



دورة تدقيق الفرص: كشف تسرب الإيرادات وهدر التكاليف وقياس الوفورات



دورة تدقيق الفرص: كشف تسرب الإيرادات وهدر التكاليف وقياس الوفورات

مقدمة:

دورة تدقيق الفرص: كشف تسرب الإيرادات وهدر التكاليف وقياس الوفورات دورة تدريبية مدتها خمسة أيام لفرق التدقيق الداخلي ومديري التدقيق، تنتهي بإعداد تقرير تدقيق فرص بوفورات مقاسة لشركة محل الدراسة. ترصد وظائف تدقيق كثيرة فجوات الرقابة لكنها تترك الإيرادات غير المفوترة والمدفوعات المكررة والعقود غير المستغلة وهدر العمليات دون معالجة، فتتطلب الإدارة إلى التدقيق بوصفه تكلفة لا مصدرا لقيمة قابلة للاسترداد. يخطط المرشدون لمهام التأكيد وينفذونها في عملهم اليومي، وتعتمد الدورة دراسات حالة مبنية على بيانات المعاملات وملفات العقود. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة في تدقيق الفرص.

أهداف الدورة:

- تحديد موقع مهام الفرص ضمن تفويض التدقيق والاتفاق مع رعاة المالية والعمليات على مستهدفات القيمة
- تطبيق فئات الهدر في منهجية Lean ورسم تدفق القيمة ونموذج ضمان الإيرادات من الطلب حتى التحصيل لتحديد مواضع الوفر والتسرب
- اختبار الفوترة والحسومات والإشعارات الدائنة وأسعار العقود وإنفاق المشتريات لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد والتكاليف التي يمكن تجنبها
- استخدام تحليلات المعاملات وأساليب السبب الجذري والمقارنة المرجعية لتكلفة الوحدة لتأكيد كل فرصة وتفسيرها
- قياس الوفورات مقابل خط أساس وعرضها في توصيات مدعومة بدراسة جدوى ومسؤولين وفترة استرداد
- إعداد أداة متابعة ترفع المنافع المحققة إلى لجنة التدقيق بعد أن تنفذ الإدارة التوصيات

الفئة المستهدفة:

- فرق التدقيق الداخلي المسؤولة عن مهام التدقيق التشغيلي والمالي وتدقيق المشتريات
- قادة فرق التدقيق الذين يحددون نطاق المهام ويراجعون النتائج قبل رفع التقارير
- مديرو التدقيق المسؤولون عن إثبات القيمة التي تقدمها وظيفة التدقيق
- فرق ضمان الإيرادات والرقابة المالية التي تتحرى أخطاء الفوترة والسداد
- فرق تحسين العمليات وإدارة التكاليف التي تعمل إلى جانب التدقيق الداخلي

محاوِر الدورة:

اليوم 1: عقلية التدقيق المضيف للقيمة وخريطة الفرص

- مهام التأكيد مقارنة بمهام الفرص ضمن تفويض التدقيق
- توقعات Global Internal Audit Standards بشأن القيمة والرؤى
- فئات الفرص في الإيرادات والتكاليف والنقد والأصول
- مقابلات القيمة مع قيادات المالية والعمليات
- خريطة حرارية للفرص في نطاق التدقيق الحالي

اليوم 2: أساليب تدقيق الفرص ونماذج المراجعة

- أنواع الهدر الثمانية في منهجية Lean لمراجعة العمليات الإدارية
- رسم خريطة تدفق القيمة لكشف التسليمات وإعادة العمل
- نموذج ضمان الإيرادات من الطلب حتى التحصيل
- منهج تدقيق الاسترداد للمدفوعات المكررة والزائدة
- مفاهيم إدارة تحقيق المنافع لتوصيات التدقيق

اليوم 3: مراجعات التسرب والهدر ووفورات المشتريات تطبيقيا

- اختبارات تسرب الخدمات غير المفوترة وخصومات التسعير
- مراجعة الإشعارات الدائنة والحسومات وخصومات السداد المبكر الفائتة
- تحليل مكعب الإنفاق في المشتريات لوفورات تجميع الطلب
- التحقق من انحراف أسعار العقود وشرائح الكميات
- تحديد الأصول المعطلة والتراخيص والمخزون الفائض

اليوم 4: التحليلات والسبب الجذري وتقدير المنافع

- نصوص تحليل البيانات لكشف الموردين والمدفوعات المكررة
- تحليل قانون بنفورد وكشف القيم الشاذة في ملفات المعاملات
- مخطط عظم السمكة والأسئلة الخمسة لأسباب التسرب المتكرر
- المقارنة المرجعية الداخلية والخارجية لتكلفة الوحدة
- قياس الوفورات بخطوط الأساس والتحويل السنوي ونطاقات الثقة

اليوم 5: دراسة حالة: تقرير تدقيق الفرص لشركة محل الدراسة

- فرز حزمة بيانات الشركة وإعداد القائمة المختصرة للفرص
- نموذج الوفورات لنتائج التسرب والمشتريات في الحالة
- دراسة جدوى التوصية بفترة الاسترداد ومسؤولي التنفيذ
- أداة متابعة المنافع المحققة بأصحاب المنافع والمعالج
- استكمال تقرير تدقيق الفرص بالوفورات المقاسة

المهارات التي ستكتسبها:

- تحديد فرص التحسين
- اختبار تسرب الإيرادات
- تحليل هدر العمليات
- مراجعة وفورات المشتريات
- تحليلات بيانات التدقيق
- تقدير الوفورات
- صياغة التوصيات المقنعة
- متابعة المنافع

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تسليم تقرير تدقيق فرص بوفورات مقاسة إلى رئيس التدقيق الداخلي ولجنة التدقيق
- تحديد فرص التسرب والهدر التي تستحق مهمة تدقيق كاملة وتلك التي تكفيها مراجعة استشارية قصيرة
- تجنب توصيات ترفضها الإدارة لأن وفوراتها غير مثبتة أو بلا مسؤول أو لا تتابع بعد الموافقة عليها
- نقل نصوص اختبار التسرب ونماذج الوفورات وأدوات متابعة المنافع إلى فرق التدقيق التي تخطط للمهمة التالية

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يسلم المشاركون رئيس التدقيق الداخلي تقرير تدقيق فرص يعرض المبالغ القابلة للاسترداد والتكاليف التي يمكن تجنبها وهدر العمليات في مجال محدد، مع وفر مقاس ودراسة جدوى ومسؤول مسمى لكل فرصة. وتعتمد لجنة التدقيق والقيادة المالية على التقرير في تقرير التوصيات التي تمول وطريقة احتساب المنافع. وبعد التقرير الأول تراجع الوظيفة نسبة ما تحقق فعلاً من الوفر المقدر، والاختبارات الأعلى قيمة، والمواضع التي تحتاج فيها خريطة الفرص إلى تحديث.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاج المشارك إلى معرفته قبل دورة تدقيق الفرص وكشف تسرب الإيرادات وهدر التكاليف؟

يكفي أن يخطط المشارك لمهام التدقيق الداخلي أو ينفذها وأن يقرأ البيانات المالية وبيانات المشتريات بثقة. وتساعد مهارات الجداول الإلكترونية الأساسية في تمارين التحليل والوفورات، وبجعل إحضار أمثلة مجهلة من نتائج سابقة دراسات الحالة أقرب إلى واقع جهته.

بم يختلف تدقيق الفرص عن دورات التدقيق الداخلي المبني على المخاطر أو تدقيق القيمة مقابل المال في القطاع العام؟

يركز تدقيق الفرص على كشف الوفورات والمبالغ المستردة والهدر وقياسها في معاملات الجهة وعملياتها. أما دورات التدقيق المبني على المخاطر فتتناول تخطيط تغطية التأكيد واختبار الضوابط، بينما تفحص دورات القيمة مقابل المال البرامج العامة وفق الاقتصاد والكفاءة والفاعلية.

أين يجد تدقيق الفرص عادة أكبر تسرب في الإيرادات وهدر في التكاليف؟

يجد تدقيق الفرص القيمة غالباً في الخدمات غير المفوترة أو المسعرة بأقل من حقها، والحسومات والخصومات غير المطالب بها، والمدفوعات المكررة أو الزائدة للموردين، وانحراف أسعار العقود، وتشتت إنفاق المشتريات، والأصول والتراخيص المعطلة، إضافة إلى إعادة العمل والانتظار في العمليات الإدارية.

ماذا يعود به المشارك من دورة تدقيق الفرص وقياس الوفورات؟

يعود المشارك بتقرير تدقيق فرص بوفورات مقاسة لشركة محل الدراسة، مع نصوص اختبار التسرب ونموذج لقياس الوفورات وقالب دراسة جدوى للتوصيات وأداة لمتابعة المنافع المحققة يمكن تكييفها مع خطة التدقيق في جهته.