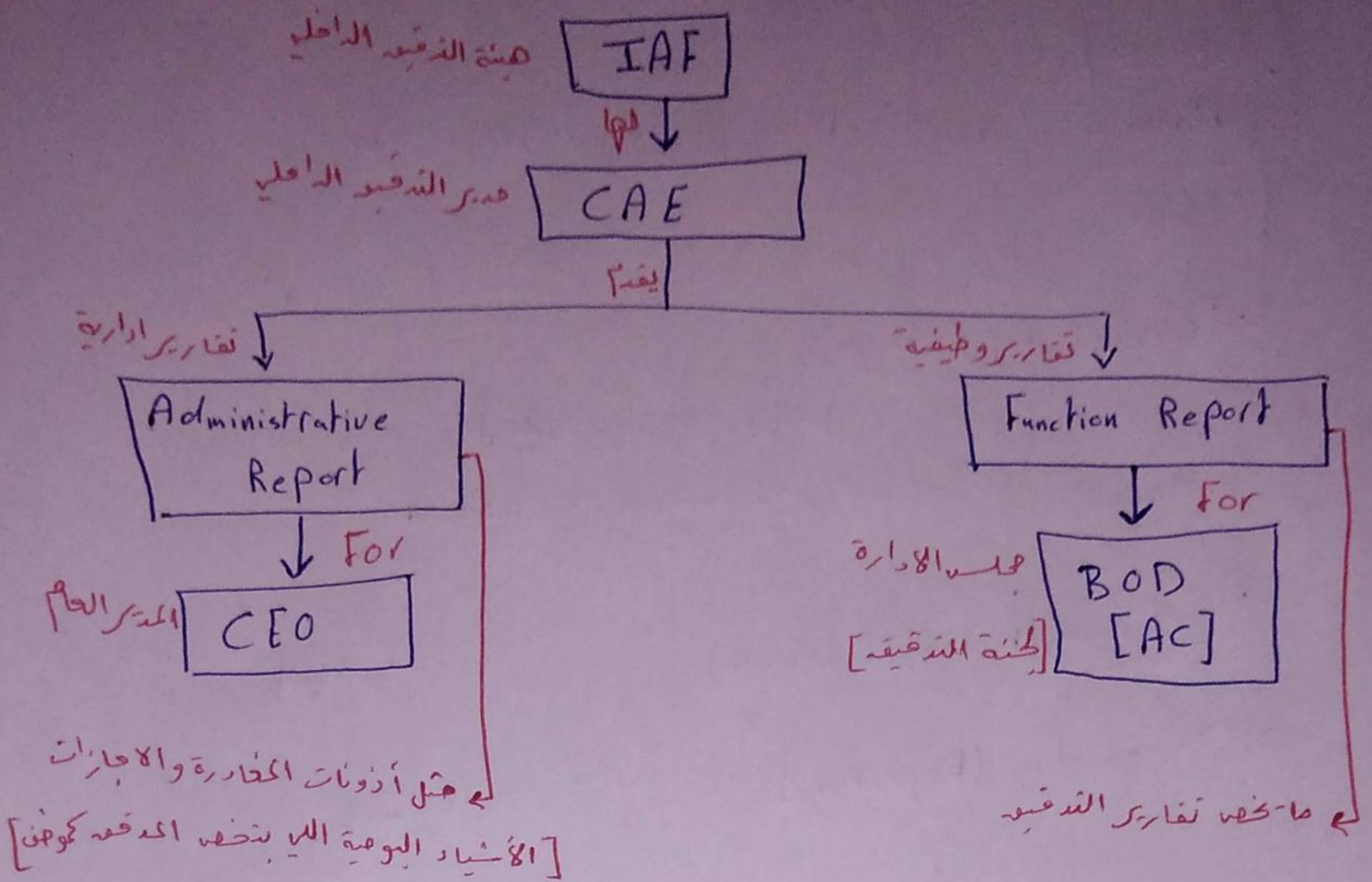
Independence and Objectivity

← الاستقلالية والموضوعية

Independence

الاستقلالية





الموضوعية

Objectivity:

صفة تحفز المدقق نفسه [لأنه أن يكون المدقق موضوعياً]

↳ Mental attitude of individuals ~~IA~~ IAs

← لا يدخل نفسه في العمليات اليومية

← لا يتخذ قرارات الإدارة

Don't make management decisions

← أن ما يثير ضعف / تشوه (Impairment) في الموضوعية

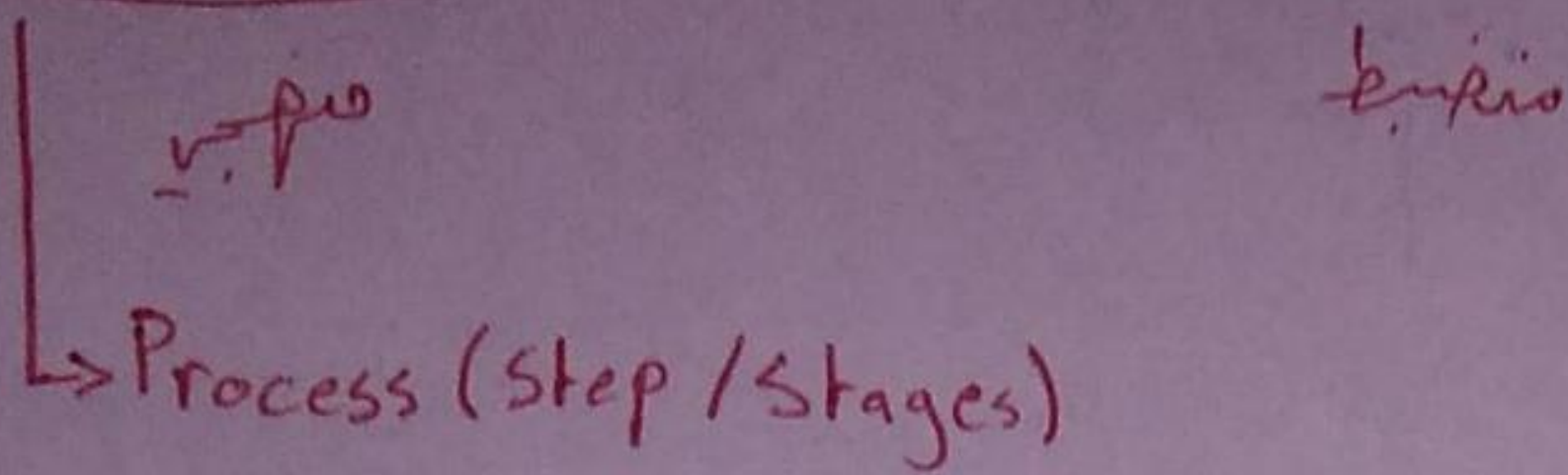
← يتعد عن تضارب المصالح

Avoid conflict of interest [12 months must elapse]

يعني يجب مرور 12 شهر من انتقال موظف من دائرة المحاسبة "مثلاً" لدائرة التدقيق الداخلي ليصبح قادراً على التدقيق عليها [حتى تختفي أثره التشغيلي]

[Topic-5]

Systematic and Disciplined Approach.



كل مهمة تتركب من 3 مراحل :

① Planning : التخطيط [عشان أكون عارف الأضيق اللي بدي اختبره]

② Performing (testing / Fieldwork)

القيام بالاختبار

③ Communicating (Reporting)

إعداد التقارير

Teammate

* هناك مراجع خارجية للتدقيق الداخلي مثل :

→ Differences Between IA and EA

IA: Internal Audit

التدقيق الداخلي

→ More confidential (سري)

EA: External Audit

التدقيق الخارجي

	Primary users	Opinion
IA	BOD and Senior management (SM)	opinion on <u>GRC</u> based on COSO and IIA-standards Recommendations
EA	Third party [مستخدمي التقارير المالية F.S]	opinion on the Fairness of Financial statement based on ISA [GAAS]

→ Nature and Scope of IA Services

طبيعة ونطاق خدمات التدقيق الداخلي

← الهدف الرئيسي من وجود IAF هو مساعدة الشركة على

تحقيق أهدافها [Business objectives]



لذلك يقوم IA بتقييم فعالية GRC ويعطي إشارات

وتوصيات [Recommendations]



لفحص أي نظام (system) بعمل اختبار فلائحة التصميم [design adequacy]

وتحتمل فعالية التشغيلية [operating effectiveness]



آليات الاختبار [للملائمة والكفاءة] Test Procedures:

① Inquiry الاستعلام [بأنه وسجل ملاحظات]

② observation الملاحظة [بتأه العملية وهي تنفيذ]

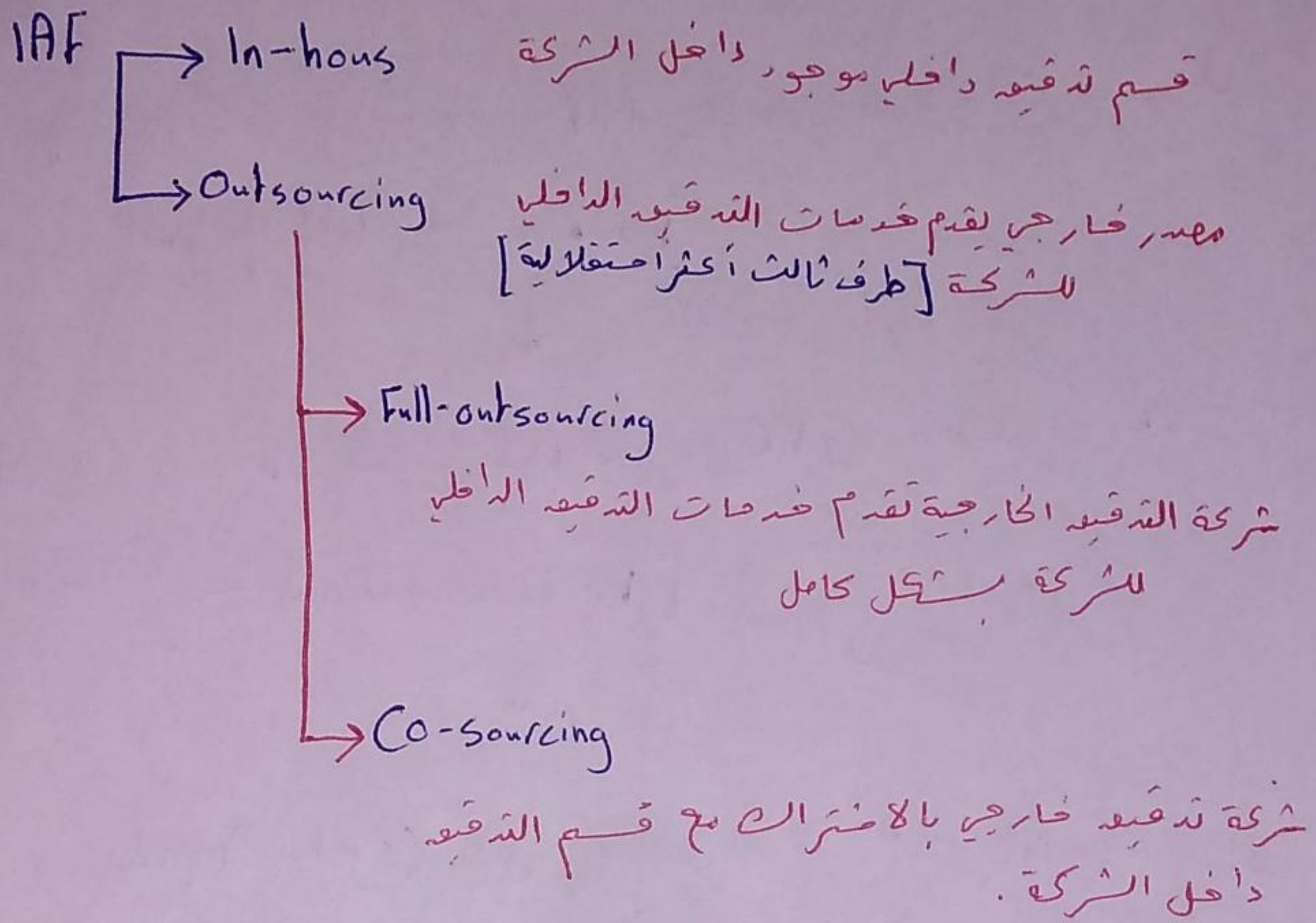
③ Inspection of documents فحص المستندات

④ Confirmations [مصادقات من طرف ثالث] مصادقات

⑤ Direct of transactions and events

الاختبار المباشر للمعاملات والأحداث

← طرق تقديم خدمات التدقيق الداخلي :



* Professional Certification in IA

الشهادات المهنية المعتمدة في التدقيق الداخلي

IIA-CIA:

Institute of Internal Audit - Certified Internal Auditor

مدقق داخلي معتمد

← امتحان مكون من 3 أقسام [ب 3 جلسات]

← أساسيات IA [IA Basics]

← ممارسات IA [IA Practice]

← عناصر المعرفة في IA [IA Knowledge Elements]

مركز الاختبار المعتمد
في فلسطين هو جامعة

بيت لحم [التسجيل online]

Big Four [Big-4]

- ① Deloitte
- ② Price water house Cooper [PWC]
- ③ Ernst and Young [EY]
- ④ KPMG

~~RUBA
MTOOR~~

International Professional Practices Framework (IPPF)

← الإطار الدولي للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي
← دليل ارشادي لكل ما يرد في المهنة

[the iia.org] موقع IIA وهو جود رفيه بكل تفاصيله IPPF

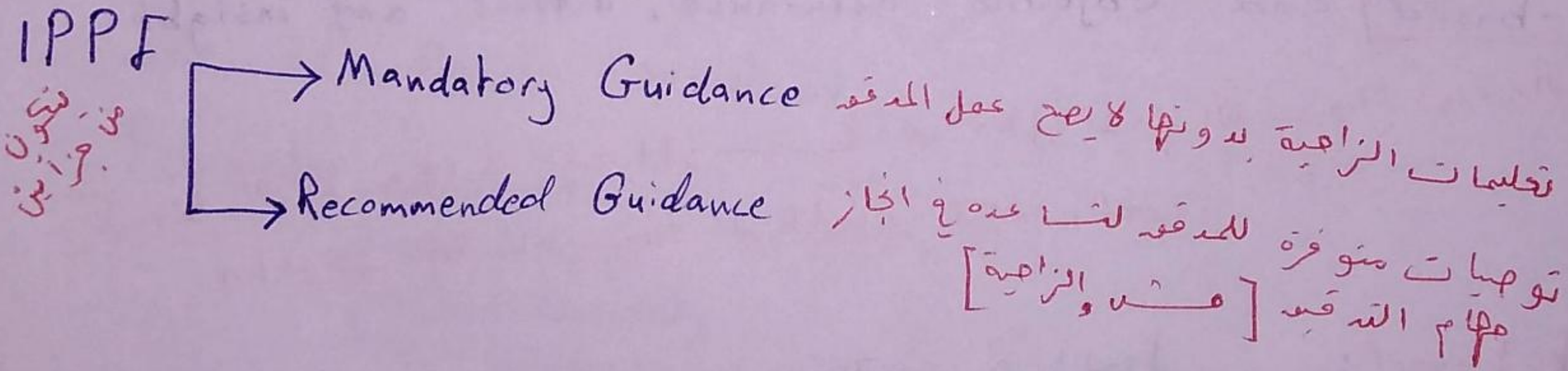
IIA → قامت بوضع وتطوير → IPPF

Institute of Internal Audit

IPPF → معترف به عالمياً و مترجم لـ 32 لغة من ضمن اللغة العربية

The only globally recognized guidance for IA profession

← الدليل الوحيد المعترف به عالمياً لمهنة التدقيق الداخلي



- *Mandatory Guidance
- Core Principles
 - Definition
 - Code of Ethics
 - Standards

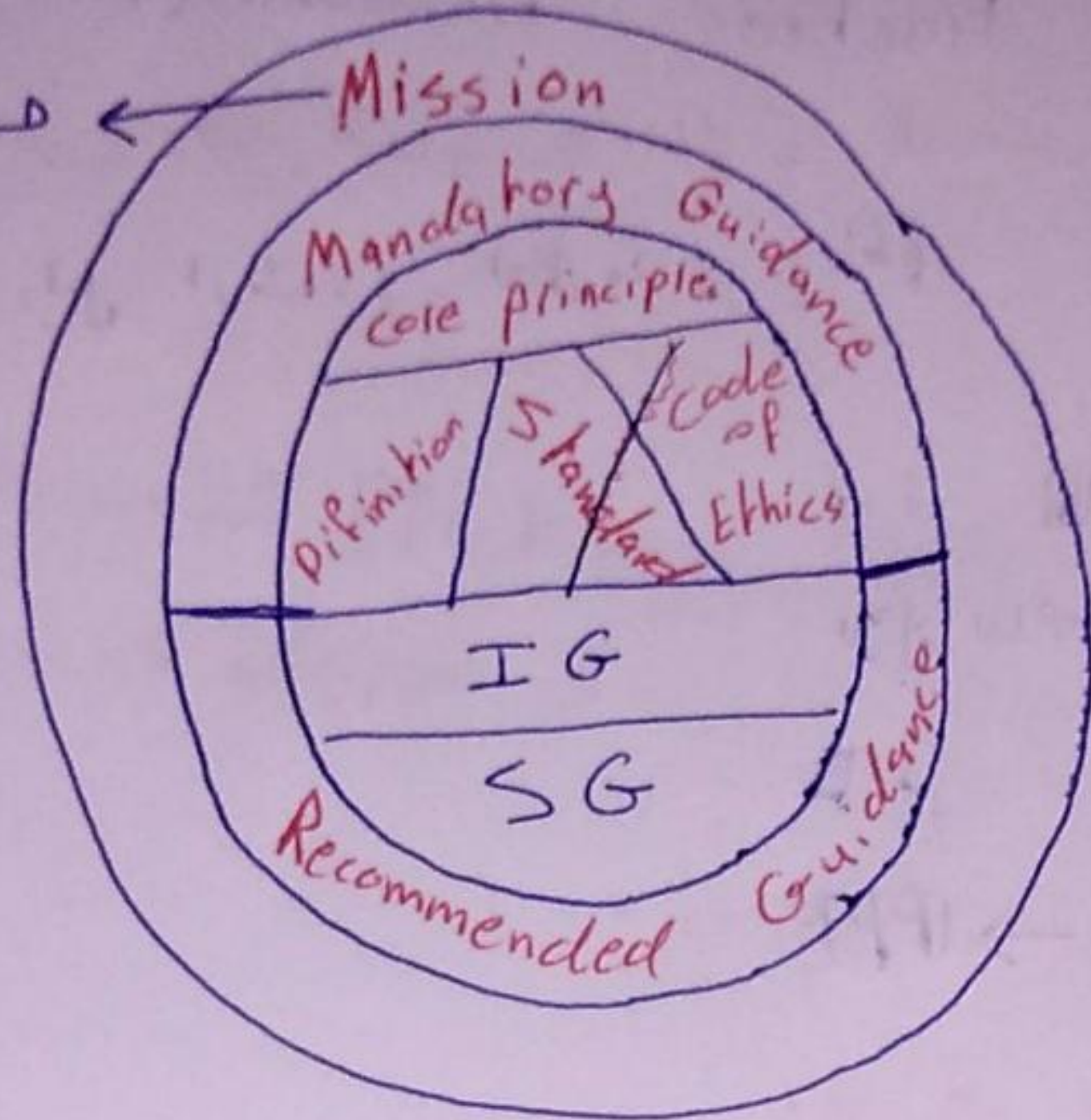
- *Recommended Guidance
- Implementation Guidance [IG]
 - Supplemental Guidance [SG]

The New IPPF

②

RUBAMTOOR

مشارك [تطبيق على كل الخط] ←



مفهوم

Mission of Internal Audits
 رسالة التدقيق الداخلي
 ما الذي نحر لتحقيقه في IA

To enhance and protect organizational value by providing **Risk-based** and objective assurance, advice and insight.

← تعزيز وحماية قيمة المؤسسة من خلال تقديم التأكيد والعثورة والبصيرة والموضوعية المستندة على المخاطر لأصحاب المصلحة.

* Risk-based: البؤهة في التدقيق هي المخاطر
 ← التدقيق الداخلي اعتمد على المخاطر

3

Mandatory Guidance → الزامها ويعرضها المدفوع الذي يخالفها للمساءلة القانونية

→ Core principles for the professional practice of IA:

المبادئ الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي

- ← توحيح فعالية Effectiveness للتدقيق الداخلي
- ← مخالفتها يعرضها المدفوع ~~للمساءلة~~ للمساءلة القانونية

* حذر فقط فقط فهم

→ IA Definition: كما تم شرحه في Ch. 1

→ Code of Ethics: ميثاق أخلاقيات المهنة

↳ to promote (تعزيز) the ethical culture in IA professions

Code of Ethics consist of:

يتكون من

- ① Principles [IOCC]
 - Integrity النزاهة الموضوعية
 - Objectivity
 - Confidentiality السرية
 - Competency الكفاءة المهنية

② Rules of conduct: قواعد السلوك

↳ سلوكيات يجب اتباعها لتطبيق المبادئ المذكورة أعلاه [IOCC] عددها 12

Code of Ethics → لتطبيقها على جميع الأفرار والمؤسسات التي تقدم خدمات التدقيق الداخلي

→ The International Standards for the professional practice of Internal Auditing.

المعايير الدولية للممارسة المهنية لهيئة التدقيق الداخلي

Standard consists of:

→ Statement of basic requirements

→ Interpretations

نص المعيار
تفسير وتعريف المعيار والمصطلحات

Three Types of Standards:

① Attribute Standards:

معايير الصفات

ما هي الصفات التي يجب أن تتصف بها الشركات والأفراد التي تقدم خدمات التدقيق الداخلي؟

عددتها أربعة تبدأ بتلك 1000

② Performance Standards:

معايير الأداء

كيف نقوم بإجراء خدمات التدقيق (كيف نتصرف)

عددتها سبعة تبدأ بتلك 2000

يعني عندي Standards

③ Implementation Standards

معايير التنفيذ

→ Expand upon type 1 or 2

توضيحات على المعيار [1 or 2] بما يخص خدمات

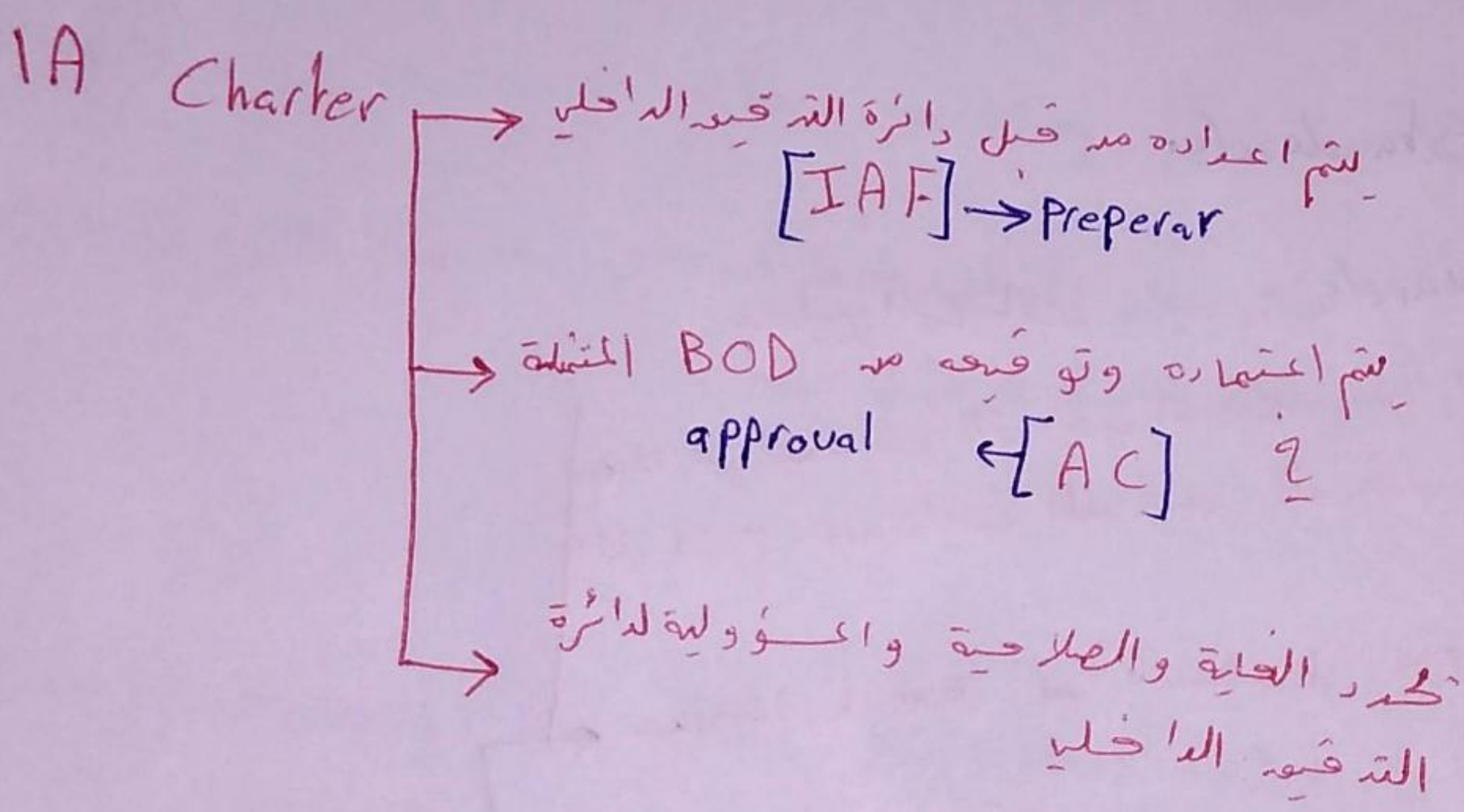
التوكيد [Assurance] والاستشارة [Consulting]

أكثر حزمًا (stringent) وتعدداً (numerous) من خدمات الاستشارة

The Attribute Standards : معايير الصفات
لعدد 4 ونبدأ بتدوين 1000

- 1000 - Purpose, Authority and Responsibility
المسؤولية و الصلاحية , الخاية

* كل دوائر التدقيق الداخلي IAF يجب أن يكون لها
ميثاق التدقيق الداخلي IA Charter [ميثاق مكتوب]



- 1100 - Independence and Objectivity

• Independence : علم مستوى المؤسسة IAF

↳ CAE : Report functionally to SM and BOD

• ~~obj~~ objectivity : علم مستوى الفرد

* Conflict of interest may impair independence and Objectivity
تؤثر

زي مثلا يظنوا من المدققه كخط قواعد تخص الادارة
ممنوع لانهم و هيئته ممنوع بتدخلوا
[IAF] [obj]

Objectivity:

Assurance engagements:

عند انتقال مؤلف من قسم ما إلى قسم الله فيه لا يتغير
لقد تم خدمات التوكيد على قسم الله الا بعد مرور سنة
من انتقاله [هنر ينهي الأثر التنفيذي لما كان يقوم به]

Consulting engagements:

IA may provide such services but they must disclose potential/impairment to the customer before accepting the engagement.

يحقن ممكن المؤلف بخدمات هتورة لكن بشرط قبول
الزبون. حتى لو صرحت منه .

1200 - Proficiency and Due Professional Care
العناية المهنية و الكفاءة

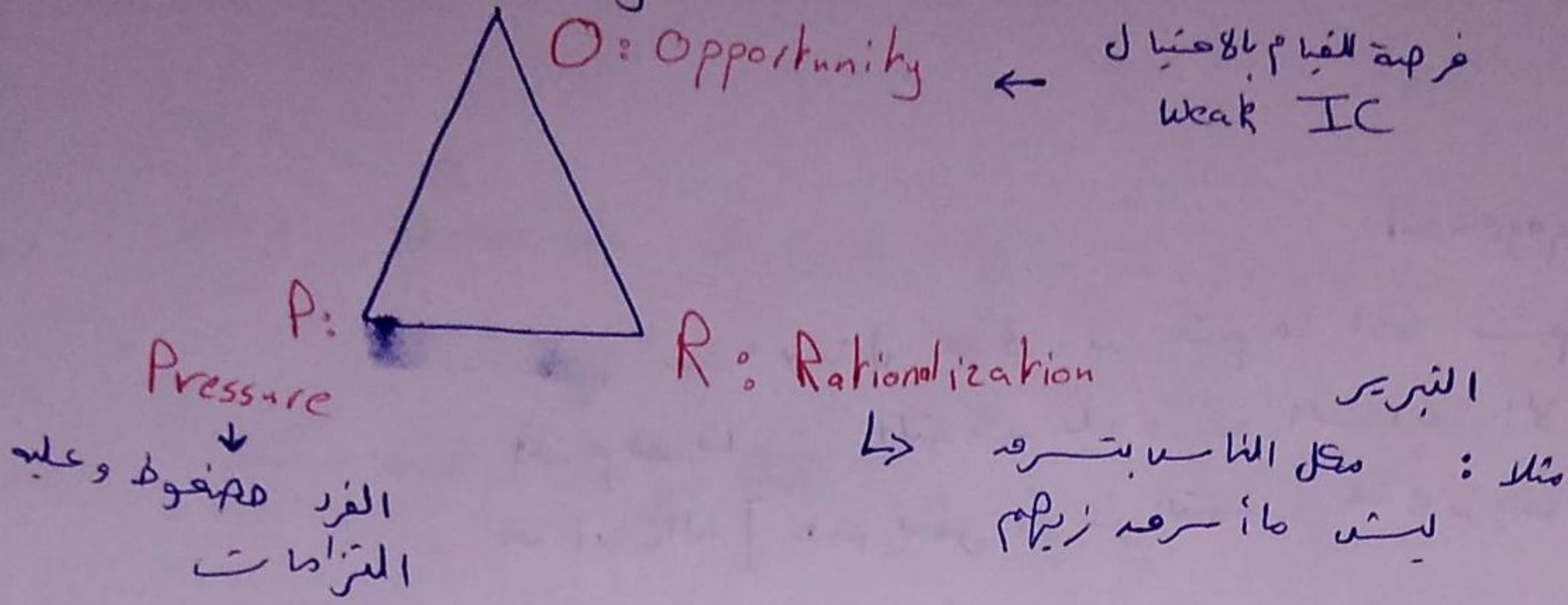
1210 - Proficiency ^{امتلاك} ^{IAI} ^{IA}
يعني يجب على الأقرار وقسم الله فيه
المعرفة والمهارات للقيام بأعمالها

← يعني لازم يكون في معرفة متكاملة في دائرة الله فيه [فكتير IT]
فكتير ACCT وغيرهم [واذ انك في نقص في جانب معين ممكن
انتخاف مع طرف خارجي .

• Specific Competency: يجب على المدقق الداخلي أنه
يكون لديهم المعرفة حول Fraud Risks من هتغير

Fraud Triangle قلم الاحتيال

7



عند توفر P: R: O غالباً يصير احتيال

1220: Due Professional Care

يجب على المدقق الداخلي اتخاذ أقصا درجات العناية المهنية عند القيام بمهمة التدقيق
← يجب ما يكون في أخطاء مقصورة (احتيال) أو أخطاء بسبب الإهمال.

1230: CPD & Continuing Professional Development

التطوير المهني المستمر

• الاستمرار بالتعلم وأخذ الدورات والتمارين.

• CIA: Certified Internal Auditor

1300 - Quality Assurance and Improvement Program (QAIP)

برنامج ضمان وكسب الجودة

QAIP:

(8)

RUBAMTOOR

Objective:

A ← التأكيد أنه يلتزم بال Standards ⁽¹⁾ ويعمل بكفاءة وفعالية. ⁽²⁾

B ← التأكيد المدقق Code of Ethics يمثل طيناً في الاخلاق

إذا تمت [A, B] ← يستطيع تحديد opportunities for improvement فرص التطوير

① ← مسؤول عن Develop and maintain نظام ضبط وتسيير الجودة

→ CAE: Chief Audit Executive

② و هو مسؤول عن Communicating the results of QAIP to SM and BOD إيصال النتائج (تقارير)

③ و هو مسؤول عن Disclose nonconformance to SM and BOD

QAIP can be conducted by: يمكنه تطبيق نظام ضبط الجودة خلال:

① Internal Assessments

التقييم الداخلي

→ Ongoing monitoring

مراقبة مستمرة

← مثلاً اجتماعات أسبوعية لمناقشة سير العمل
← مثلاً ما صولف يعمل تقرير يلتزم مراجعته والمهارة
عليه من جهات عليا

→ Periodic Reviews

مراجعة دورية

→ Self Assessments

موظفيه من نفس الدائرة يعملوا مراجعة لبعض

→ Peer review

مراجعة النظير: موظفيه من برا الدائرة ايسر من نفس المؤسسة يعملوا مراجعة لبعض

② External Assessment

التقييم الخارجي

at least
على الأقل مرة كل 5 سنوات

QAR: Quality Assurance Reviews

QAIP ← تقييم خارجي

← بعمل تقييم لا ألا معيار الذي درناهم

* Performance Standards

معايير الأداء

← بدأ بتطبيقها في 2000

منذ انشائها في السابق كان لها

[2000 → 2600]

حول العمل

Assurance engagement process [Stages of IA engagement]

2200-Engagement planning

2300-Performing the engagement

2400-Communicating the Results

Recommended Guidance

مشر فرضه استخدم هذا الدليل يعتبر ممكن العمل اللربيك
اياه بشرط اكونه Creative [عده اعتبار اي IA]

→ Implementation Guidance [IG] ارشادات التنفيذ

↳ Practice Advisories الاسم القديم

يعطي ارشاد عن كيفية تنفيذ الحبار

→ Supplemental Guidance : ارشادات تعليمية

↳ Practice Guides الاسم القديم

يعطي ارشادات مفصلة عن الأدوات والتقنيات
اللربيك عن IA

Example: GAIT

دليل ارشادات بمخبر التكنولوجيا IT

Ch. 4

①

Enterprise Risk Management (ERM)

← إدارة المخاطر المؤسسية

← من الأعمدة الرئيسية في أغلب عمل Management

و عمل Auditor

مراجعة :

تتبعياً هي من نطاق عمل الإدارة وليست GRC المدققة

G: Governance

R: Risk Management

C: Internal Control

يدرس GRC ولازم أفهمها بعناية فائقة

لأنه التركيز في المدققين / ح يكون عليهم .

Evaluate and improve the effectiveness of GRC

ERM → Not RM

← لأنها تكون على جميع المؤسسة من

لكل قسم كمال .

Definition of ~~ERM~~ Risk:

According COSO: The possibility that an event will occur and adversely affect the entity ability to achieve its objectives.

← إمكانية حدوث حدث يؤثر سلباً (سلبياً) على قدرة الشركة لتحقيق أهدافها

Risks ← Objective
← وجود الهدف يؤدي إلى وجود مخاطر

← ممكن يكون هناك عدة مخاطر لهدف واحد

As Management ERM needed to:

- ① Understand (Identify) the Risks فهم المخاطر وتحريفها
- ② Assess the Risks تقييم المخاطر (بناءً على نسبة الحدوث والتأثير الممنوع)
- ③ Manag Risks across the organization. التعامل مع المخاطر

COSO ERM Framework (COSO II)

3

← الامار يناسب جميع الشركات مهما اختلف نوعها
 ← دليل للشركات مما يجب ان تفعل لتشكيل نظام
 ERM فعال

ERM: is a process, effected by an Entity BOD, Management and other personnel, applied in strategy setting and across the enterprise, designed to identify potential events that may affect the entity, and manage risk to be within its Risk Appetite, to provide reasonable assurance regarding the achievement of the entity objectives.

Process: step / ongoing خطوات / مستمرة

BOD: Oversight الاشراف

Mgt: [البها: تنفيذ في المؤسسة: Mgt] وضع النظام

across the enterprise: يجب ان تفعل ERM جميع المؤسسة ولا يمكن تطبيقها على قسم كان

Potential events: Risks ← المخاطر

Risk appetite: the level of risk that the organization is willing to accept. مستوى المخاطر

Provide Reasonable Assurance: الهدف العام منه وجود ERM هو الخطأ، تأكيد مقبول على قدرة الشركة لتخفيف أهدافها.

ERM → Risk mitigation not risk elimination
 تخفيفاً ازالة

[Cost - Benefit] مبدأ

COSO ERM CUBE

3D-Matrix

كل شيء مبني عليها
 المكونات المترابطة

8-Interrelated Components

تحدث بالترتيب

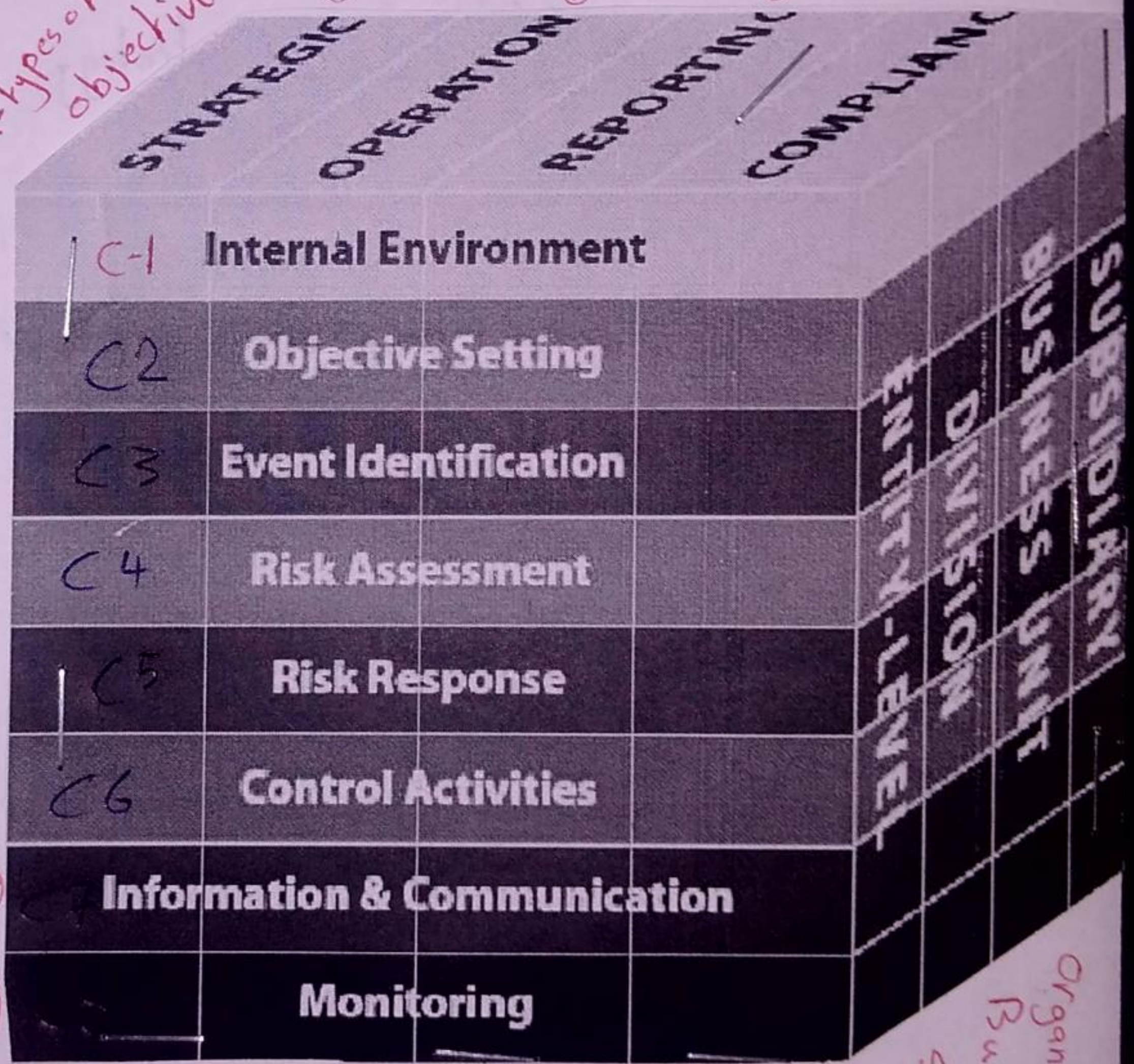
4-types of objectives

مكتب كوزو

التنفيذ

التقارير

المثال



- ① البيئة الداخلية
- ② وضع الأهداف
- ③ تحديد الأحداث
- ④ تقييم المخاطر
- ⑤ الاستجابة للمخاطر
- ⑥ اجراءات الرقابة
- ⑦ جمع المعلومات وإرسالها
- ⑧ المراقبة

Organization
 Business Structure →

لتأكيد عناصر
 ERM على مستوى المؤسسة

ERM Components:

⑤

C1- Internal Environment

البيئة الداخلية

← نقطة البداية لكل المكونات [الأساس Foundation]
← إذا كانت هناك زيادة في النظام

C1 - Include:

فلسفة الإدارة بما يخص إدارة المخاطر

① Risk management philosophy

② Risk Appetite [تختلف من شركة لأخرى] أهمية المخاطر

③ BOD / Code of Ethics

مجلس إدارة وقوانين / ميثاق أخلاق

④ Organization structure

الهيكل التنظيمي

⑤ Assignment of authority and responsibility

↳ Job Description

الوصف الوظيفي

⑥ HR policies and procedures

[الهيكل التنظيمي و الوصف الوظيفي]

"فهمنا بار Risks بالمرّة
قبل مشغل لمار الاشر"
ده شاري الكاج

يكون موثقة بحيث يجعل → [⑥ → ①]

Documentation

C2 - Objective Setting

وضع الأهداف

Ch.1

4-types of objectives:

- Strategic objectives
- Operational objectives
- Reporting objectives
- Compliance objectives

← أعداد الأهداف بحسب حجم المؤسسة

Precondition?

شرطية

C2 شرطية لـ C3 وما يليها
 ← المتطلبات من C2 هي وضع وتحديد الأهداف

C3 - Event Identification

تحديد الأحداث

Potential Events:

أحداث متوقعة حصولها في المستقبل
 [الأحداث اللي هتحدث وخلاص بتكترش]

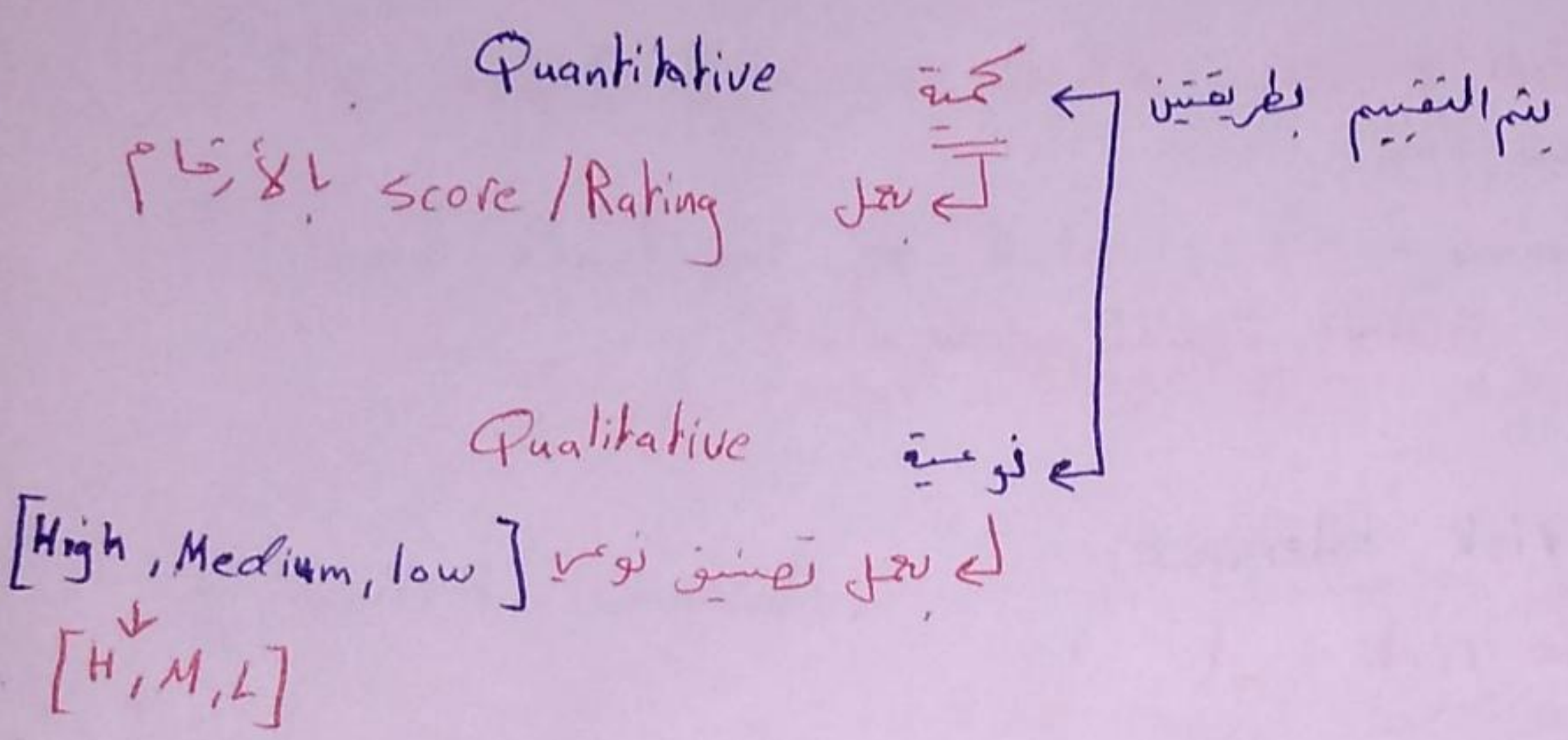
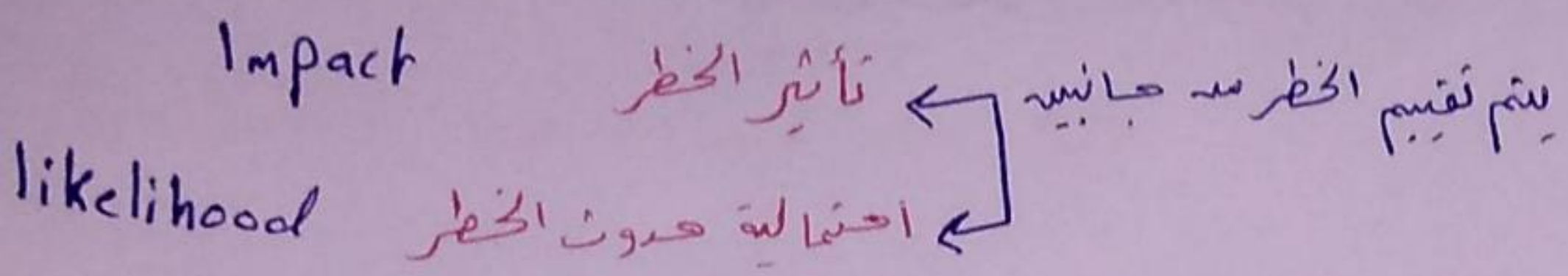
- Positive effect → Opportunities
- Negative effect → Risks

خارج → Out of scope For IA

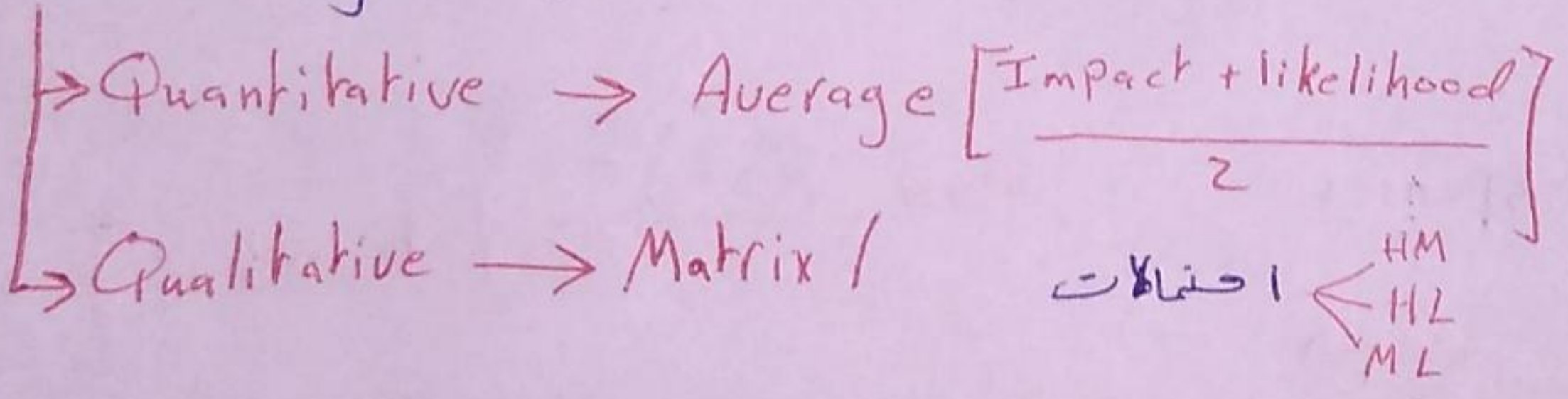
← هاي اللي بيتركز عليها لأن الهدف إني أعمل
 ERM من الغرض

C4 - Risk Assessment تقييم المخاطر

لـ تصنيفها حسب خطورتها



Risk Rating (RR) / Risk Score



C5 - Risk Response الإستجابة للمخاطر

الإستجابة للمخاطر خمسة على:

① Risk Rating

level of Risks:

- Inherent risk: المخاطر الفطري
- Gross, before any management action (Control)
- لـ هو الخطر الذي يمكن أن يحدث وبدون تدخل الإدارة
- [الخطر قبل وضع Control عليه]

Residual risk:

Net, after management action (control)

المخاطر المتبقية بعد وضع اجراءات وقائية.

الاستجابة للمخاطر Risk Response

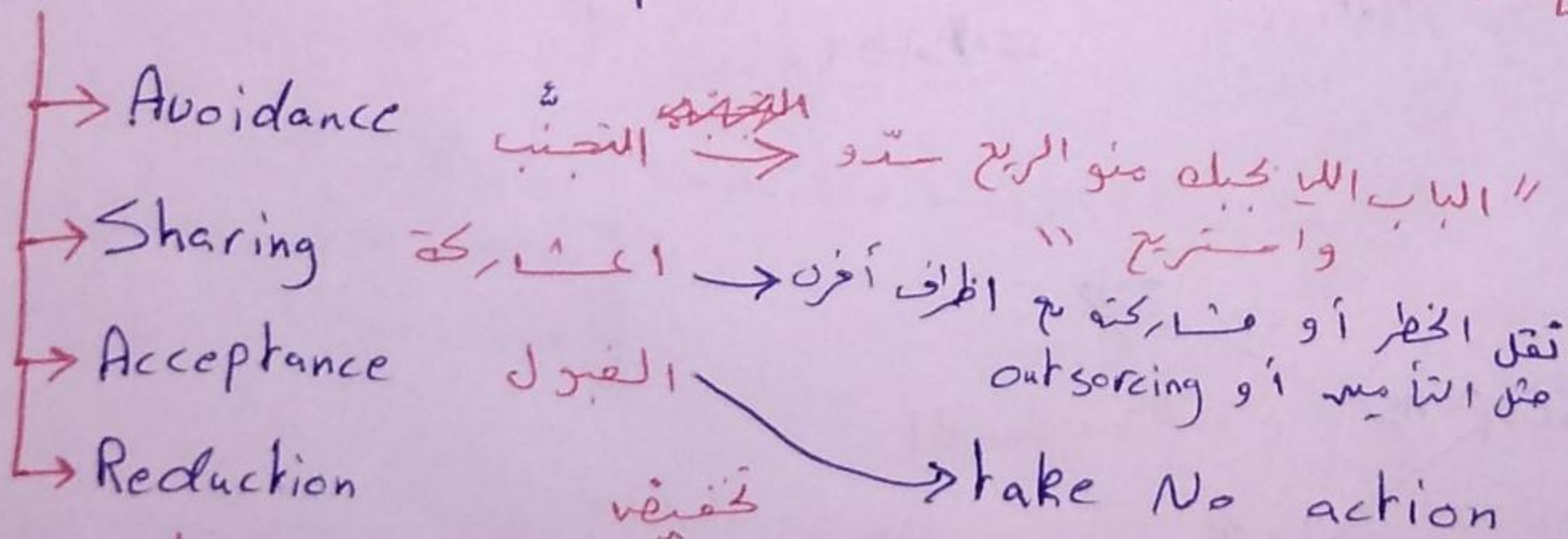
الاستجابة للمخاطر تعتمد على:

- ① Risk Rating (RR)
- ② Cost and benefit كجدا أنه تتجاوز المنفعة التكلفة
- ③ Residual Risk and risk tolerance
↓
acceptable risk المقبول من المخاطر

يعتبر risk tolerance ← Residual risk

Types of risk responses

[استراتيجيات] طرق الاستجابة للمخاطر



Impact or likelihood بأثر على
 من خلال وضع controls

← كما يكون عند Reduction بأنه أخط
 اجراءات وقائية مفصلة [IC_s]

النشاطات الرقابية

CG - Control Activities

↳ policies and procedures سياسات واجراءات

لضمان تنفيذ الاجراءات المتجاوبة للمخاطر

المخاطر التي قررت اعملها Reduction

Examples

① Top Level Reviews: Actual Budget Comparison
↳ على مستوى المؤسسة

② Direct Functional or Activity Management Review
Department ~~Management~~ ↳ على مستوى

③ physical controls: مثل الكاميرات / أقفال ...
↳ اجراءات رقابية مادية

④ SOD: A/R/C/R

↳ Segregation of Duties فصل المهام

يجب فصل المهام المتعلقة بعملية معينة
[فصل لا يتم تكونه بيد شخص واحد عنه ما يقف بهل
أخطاء ويدياري عليها]

- A: Authorization الموافقة أو التفويض على القيام بحركة ما
- R: Recording التسجيل
- C: Custody صقل أميد المتورط → الأصول عند Asset بكل → العهدة
- R: Reconciliations المطابقات

↳ إذا كانت جميع هاتي المهام على شخص واحد بإمكانه جعل Fraud و يفتري على حاله بسهولة لذلك لا يجوز جمع هاتي المهام مع شخص واحد

C7 - Information and Communication

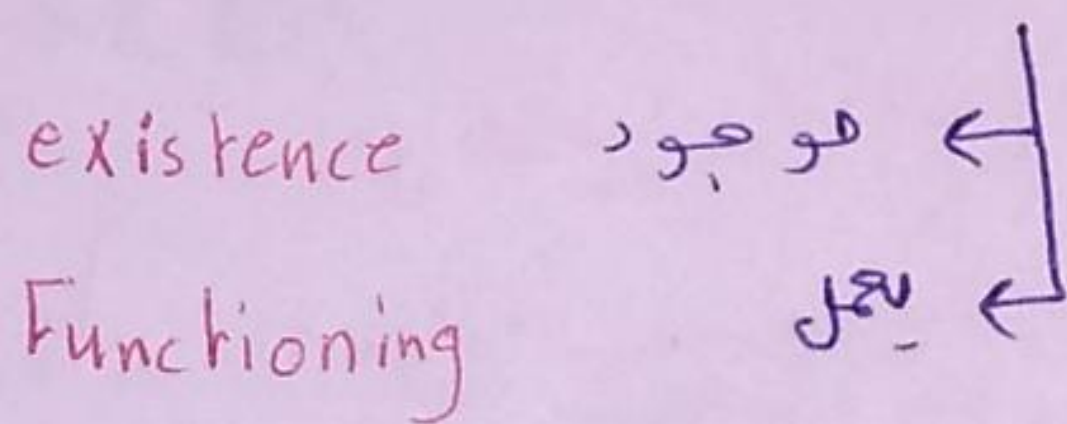
جمع المعلومات وإرسالها للمختصين كما يعرفوا
بمنجزوا مسؤولياتهم

Forms of communication

- e-mails
- memos
- ⋮

C8 - Monitoring الرقابة

ERM [Assess] فحص ما إذا كان نظام



~~Monitoring~~

2-methods of monitoring:

→ Self Assessment : Ongoing monitoring

→ separate evaluation تقييم منفصل

- Internal Auditor
- External Auditor

Risk Management and Compliance Function

← دائرة إدارة المخاطر والامتثال

Chief Risk Officer (CRO) ← يرأسها

↳ Senior management position

← نقطة الاتصال لتسهيل أنشطة إدارة المخاطر
Focal point to facilitate RM activities

CEO $\xrightarrow[\text{عمل}]{\text{تفويض}}$ CRO

ويتم تفويض CRO من قبل IAF

ها هي الدائرة مسؤولة عن تنفيذ كل ERM وإثباتها
الجهة الإشرافية

ERM → تفويضه مسؤولية إدارية
على كل الدوائر.

ERM Responsibilities?

BOD : Oversight الاشراف

Management: Developing and maintaining the ERM

Internal Auditors: evaluate and provide reasonable assurance and recommendations Regarding on Design Adequacy and Operating Effectiveness of the ERM system.

✓ RUBA
MTOOR

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

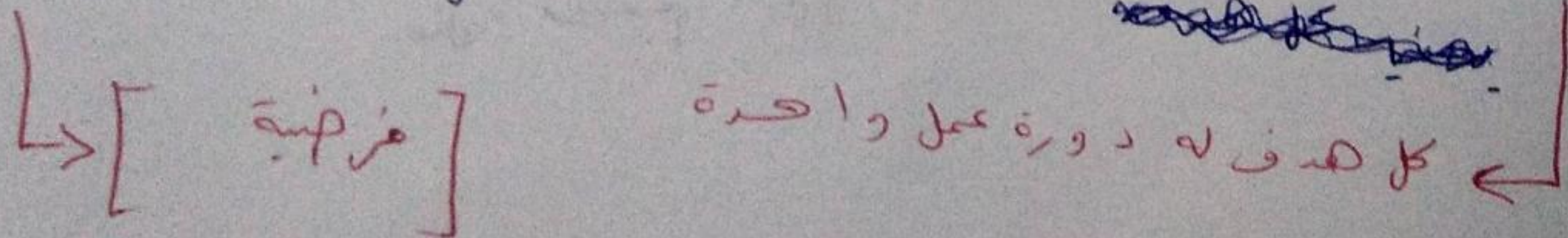
R: Risk

C: Control

A: Alignment

لا يمكن تحقيق الخطوة واحدة بعينها لأنهم يريدون
مراحل وأنشطة يتم تحقيقها
لكل نشاط ممكن يكون له أكثر من خيار

Assumption: one objective has one business process.



(2)
← الأهداف دائماً هي نقطة البداية

أهمه على ← Business process ← Financial منه بالضرورة تكون

① الرواتب payroll process

② الجرد Physical Count

③ قبول ~~موظفين~~ جديد Acceptance of New Clients عملاء

④ year End Audit process

⑤ الاستقالة Resignation process

⑥ التوظيف Recruitment process

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]

مثل: 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]

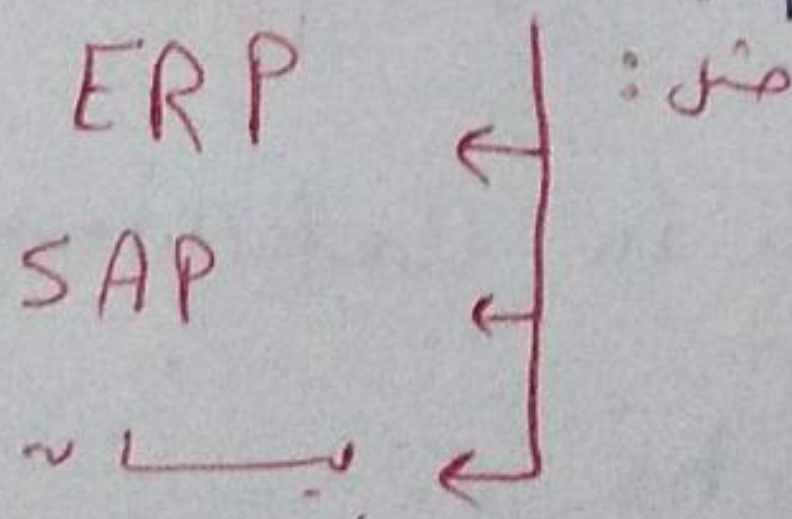
③ Projects المشاريع :

↳ to structure nonroutine activities to create assets for the organization use

مجموعة من النشاطات غير روتينية هدفها إنجاز أصول لا تتفكك

[تنتجها] الشركة .

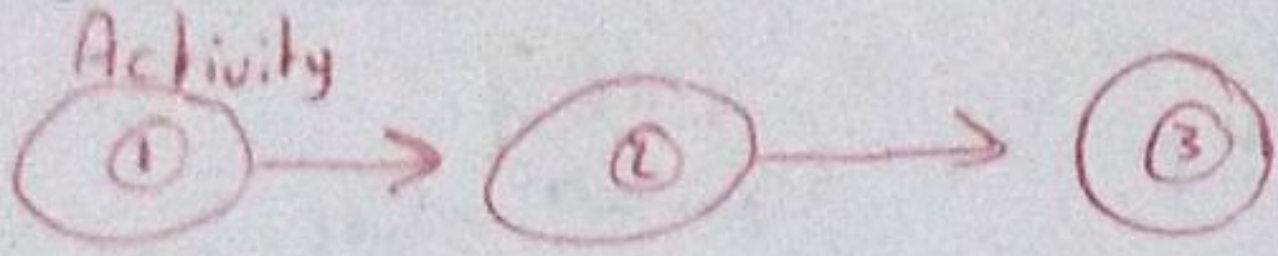
مثل ~~المشاريع~~ [افتتاح وتنفيذ برنامج حاسوبي جديد]



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 مدناحية

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 Approache

② [Key Processes] ^① بثوف الأهداف العامة بعدية كحد العمليات الرئيسية التي تؤدي لنجاحهاى الأهداف وبقائها نشاطاتها

② Bottom Up Approache

بستخدمها للشركات الزميرة البرماعةها عدد كبير من دورات العمل بثوف النشاطات ← مجموع العمليات ← يوصل للأهداف ← يكون صبيه 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
لحدها 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] بصيروا مع بعض

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

Assessing Risk (RA) ← عمل
Identifying Internal Control ← عمل

Process owner →

يقوم بتوثيق العمليات

← عمل :

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.

بمسئ Mgt يتحمل توثيق العملية → [1 → 5]

Handover →

يعني مثل هذا بدو يتم و طبقة شفها

آخر لازم يتم من الوثائق والأشياء

التي يتخذ المكتب

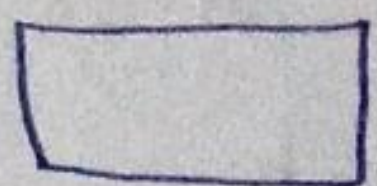
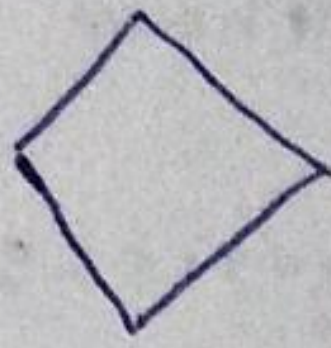
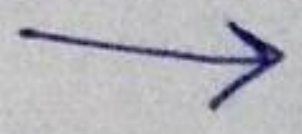
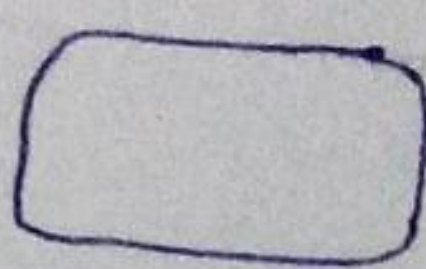
هناك طريقتين للتوثيق
سم فرانت باستخدام هوز معينة

Process Maps ← عمل شكل

Flowcharting

Process Narratives ← توثيق عمل شكل

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 \rightarrow إما المدفوع بطلب من الإدارة
سجل مخاطر

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

في اذا ما في سجل مخاطر جاهز يكون المدفوع 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
 دمج

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 [مراقبة]]

Activity-4

Assessing Controls Effectiveness

تقييم فعالية الرقابة

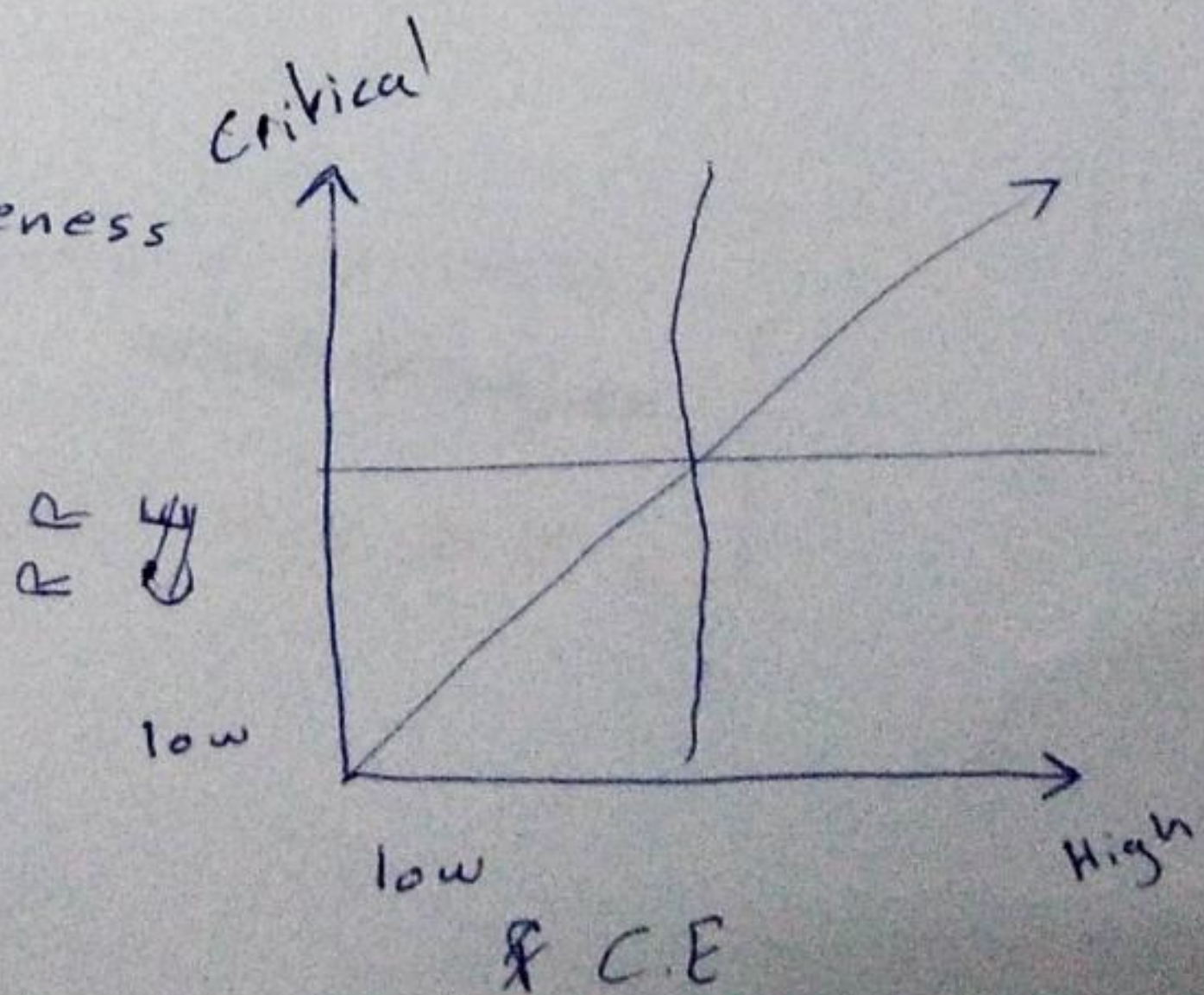
محدد المخاطر و الكونترولز المحظوظة

لـ بثوف قد يشد عليها

بحدود المخاطر و العمل Risk Rating بثوف قد يشد عند كونترولز

→ 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~~

Ch.10

①

HARUBA
M TOOR

Audit Evidence

أدلة التدقيق

لا يمكن الاعتماد عليه "لا يؤخذ به"

Audit Evidence - General Information

→ Gathering and documenting Audit Evidence

جمع وتوثيق أدلة التدقيق is a very significant component "critical" التدقيق الداخلي

"Shall apply on All Audit Engagement" المجموع والتوثيق
لجميع مسؤولية المدقق الداخلي "IA"

→ Quality of "Internal Audit" conclusions and recommendations

↳ Based on evidence

"The ability of the IA to gather and evaluate sufficient and appropriate Audit evidence."

"كافي"

"ملائم"

→ Audit Procedures and Audit Evidence

عملية جمع الأدلة يجب أن يكون لها آلية معينة

Audit procedures : الآلية التي يتم خلالها جمع الأدلة
« إجراءات التدقيق »

→ Extensive ^{« مكثف »} communication with the Auditee

مع الأدلة يلزمه تواصل مع العميل « الشركة المدققة عليها »
بشكل مكثف

* * الأدلة يجب توثيقها « not documented, not done »

① Audit ~~Procedures~~ Evidence

* Professional Skepticism and Reasonable Assurance
« الشك المهني »
« توكيد معتول »

→ Professional Skepticism ~~« الشك المهني »~~

→ Open minded ^{فك مفتوح ، عندك عقلية هنا}

→ Critically assess Audit Evidence

يجب على IA أن يقوم بتقييم أدلة التدقيق بشكل جوهري

لما يروح المدقق على Auditee منه لازم يقرر هم

« honest or dishonest »
منه اول مرة

« يعني بقدر شرا يحضر حكمه لازم كل الاستنتاجات تكون مدعومة
بـ « لائي »

→ Reasonable Assurance → Based on Sample base
توكيد معقول

↳ Not absolute
مطلقاً توكيد مطلق

↳ ~~Absolutely~~ "And Evidence" و ليس "Persuasive Audit evidence" تقوم بجمع أدلة تدقيق مقنعة
"Absolutely convincing Audit evidence"

* Persuasive Audit Evidence:

هو يعون الدليل مقنع كجانب يكون:

① Relevant: Support IA conclusions
يدعم الاستنتاجات " ذو صلة

~~① Relevant~~
*Irrelevant audit evidence for a specific conclusion may be relevant for another.

Relevant or Irrelevant depends on Audit objective and the conclusion.

كدرانه
هو رد دليل
الله فيه
"جودة وملائمة
دليل الله فيه"

② Reliable: "Source"
موثوق به
مهم يكون موثوق
يعتمد على مصدر الدليل
→ Documented

③ Sufficient: "Quantity of the Audit Evidence"
كافي
↳ Sample size

* AICPA → External Auditors



In IA Evidence → Quality → Relevant
"appropriate" → Reliable

الموقف الخاطيء
باعت عد أدلة كافية وملائمة

لا ينبغي استنتاج على دليل Irrelevant
 Audit Risk وبتزيد عندي

وذلك بناء على

High reliability
 Medium reliability
 low reliability

والمعقول الدليل Documented يكون الدليل More reliable

Levels of Reliability	Description	Examples
* High	upper high Documents prepared by IA	① Inventory test count ② Process map ③ Risk & control matrix
	lower high Documents sent directly from a third party to the IA	① Confirmations ② Cutoff Bank statements
Medium	upper Medium From third party to the organization	① Vendor invoices ② Customer purchase order ③ Bank statements
	lower Medium From organization to Third party or organization	① Remittance advice ② Canceled checks ③ deposit slips
low	From organization to IA	① written policy statements ② Receiving reports ③ Time cards

② Audit procedures

الخطوات المتبعة لمحو الأثرية

Specific tasks performed by I/A to gather sufficient and appropriate evidence to achieve specific audit objectives

مهام محددة يقوم بها المحقق الداخلي لمحو أثرية كافية وهلائمة

لتحقيق هدف تدقيق معين

يجب تحديد الجوانب التالية للوصول على أدلة مرادفة كافية ومناسبة

3- Aspects:

- Nature "Type"
 - ↗ manual Audit procedures.
 - ↘ CAAT: Computer Assisted Audit Techniques.
- Extent "How much? sample size"
- Time "when and what period is covered?"

إجراءات تدقيق يدوية

إجراءات حاسوبية

* Manual Audit procedures:

- ① Inquiry
- ② Observation
- ③ Inspection
- ④ Vouching
- ⑤ Tracing
- ⑥ Reperformance
- ⑦ Analytical procedures
- ⑧ Confirmation

[ترتيب تصاعدي للموثوقية]

→ Inquiry: استعلام، استجواب

↳ Asking Questions of the Auditee or third party

على شكل مقابلات واستبيانات يمكن الاعتماد عليها

← فئد دليل قوي، وحده غير كافية

* أقل موثوقية

→ Observation مشاهدة، ملاحظة

↳ watching people, procedures or processes

← منه شرط يكون الي شفتو حقيقتي ممكن الشك، مثل

مثل مشاهدة جرد البضائع « year end physical count »

زي الموجه يوم كان كحضر للعلم أيام المدرسة
كان المعلم يعمل حالو فلاك

→ Inspection فحص المستندات والأصول ~~الأصول~~

↳ Inspect documents

or tangible assets "physically examinations"

selected inventory items أو P & P مثل قراءة

→ Vouching

↳ tracking information backward تتبع المعلومة بالرجوع

لم لغتها المقدار الجبل إذا كان overstated و لا لا

Existence
occurrence

يعني يفتش

يعني بيدي اناك الي هم تجيلة عنده حدث وهو جود

مثلاً : و يثبت له ledger ← Journal ← الفاتورة

→ Tracing

↳ Tracing information Forward

للفحص العكس إذا understated ولا لا.

يعني بعض ← Completeness

يعني بي أتأكد إذا اكدت اللي * موجود بالفاتورة
تم تغطية ولا لا

Ledger

← بلان من الفاتورة ← Journal

يعمل Vouching أو Tracing بناءً على Audit objective

→ Reperformance إعادة الإجراء

↳ Redoing controls or other procedures

Reperforming control : Bank reconciliation

Reperforming calculations : depreciation exp.

Reperforming accounting estimates : Allowance for doubtful account

* بعله لما يكون في مجال للمقارنة

→ Analytical procedures

إجراءات تحليلية

مقارنه بين معلومات الحيل والتوقعات اللي أنا عملها " اعدفد الداخلي "

Example :

① Analysis of common size Financial statements :

أعمل F.s كنب مثلا كنب من المبيعات

(8)

② Ratio Analysis

EPS , Turn over من
أو مثلا نسبة المبيعات المتألفة من المبيعات المنتجة

③ Trend Analysis

يعني مقارنة بيانات السنة الحالية مع
بيانات سنوات سابقة .

④ Internal benchmarking

مقارنة ← Performance information of one
organizational units with another unit in the organization
بفارنة أداء قسم في الشركة مع قسم ثاني من نفس
الشركة

⑤ External benchmarking

المقارنة بتكون مع شركات أخرى أو مع
الصناعة بشكل عام .

→ Confirmations المطابق ، المصادقات
↳ obtaining direct written verification of the accuracy of
information from independent third parties.
يعني من طرف ثالث للمدقق بطول

2- Types of confirmations:

① Positive confirmations الطرف الذي يتطلب منه مصادقة
برر سواد كان موافق أو لا

مثلا: المدقق يتطلب من البنك ← هل كان جامعة بيرزيت 200 مليون البنية برر
سواد كان صحيح أو خطأ

④

* يمكن التحقق من البحث للبيانات Blank confirmation

يطلب منه تعبئة / من الجامعة "الكاتب" في

بصفتي البنك مقفول

② Negative confirmations:

بعض المطلوب منه المصادقة برد فقط إذا كان
في خطأ في المعلومة

RUBA
MTOOR

Conducting the Assurance engagement

← اجراء مهمة التاكيد

→ Assurance Engagement process

- In Ch. 13 [
 - ① → Planning
 - ② → Performing [Testing]
- In Ch. 14 ←
 - ③ → Communicating [Reporting]

① Planning (PL)

PL.1 Determine engagement objectives and scope.
 ← تحديد اهداف المهمة ونطاق العمل

PL.1-A Determine the Reasons for performing assurance engagement
 ← تحديد اسباب اداء مهمة التوكيد

[Annual Audit Plan]

Annual plan ← يستعمل عام في كل بداية سنة الشركة بشكل

↳ Based on Risk Assessment

Annual Audit plan
 ↳ بناءً على Engagements التي كود لهم في
 العمل التي سيتم التدقيق عليها.

يتم مشاركته مع قبل
 Audit Committee

②

Engagement بتبدأ على

Annual Audit plan based on Risk assessment ① → السبب الفطري

② ممكن نحل ندقق للمهمة يا حيا، القانون

A Recent event (Fraud) ③

Change in the business or industry ④

*Internal Audit Engagement may include multiple process

PL01-B Establishing the engagement objectives

To evaluate → Design adequacy
→ operating effectiveness

غالباً يكون

of Internal controls related to specific process that was selected for Auditing

Primary IA objective →

PL01-C Determining the scope of the engagement

لكنه به نظام العمل

Scope: what is or not included within the engagement

In scope → Included

out of scope → Not Included

نتم كده بيها بنادا على الحكم المميز للمدقق

Cash disbursement process ← لو بي ادق

In scope Subprocess

- invoice matching
- ~~invoice match~~
- disbursement input
- payment process

مطابقة الفواتير
ادخال العملية على النظام المالي
ادفع النقد

PL.1-D Determining expected outcomes and deliverables

لم تحديد النتائج والمخرجات المتوقعة [لازم يكون في بعد نظر]

[Outcomes] ممكن النتائج تكون

- ① F.o.s errors or misclassifications.
- ② Control deficiencies.
- ③ Inefficiencies. *أي ضياع الموارد*
- ④ Short falls in objectives.
- ⑤ Out of compliance [Non compliance]

Internal Audit Report ← المخرج الذي ارجع أو وصل له [Deliverables]

3-types of I.A Report:

- ① Full-scope [Standard IA Report]
- ② Internal memoranda [For specific users → كدات طارئة أو معين]
- ③ Report For the third party → ممكن يكون مستخدمين خارج الشركة
لأغراض معينة ممكن تكون قانونية مثلاً.

PL.2 Understanding the Auditee (process)

لم فهم العملية الذي يدي أدققها

PL.2-A Determining key process objectives [According to COSO]

* أهم مخرج من **PL.1** هو الذي حددت العملية الذي يدي أدققها.

* في **PL.2-A** كد الأهداف التي تحرر العملية لتحقيقها

4 types of objectives:

- ① Strategic objectives.
- ② Operating objectives.
- ③ Reporting objectives.
- ④ Compliance objectives.

PL.2-B Gathering information about how the process operate
 ← جمع المعلومات لمعرفة كيف تعمل العملية - process

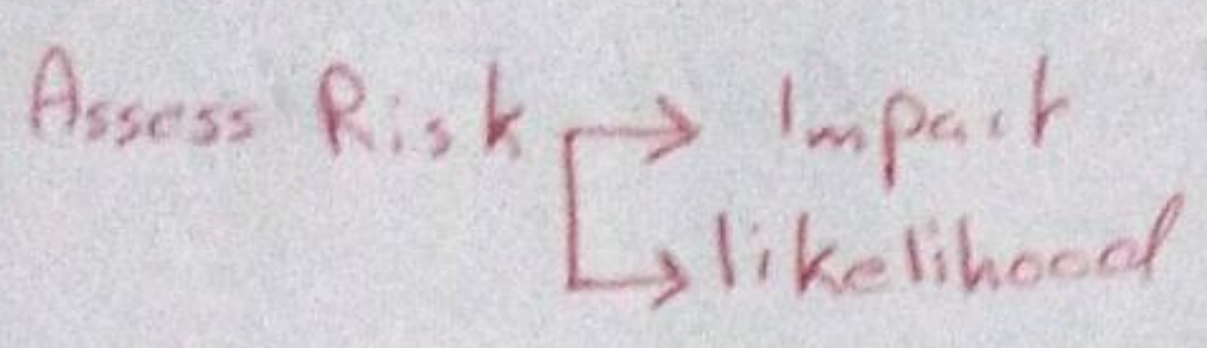
- ① Job description
- ② Process owner
- ③ P_i and P_e
- ④ Organizational chart
- ⑤ Relevant contacts, laws and regulation

PL.2-C Performing Analytical procedures إجراءات تحليلية
 high level assessment → يمكن ألا في معلومات بها
 متابعة خاصة بحدتها شأن يوم يعمل ~~testing~~ testing أعينها بالتفصيل

PL.2-D Documenting the process flow
 ← توثيق مسار العملية القائمة [as-is state]
 Process map [Flowcharting] ←
 Narrative memorandum ←

PL.3 Identifying and Assessing Risks

Risks: ما يترتب من جراء حدوثه

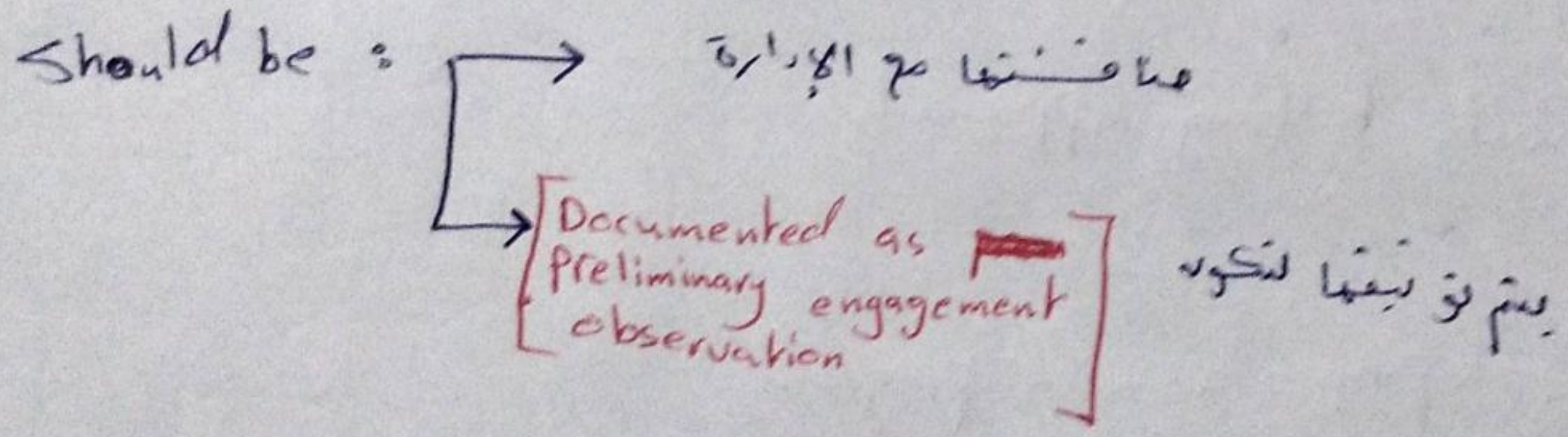


PL.4 Identifying key Controls → توثيق نظام الرقابة

لما يتم اتباعه لتقليل الخطر المرتبطة بالهدف المطلوب

PL.5 Evaluating the adequacy of controls design
"ملائمة"

any Gaps identified



3- Conclusions can be regarding the adequacy of control design:

- ① design is adequate with No Gaps.
 - ② design is adequate with minor Gaps.
 - ③ design is inadequate with significant Gaps.
- تفقد على الحكم
الاهم

6

PL.6 Creating test plan

↓ فقط خطة الفحص [بدون تنفيذ]

↳ to gather appropriate Audit Evidence.

IA should do the following to create a test plan:

① determine which controls to test their operating effectiveness

← فقط Controls التي نضعها للاختبار

صياغة للوقت افضى Control مهم فقط اذا بتقل صبح

② Develop a testing approach

Ch.10

- Nature
- Extent
- time

وياً

③ Document testing approach

PL.7 Developing a work program

↳ Document that list the procedures to be followed during the engagement → to do list من

← من الإجراءات / من / ح / بقية / من / ح / تنفيذ

① Standards templet or checklist.

② A memo summarizing the tasks completed.

PL.8 Allocating resources to the engagement

- Budgeting the resources
- Allocating proper HR
- Scheduling these resources to ensure completion on time.

② Performing [testing] (PE)

PE.1 Conducting tests to Gather evidence

Testing approach developed in ~~planning~~ planning phase is now executed to test operating effectiveness of ICs.

← الأتي في وقت الملاءمة في Planning

← في هذه المرحلة تنفيذ الاختبار و طرح مخرجات

→ Test Results. ← main output of PE.1

PE.2 Evaluating Evidence Gathered and reaching conclusions

Testing conclusions ← بناءً على Test Results يتم عمل الاستنتاجات

→ بناءً على الخبرة و الحكم المهني

PE.3 Developing observations and formulating recommendations

Observations: a finding derived from IA test results
لما و هذه المقدمه يتم استنتاجها من نتائج الاختبارات
لما ننظر، لنصبح جزء
أساسه من IA Report

Key Elements of audit observation → لكل هذه العناصر

- ① Criteria → what should be? what should exist?
- ② Condition → what is existing?
- ③ Cause → سبب العرقه بس ① و ②
- ④ Effect → تأثير Condition اذا استمر

[إذا Criteria فيه Condition لا يكون فيه Observation]

لا نعمل Reporting بطور observation و ممكن نصير اختوي
عنه الأكثر 7-elements ← عنده الأقل 4-elements

⑤ Recommendation → توصيات لتجنب حدوث
مشكلة Condition

⑥ Management Response → رد الإدارة بعد قراءة
observation

⑦ Internal Audit Response → في حال كان رد الإدارة مخالف
أو معارضا

RUBA
MIDOR