

أولاً: ما المقصود بالأوزان النسبية لإجراءات الرقابة؟

هي وسيلة لترجمة أهمية كل إجراء رقابي إلى قيمة عدبية (وزن) بحيث تعكس:

- أهمية الإجراء في حماية الأصول أو ضمان النزاهة المالية.
- تأثير غيابه على المخاطر المحتملة.
- مدى شمول الإجراء (هل يغطي عملية كاملة أم نقطة فرعية فقط).

ثانياً: الأساس العلمي لتحديد الأوزان النسبية

هناك 3 مدارس رئيسية تستخدم:

المدرسة	الأساس المستخدم	أمثلة عملية
1. المدرسة الكمية (Quantitative)	تعتمد على تقييم الأثر والاحتمالية \times (Impact Likelihood) وتحويله إلى وزن نسبي.	مثال: إجراء مراجعة أوامر الشراء قبل التوريد = وزن 20%， لأن الأثر على جداً.
2. المدرسة التحليلية (Analytical)	تعتمد على Judgment المهني للمراجع وخبرته السابقة في القطاع.	يستخدمها المدققون الداخليين عند غياب بيانات كافية.
3. المدرسة المعيارية (Benchmarking)	تستند إلى أدلة معيارية مثل COSO, ISO 31000، أو IIA guidelines لتحديد أهمية كل عنصر.	مثلاً: الرقابة المسبقة على أوامر الشراء تُعطى 25% لأنها تعتبر Control Key حسب COSO.

ثالثاً: طريقة احتساب الأوزان النسبية عملياً

الخطوات النموذجية:

1. حدد الإجراءات الرقابية (مثلاً في المشتريات: طلبات الشراء - موافقات - مقارنة عروض - فحص الجودة - استلام وفواتير...) ...
 2. قيم أهمية كل إجراء مقابل ثلاثة معايير:
 - أثره على المخاطر (High/Medium/Low).
 - مدى اعتمادية النظام عليه (Criticality).
 - مدى تكرار حدوث المخالفة عند غيابه (Frequency of Failure).
 3. حولها إلى وزن رقمي مثل:
 - عالي الأهمية = 25%
 - متوسط = 15%
 - منخفض = 10%
- ثم تطبع الأوزان بحيث المجموع = 100%.

٤: رباعاً: هل تختلف الأوزان من صناعة لأخرى؟

نعم وبشكل واضح.

الصناعة	طبيعة الاختلاف	مثال
صناعية (Manufacturing)	التركيز أكثر على الرقابة على المخزون والمشتريات والإنتاج.	وزن إجراءات مراقبة الجودة والاستلام = أعلى.
خدمية (Services)	التركيز على التعاقدات والاعتمادات المالية.	وزن الموافقات الإدارية = أعلى.
مالية / بنكية	الاهتمام بالرقابة المزدوجة والانفصال بين المهام.	فصل الواجبات = أعلى وزن.
زراعية	التركيز على دورة التوريد والتخزين والتوزيع.	وزن الرقابة على الصرف الفعلي للأسمدة والبذور = أعلى.

خامساً: كيف تتعامل مع إجابة الإدارة (نعم / لا)

الحالة	التصرف الصحيح	المبرر
إذا كانت الإجابة "نعم" وـ"الإجراء مطبق فعلياً وموثقاً بالأدلة"	يتم احتساب الوزن الكامل (Full Weight).	لأن الإجراء موجود ويعمل كما يجب.
إذا كانت الإجابة "نعم" ولكن بدون دليل موثق	يعطى نصف الوزن أو $0.5 \times$ الوزن.	لتشجيع التوثيق وتحسين الرقابة.
إذا كانت الإجابة "لا"	وزن.	لعدم وجود رقابة فعالة.

ملحوظة مهمة:
الهدف مش فقط حساب "عدد النعم"، بل النسبة الموزونة للضوابط الفعالة.
الصيغة الصحيحة:

ملحوظة مهمة:
الهدف مش فقط حساب "عدد النعم"، بل النسبة الموزونة للضوابط الفعالة.
الصيغة الصحيحة:

$$\text{درجة كفاءة الرقابة} = \frac{\sum (\text{الوزن} \times \text{الحالة})}{\sum (\text{الأوزان الكلية})}$$

وبالتالي "نعم" بدون توثيق لا تساوي "نعم" مؤكدة بالأدلة.

[

مثال عملي (قسم المشتريات):

الإجراء الرقابي	الوزن %	الإجابة	التقييم (وزن فعلي)
وجود سياسة مشترىات معتمدة	15	نعم	15
فصل المهام بين الطلب والموافقة	25	نعم بدون دليل	12.5
مراجعة العروض الفنية	20	لا	0
فحص الاستلام والمطابقة	20	نعم	20
مراجعة الفواتير قبل السداد	20	نعم	20
المجموع	100		67.5 / 100 = 67.5%
