**واجب -2-**

* لوحظ وجود نقاط الضعف التالية في أداء أعضاء قسم المراجعه الداخلية من المدقيقين في منشأة ينبع.
* المطلوب : اقترحي اجراءين تصحيحيين لكل حالة حسبما ترينه مناسبا .

|  |  |
| --- | --- |
| الحالة | الاجراء التصحيحي |
| * عدم اتمام المدقيقين لجميع خطوات برنامج التدقيق المعتمدة | * تعيين متابعين و مقييمين لعمل المدقيقين * تعيين مشرفين على عمل كل مجموعه من   المدقيقين   * توثيق تعليمات المشرفين ضمن أوراق العمل * تقييم عمل المشرفين و تعليماتهم |
| * عدم اجراء متابعه مناسبة لمؤشرات الاحتيال المحتمل حدوثه | * تدريب المدقيقين على الجوانب المتعلقه بالاحتيال * تشجيع الحوار بين المدقيقين و المشرفين خلال أعمال التدقيق * أن يكون هناك أكثر من مدقق يُؤخذ من كل منهم تقرير منفصل عن الآخر و مقارنة النتائج ببعضها البعض |
| * عدم توثيق نتائج التدقيق بالصورة الكافيه في أوراق الأعمال | * اجراء مراجعه داخلية لتأكيد جودة أوراق العمل * تقييم أوراق العمل و مناقشتها مع كل مدقق كجزء من تقييم الأداء في كل مهمه * أخذ عينة من النتائج و التأكد من أنها موثقة بالشكل الملائم في أوراق العمل. * جعل المدقيقين ( ليس المشرفين) يصححون الحالات الغير موثقه بشكل غير كاف في أوراق العمل * تأمين مراجعات خارجية لتأكيد الجودة * أن تستحدث الشركة نظام يجبر المدقق على التوثيق، بحيث لا يمكنه اعتماد نتائج التدقيق حتى يتم توثيقها بالشكل اللازم |