

## 🎯 أولاً: ما المقصود بالأوزان النسبية لإجراءات الرقابة؟

هي وسيلة لترجمة أهمية كل إجراء رقابي إلى قيمة عددية (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 تُستخدم:

المدرسة	الأساس المستخدم	أمثلة عملية
1. المدرسة الكمية (Quantitative)	تعتمد على تقييم الأثر والاحتمالية ( $\text{Impact} \times \text{Likelihood}$ ) وتحويله إلى وزن نسبي.	مثال: إجراء مراجعة أوامر الشراء قبل التوريد = وزن 20%، لأن الأثر عالي 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. حوّلها إلى وزن رقمي مثل:
    - عالي الأهمية = 25%
    - متوسط = 15%
    - منخفض = 10%
- ثم تطبع الأوزان بحيث المجموع = 100%.

## رابعًا: 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.

## خامسًا: كيف تتعامل مع إجابة الإدارة (نعم / لا) ☒

المبرر	التصرف الصحيح	الحالة
لأن الإجراءات موجود ويعمل كما يجب.	يتم احتساب الوزن الكامل (Full Weight).	إذا كانت الإجابة "نعم" والإجراء مُطبق فعليًا وموثقًا بالأدلة
لتشجيع التوثيق وتحسين الرقابة.	يُعطى نصف الوزن أو 0.5 × الوزن.	إذا كانت الإجابة "نعم" ولكن بدون دليل موثق
لعدم وجود رقابة فعالة.	0 وزن.	إذا كانت الإجابة "لا"

### 💡 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): 📊

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