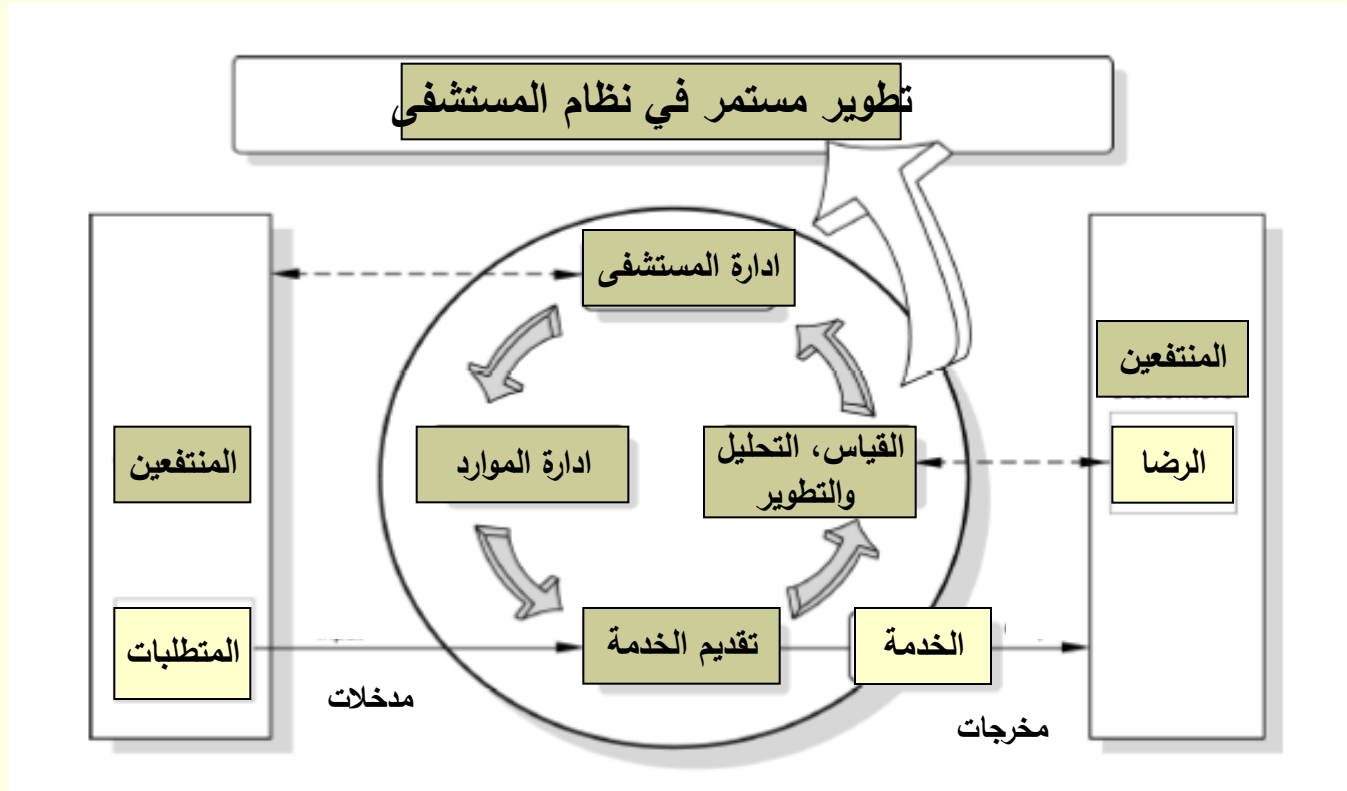


تدقيق الجودة الداخلي

النخبة للإستشارات الإدارية

مقدمة وتعريفات عامة

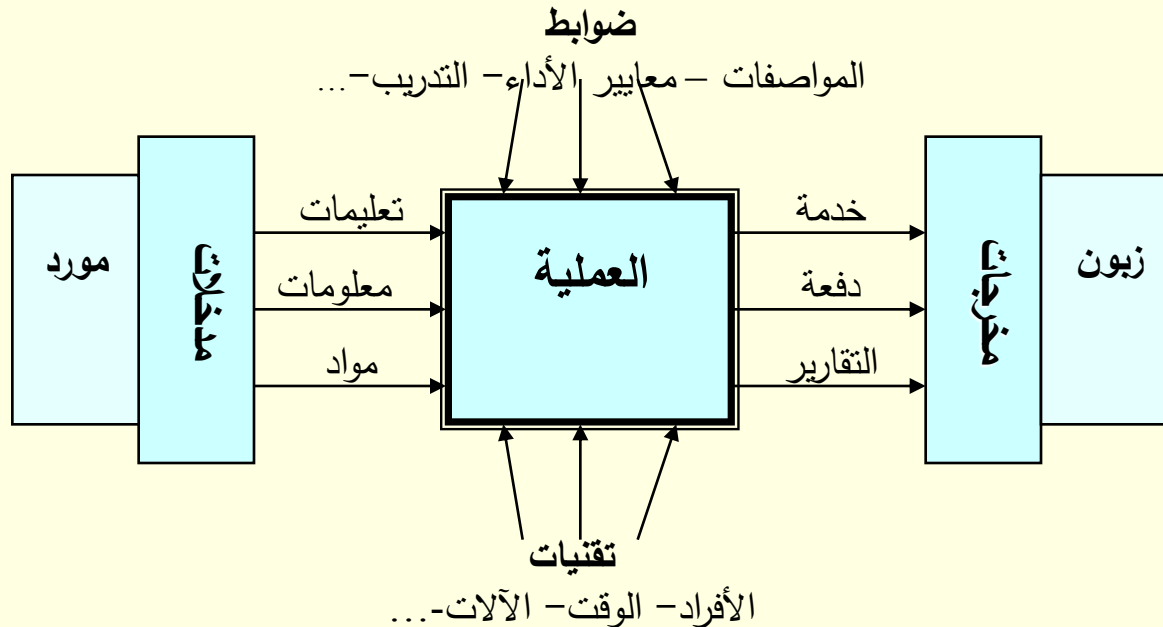
❖ نظام ادارة الجودة



مقدمة وتعريفات عامة

❖ العملية

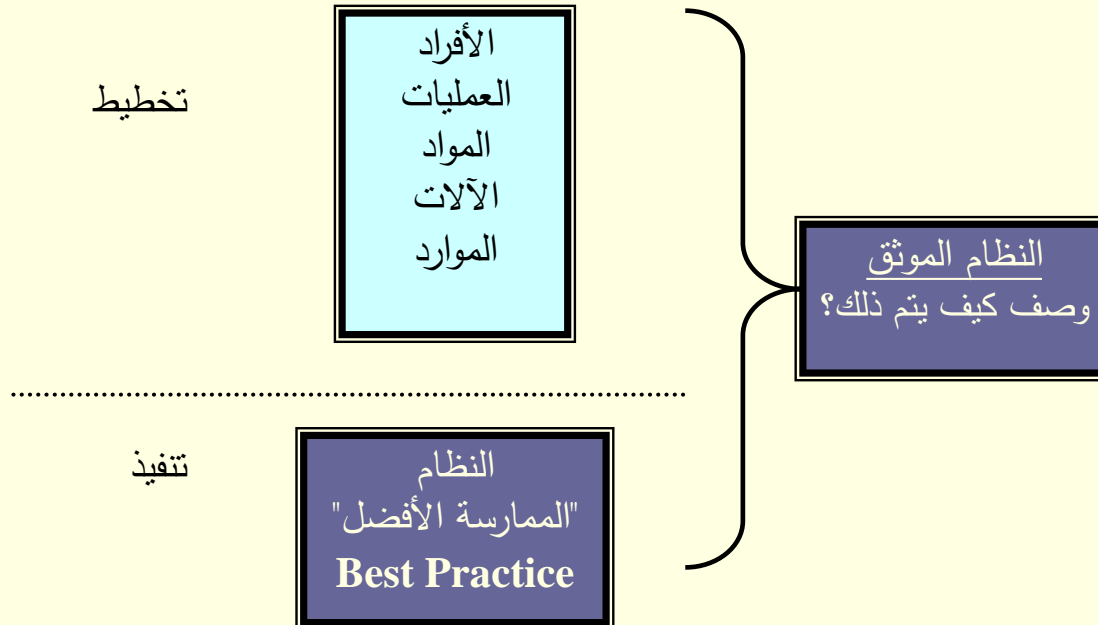
مجموعة من النشاطات المرتبطة والتي تحوّل المدخلات الى مخرجات تحت شروط وضوابط معينة وبتوفير الموارد اللازمة.



مقدمة وتعريفات عامة

❖ نظام ادارة العمليات

نظام ادارة لتوجيه وضبط الموارد في المؤسسة لتحقيق اهداف وسياسات ورؤية المؤسسة بما يضمن رضا المستفيد.

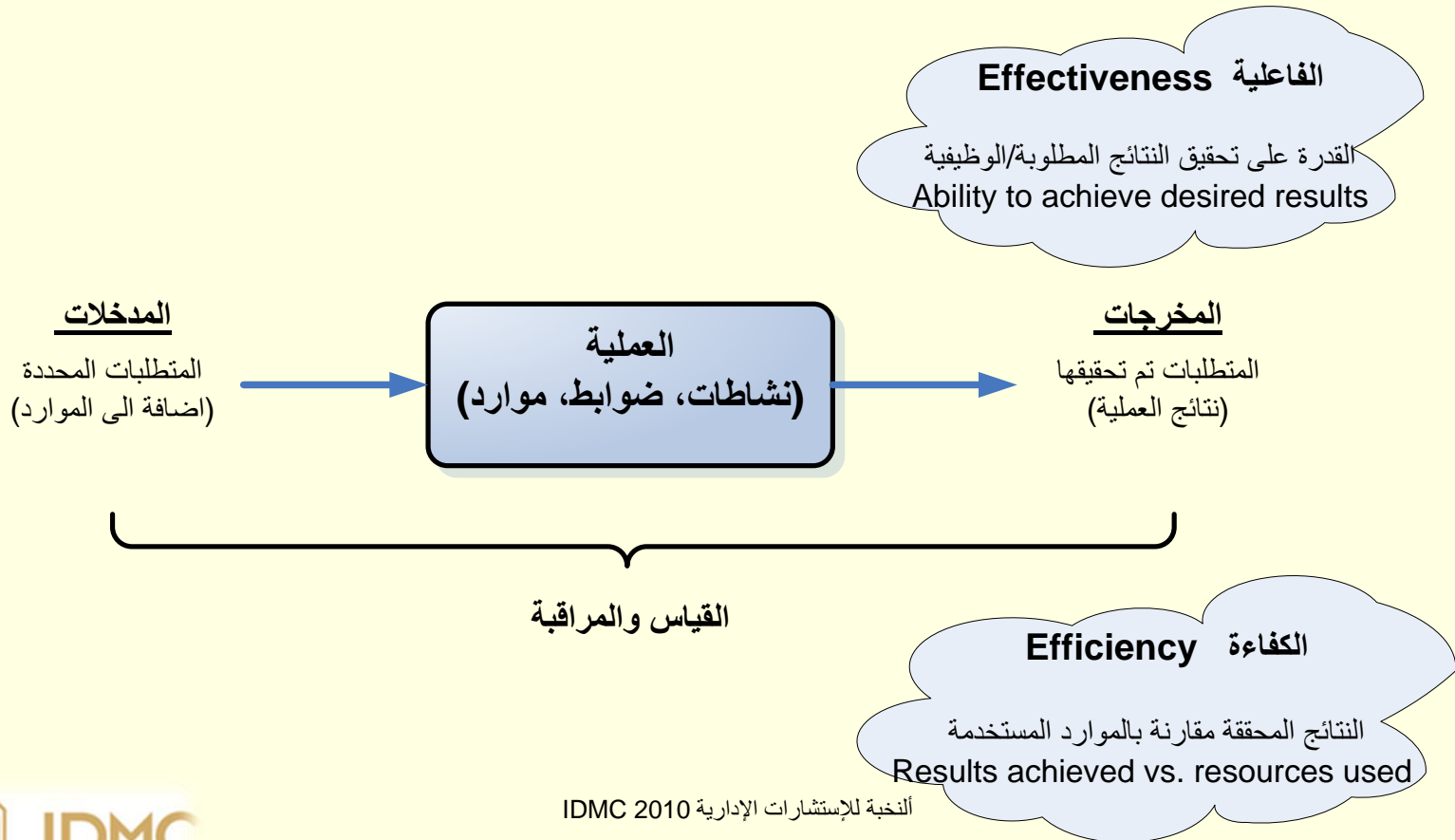


مقدمة وتعريفات عامة

هرم نظام الجودة

مقدمة وتعريفات عامة

❖ الفاعلية والكفاءة



مقدمة وتعريفات عامة

❖ التدقيق الداخلي

عملية نظامية مستقلة وموثقة للحصول على دليل التدقيق وتقييم موضوعي

لمدى تطابق تنفيذ العمليات والضوابط في تحقيق المقاييس المرجوة.



مقدمة وتعريفات عامة

❖ التدقيق الداخلي

- نظامية: مخطط لها مسبقا – منهجية وليست مصادفة.
- مستقلة: تتم من قبل شخص مستقل – بدون تحيز او اجحاف.
- موثقة: طريقة عمل التدقيق الداخلي.
- دليل التدقيق: حقائق مادية – بدون غموض.
- تقييم موضوعي: الحكم على الحقائق – لا يتم الاعتماد على المشاعر والآراء.
- المقاييس المرجوة: سياسة واهداف المؤسسة – نظام ادارة الجودة – متطلبات المنتفع – المتطلبات التشريعية والقانونية

مقدمة وتعريفات عامة

❖ المدقق الداخلي

الشخص الذي يملك المؤهلات والصلاحيات التي تمكنه من تنفيذ عملية التدقيق.

❖ المدقق عليه

الشخص (الجهة) المسؤول عن طريقة العمل (العملية)، الدائرة / القسم الذي يتم التدقيق عليها.

لماذا التدقيق الداخلي؟؟

❖ اهداف التدقيق الداخلي

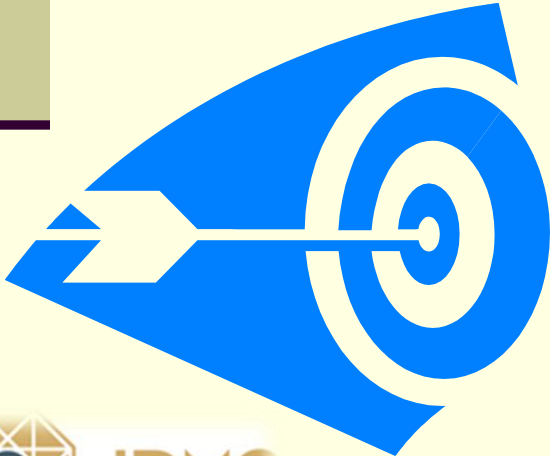
➤ تحديد مدى المطابقة – عدم المطابقة Conformity لعناصر نظام ادارة الجودة مع المتطلبات المحددة.

➤ تحديد فعالية Effectiveness نظام ادارة الجودة لتحقيق اهداف المؤسسة

➤ تحسين نظام ادارة الجودة.

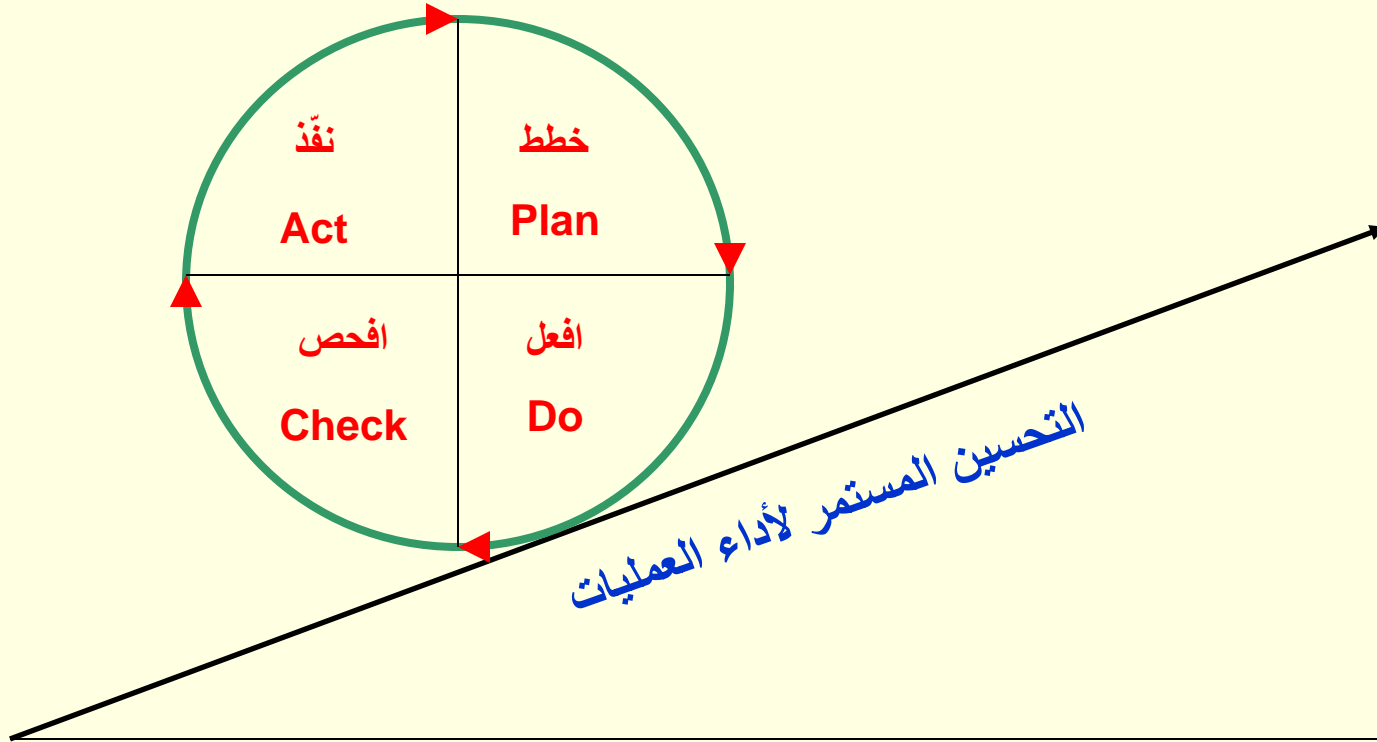
➤ مراقبة نتائج مؤشرات الاداء.

➤ تحقيق المتطلبات القانونية والتشريعية للخدمات.



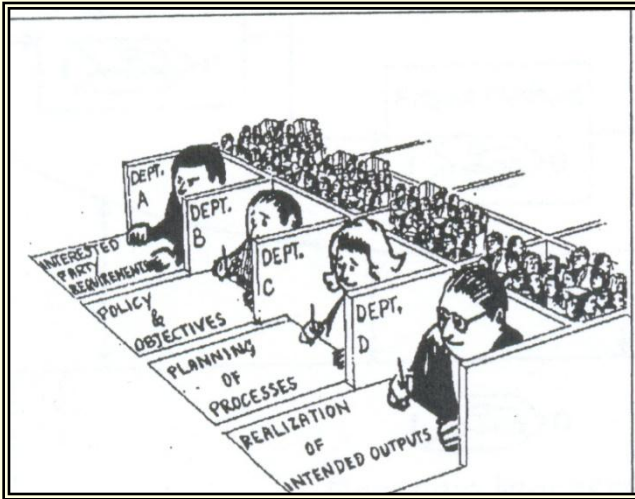
لماذا التدقيق الداخلي؟؟

❖ اهداف التدقيق الداخلي

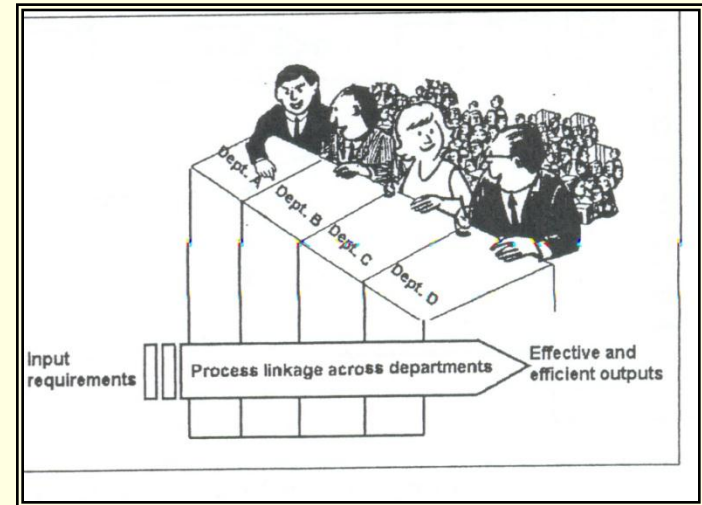


النخبة للإستشارات الإدارية

مقدمة وتعريفات عامة



❖ ترابط وتكامل العمليات



لماذا التدقيق الداخلي؟؟

❖ أنواع التدقيق

◆ **First Party Audit** تدقيق الجهة الاولى
تقييم نظام ادارة الجودة في المؤسسة من قبل موظفيها – التدقيق الداخلي.

◆ **Second Party Audit** تدقيق الجهة الثانية
تقييم نظام المؤسسة من قبل مؤسسة اخرى

◆ **Third Party Audit** تدقيق الجهة الثالثة
تقييم نظام المؤسسة من قبل جهة اعتماد مستقلة.



لماذا التدقيق الداخلي؟؟

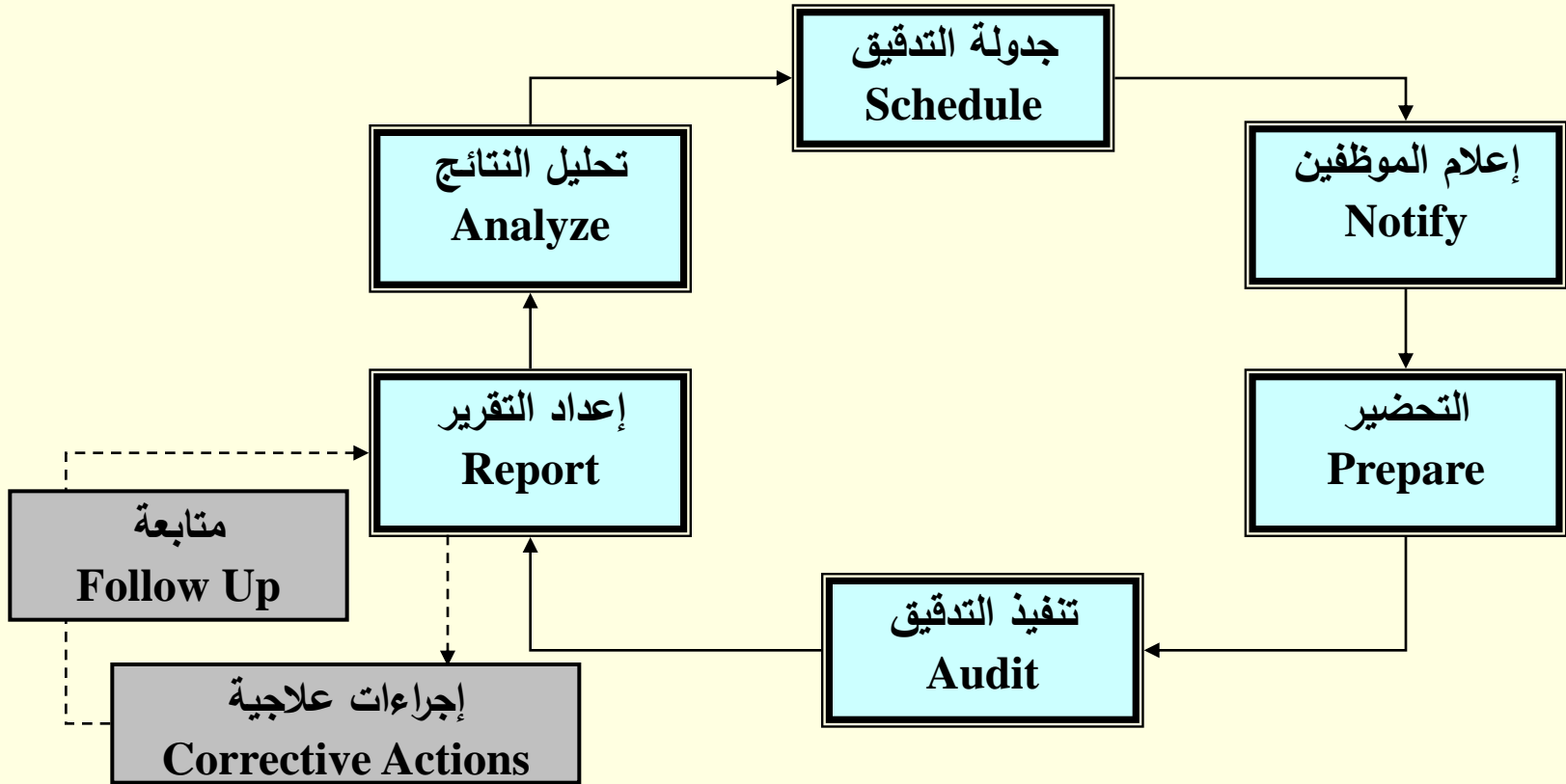
❖ فوائد التدقيق الداخلي

- تزويد الادارة العليا بمعلومات وادلة عن فعالية تطبيق نظام ادارة الجودة
- التأكيد على فهم الموظفين لسياسة وأهداف المؤسسة.
- بناء وتوحيد نظام لتحديد نقاط الضعف في النظام.
- اظهار نقاط الضعف قبل انعكاسها بشكل واضح على جودة وأداء العمل.
- اعطاء فرصة للمدقق عليهم للتعبير عن ارائهم في كيفية تحسين كفاءة العمليات.
- اعطاء فرصة لتبادل الافكار في المؤسسة بحيث يتم تطبيق العناصر الفعالة والناجحة في احد العمليات على بقية العمليات (الاقتباس).



مراحل التدقيق الداخلي

❖ مراحل التدقيق الداخلي



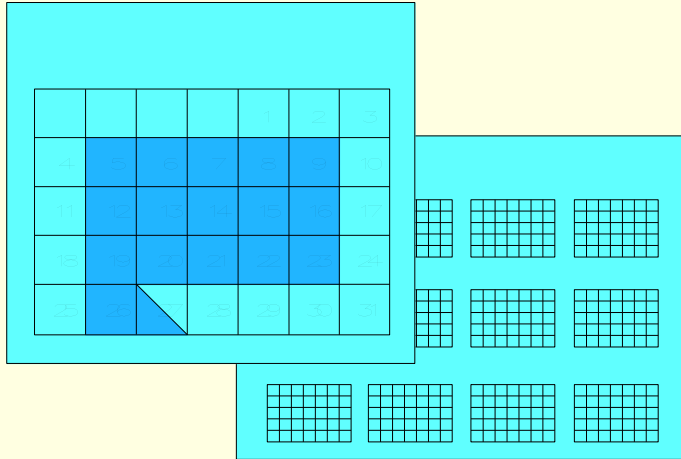
جدولة التدقيق الداخلي

❖ تتضمن عملية الجدولة تحديد:

- ما الذي سيتم التدقيق عليه ؟ What

- من سينفذ عملية التدقيق ؟ Who

- متى ستتم العملية ؟ When



جدولة التدقيق الداخلي

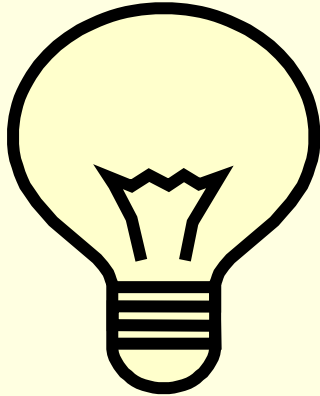
✓ يجب ان يتم جدولة التدقيق بناء على:

- حالة طريقة العمل
- الاهمية (بالنسبة للمؤسسة والمنتفعين)
- البيانات التاريخية للتدقيق (حالات عدم المطابقة السابقة)

✓ يتم تقسيم المؤسسة بهدف التدقيق حسب:

- الدوائر / الاقسام
- اجراءات العمل
- المشاريع / الموظفين

وهذا يعتمد حسب طبيعة عمل المؤسسة وحجمها وتعقيد نشاطاتها.



جدولة التدقيق الداخلي

✓ الوقت:

العناصر المهمة التي يجب ان يتم اخذها بعين الاعتبار عند تحديد موعد التدقيق:

- وقت المدقق
- وقت المدقق عليه
- موسمية العمليات
- طبيعة العمليات المدقق عليها (الحالة ، الاهمية ، نتائج التدقيق القديمة)



جدولة التدقيق الداخلي

❖ اختيار المدققين

1. الامور التي يجب ان يتم اخذها بعين الاعتبار عند تحديد المدققين:

- جاهزية المدقق من ناحية الوقت

- التدريب

- الاستقلالية

- المعرفة بالعملية المدقق عليها



جدولة التدقيق الداخلي

❖ تمرين 3: جدولة عملية التدقيق الداخلي

- المطلوب: اعداد وعرض جدول تدقيق داخلي على انظمة ادارة الجودة في المؤسسة.

• المعطيات

1. فرق عمل كل فريق 3 اشخاص
2. التدقيق خلال شهر سبتمبر 2008
3. قائمة طرق العمل في المؤسسة (مرفقة)
4. فريق التدقيق = مجموعة العمل
5. وقت التحضير 15 دقيقة
6. وقت العرض لكل مجموعة 5 دقائق