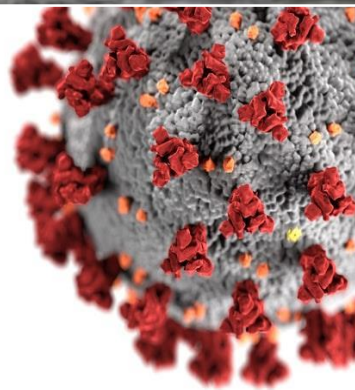




المنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة
المالية والمحاسبة

دليل التدقيق في ظل الظروف الاستثنائية



مجموعات التفكير

٢٠٢١

جدول المحتويات

رقم الصفحة

الموضوع

٢	المقدمة
٣	القسم الأول: تقديم الدليل
٣	١-١ التعريفات
٤	٢-١ أهداف الدليل
٤	٣-١ نطاق الدليل
٥	القسم الثاني: التحديات والمخاطر وأثر الظروف الاستثنائية على الأجهزة العليا للرقابة المالية
٦	القسم الثالث: تقنيات مقترحة للتدقيق في ظل الظروف الاستثنائية
٦	١-٣ التقنيات المقترحة
٧	١-١-٣ التدقيق عن بعد Remote Auditing
٧	٢-١-٣ التدقيق الإلكتروني Electronic Auditing
٧	٣-١-٣ الاجتماعات عن بعد Remote Meetings
٨	٤-١-٣ التبادل الإلكتروني Electronic Exchange
٩	٢-٣ مصفوفة التقنيات المقترحة ومراحل العمل الرقابي
١٣	٣-٣ إعتبرات ومتطلبات التطبيق
١٣	٤-٣ دعم استخدام التقنيات المقترحة
١٤	القسم الرابع: إجراءات التدقيق في ظل الظروف الاستثنائية
١٤	١-٤ إجراءات تتعلق بالخطة الاستراتيجية ومواجهة التحديات
١٧	٢-٤ ادارة الكوارث
١٨	٣-٤ تدقيق ادارة الكوارث
١٨	١-٣-٤ تخطيط عملية التدقيق
٢١	٢-٣-٤ تنفيذ التدقيق
٢٣	٣-٣-٤ الإبلاغ والمتابعة
٢٤	مصادر الدليل

القسم الخامس : ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

المقدمة

لقد أصبحت الأزمات والكوارث جزءاً من الحياة التي نعيشها، بل ويزداد تفاقمها يوماً بعد يوم مع زيادة ضغوط وصراعات الحياة، فقد شهد العالم العديد من الكوارث الطبيعية والازمات والظروف الاستثنائية التي كان لها تأثيراً ملموساً على كافة الأصعدة الاجتماعية والسياسية والاقتصادية.

ويتطلب الأمر لمواجهة تلك الأزمات والكوارث إدارة قادرة على توفير مجهودات وإمكانيات مناسبة وتوفير متطلبات معالجة آثارها، بل والإستفادة من حدوثها أيضاً، لذا فإن كافة الدول تسعى بإمكاناتها أو بمساعدة المجتمع الدولي والجهات المختصة الى الحد من مخاطر الكوارث والازمات من خلال مايعرف بإدارة الكارثة أو الأزمة. وتتطلب هذه المساعي جهوداً إضافية تُمكنها من اجتيازها أو التخفيف من حدتها، لذلك تمثل العملية الإنمائية وبناء القدرات أموراً ضرورية لتعزيز القدرة على الصمود في مواجهة الكوارث والأزمات والظروف الاستثنائية.

ولعل من أبرز الكوارث التي تعرض لها المجتمع الدولي مؤخراً هو جائحة COVID-19 سريع التطور، وكذا الفيضانات التي اجتاحت بعض الدول في قارتي أوروبا وآسيا، هذه الكوارث وغيرها مثلت تحدياً كبيراً للحكومات والسكان في جميع أنحاء العالم لما لها من تداعيات اقتصادية واجتماعية وبيئية.

وحيث أن الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ليست بمعزل عن مجتمعاتها، فإنها تلعب دوراً هاماً في جميع مراحل الكارثة أو الأزمة، فعلى سبيل المثال في بداية الاستجابة الطارئة للأزمة، يمكن للأجهزة العليا للرقابة أن تتعامل مع الحكومة وتسعى للحصول على تأكيدات مسبقاً بأن الإنفاق العام في حالات الطوارئ سيتم طبقاً للقواعد واللوائح المعمول بها، كما يمكنها أيضاً تقديم المشورة في وقت الكارثة حول كيفية استمرار أنظمة وممارسات الإدارة المالية العامة السليمة والخاضعة للمساءلة.

ونظراً لأن دور الأجهزة العليا للرقابة قد يتأثر نتيجة لتغير الظروف من حيث العمل في بيئة غير مستقرة أو في ظرف استثنائي، فإن الأمر يتطلب من تلك الأجهزة ضرورة التكيف مع تلك الظروف من خلال تطبيق تقنيات وأساليب غير اعتيادية، وإعداد واستخدام أدوات غير تقليدية، تتناسب مع الظروف الاستثنائية التي تواجهها.

ويستعرض هذا الدليل المخاطر والتحديات التي تواجه الأجهزة العليا للرقابة في ظل الظروف الاستثنائية، كما يُقدم بعض التقنيات الجديدة المقترحة تطبيقها في مراحل التدقيق الأربع، وإجراءات التدقيق في كل مرحلة لمواجهة تلك الظروف، حيث يتضمن أربع أقسام رئيسية، القسم الأول يمثل تقديماً للدليل ويستعرض القسم الثاني التحديات والمخاطر التي تواجه الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة عند حدوث الظروف الاستثنائية، وفي القسم الثالث يتم عرض بعض التقنيات الجديدة التي يُمكن تطبيقها في الظروف الاستثنائية واعتبارات ومتطلبات وتوصيات تطبيقها، ويعرض القسم الرابع إجراءات التدقيق في ظل الظروف الاستثنائية، كما يعرض القسم الخامس ملحقاً استرشادياً يتضمن اجراءات عملية وفق المعايير الدولية ولكل نوع من انواع الرقابة (مالية، اداء، التزام) .

الخطر Risk: حدث أو ظاهرة مادية أو نشاط بشري يمكن أن يكون مضرًا وأن يؤدي إلى خسائر في الأرواح أو إلى الإصابة بجروح، أو إلحاق الضرر بالمتلكات، أو إلى اختلال النشاط الاقتصادي أو الاجتماعي أو إلى تدهور البيئة. ويمكن أن تشمل الأخطار الظروف الكامنة التي قد تمثل تهديدات مستقبلية ذات مصادر مختلفة: طبيعية (جيولوجية وبيولوجية) أو ناتجة عن الأنشطة البشرية (التدهور البيئي والأخطار التكنولوجية)“.

قابلية التضرر Vulnerability: الظروف الناتجة عن العوامل أو العمليات المادية والاجتماعية والاقتصادية والبيئية، التي تزيد من إمكانية تعرّض مجتمع ما لأثر المخاطر.

الكارثة Disaster: اضطراب في أداء المجتمع أو التجمعات يتضمن خسائر كبيرة وآثار سلبية على الأرواح والنواحي المادية والاقتصادية والبيئية تفوق قدرة المجتمع أو التجمع العمراني المتأثر على مواجهتها باستخدام موارده الذاتية. ويمكن ان تكون ناتجة عن اسباب طبيعية (مثل الزلازل او امواج التسونامي والفيضانات او الثورات البركانية) او لأسباب من صنع الانسان (مثل البناء على اراضي معرضة لخطر الفيضان واعتماد معايير للبناء لا تناسب المناطق الزلزالية أو الحوادث النووية أو الارهاب)، او قد تنتج عن مزيج من الاثنين مثل الاوبئة. وقد تقع الكوارث فجأة (مثل الزلازل) او تتفاقم ببطء (مثل الجفاف).

المخاطر Risks: التأثير الضار المحتمل لأي نشاط بشري ، من حيث الإصابة أو الخسائر في الأرواح، والأضرار في الممتلكات ، والدمار الاجتماعي والاقتصادي ، والتدهور البيئي.

الاستجابة Response: تقديم المساعدة أو التدخل أثناء الكارثة وبعدها مباشرة لتلبية احتياجات الحفاظ على المتضررين وإعالتهم الأساسية. يمكن أن تكون الاستجابة فورية أو قصيرة الأجل أو طويلة.

حالة الطوارئ Emergency: حالة خارجة عن المألوف يجب إدارتها بإجراءات عاجلة لمنع تصعيدها، وبالتالي تكون لها عواقب أكثر خطورة وضررًا. وبالتالي يمكن القول أن حالة الطوارئ تتطلب استجابة في الوقت المناسب بدرجة عالية من التنظيم.

الظروف الاستثنائية: يمكن تعريفها بأنها ظروف غير عادية نتيجة عوامل تهدد استقرار الدولة والمجتمع ومن ناحية علاقتها بالتمديد فهي الظروف التي تحول دون تحقيق التدقيق لاهدافه في ظل الظروف الطبيعية.

الأزمة Crisis: هي انقطاع تدخل مفاجئ للظروف العادية مع احتمال حدوث عواقب وخيمة. يتم تعريف "الحالة الطبيعية" هنا على أنها متوسط الظروف على مدى فترة طويلة تعمل فيها الأشياء بشكل مقبول. تختلف الأزمات من متوقعة إلى غير معن عنها. يتطلب حدوث ظروف الأزمة استجابة مقابلة. تحتاج المنظمات التي يجب أن تتعامل مع مثل هذه الأحداث إلى توقع الأزمات والتخطيط لها من خلال دراسة كيفية إدارتها للحدث، والوصول به إلى نهايته في الوقت المناسب ، وتقليل المخاطر المرتبطة به والتواصل مع الجمهور ، ووسائل الإعلام، والسلطات، وخدمات الطوارئ. ، كما تتمثل الازمة بأوضاع غير مستقرة في الشؤون السياسية أو الاقتصادية أو العالمية والتي يوشك ان يحدث فيها تغير حاسم.

٢-١ أهداف الدليل

يعطي الدليل مجموعة ارشادات يمكن الاستعانة بها من قبل الاجهزة العليا للرقابة في حالة التعرض للازمات والكوارث والظروف التي تتطلب قرارات استثنائية متخذة من قبل الدولة تستهدف هذه الارشادات تقديم خطة تدقيق تتماشى مع الظروف التي يتعرض لها الجهاز الرقابي من جهة ، وآلية تدقيق الوحدات الخاضعة لرقابته المتأثرة بالظروف الاستثنائية او ادارة الكوارث من جهة اخرى .

٣-١ نطاق الدليل

يعتبر هذا الدليل أحد الادوات المتاحة للأجهزة العليا للرقابة لظروف استثنائية سواء الازمات او الكوارث والتي تتطلب جهود استثنائية، لذلك يكون نطاق الدليل ملائم للظروف الزمانية والمكانية للكارثة او الازمة، ويمكن تمثيل الظروف الزمانية للكارثة بقسمين وهي مراحل واجراءات ماقبل الكارثة او الازمة، والاجراءات المتخذة أثناء وقوع الكارثة وما بعدها.

اما الظروف المكانية فتختص بالمناطق المنكوبة او المحتمل وقوع الكوارث او الازمات فيها، وادارة الكوارث من قبل الجهات الحكومية في هذه المنطقة او الدولة.

القسم الثاني: التحديات والمخاطر

وأثر الظروف الاستثنائية على الأجهزة العليا للرقابة المالية

إن الأجهزة العليا للرقابة ليست محصنة من الازمات، فهي جزء من منظومة الدولة واحد ادواتها، كما تتأثر بالظروف المحيطة بالمجتمع والدولة منها الظروف الاقتصادية والطارئة فقد تواجه مجموعة من التحديات، مثل انخفاض أعداد القوى العاملة والصعوبات العملية للعمل من المنزل دون الوصول إلى الأنظمة والملفات وعدم القدرة على تنفيذ المهام الرقابية كون الزيارات الميدانية غير ممكنة بسبب التعرض لكارثة طبيعية او غير طبيعية.

وستؤدي الضغوط المالية المتزايدة، على المدى المتوسط، بسبب الحاجة إلى تمويل الطوارئ والخسائر الاقتصادية الجسيمة إلى انخفاض إيرادات القطاع العام. ونتيجة لذلك، فمن المرجح أن تعمل الأجهزة العليا للرقابة بميزانيات مخفضة، على غرار مؤسسات القطاع العام الأخرى، ومن المحتمل أن يؤدي ذلك إلى تقادم أحد التحديات الرئيسية التي تواجهها الأجهزة العليا للرقابة. فقد تواجه الأجهزة العليا للرقابة قرارات صعبة بشأن كيفية تنفيذ اختصاصها القانوني من جهة، وتوفير تدابير استجابة مناسبة وذات صلة بالظروف الاستثنائية من منظور الرقابة المستقلة من ناحية أخرى. وقد تؤثر الميزانية المخفضة أيضا في استقلالية الجهاز الأعلى للرقابة وبالتالي في قدرته على الأداء الفعال وارتباطه.

وفي ظل استمرار أزمة الكارثة ومايتبعها من ظروف ليست اساسا طبيعية او معتادة تبرز تحديات ومخاطر تواجه الأجهزة العليا للرقابة في الظروف الاستثنائية لامجال للتغافل عنها او تجاهلها ولا بد من التعامل معها نذكر اهمها:

- 1- تعطل المهام الرقابية بسبب تعطل الزيارات الميدانية للجهات الخاضعة لرقابته والوصول إلى الملفات يدويا وفشل الجهاز الأعلى للرقابة في إنجاز مهمته على المدى القصير بسبب القيود المباشرة او بسبب وقوع تحذيرا من الوصول الى المواقع بسبب الفيضان او اثار الزلزال.
- 2- نقص تكنولوجيا المعلومات والمعدات والبنى التحتية الخاصة بالتدقيق الالكتروني.
- 3- كيفية ضمان صحة الموظفين وسلامتهم ومراعاة لوائح التباعد الاجتماعي المتعلق بكوارث الجوائح دون التوقف التام عن العمل.
- 4- تلف ادلة التدقيق نتيجة تعرض الجهات الخاضعة للرقابة للكوارث او المخاطر.
- 5- درجة كبيرة من عدم اليقين مثلا في التمويل والمدة ومدى الاستجابة الوطنية لحالات الطوارئ.

- ٦- كيفية الموازنة بين انجاز اعمال التدقيق الاعتيادية غير المنجزة السابقة للظرف الطارئ والتركيز على الأدوار والمسؤوليات الجديدة في ظل الطوارئ والظروف الاستثنائية.
- ٧- قد يكون هناك محاولات من أصحاب المصلحة الخارجيين للتدخل أو توجيه اختيار الموضوع الرقابي وبالتالي التأثير على الاستقلالية والموضوعية للجهاز الاعلى للرقابة.
- ٨- كيفية التأكد من اتساع الاستجابة وعمقها مع مراعاة الفجوات الواضحة بين القدرات واحتياجات التطوير. على سبيل المثال، قد يتطلب تغطية الموضوعات الرقابية المتنوعة (مثل أنظمة الرعاية الصحية، والأزمات وإدارة مخاطر الكوارث والاستجابة وبرامج المساعدات النقدية وغيرها) توظيف العاملين وتدريبهم على قضايا معينة.
- ٩- مخاطر السمعة إذا لم يتمكن الجهاز الأعلى للرقابة من الإيفاء بالالتزامات التي تم الإبلاغ عنها خارجياً.
- ١٠- المخاطر الناتجة عن ضعف قدرة الأجهزة العليا للرقابة من تنفيذ الخطط واعداد التقارير بنتائج الاعمال.
- ١١- المخاطر المضاعفة نتيجة اتساع نطاق الازمة او الكارثة وتحديات توفر الإمكانيات المتاحة البنيوية والبشرية.
- ١٢- مخاطر استمرار الازمة وحاجاتها المتمثلة بتداعيات وزيادة أعباء العمل، وتدني او عدم قدرة تغطية أماكن نطاق العمل.

القسم الثالث: تقنيات مقترحة للتدقيق في ظل الظروف الاستثنائية

في أغلب الأحيان وفي ظل الظروف الاستثنائية لا تفي الطرق التقليدية في تنفيذ المهام الرقابية بأغراض التدقيق ولا تحقق أهدافه، وقد يمتد الأمر بتوقف العمل الرقابي برمته، لذا فإن هذا الأمر يحفزنا للبحث عن طرق للتدقيق في ظل الظروف الاستثنائية التي يُمكن أن تواجه كل من الأجهزة العليا للرقابة والجهات المشمولة برقابتها. وتوجد العديد من التقنيات التي يُمكن تطبيقها خلال مراحل العمل الرقابي لمجابهة الظروف الاستثنائية التي تواجهه، هذه التقنيات تهدف إلى تقليل او الحد من المخاطر التي تتعرض لها الأجهزة العليا للرقابة ومنسبها في ظل الظروف الاستثنائية، وتعتمد تلك التقنيات إعتياداً كبيراً على تقنيات الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات.

١-٣ التقنيات المُقترحة

فيما يلي أمثلة لبعض التقنيات التي يُمكن تطبيقها في هذا الشأن وهي:

١-١-٣	التدقيق عن بعد	Remote Auditing
٢-١-٣	التدقيق الإلكتروني	Electronic Auditing
٣-١-٣	الاجتماعات عن بعد	Remote Meetings
٤-١-٣	التبادل الإلكتروني	Electronic Exchange

ممارسة الرقابة فى أى وقت Anytime ومن أى مكان Anywhere، بهدف استمرار الرقابة تحت اي ظرف من الظروف، وتتمثل أدواتها في تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات والعنصر البشرى المؤهل الكفاء . ويمكن وصف هذه التقنية بأنها عملية التديق من خلال الوصول إلى أجهزة حاسب آلى بالجهة الخاضعة للرقابة والاستفادة من البيانات والمعلومات التي يوفرها دون الحاجة إلى الانتقال إلى مقر الجهة، حيث يمكن ممارستها من مكاتب المدققين بالجهة الرقابية أو من أى مكان آخر . ويشترط لممارسة التديق عن بُعد توافر وسائل التأمين اللازمة ضد مخاطر الاطلاع غير المسموح به، ومخاطر الاختراق، ومخاطر التحريف أو التعديل أو الإلغاء المقصود وغير المقصود، وفى حقيقة الأمر فإن كافة إجراءات التأمين سالفة الذكر وغيرها من إجراءات تقع فى المقام الأول على عاتق الجهات الخاضعة للرقابة.

تقنية تعتمد على استخراج ملاحظات التديق عن طريق إجراء عمليات معالجة على ملفات إلكترونية - تتضمن البيانات المطلوب التديق عليها - يتم استخراجها من نظم معلومات الجهات الخاضعة للرقابة أو يتم إعدادها بمعرفة مسؤولي تلك الجهات، ويقصد بعمليات المعالجة التي تتم على الملفات المشار إليها هو تطبيق إجراءات التديق بصورة آلية على تلك الملفات، وتستخدم فيها برامج عامة أو متخصصة مثل: برامج القوائم الممتدة Spreadsheets وأشهرها حالياً برنامج الإكسل Excel أو برامج إدارة قواعد البيانات : Relational Database Management Systems (RDBMS) أو استخدام البرامج المتخصصة فى التديق كالنظم الخبيرة Expert Systems على سبيل المثال كأحد تقنيات الذكاء الاصطناعي (Artificial Intelligence (AI).

وهى تقنية يتم بمقتضاها عقد الاجتماعات عن بعد عبر منصة خاصة بالجهاز الرقابى، أو باستخدام منصات التواصل المرئية المرخصة . ويمكن استخدام هذه التقنية من قبل المجموعات التالية:

- مجموعة عمل الرقابة
- (مناقشة الملاحظات المشخصة، إستيفاء أدلة الإثبات)

- **المستويات الإدارية المسؤولة عن مراجعة واعتماد التقارير الرقابية**
(مناقشة الملاحظات، إستيفاء أدلة الإثبات - تعديل الصياغة - اعتماد الملاحظات - مراجعة النسخ النهائية للتقارير بعد الاعتماد)
- **مسؤولي الجهات الخاضعة للرقابة**
(حضور جرد المخزون - حضور جرد الخزائن - مناقشة الملاحظات - توفير أدلة الإثبات - الاتفاق على الإجراءات التصويبية).

٣-١-٤ التبادل الإلكتروني Electronic Exchange

هي تقنية تستخدم لتبادل المستندات والبيانات والمعلومات والرسائل بصورة إلكترونية وتعتمد على تقنيات الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات. ويمكن استخدام هذه التقنية في مراحل العمل الرقابي (التخطيط، والتنفيذ، والتقارير، والمتابعة) في تبادل المستندات، أدلة الإثبات، التقارير، محاضر الاجتماعات، قوائم المهام، روابط عقد الاجتماعات على سبيل المثال تبادل المعلومات بين اعضاء الفريق الرقابي وبين المستويات الادارية المختلفة في الجهاز الرقابي .

٣-٢ مصفوفة التقنيات المقترحة ومراحل العمل الرقابي

في واقع الأمر فإنه لا يمكن تخصيص تقنية من التقنيات الجديدة المقترحة لأحد مراحل العمل الرقابي دون غيرها، بمعنى أنه يمكن تطبيق تقنية أو أكثر من التقنيات سالفه الذكر في مرحلة أو أكثر أو في كل مراحل العمل الرقابي، ونظراً لهذا التداخل فيما بين التقنيات المقترحة ومراحل العمل الرقابي، فإنه سيتم عرض أمثلة لاستخدام كل تقنية في مراحل الرقابة في صورة مصفوفة تمثل أعمدها مراحل الرقابة، وتعبّر صفوفها عن التقنيات، وتدور بداخلها - في تقاطع الأعمدة والصفوف - أمثلة لأنشطة وإجراءات الرقابة التي يمكن تنفيذها باستخدام كل تقنية، ويمكن ان نطلق على هذه المصفوفة اسم "مصفوفة التقنيات ومراحل العمل الرقابي".

مصفوفة التقنيات ومراحل الرقابة

المتابعة Following	التقرير Reporting	التنفيذ Implementation	التخطيط Planning	
		<p>إستخدام نظم معلومات الجهات الخاضعة للرقابة من مقار الأجهزة الرقابية أو أى مكان آخر للقيام بما يلي على سبيل المثال:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة القيود المحاسبية اليومية للتأكد من صحة التبويب والتسجيل المحاسبى. - مراجعة حركة الحسابات. - طباعة القيود المحاسبية وموازن المراجعة وغيرها من التقارير. 		<p>التدقيق عن بعد Remote Auditing</p>
		<p>فحص الحسابات المدينة والدائنة وتحليل البيانات ومن أمثلة ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تحليل أرصدة العملاء وتقييم المخاطر. - حساب إضمحلال أرصدة العملاء. 		<p>التدقيق الإلكتروني Electronic Auditing</p>

مصفوفة التقنيات ومراحل الرقابة

المتابعة Following	التقرير Reporting	التنفيذ Implementation	التخطيط Planning
		<ul style="list-style-type: none"> - حساب إهلاك الأصول الثابتة. - حساب الأرباح أو الخسائر الراسمالية. - استخراج الفروق الجردية للمخزون. - تقييم خطابات الضمان. - فحص السندات. - تحليل المصروفات والإيرادات. - صرف الرواتب واحتساب الاستقطاعات والتوقيفات . 	
مناقشة الردود والتعقيبات.	مناقشة الملاحظات.	<p><u>أولاً: بين مجموعة عمل الرقابة وبينها وبين المستويات الإدارية المسؤولة عن مراجعة واعتماد التقارير</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - مناقشة الملاحظات. - استيفاء أدلة الإثبات. - صياغة الملاحظات والتقارير. 	<ul style="list-style-type: none"> - مناقشة خطة المراجعة. - مناقشة مهام التدقيق.

مصفوفة التقنيات ومراحل الرقابة

المتابعة Following	التقرير Reporting	التنفيذ Implementation	التخطيط Planning
		<ul style="list-style-type: none"> - مراجعة النسخ النهائية للتقارير بعد الاعتماد. ثانياً: مع مسؤولي الجهات الخاضعة للرقابة - حضور جرد المخزون. - حضور جرد الخزائن. - مناقشة الملاحظات. - الحصول على أدلة الإثبات. - الاتفاق على الإجراءات التصويبية. 	
<ul style="list-style-type: none"> - تلقي الردود على التقارير الرقابية الموجهة للجهات الخاضعة للرقابة. - إرسال التعقيبات على ردود الجهات 	<ul style="list-style-type: none"> - تبادل النسخ المبدئية للتقرير في مرحلة الإعداد. - إرسال التقارير إلى الجهات الخاضعة للرقابة. 	<ul style="list-style-type: none"> - روابط عقد الاجتماعات عن بُعد. - محاضر الاجتماعات. 	<p>التبادل الإلكتروني Electronic Exchange</p> <p>أولاً: بين الجهة الرقابية والجهات الخاضعة للرقابة</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على المستندات من الجهة الخاضعة للرقابة مثل: النظام الأساسي للشركة والقوائم المالية الختامية عن

مصفوفة التقنيات ومراحل الرقابة

المتابعة Following	التقرير Reporting	التنفيذ Implementation	التخطيط Planning
الخاضعة للرقابة.			<p>أعوام سابقة والموازنات التقديرية عن الأعوام السابقة.</p> <ul style="list-style-type: none"> - محاضر الاجتماعات. - روابط عقد الاجتماعات عن بُعد مع الجهة الخاضعة للرقابة. <p><u>ثانياً: بين مجموعة عمل الرقابة</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - تداول خطة التدقيق. - الجدول الزمني لمهمة التدقيق. - تسليم قوائم المهام لمجموعة العمل الرقابية. - روابط عقد الاجتماعات عن بُعد بين أفراد مجموعة عمل الرقابة. - محاضر الاجتماعات.

- هناك بعض الاعتبارات التي يجب مراعاتها، والمتطلبات التي يجب استيفاؤها، والإجراءات التي يجب تنفيذها في ظل تطبيق التقنيات المقترحة والتي نوردتها فيما يلي على سبيل المثال:
- ١- إعداد خطة الاجتماعات متضمنة الهدف من كل اجتماع وموعده والأطراف المطلوب حضورها وجدول الأعمال.
 - ٢- إعداد بيان بالموارد المطلوبة وتوقيت توفيرها.
 - ٣- إعداد خطة التنفيذ لكل مهمة وطريقة تنفيذها (اجتماع عن بُعد - رقابة عن بُعد).
 - ٤- تسجيل الاجتماعات عن بُعد.
 - ٥- طلب البيانات محل الفحص في صورة إلكترونية.
 - ٦- إجراء مطابقات بين ما تم الحصول عليه في صورة إلكترونية وما هو مسجل بقواعد بيانات الجهة محل الرقابة باستخدام تقنية التدقيق عن بعد.
 - ٧- مراجعة قوائم أعضاء الجهاز الأعلى للرقابة المكلفين بفحص أعمال الجهات وإيقاف صلاحيات التدقيق عن بعد لمن يتم نقله منهم إلى جهات أخرى أو يترك العمل لأي سبب من الأسباب.
 - ٨- تغيير كلمات المرور بصفة دورية منتظمة.
 - ٩- وضع كلمات مرور على المستندات والملفات المتداولة.
 - ١٠ - تداول الملفات في صورة لا تسمح بإضافة بيانات إليها أو تعديلها أو إلغائها.
 - ١١ - تعميم تعليمات بالإجراءات التي يجب اتباعها عند تطبيق التقنيات الجديدة على منتسبي الأجهزة العليا للرقابة.
 - ١٢ - عناوين البيانات الإلكترونية المستخدمة في تداول البيانات يجب أن تكون مؤمنة ومعتمدة سواءً من جانب الجهاز الأعلى للرقابة أو الجهات الخاضعة للرقابة.
 - ١٣ - استخدام نظام ترميز إلكتروني معتمد مثل QR code أو غيرها لاعتمادها كمصدر للوثائق المتحصل عليها من الوحدة.
 - ١٤ - اعتماد توقيع مشترك أو علامة مائية غير قابلة للتعديل في المراسلات مابين المدقق والوحدة وتثبيت التاريخ عليها لتجنب تعديلها لاحقاً.

- ١- ضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة نحو التحول الرقمي على مستوى الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة والجهات الخاضعة لرقابتها.
- ٢- حث الجهات الخاضعة للرقابة على إمداد الأجهزة الرقابية بالبيانات والتقارير والقوائم المالية بصورة إلكترونية تمكنهم من تطبيق التقنيات الحديثة للتدقيق عليها.

- ٣- توفير التأمين الكاف لقنوات الاتصال الإلكترونية والملفات والتقارير والبيانات المتداولة.
- ٤- عدم تداول أية بيانات أو تقارير تتسم بالسرية وفقاً لما تقرره الإدارة العليا بالأجهزة العليا للرقابة.
- ٥- التوسع في تدريب أعضاء الأجهزة العليا للرقابة على تقنيات التدقيق الإلكتروني للبيانات، والتدقيق عن بعد، والتداول الإلكتروني، والاجتماعات عن بُعد وغيرها من التقنيات الحديثة للتدقيق.
- ٦- إعداد أدلة بالإجراءات التي يجب تنفيذها والاعتبارات التي يجب مراعاتها عند تطبيق التقنيات المقترحة.
- ٧- حث الأجهزة العليا للرقابة على إنشاء منصات خاصة بها لعقد الاجتماعات عن بعد مع توفير متطلبات التأمين اللازمة.

القسم الرابع: إجراءات التدقيق في ظل الظروف الاستثنائية

١-٤ إجراءات تتعلق بالخطة الاستراتيجية ومواجهة التحديات

- أ- تكوين فريق عمل أو ما يماثله في الجهاز الأعلى للرقابة لتقييم الإجراءات الحكومية المختلفة والمساءلة المحتملة لاستجابة السلطة التنفيذية للالتزامات ومراقبتها (القوانين واللوائح والسياسات) والتأكد من أن الجهاز الأعلى للرقابة على علم بكافة التداعيات.
- ب- تكوين فريق لإدارة الأزمات، مكلف ومخول بإدارة المخاطر التشغيلية، ويمكن الاستعانة بمصفوفة خطر لتقدير خطورة الازمة واتخاذ القرار بصددھا.
- وتتكون مصفوفة الخطر الافتراضية من المعادلة الآتية والتي يمكن تعديلها حسب المستجدات والظروف المحيطة وحسب تقدير فريق ادارة الازمة:

$$\text{اولوية الخطر} = \text{مستوى الخطورة} \times \text{احتمالية الحدوث}$$

ويمكن احتساب مستوى الخطورة وفق الافتراضات بالجدول ادناه:

الدرجة	مستوى الخطورة	مقدار الضرر او التأثير في كل من العاملين والممتلكات والبيئة والاقتصاد والقدرات والسمعة
٥	خطير جداً	ضرر كبير
٤	عالي	تأثير عالي
٣	متوسط	تأثير متوسط
٢	ضعيف	تأثير منخفض
١	لا يوجد	لا يوجد تأثير

اما مستوى الخطورة فيحتسب وفق الجدول الآتي:

الدرجة	مستوى احتمالية الحدوث	شرح معايير الدرجات
5	شبه مؤكد Almost Certain	في حالة استمرارية العمل بدون وجود تدابير تحكم، سوف تحدث حادثة بشكل شبه مؤكد If the activity continues without control measure, it is almost certain that the accident will occur
4	مرجح Likely	في حالة استمرارية العمل بدون وجود تدابير تحكم، غالباً سوف تحدث حادثة If the activity continues without introducing control measures an accident is likely to happen
3	محتمل Possible	يمكن تحدث حادثة في حالة وجود عوامل أخرى مترسبة تساهم في ذلك An accident may happen if other factors precipitate
2	بعيد الاحتمال Unlikely	يمكن تحدث حادثة ولكن باحتمالية منخفضة Any incident where the probability is low
1	نادر الحدوث Rarely	لا يوجد احتمالية وإن وجدت فهي ضئيلة جداً There is no risk present, and if there is possibility; it is very rare

وعليه تكون حسيمة اولية الخطر لتحقيق المعادلة اعلاه وفق الجدول الآتي وذلك بضرب الدرجات المتقابلة:

مدى\مستوى الخطورة SEVERITY					احتمالية الحدوث LIKELIHOOD	
لا يوجد Nil (1)	ضعف Low (2)	متوسط Moderate (3)	عالي High (4)	خطير جداً Very High (5)		
5 مقبول Risk acceptable	10 مراجعة في الوقت المناسب Review at appropriate time	15 اولوية عالية High priority	20 غير مسموح بالعمل Operation not permissible	25 غير مسموح بالعمل Operation not permissible		شبه مؤكد Almost Certain (5)
4 مقبول Risk acceptable	8 مراجعة في الوقت المناسب Review at appropriate time	12 اولوية عالية High priority	16 غير مسموح بالعمل Operation not permissible	20 غير مسموح بالعمل Operation not permissible		مرجح Likely (4)
3 مقبول Risk acceptable	6 مقبول Risk acceptable	9 مراجعة في الوقت المناسب Review at appropriate time	12 اولوية عالية High priority	15 اولوية عالية High priority		محتمل Possible (3)
2 مقبول Risk acceptable	4 مقبول Risk acceptable	6 مقبول Risk acceptable	8 مراجعة في الوقت المناسب Review at appropriate time	10 مراجعة في الوقت المناسب Review at appropriate time		بعيد الاحتمال Unlikely (2)
1 مقبول Risk acceptable	2 مقبول Risk acceptable	3 مقبول Risk acceptable	4 مقبول Risk acceptable	5 مقبول Risk acceptable	نادر الحدوث Rarely (1)	

وبناءً على ماورد اعلاه يحدد جدول المهام واولوياتها بالمصفوفة الآتية:

اللون Colour	الدرجة Score	الخطر Risks	العمل الذي ينبغي القيام به Action
	16 - 25	عالي High	يجب إيقاف العمل (غير مسموح بالعمل) يجب إيقاف العمل ومراجعة تدابير التحكم. يجب مراجعة الإجراءات وكافة الترتيبات Operation not Permissible Stop operation & review controls. Procedures & arrangement should be reviewed
	12 - 15	تحذير Warning	أولوية عالية لعمل إجراءات تصحيحية المضي قدماً في العمل ولكن مع الحذر الشديد بحيث يجب إصدار تحذير واضح للتعامل الحذر، مع أهمية تنفيذ تدابير إضافية للتحكم فوراً. كما يجب مراجعة التنفيذ خلال سبعة أيام. بالإضافة إلى وجوب تجهيز إجراءات حالات الطوارئ كاحتياط High priority remedial action Proceed with extreme caution. Implement additional (secondary) controls immediately. Review within 7 days. Emergency control measures shall be in place.
	8 - 10	متوسط Medium	عمل إجراءات تصحيحية في الوقت المناسب المضي قدماً في العمل ولكن مع الحذر. يُنصح بتنفيذ تدابير إضافية للتحكم. كما يجب مراجعة التنفيذ خلال 30 يوم Take remedial action at appropriate time Proceed with care. Additional control is advised. Review shall be implemented within 30 days.
	1 - 6	منخفض Low	مقبول- خطر متبقى إذا بالإمكان، يجب أخذ بعين الاعتبار تقليل الخطر، وخصوصاً مستوى الخطورة. لا يوجد خطر وشيك. مراجعة دورية يجب أن تأخذ بعين الاعتبار خصوصاً في حالة تغير إجراءات العمل أو المواد أو المعدات أو البيئة Risk acceptable: Residual risk Risk reduction shall be further considered, particularly severity. There are no imminent dangers. Frequent review shall be in place especially changes in procedures, materials or environment.

ج- تحديد الأولويات الفورية والعاجلة في هذه المرحلة، على سبيل المثال من خلال التعلم من تجربة النظراء.

د- النظر في تقديم استجابة مؤسسية في أقرب وقت ممكن، على سبيل المثال إصدار بيان حول الأزمة ووجهات نظر الجهاز الأعلى للرقابة واستجابته لوسائل الإعلام .

هـ- تعزيز التواصل والتعاون مع البرلمان والسلطة التنفيذية لضمان تلبية عمليات الإنفاق المتعلقة بتشريعات الطوارئ بالمتطلبات الأساسية.

و- إبلاغ أصحاب المصلحة ذوي الصلة بأي تحديات في تنفيذ المهمة على المدى القصير.

ز- مراجعة الخطة (الخطط) التشغيلية الحالية وتحديثها على أساس فترات متكررة في ظل الوضع الناشئ

ح- في حال وجود رقابة منفصلة وتطوير للقدرات والموارد البشرية وخطط التواصل وما إلى ذلك، يتعين مراجعتها على نحو مشترك والحصول على صورة شاملة لعمليات الجهاز الأعلى للرقابة وخططه.

ط- تكليف فريق التخطيط الاستراتيجي بمراجعة الآثار طويلة المدى للظروف الاستثنائية على عمل الجهاز الأعلى للرقابة.

ي- مراجعة العمل الموجود مسبقاً بشأن الموضوعات ذات الصلة وربما الأهداف القومية التي قد تؤثر على ترتيب الأولويات.

ك- الالتزام بمبادئ ترتيب الأولويات الرئيسية ذات الصلة والجدوى المالية والفنية والسياسية عند مراجعة الخطط التشغيلية والاستراتيجية

ل- وضع سيناريوهات مختلفة لكل من الخطة الاستراتيجية والخطة التشغيلية بناء على تقييم الجهاز الأعلى للرقابة للمخاطر والآثار المترتبة على ذلك.

م- توضيح الشروط التنفيذية الأساسية للمساءلة المالية وإعداد التقارير لضمان الرقابة على الإنفاق في حالات الطوارئ الممثل لتوقعات المساءلة والشفافية والتأكد من اتصالها بجميع المستويات الحكومية وجميع أنواع جهات الإنفاق.

ن- الشروع في إجراء مزيد من الحوار مع الجهات الخاضعة للرقابة للتوصل إلى فهم مشترك ومبادئ واتفاقيات حول كيفية التعامل مع الآثار المترتبة على التأخيرات في الوصول إلى البيانات والعمل الرقابي الذي يشمل هذه الجهات.

س- مواكبة التغييرات في بيئة نظام الإدارة المالية العامة (لا سيما عمليات الشراء وإدارة الدين والنقد بموجب لوائح الإنفاق في حالات الطوارئ وإعداد التقارير المالية) ومراعاة النتائج المترتبة على الرقابة.

ع- زيادة إمكانية الحصول على التمويل الخارجي لبعض الأنواع الجديدة للرقابة لتحرير الموارد من أجل القيام بعمل آخر.

ف- العمل على توفير أنظمة المعلومات الإلكترونية المتكاملة وتطوير البنية التحتية الإلكترونية القائمة بما يلائم الظروف الطارئ لاغراض اعتمادها في إجراءات التدقيق.

٢-٤ إدارة الكوارث

والتي تشمل تدقيق الجهات المسؤولة عن مواجهة الكوارث، وتتضمن ادارة الكوارث المراحل المبينة ادناه كما بينها دليل الانتوساي (GUID5330):

أ- قبل وقوع الكارثة: تركز الحكومات على تدابير الوقاية والتخفيف والاستعداد التي يتم تنفيذها استعداد لكارثة محتملة، وهي تشمل أنشطة مثل:

- تقييم مخاطر الكوارث ومحاور الضعف للحكومة أو المجتمع.
 - تركيب أنظمة الإنذار المبكر.
 - وضع واختبار خطط العمل.
 - تنظيم المهام بين مختلف الجهات المعنية.
 - ضمان إتاحة البيانات الدقيقة في الوقت المناسب في حالة وقوع كارثة.
 - تثقيف السكان المعرضين للخطر .
 - اتخاذ إجراءات للحد من تعرض البنية التحتية لآثار الكوارث.
- يجب أن تعكس هذه الأنشطة الدروس ذات الصلة من الكوارث السابقة أو المماثلة. كما يمكن تجميع الأنشطة السابقة للكارثة معاً تحت عنوان "الحد من مخاطر الكوارث".

ب- الأنشطة التي يتم تنفيذها حالما تقع الكوارث يمكن أن تكون طارئة أو غير طارئة بطبيعتها ويمكن تنفيذها على المستوى الفردي والمحلي والوطني والدولي. تتضمن نشاطات الاستجابة للطوارئ ما يلي:

- الإنقاذ والتعافي والإسعافات الأولية وإخلاء الجرحى والتعامل السليم والمناسب مع الضحايا واي مستجندات اخرى .
 - تقديم المساعدة والخدمات الطارئة (المأوى والمياه والأدوية والعناية الصحية وما إلى ذلك) .
 - تقديم المعونة الغذائية الطارئة .
 - تقديم المساعدة المالية الطارئة إلى السكان المتضررين أو قطاعات المجتمع .
 - تنسيق أعمال الإغاثة والمساعدة، وضمان تقديم هذه الأنشطة على أساس بيانات موثوقة ودقيقة وفي الوقت المناسب، والاتصالات في حالة الأزمات.
- ج- حالما تتحسر خطورة الوضع الطارئ، تبدأ نشاطات إعادة التأهيل وإعادة الأعمار ما بعد الكوارث. إن هذه الأنشطة مصممة لإعادة بناء المساكن والبنية التحتية، مع استكشاف الفرص للحد من مخاطر الكوارث في المستقبل، واستعادة الخدمات وعمل الاقتصاد المحلي وتخفيف المعاناة النفسية لجميع شرائح المجتمع .

٣-٤ تدقيق ادارة الكوارث

١-٣-٤ تخطيط عملية التدقيق

يتطلب المعيار الدولي رقم (١٠٠) أن يطبق المدققين عند التخطيط لعملية تدقيق المبادئ التالية:

أولاً- تحديد بنود التدقيق بوضوح: بما أن التدقيق غالباً ما يتم في بيئة صعبة، عند تحديد بنود التدقيق، يمكن إيلاء اهتمام خاص لتحليل المخاطر بهدف تحديد نطاق واقعي وقابل للتنفيذ وأهداف التدقيق. قد يضع المدققون في الاعتبار مدى ملاءمة توقيت التدقيق المخطط له. كما يمكن الأخذ في الاعتبار مدى تأثير التدقيق على وقت وموارد الموظفين المسؤولين عن التعامل مع الكارثة. بإمكان المدققين مناقشة الجهة المشمولة بالتدقيق حول كيفية تنفيذ إجراءات التدقيق بطريقة تخفف من العبء على موظفي الجهة المشمولة بالتدقيق. الأمر نفسه ينطبق على الوصول إلى المعلومات أو توافرها، والذي قد يمثل تحدياً في حالات الطوارئ. غالباً ما تتميز إدارة الكوارث أو الحوكمة بمستويات متعددة، وبالتالي فمن المفيد تحديد الأدوار والمسؤوليات والالتزامات المتعلقة بالمشاركة بوضوح.

ثانياً- التوصل إلى فهم طبيعة المؤسسة/ البرنامج الذي سيتم تدقيقه: نظراً لأن إدارة الكوارث هي مسؤولية الحكومات في المقام الأول، فإن أحد العناصر المهمة التي يجب على المدققين مراعاتها في هذه المرحلة هو وجود إطار عمل وسياسات لإدارة الحد من مخاطر الكوارث أو العمليات المتعلقة بالكوارث على المدى القصير والمتوسط والطويل أو أي منها. سيساعد اكتساب المعرفة حول هذه القضايا المدققين على فهم أفضل لكيفية استناد خطط الكوارث الوطنية، على سبيل المثال، إلى تحليل المخاطر المحتملة وتحديد استراتيجيات إدارة الكوارث وتوفير الأسس لتحديد أولويات أنشطة إدارة الكوارث وتنسيقها على جميع المستويات.

ثالثاً - إجراء تقييم للمخاطر أو تحليل المشكلة وتعديلها حسب الضرورة استجابة لنتائج التدقيق:

يحتاج المدققون في تدقيق الأداء إلى تحديد المخاطر فيما يتعلق بالاقتصاد والكفاءة والفعالية. ويعتمد مدى وجود هذه المخاطر على نوع الكارثة وخطر حدوثها والأثر المحتمل لها. وأنه من المرجح بمجرد توثيق هذه المعلومات يمكن التوصل للمخاطر على الاقتصاد والكفاءة والفعالية أو عدم كفاية تقييم المخاطر والتنظيم والتخطيط والرصد والرقابة الداخلية والتنسيق وعدم وجود نظام معلومات إدارة الكوارث السليم. إذ إن تقييم المخاطر يساعد المدققين على تحديد نقاط الضعف في الرقابة والمناطق عالية المخاطر في تدابير وأنشطة الحد من مخاطر الكوارث، ويبدأ تقييم المخاطر الذي يجريه المدققون في تدقيق الالتزام من خلال تحديد مخاطر عدم الالتزام بالإطار التنظيمي للدولة و / أو الاتفاقيات الدولية، ومن أمثلة أسئلة تحليل المخاطر التي يتم توجيهها ما يأتي:

لا	نعم	تحليل المخاطر للمشكلات المرتبطة بمعلومات إدارة / مراقبة الكوارث
		هل يوجد نظام مراقبة لتحديد مدى الخسارة أو الضرر بعد الكارثة؟
		هل يوجد نظام معلومات حديث لإدارة الكوارث؟
		هل نظام المعلومات متاح لجميع الجهات المسؤولة عن إدارة الكوارث؟
		هل نظام معلومات إدارة الكوارث الحالي مناسب للجهود المبذولة لتحليل المخاطر والتخطيط لتقليل المخاطر و/ أو التخفيف من تأثير الكوارث؟
		هل يحتوي نظام معلومات الإدارة على معلومات كافية حول الاخطار والمخاطر لتحديد من هم معرضون ومن هم عرضة للخطر على المستوى المحلي؟
		هل وضعت السلطة الرئيسية أدوات فعالة ومناسبة لتوجيه السلطات المحلية في إجراء تقييم المخاطر في مناطقها وفقاً للاستراتيجية والسياسات الوطنية؟
		هل تقوم الوكالة الرئيسية المسؤولة بمراجعة أدوات إدارة الكوارث وتقييم كفاءتها وفعاليتها بانتظام؟ متى يتم هذا التقييم؟
		هل يتم استخدام نتائج هذا التقييم في اتخاذ القرار وتحسين مبادرات إدارة الكوارث المستقبلية؟
		هل توفر السلطة الرئيسية قاعدة بيانات متكاملة بين الوحدات المحلية والمركزية؟
		هل يأخذ تصميم البنية التحتية الحيوية في الاعتبار الآثار التي يمكن أن تزيد من حدوث الكوارث (على سبيل المثال، تغير المناخ)؟
		هل تمتلك المنطقة / المقاطعة / الولاية / البلدية أدوات تخطيط إقليمية لتحديد مناطق الخطر؟
		هل تسمح السلطة للأفراد بالاستقرار في مناطق مصنفة على أنها "معرضة للخطر" في حالة وقوع كارثة؟
		هل تصميم البنية التحتية والمباني يأخذ بعين الاعتبار الحاجة إلى المرونة؟

رابعاً- تحديد وتقييم مخاطر الاحتيال ذات الصلة بأهداف التدقيق:

يقوم المدققون بالاستفسارات وتنفيذ الإجراءات لتحديد مخاطر الاحتيال ذات الصلة بأهداف التدقيق والاستجابة لها. كونهم يحافظون على نزعة الشك المهني ويحذرون من احتمال وجود عمليات الاحتيال خلال عملية التدقيق.

هناك مخاطر احتيال محددة في جميع أنشطة إدارة الكوارث يمكن تقييمها، ومن امثلتها:

- استعداد انظمة النزاهة الوطنية لمرحلة الطوارئ بعد حصول كارثة
- زيادة مخاطر الاحتيال والفساد في حالات الطوارئ بعد وقوع كارثة، بسبب الحجم الكبير من المساعدات التي تصل بسرعة إلى المناطق المتضررة لتوزيعها بسرعة على ضحايا الكوارث.

خامساً- وضع خطة تدقيق لضمان تنفيذ التدقيق بكفاءة وبفاعلية:

من الناحية الاستراتيجية، يحدد التخطيط نطاق التدقيق وأهدافه ومنهجه. وتشير الأهداف إلى ما يسعى التدقيق إلى تحقيقه. اذ يتعلق النطاق بالموضوع والمعايير التي سيستخدمها المدققون لتقييم الموضوع وتقديم تقرير عنه ويرتبط مباشرة بالأهداف. وتتضمن المعايير النموذجية لتدقيق إدارة الكوارث أفضل الممارسات الدولية واستراتيجيات الإدارة والأهداف ومعدل الأرقام والمؤشرات ذات الصلة بالخسائر والإصابات والخبرات من عمليات الإنقاذ وإعادة التأهيل والإعمار. سيصف النهج طبيعة ومدى الإجراءات التي سيتم استخدامها لجمع أدلة التدقيق. ويعد التخطيط مرحلة مهمة جداً لتقليل مخاطر التدقيق إلى مستوى منخفض مقبول.

ومن الناحية التشغيلية، يستلزم التخطيط إعداد جدول زمني للتدقيق وتحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق وتكوين فريق التدقيق. في ظروف ما بعد الكارثة، من المهم أن يقوم المدققون بتقييم التوقيت المناسب للتدقيق. وأثناء التخطيط، يقوم المدققون بتعيين المهام لأعضاء فريقهم حسب الاقتضاء وتحديد الموارد الأخرى التي قد تكون مطلوبة، على سبيل المثال تحديد خبراء .

٤-٣-٢ تنفيذ التدقيق

يقوم المدققون بإجراءات التدقيق التي توفر أدلة تدقيق كافية ومناسبة لدعم تقرير التدقيق (المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة ١٠٠)

بنفس الطريقة كما هو الحال مع أي نوع آخر من التدقيق، عند تدقيق إدارة الكوارث، فإن قرارات المدققين بشأن طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق ستؤثر على الأدلة التي يتم الحصول عليها. وسيعكس نهج المدققين في الحصول على أدلة التدقيق المطلوبة مدى تعقيد أنشطة إدارة الكوارث.

يجب أن يكون المدققون على دراية بإجراءات الطوارئ التي قد تكون سارية خلال مرحلة الطوارئ بعد وقوع كارثة. قد لا يكون من الممكن الامتثال لجميع القوانين واللوائح ذات الصلة بحالات الطوارئ ويحتاج المدققون إلى مراعاة الحاجة إلى التحايل على بعض القواعد في ظروف استثنائية أو بسبب قوة

قاهرة من أجل إعطاء الأولوية لإنقاذ الأرواح والتخفيف من المعاناة الإنسانية. ومع ذلك، يتوقع المدققون، حيثما يكون ذلك معقولا، أن يتم توثيق التحايل على القواعد وبيان اسبابه. قد يتحقق المدققون أيضا من الدرجة التي تم بها بالفعل اتخاذ تدابير الاستعداد المناسبة للكوارث وما إذا كانت التدابير قد أخذت في الاعتبار الحاجة إلى إجراءات طوارئ محددة مسبقا. وادناه بعض محاور التدقيق مقتبسة من تقارير رقابية من عدة دول، وادلة وارشادات من منظمات التدقيق الدولية:

١- تدقيق الاداء
التأكد من إعداد إستراتيجية وطنية للتأهب للكوارث وخطط وسياسات قابلة للتنفيذ ومراجعتها بشكل دوري على جميع المستويات لمواجهة خطر الكوارث والتخفيف من عواقبها. وتحليل درجة تحقيق الأهداف المحددة.
التأكد من وضع آلية مؤسسية وقانونية وتنسيقية واتباع نهج متكامل فيما يتعلق بالتأهب للكوارث
التحقق من أن الإجراءات التي تنفذها الجهات الوطنية المعنية بالطوارئ يتم توجيهها بشكل أساسي من خلال الاجتماعات التي تعقد بين مديرياتها الإقليمية ومختلف الهيئات ، والتي يتم فيها معالجة المسائل المتعلقة بالخطة الإقليمية والتنسيق.
التأكد من استخدام خرائط المخاطر الجغرافية بشكل كامل من قبل الوحدات المحلية في خططها وبرامجها بشأن إدارة مخاطر الكوارث وفي استخدام الأراضي وتطويرها ، بما في ذلك تحديد مواقع إعادة توطين ضحايا الكوارث ؛ ويتم تحديث خرائط المخاطر حسب الحاجة.
التحقق من وجود مركز الإنذار المبكر ، مسؤول عن المراقبة المستمرة لظروف المخاطر ، والحفاظ على التواصل الوثيق مع جميع المناطق والهيئات الفنية والدعم ، على مدار الساعة.
التحقق من اشمال معدات الاتصالات على أجهزة راديو ذات تردد عالٍ وشاشات تشغيل وبرمجة ومولدات ، هواتف اقمار صناعية وانترنت. من أجل استمرارية الاتصالات واستلام الإنذارات وتسليمها.
التحقق من ان الترتيبات المالية لإدارة الأموال وتخصيصها واستخدامها كافية وُفُذت بفعالية وما إذا كانت الترتيبات المالية تضمن توافر الأموال في الوقت المناسب واستخدامها الفعال والاقتصادي.
التأكد من توفر خطة تدريبية لدى جهات مواجهة الطوارئ لمواسم الشتاء وحرائق الغابات والتسرب الكيميائي.
التحقق من كون أدوات إدارة الكوارث لتحليل المخاطر والتخطيط لجهود الكوارث للتخفيف من أثرها فعالة وكفوءة.
تحليل الإطار التشريعي والبرامج والاستراتيجيات الوطنية لتقليل آثار الكوارث المحتملة ، ومواءمتها مع السياسات والمعايير الدولية.
التأكد من تقييم توجيه المجتمعات المحلية ، وخاصة تلك الموجودة في المناطق المعرضة لمخاطر

<p>الفيضانات ، على ان يكونوا على دراية بالمخاطر التي يتعرضون لها ، ومعرفة طرق تقليل آثارها أو القضاء عليها.</p>
<p>التأكد مما إذا كانت ادارة الصحة العامة مستعدة لإحداث استجابة جأحة من شأنها حماية الصحة العامة والسلامة وستدعم بمعلومات مراقبة الصحة العامة الدقيقة وفي الوقت المناسب.</p>
<p>التأكد مما إذا كانت ادارة الصحة العامة وادارة خدمات الحدود قد نفذت وفرضت إجراءات مراقبة الحدود وإجراءات الحجر الصحي الإلزامية للحد من انتشار الأمراض الانتقالية.</p>
<p>٢- تدقيق الالتزام ومن ضمنه الشفافية والمساءلة:</p>
<p>التأكد من مدى الأخذ بعين الاعتبار لمبادئ الشفافية والمساءلة والشمولية ضمن أطر الالتزام المتعلقة بالإنفاق العام في مجال المشتريات العامة في حالات الطوارئ، والتصرف في التبرعات والإمداد (عمليات تزويد المستخدم المستهدفي)</p>
<p>التأكد من مدى التزام الحكومات بالقوانين والقواعد والأنظمة وقرارات السياسة المعمول بها وخاصة بقواعد الشفافية والمساءلة والشمولية أثناء تنفيذ العمليات المتعلقة بالمشتريات العامة في حالات الطوارئ.</p>
<p>التأكد من نشر القوانين واللوائح والسياسات التي تحكم المشتريات العامة في حالات الطوارئ وهل يمكن للعموم الوصول إليها بسهولة دون أي تكلفة ؟</p>
<p>التأكد من وجود متطلبات تنص على اتباع منهجية شفافة وتشارورية عند صياغة التغييرات على نظام المشتريات العامة أثناء حالة الطوارئ ؟</p>
<p>التأكد من وجود استثناءات لحالات الالتزام التي يمكن فيها القيام بتغييرات على أطر عمل المشتريات دون اتباع هذه العملية التشارورية (بالنسبة للشراءات التي تتطلب السرعة مثلا) ؟</p> <p>التأكد من وجود ابلاغ لجميع التغييرات التي تطرأ على هذه الأطر بطريقة شفافة وفي الوقت المناسب ؟</p>
<p>التأكد من وجود آليات مناسبة تمكن من إنتاج معلومات موثوقة وفي الوقت المناسب ومتاحة لجميع أصحاب المصلحة خلال مختلف المراحل / العمليات المتعلقة بالمعاملات ؟</p>
<p>التأكد من كون المعلومات التي تم نشرها واتاحتها لأصحاب المصلحة مجاناً ، كانت في اشكال مفتوحة ومنظمة وهل يمكن البحث فيها وهل هي قابلة للفرز ؟</p>
<p>التأكد من ان المعلومات المنشورة أو المتاحة تشمل جميع المراحل الفرعية لمرحلة ما قبل طلب العروض (او مرحلة ما قبل المناقصة) : تقييم الاحتياجات ، التخطيط والميزانية ، تحديد المتطلبات ، اختيار الإجراءات ؟</p>
<p>التأكد من نشر معايير الاختيار والتفاصيل عن طريقة اسناد الصفقة وذلك في الوقت المحدد قبل بدء عملية الشراء ؟</p>

التأكد من ان المعلومات المنشورة أو المتاحة تشمل جميع المراحل الفرعية لمرحلة طلب العروض (او المناقصة) : الدعوة لتقديم العروض والتقييم واسناد الصفقة ؟
التأكد من ان أطر عمل المشتريات العامة المعمول بها قد حددت معايير واضحة لتحديد الظروف او الحالات التي يسمح فيها بعدم تطبيق إجراءات المشتريات العامة العادية ؟
التأكد من ان الميزانية الوطنية قد حددت سقف الإنفاق بالنسبة لمختلف الأنشطة المتعلقة بعمليات الشراء العمومي في حالات الطوارئ ؟
التأكد من وجود ضوابط تنظم عملية التعاقد بالنفقات ، لضمان عدم تجاوز تخصيصات الميزانية ؟
التأكد من وجود آليات مناسبة معمول بها لضمان وصول السلع أو الخدمات المشتراة إلى المستفيدين المقصودين ؟
التأكد من وجود فصل مناسب بين المهام (فيما يتعلق بإدارة عمليات المشتريات العامة في حالات الطوارئ) طوال عملية الإنفاق ، وهل تم تحديد المسؤوليات على النحو المذكور في أطر عمل الالتزام المعمول بها ؟
التأكد من وجود أحكام كافية ومحددة للضوابط الداخلية وعمليات الرقابة الداخلية وعمليات الرقابة الخارجية للشراء العمومي في حالات الطوارئ ؟
هل تتبع الضوابط الداخلية وعمليات الرقابة الداخلية وعمليات الرقابة الخارجية خطوط إبلاغ واضحة وموثوقة لهيئات الرقابة ذات الصلة ؟ تتعلق بانتهاكات القوانين واللوائح إلى السلطات المختصة.
هل يتم فحص الضوابط الداخلية وعمليات الرقابة الداخلية المطبقة على المشتريات العامة في حالات الطوارئ من قبل الأجهزة العليا للرقابة ؟

٤-٣-٣ الابلاغ والمتابعة

يمكن للمدققين إجراء عمليات تدقيق مالية أو تدقيق الامتثال أو أداء إدارة الكوارث. وعليه يمكنهم الرجوع إلى متطلبات الإبلاغ والمتابعة المحددة لمهمة المراجعة الخاصة بهم ويضع المدققون في اعتبارهم، عند قيامهم بالتدقيق، ضرورة وضع توصيات آنية تصاغ بهدف تعظيم أثرها الإيجابي على إدارة الكوارث. ويمكن للمدققين وضع توصيات تنسم بالآتي:

- بفائدتها لإجراءات الاستعداد للكوارث المستقبلية المحتملة (على سبيل المثال، في مجال تطوير البنية التحتية يمكن للمدققين إعادة بناء البنية التحتية بطريقة ليس فقط لاستبدال المرافق المتضررة، ولكن أيضا للحد من تأثير الكوارث المستقبلية وخلق مجتمع سريع الاستجابة)؛
- بدعوتها إلى تحديث أو تحسين التشريعات واللوائح والسياسات المحلية، بما في ذلك الحاجة إلى تحديد الأدوار والمسؤوليات بوضوح.

١. إصدارات الأمم المتحدة الخاصة بالحد من مخاطر الكوارث ضمن موقع [/https://www.undrr.org](https://www.undrr.org) و [/https://www.unisdr.org](https://www.unisdr.org)
٢. معايير التدقيق الدولية الصادرة عن المنظمة الدولية لأجهزة الرقابة العليا (الانتوساي) .
٣. دليل تدقيق ادارة الكوارث (٥٣٣٠) .
٤. افضل الممارسات الاقليمية والدولية ومنها التقرير المشترك لتدقيق الحد من مخاطر الكوارث الصادر عن محكمة التدقيق التركية ومجموعة من الأجهزة العليا للرقابة لسنة ٢٠١٥ .

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

الفصل الأول

المراحل الرئيسية لمسار الرقابة المالية في الظروف الاستثنائية

المراحل الرئيسية	الأنشطة	المعايير الرقابية	الإجراءات وفقا للمعايير	الصعوبات والتحديات في الأزمات والكوارث	المعالجات والحلول
ما قبل التخطيط	كفاءة فريق المهمة الرقابية.	قواعد السلوك المهني للإنتوساي المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (IFPP): ٤٠٠,٣٠٠,٢٠٠,١٠٠ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI-P): ٣٠ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٢٢٠	٤٦ يجب أن يقتنع المدقق بأن فريق الرقابة بأسره وأي خبراء خارجيين يتمتعون مجتمعين بالكفاءة والقدرات اللازمة والتزامهم بقواعد السلوك المهني استناداً لارشادات الانتوساي نسخة توثيق ٢٠١٦.	-تدني مستوى المهارات الفنية للأعضاء مثل (المهارات في استخدام التقنيات الالكترونية الحديثة).	-العمل على تقديم كافة البرامج التدريبية المتخصصة في استخدام أحدث التقنيات اثناء مهام الفحص. -العمل على الزام الأعضاء بممارسة المهارات باستمرار لضمان الوصول الى الكفاءة العالية.
التخطيط	فهم الجهة الخاضعة للرقابة وبيئتها	المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٣١٥	يتضمن فهم الجهة:- البيئة والأنظمة والعوامل الخارجية . طبيعة الجهة الخاضعة للرقابة، هيكلها والحوكمة. فهم جميع المعاملات المالية وقياس أدائها. فهم جميع القرارات . فهم أهداف البرنامج واستراتيجياته، - قد تغطي رقابة الالتزام جميع المستويات التنفيذية ويمكن ان تشمل المستويات الادارية المختلفة وانواع الهيئات والهيئات المركبة ويجب على المدقق لذلك ان يكون مطلعاً على بيئة الهيئة الخاضعة للرقابة وعملياتها واجراءاتها لتحقيق الالتزام ويستخدم المدقق هذه المعرفة لتحديد الاهمية النسبية وتقييم مخاطر عدم الالتزام.	-صعوبة الحصول على البيانات في ظل الاغلاقات المترتبة على الإزمة. -عدم القدرة على اجراء المقابلات الشخصية –	-العمل على توفير كافة البيانات المتعلقة بالمهمة بفترة تسبق المهمة لضمان سير العمل. -العمل على استحداث مركز متكامل يتضمن كافة البيانات الخاصة بالجهات الخاضعة للفحص. -الاستعانة بالتقنيات الالكترونية في اجراء المقابلات عن بعد باستخدام برنامج سكايب أو بلاك بورد او زووم.

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>استخدام تقنيات التحول الالكتروني للوصول الى البيانات الكترونيا.</p> <p>-الحصول على البيانات عن طريق ارسالها عبر البريد الالكتروني الرسمي.</p> <p>-او عن طريق الدخول الالكتروني المباشر الى أنظمة الجهة .</p>	<p>-صعوبة في الحصول على البيانات الاصلية من الجهة الخاضعة للرقابة</p> <p>-عدم وجود قاعدة بيانات مصدقة ومعتمدة الكترونيا.</p>	<p>بند ١٧ الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من بيانات خاطئة ذات أهمية نسبية سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ، مما يمكن من التعبير عن رأي حول ما إذا كانت معدة من جميع جوانبها ذات الأهمية النسبية وفقا للإطار المعمول به لإعداد التقارير المالية.)</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٢٠٠</p> <p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٢٦٠</p>	<p>تحديد هدف المهمة الرقابية ونطاقها التواصل مع الأطراف المكلفة بالحوكمة</p>	
<p>استخدام برنامج الاكسل في تحليل البيانات</p> <p>-نظام التحليل</p> <p style="text-align: center;">PYTHON python analytics libraries</p> <p style="text-align: center;">EXCEL وكذلك تقنية ACL</p> <p style="text-align: center;">AI AXCEL نظام أكسل متقدم</p>	<p>-صعوبة التأكد من وجود الخطأ من عدمه بسبب عدم الحصول على البيانات .</p>	<p>٥٩ يكون البيان الخاطئ ذو أهمية نسبية، منفردا أو عند ضمه إلى البيانات الأخرى، إذا كان يتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون استنادا إلى البيانات المالية. وللأهمية النسبية جوانب كمية ونوعية. فالقرارات المتعلقة بما إذا كان ينبغي مواصلة بعض البرامج الحكومية أو منح التمويل قد تستند إلى البيانات المالية. وتلعب الجوانب النوعية للأهمية النسبية بوجه عام دورا اكبر في القطاع العام من دورها في الأنواع الأخرى من الهيئات .</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٣٢٠</p>	<p>تحديد الأهمية النسبية</p>	
<p>يجب توفير او اتخد تقنيات للحصول على البيانات الكبيرة او كافة البيانات وتحليلها ..</p> <p>تعتبر تقنية (dropbox) مناسبة جدا للحصول على المعلومات الكبيرة .. وللحصول على مزيد من السرية يتوجب وضع اسم مستخدم ورقم سري لاستجلاب البيانات .</p>	<p>احد اهم مخاطر الرقابة هي الصعوبات التي تواجه المدقق في الحصول على البيانات وبالتالي صعوبة تقييمها.</p> <p>وبالتالي يترتب عليه استنتاجات خاطئة.</p>	<p>٤٩ يجب على المدقق أن يحد من مخاطر الرقابة إلى مستوى متدن بصورة مقبولة في ظل ظروف الرقابة كي يحصل على تأكيد معقول يكون أساسا لرأي إيجابي.</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٣١٥</p>	<p>تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية</p>	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>لقد باشرت معظم المؤسسات في العمل عن بعد ،، وعليه تم استخدام تقنية (IP PROTOCOL) وهي تقنية تنصيب اعدادات تسمح بالولوج الى شبكات المؤسسات في أجهزة الحاسب الألي للموظفين المصرح لهم -بالتالي سهولة الحصول على البيانات خارج مقر العمل .</p>	<p>للتخطيط للمهام الرقابية يتوجب على المدقق الحصول على التقارير السابقة ونسب الاستجابة في المواضيع المطروحة سابقا،، وعليه يقوم بالتخطيط.. تكمن الصعوبة في الحصول على البيانات من مقر الجهاز وكذلك البيانات المتعلقة بالجهة</p>	<p>٨٠ يجب على المدقق ان يضع استراتيجيه عامة للرقابة تتضمن نطاق الرقابة وتوقيتها واتجاهها، بالإضافة إلى خطة للرقابة.</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٣٠٠</p>	<p>التخطيط لعملية الرقابة على البيانات المالية</p>	
<p>تساعد تقنيات الاكسل AXCEL وكذلك تقنية ACL في تحليل البيانات وعليه يتم اختيار العينات .</p>	<p>إجراءات الإغلاق والقيود ذات الصلة ، بما في ذلك الإجازات (الإلزامية) ذات المدة غير المؤكدة، والإجازات الاعتيادية، وخفض ساعات العمل والأجور، وتسريح العمال وفقدان الوظائف، وكذلك إغلاق الأعمال.</p>	<p>-بند-٨٨ ممكن الحصول على أدلة الرقابة المعنية من خلال مزيج من الاستفسارات وإجراءات تقييم المخاطر الأخرى كالتأكد من الاستفسارات من خلال الملاحظة أو فحص الوثائق. فبإجراء المقابلات مع الإدارة والموظفين. وينبغي للمراقب ان يمارس انتقاء العينات الرقابية عند الاقتضاء لتوفير قدر كاف من البنود لاستخلاص استنتاجات حول المجتمع الاحصائي الذين اختيرت منهم العينة، وان يراعي المراقب عند تصميم عينة رقابية الغرض من اجراءات الرقابة وخصائص المجموعة التي سيتم استخلاص العينة منها.</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٥٣٠</p>	<p>اختيار العينة</p>	التنفيذ
<p>نظام التحليل PYTHON python analytics libraries</p>	<p>صعوبة القيام باجراء الاختبارات على الالتزام لأنظمة الرقابة الداخلية عن بعد أو من غير معايير .</p>		<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٣١٥</p>	<p>إجراء اختبارات الالتزام لأنظمة الرقابة الداخلية</p>	
<p>تساعد تقنيات الاكسل EXCEL وكذلك تقنية</p>	<p>صعوبة جمع البيانات وتحليلها لضخامة البيانات</p>		<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة</p>	<p>تنفيذ إجراءات تحليلية</p>	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

ACL في تحليل البيانات وعليه يتم اختيار العينات .	المدققة او تعدد جهات ادارة كارثة واحدة		(ISSAI): ٢٥٢٠	
توفير تقنية +SUB SYSTEM و تقنية ERP تساعد هذه التقنيات على الولوج على كافة البيانات وحركة السجلات والفواتير والدفعات وكافة المستندات والمؤيدات بشكل كامل .	صعوبة تقييم الأدلة نظرا لصعوبة الحصول على الأدلة الورقية او المستندية . او المعايينات صعوبة تصديق كفاية الأدلة ومناسبتها .	بند-٨٨ ممكن الحصول على أدلة الرقابة المعنية من خلال مزيج من الاستفسارات وإجراءات تقييم المخاطر الأخرى كالتأكد من الاستفسارات من خلال الملاحظة أو فحص الوثائق. فبإجراء المقابلات مع الإدارة والموظفين . بند-١٢٨ يجب أن تكون أدلة الرقابة كافية ومناسبة . فالكفاية مقياس لكمية الأدلة، بينما تتعلق المناسبة بنوعيتها – ملاءمتها ودقتها .	المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٣٣٠ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٥٠٠	الحصول على أدلة الإثبات وتقييم مدى كفايتها وملائمتها
AI AXCEL نظام أكسل متقدم برنامج it forensic analyst it forensic trial	فقد تكون هناك ظروف يمكن أن تؤثر على دقة المعلومات. صعوبة الحصول على الدليل من المصدر . الأدلة التي تقدمها الوثائق الأصلية أكثر دقة من الأدلة التي تقدمها النسخ الضوئية أو إرساليات الفاكس .	١٢٩ تتأثر دقة الأدلة بمصدرها وطبيعتها وحتى حين يتم الحصول على الأدلة من مصادر خارج الهيئة الخاضعة للرقابة، كالتأكيدات الخارجية، فقد تكون التعميمات التالية حول دقة الأدلة مفيدة: تكون الأدلة أكثر دقة عندما يحصل عليها من مصادر مستقلة خارج الهيئة الخاضعة للرقابة.	المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٥٠٠	أدلة الإثبات الرقابية
توفير تقنية +SUB SYSTEM و تقنية ERP تساعد هذه التقنيات على الولوج على كافة البيانات وحركة السجلات والفواتير والدفعات وكافة المستندات والمؤيدات بشكل كامل .	القيود المتعلقة بتوفير التكنولوجيا اللازمة للتواصل مع الجهات الخاضعة للرقابة		المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٢٥٥٠	الأطراف ذات العلاقة
تقنية SKYP ZOOM GOOGLE MEET -تفعيل الخطوط الساخنة والتي تكون	صعوبة الكشف عن حالات		المعيار الدولي للأجهزة العليا	النظر في

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>مفصلة لمدة ٢٤ ساعة وبها نظام تسجيل ومرتبطة بجهاز الحاسب الالى للمعني بإستلام المكالمات .</p>	<p>الغش والاحتيال , تجدر الإشارة انه مع الازمات والكوارث ترتفع حالات الاحتيال .</p>		<p>للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI) : ٢٢٤٠</p>	<p>احتمال وجود الغش</p>	
<p>اعمل على السحابة ؛ فالمستندات المهمة ينبغي أن ترفع إلى خدمات التخزين السحابة مثل Dropbox أو Google Drive</p>			<p>المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI) : ٢٧٠٠ و (ISSAI) : ٢٧٠١ و (ISSAI) : ٢٧٠٥ و (ISSAI) : ٢٧٠٦ و (ISSAI) : ٢٧١٠</p>	<p>إعداد التقرير الرقابي</p>	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

الفصل الثاني

المراحل الرئيسية لمسار رقابة الالتزام في الظروف الاستثنائية

المعالجات الحلول	الصعوبات والتحديات في الأزمات والكوارث	الإجراءات وفقا للمعايير	المعايير الرقابية	الانشطة	الرقابة
-العمل على استحداث مركز بيانات الكتروني متكامل أسوة ببعض الدول .	تكمّن الصعوبة في عدم الحصول على البيانات ومن ثم صعوبة ممارسة الشك المهني	٧٩ تعد ممارسة الشك المهني ضرورية لضمان أن يتجنب المدقق الانحياز الشخصي وللتأكد من أنه لا يعمم عند صياغة الاستنتاجات من خلال معايناته إضافة إلى أنه يعمل بشكل عقلائي اعتمادا على التقييم النقدي لجميع الأدلة التي يتم تجميعها.	المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٤٣ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٧١	ممارسة الشك والتقدير المهني والنظر في القضايا من زوايا مختلفة وان تكون هناك استجابة واستعداد للابتكار في مراحل عملية الرقابة	المبادئ الرئيسية لرقابة الالتزام
تقنية SKYP ZOOM GOOGLE MEET	صعوبة القيام بالاستشارات الميدانية والتدريب .	٨٢ تتضمن إجراءات رقابة الجودة الاشراف وعمليات المراجعة التدريب والاستشارات	المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٤٤ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة	تطبيق إجراءات رقابة الجودة طوال عملية الرقابة	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

مع ضرورة فتح الكاميرات وإبراز بطاقة الهوية .		المناسب وقد تشمل مرحلة التخطيط والتنفيذ والتقرير .	المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/٨٠	
توفير التدريب الشامل لكافة المهارات المطلوبة .	صعوبة توفير المهارات المتكاملة	٨٧ يتم تشكيل فريق الرقابة على أساس تمتعه بالكفاءة اللازمة والمعرفة والمهارات والخبرة للقيام بالرقابة وفقا للمعايير المهنية.	المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٤٥ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٨٥ / ٤٠٠٠	إدارة فريق الرقابة ومهاراته لإتمام عملية الرقابة
تقنية SKYP ZOOM GOOGLE MEET مع ضرورة فتح الكاميرات وإبراز بطاقة الهوية .		٩٨ . من الضروري ان يتكيف شكل التواصل مع المسؤولين عن الحوكمة خلال عملية الرقابة مع الظروف المحيطة .ويأخذ المدقق بعين الاعتبار توقيت عمليات التواصل وإذا كانت ستتفد بشكل شفاهي او كتابي أو بكلتا الطريقتين.	المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٤٩ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/٩٦	التواصل الفعال وسليم مع الجهات الخاضعة للرقابة واصحاب العلاقة المعنيين بعملية الرقابة
المتطلبات المتعلقة بتنفيذ رقابة الالتزام				
Zoom و Skype .	تداعيات وزيادة العمل المكتبي على حساب الميداني وانعكاس ذلك على الفهم الصحيح لبيئة الرقابة وهي الخطوة الاساسية.		المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٥٢ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/١٣١	فهم الجهة الخاضعة للرقابة وبيئتها على ضوء المرجعيات المعنية
الاستفادة من تجربة مكتب المراجع العام	صعوبة توفير البيانات والمعلومات	١٠١ ينبغي على المدقق أن يحدّد وبوضوح، المستخدمين المستهدفين	المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI):	تحديد المستخدمين المستهدفين والطرف المسؤول
				مرحلة الرقابة
				التخطيط

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>الميناماري والاستفادة من استخدام التقنيات المتقدمة لمراجعة حسابات القطاع العام هو "تنفيذ نظام الحكومة الإلكترونية لتعزيز تطوير تكنولوجيا المعلومات والاتصالات". حيث تم تنفيذ مركز بيانات صغير بنجاح (MDC) في عام ٢٠١٨. الأمر الذي كان له بالغ الأثر في تحليل وجمع البيانات.</p>		<p>والطرف المسؤول ويدرس الآثار المترتبة عن تلك الأدوار بغية إجراء الرقابة والتواصل وفقاً لذلك.</p>	<p>٤٠٠٠/١٠١</p>		
<p>توفير تقنية SUB+SYSTEM و تقنية ERP تساعد هذه التقنيات على الولوج على كافة البيانات وحركة السجلات والفواتير والدفعات وكافة المستندات والمؤيدات بشكل كامل . AI AXCEL نظام أكسل متقدم البحث على انشاء مركز بيانات متكامل.</p>	<p>-صعوبة فهم موضوع الرقابة نظراً للصعوبة وضوح حجم البيانات المطلوب تدقيقها.</p>	<p>١٠٩ ينبغي أن يكون موضوع الرقابة قابلاً للتحديد وممكن التقييم بالرجوع إلى معايير الرقابة المناسبة. وينبغي أن يكون ذي طبيعة تم كمن المدقق من الاستنتاج بالمستوى اللازم من التأكيد .</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٤٠٠/٥٠,٥١ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٤٠٠٠/١١٠</p>	<p>تحديد نطاق وموضوع ومعايير الرقابة ذات الصلة.</p>	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>-السعي للحصول على صلاحيات الولوج الى الأنظمة الالكترونية بالجهات .</p>	<p>عدم ضمان أنظمة تكنولوجيا المعلومات في الانظمة المحوسبة الشاملة - تنوع أنظمة تكنولوجيا المعلومات ومصادر البيانات وعدم تكاملها - قيود بناء القدرات</p>	<p>١٣٤ يحتاج المدقق الى فهم الرقابة الداخلية للجهة الخاضعة للرقابة ذات الصلة بعملية الرقابة. وعندما يتم تحديد موضوع الرقابة، يحدد المدقق الضوابط الداخلية الموجودة للحد من مخاطر عدم الإلتزام بالمعايير أو من الأخطاء الجوهرية في معلومات موضوع الرقابة .</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٥٣ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/١٣١</p>	<p>فهم الضوابط الداخلية وبيئة الضبط لضمان الإلتزام بالمرجعيات.</p>	
<p>عدة تطبيقات في إطار MIKA-EL وهو مشروع مثل بوابة الوثائق الإلكترونية يهدف الى حفظ البيانات المستلمة من الجهات بشكل مركزي وقابل للرجوع اليه وتحليله بشكل مباشر.</p>	<p>-صعوبة الوصول إلى قواعد البيانات في الوقت المناسب - خصوصية البيانات - إدارة التغيير لأنظمة تكنولوجيا المعلومات لعمليات الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة</p>	<p>في ضوء معايير الرقابة ونطاقها وسمات الهيئة الخاضعة للرقابة، على المدقق أن يجري تقييما للمخاطر لتحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات الرقابة التي يجب تنفيذها.</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٥٤</p>	<p>إجراء تقييم للمخاطر لتحديد عدم الإلتزام .</p>	
<p>برنامج it forensic analyst it forensic trial -تفعيل الخطوط الساخنة والتي تكون مفعلة لمدة ٢٤ ساعة وبها نظام تسجيل ومرتبطة بجهاز الحاسب الآلي للمعني بإستلام المكالمات .</p>	<p>- قيود المصادر</p>	<p>إذا اكتشف المدقق حالات من عدم الإلتزام قد تدلّ على الاحتيال، فعليه بذل العناية المهنية الواجبة وتوخي الحذر كي لا يعبق أية إجراءات قانونية أو تحقيقات مستقبلية.</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٥٥</p>	<p>مراعاة مخاطر الاحتيال ويتعلق الاحتيال في رقابة الإلتزام في اساءة استغلال السلطة.</p>	
<p>- تقنية SKYP ZOOM</p>	<p>- عدم تكامل الوظائف التقنية في</p>	<p>يجب أن يتضمن التخطيط للرقابة نقاشا بين أعضاء فريق الرقابة</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI):</p>	<p>وضع استراتيجيه وخطه الرقابة وتحديثها كل ما لازم</p>	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>GOOGLE MEET مع ضرورة فتح الكاميرات وإبراز بطاقة الهوية .</p>	<p>سلطة مركزية واحدة - عملية تدقيق شاملة ، إعادة هيكلة إدارة الأعمال . - عدم مركزية إدارة البيانات والتحليلات . -نظام إدارة الموارد البشرية - إدارة وصيانة البنية التحتية الداعمة لتكنولوجيا المعلومات</p>	<p>لوضع استراتيجية عامة وخطة للرقابة . تهدف استراتيجية الرقابة إلى وضع استجابة فعالة لمخاطر عدم الالتزام .ويجب أن تشمل النظر في الاستجابات الرقابية المعدّة ولمخاطر محددة من خلال وضع خطة للرقابة.</p>	<p>٤٠٠/٥٦ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/١٣٧,١٣٨</p>	<p>الامر .</p>	
<p>-أنظمة الاستشعارات المستخدمة في المخازن مثل (مستشعرات الرفوف والمواد الموجودة بها)</p>	<p>الافتقار إلى أدوات وأجهزة تكنولوجيا المعلومات المناسبة، مخاوف بشأن أمن البيانات، وقضايا الخصوصية.</p>		<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/١٧٢</p>	<p>استخدام عينات الرقابة حسب نطاق الرقابة ومدى الحاجة الى المعلومات.</p>	
<p>-تفعيل دور كاميرات المراقبة وكاميرات درون) للقيام بالمعينات مثل (فحص المخازن) ويجب ان تتضمن هذه الكاميرات تقنيات الذكاء الاصطناعي التي تتيح إمكانية التعرف على النوع (object) والدوران.</p>	<p>-صعوبة الولوج الى البيانات بسبب عدم وجود صلاحيات . -عدم وجود التكنولوجيا حديثة -عدم ضمان الأدوات المناسبة والجيدة الأداء للعاملين عن بُعد.</p>	<p>١٥١ كمية الأدلة المطلوبة مرتبطة بمخاطر الرقابة (كلما كانت المخاطر اكبر كلما زاد حجم الادلة المطلوب)وبجودة مثل هذه الادلة(كلما كانت الجودة أعلى كلما كانت الادلة المطلوبة أقل ل). ولكن في نفس الوقت ينبغي على المدقق دائما أن يقيم مدى كفاية الادلة حسب خصائص رقابة معينة، وليس فقط حسب كمية.</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٥٨ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/١٤٤</p>	<p>الحصول على أدلة اثبات كافية وملائمة.</p>	<p>التنفيذ</p>
<p>-استخدام كافة المعينات (</p>	<p>-صعوبة الحصول على أدلة</p>	<p>١٥٢ مجرد الحصول على المزيد من الأدلة لا يعوض عن قلة</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI):</p>	<p>تقييم مدى كفاية وملائمة أدلة الإثبات.</p>	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>الكاميرات_ كاميرات درون_ أهمية الحصول على صلاحيات الولوج الى أنظمة المؤسسات)</p> <p>تفعيل الخطوط الساخنة والتي تكون مفعلة لمدة ٢٤ ساعة وبها نظام تسجيل ومرتبطة بجهاز الحاسب الآلي للمعني بإستلام المكالمات .</p>	<p>الاثبات.وبالتالي صعوبة تقييم مدى موثوقية الأدلة.</p>	<p>جودتها .وتتأثر موثوقية الادلة بمصدرها وطبيعتها وترتبط بالظروف الخصوصية التي تم فيها التحصل بها على الادلة .</p>	<p>٤٠٠/٥٨ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/١٥٦</p>		
<p>اعمل على السحابة ؛ فالمستندات المهمة ينبغي أن ترفع إلى خدمات التخزين السحابية مثل Dropbox أو Google Drive</p>	<p>عدم مراجعة التكنولوجيا احتياجات الموظفين ومواردها المنزل، من العاملين مستوى إلى بالإضافة في مهاراتهم الوصول إلى التكنولوجيا والعمل معها.</p>	<p>يقتضي مبدأ الاكتمال أن يراعي المدقق جميع أدلة الرقابة المعنية قبل إصدار التقرير .ويقتضي مبدأ الموضوعية أن يطبّق المدقق الشك والتقدير المهنيين لضمان صحة جميع التقارير وعرض النتائج أو الاستنتاجات على نحو ملائم ومتوازن .ويقتضي مبدأ دقة التوقيت إعداد التقرير في الوقت المحدد .وينطوي مبدأ العملية المتناقضة على التحقق من صحة الحقائق مع الهيئة الخاضعة للمراقبة وتضمين ردود الموظفين المسؤولين حسب اللزوم .</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٥٩ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/٢٠٢</p>	<p>إعداد تقرير يستند الى مبادئ الاكتمال والموضوعية يراعى فيه جميع أدلة الرقابة المعنية.</p>	<p>التقرير</p>

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>اعمل على السحابة ؛ فالمستندات المهمة ينبغي أن ترفع إلى خدمات التخزين السحابة مثل Dropbox أو Google Drive</p>		<p>عملية المتابعة التنفيذ الفعال للإجراء التصحيحي وتقدّم تغذية راجعة مفيدة وتختلف الحاجة إلى متابعة حالات عدم الالتزام الجهة لتنفيذ التوصية باختلاف طبيعة موضوع الرقابة</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠/٦٠ المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/٢٣٢</p>	<p>متابعة حالات عدم الالتزام متى كان مناسب ومدى تنفيذ الاجراءات التصحيحية التي اتخذتها الجهة الخاضعة للرقابة.</p>	
<p>توفير تقنية SUB SYSTEM+ و تقنية ERP تساعد هذه التقنيات على الولوج على كافة البيانات وحركة السجلات والفواتير والدفعات وكافة المستندات والمؤيدات بشكل كامل . AI AXCEL نظام أكسل متقدم</p>		<p>٢٣٥. ستختلف الحاجة لمتابعة حالات عدم الالتزام المبلغ عنها سابقا حسب طبيعة موضوع الرقابة وحالات عدم الالتزام التي تم الوقوف عليها والظروف الخاصة بمهمة الرقابة .</p>	<p>المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI): ٤٠٠٠/٢٣٥</p>	<p>إجراءات المتابعة جزءا من عملية تقييم المخاطر للسنة القادمة.</p>	<p>المتابعة</p>

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

الفصل الثالث

المراحل الرئيسية لمسار رقابة الاداء في ظل الظروف الاستثنائية

المراحل الرئيسية	الأنشطة	المعايير الرقابية	الإجراءات وفقا للمعايير	الصعوبات والتحديات في الأزمات والكوارث	المعالجات والحلول
المبادئ الرئيسية لرقابة الاداء	تحديد المستخدمون والمستهدفون والاطراف المسؤولة خلال عملية الرقابة وتحديد أدوارهم	المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٢٧/٣٠٠٠	٧ قد يشترك عدد من الأفراد أو الهيئات في دور الطرف المسؤول بحيث يتحمل كل منهم مسؤولية جانب مختلف من جوانب موضوع الرقابة. وقد يمثل الطرف المسؤول المسؤولون المكلفون بالتطبيق و/أو بالإشراف على الموضوع الذي تجري مراقبته. وقد يكون الطرف المسؤول المكلفه بإجراء التغييرات المطلوبة لمعالجة التوصيات. كما يكن للجهة المسؤولة أيضا أن تكون المستخدم المقصود، وفي هذه الحالة لا يكن أن تكون المستخدم الوحيد.		توفير فرص تدريب للعاملين على الأدوات المختلفة التي سيطب من استخدامهما، بالإضافة إلى التقييم الذاتي والاختبار الخارجي بشأن القدرات ومستويات المهارات.
	تحديد موضوع رقابة الاداء ومعاييرها	المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ١٩/٣٠٠٠ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٢٩/٣٠٠٠	٣١ ان العديد من المواضيع في رقابة الاداء حساسة سياسيا لانها قد تتعلق بأداء البرامج العامة ذات الأولوية من قبل الحكومة. كما تفحص رقابة الاداء كفاءة وفعالية إعداد وتنفيذ القرارات المتخذة من قبل السلطة التشريعية أو السلطة التنفيذية(خدمات ذات جودة مقابل الضرائب التي دفعوها). و يتعلق الأمر بفحص ما إذا كان أية أوجه قصور في القوانين واللوائح أو تنفيذها قد حالت دون تحقيق الأهداف المحددة.	صعوبة الحصول على المعلومات الكافية والتي توضح مدى كفاءة الاعمال وبالتالي صعوبة تحديد موضوع الرقابة .	تفعيل الخطوط الساخنة والتي تكون مفعلة لمدة ٢٤ ساعة وبها نظام تسجيل ومرتبطة بجهاز الحاسب الآلي للمعني بإستلام المكالمات

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

	ليست جميع المواضيع المثارة مكتملة وموثوقة	من خلال رأي عام حول جوانب الاقتصاد والكفاءة والفعالية؛ إذا سمح بمثل هذا الاستنتاج هدف وموضوع الرقابة والأدلة التي تم الحصول عليها والنتائج التي تم التوصل إليها.	المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٢١,٢٢,٢٣ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠/٣٢,٣٣	الثقة والتأكد في رقابة الاداء	
توفير تقنية SUB SYSTEM+ و تقنية ERP تساعد هذه التقنيات على الولوج على كافة البيانات وحركة السجلات والفواتير والدفعات وكافة المستندات والمؤيدات بشكل كامل . AI AXCEL نظام أكسل متقدم		٦ على المدقق تفصيل الهدف /الأهداف الرقابة قصد توضيح الأسئلة التي سيتم الإجابة عليها وتصميم الرقابة اسب تطوّر منطقي. ٣٧. إذا تمّت صياغة أهداف الرقابة في شكل أسئلة رقابة وتمّ تقسيمها إلى أسئلة فرعية، على المدقق أن يثبت بعد ذلك أنها مرتبطة بالموضوع، ومكاملة،	المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠, ٣٠٠٠, المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٢٥ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٧, ٣٦, ٣٥/٣٠٠٠	هدف الرقابة يتعلق بمبادئ الاقتصاد والكفاءة والفعالية	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>عدة تطبيقات في إطار MIKA-EL وهو مشروع مثل بوابة الوثائق الإلكترونية بهدف الى حفظ البيانات المستلمة من الجهات بشكل مركزي وقابل للرجوع اليه وتحليله بشكل مباشر.</p>	<p>صعوبة الحصول على البيانات</p>	<p>٤ ويرد النهج المستند إلى المشكلة أسباب مشاكل أو انحرافات معينة عن المعايير . ويتحقق منها ويمكن استخدام هذا النهج عند وجود إجماع واضح على المشكلة وذلك حتى في غياب بيان واضح حول النتائج أو المخرجات المنشودة . وتستند الاستنتاجات والتوصيات في المقام الأول.</p> <p>يدرس النهج المستند الى المشكلة اسباب مشاكل او انحرافات معينة عن المعايير . ويتحقق منها ويمكن استخدام هذا النهج عند وجود اجماع واضح على المشكلة وذلك حتى في غياب بيان واضح حول النتائج او المخرجات المنشودة . وتستند الاستنتاجات والتوصيات في المقام الاول الى عملية تحليل وتأكيد الاسباب وليس مقارنة ادلة الرقابة مع المعايير في المجال.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٢٦ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠/٤٤، ٤٠</p>	<p>إختبار نهج الرقابة يستند الى النتيجة أو المشكلة أو النظام</p>
<p>-تفعيل الخطوط الساخنة والتي تكون مفعلة لمدة ٢٤ ساعة وبها نظام تسجيل ومرتبطة بجهاز الحاسب الآلي للمعني بإستلام المكالمات</p>	<p>عدم ضمان أنظمة تكنولوجيا المعلومات في الحكومات الحوسبة الشاملة - تنوع أنظمة تكنولوجيا المعلومات ومصادر البيانات وعدم تكاملها - قيود بناء القدرات</p>	<p>٥٤ كما يشمل التحكم في مخاطر الرقابة النظر في مدى توفر فريق الرقابة على كفاءات كافية ومناسبة لإجراء الرقابة وفي إمكانية نفاذه إلى معلومات دقيقة وموثوقة وملائمة وجيدة وفي أخذه بعين الاعتبار لأية معلومات جديدة متاحة ولوجهات النظر البديلة</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠ /٢٨ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠ /٥٢</p>	<p>مخاطر الرقابة توقع المخاطر المحتملة وتطوير منهجيات الرقابة لمعالجة تلك المخاطر</p>

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>عدة تطبيقات في إطار MIKA-EL وهو مشروع مثل بوابة الوثائق الإلكترونية بهدف الى حفظ البيانات المستلمة من الجهات بشكل مركزي وقابل للرجوع اليه وتحليله بشكل مباشر.</p>		<p>٥٦ يكتسي التواصل الفعال أهمية بالغة باعتبار أنه يُ كن للتواصل الجيد مع الجهة الخاضعة للرقابة وأصحاب المصلحة أن يساعد في تسين النفاذ إلى المعلومات والبيانات، وأن يساعد المدقق في الحصول على رؤى أفضل لأراء الجهة . يكتسي التواصل الفعال أهمية بالغة باعتبار انه يمكن للتواصل الجديد مع الجهة الخاضعة للرقابة واصحاب المصلحة ان يساعد في تحسين النفاذ الى المعلومات والبيانات وان يساعد المدقق في الحصول على رأي افضل لأراء الجهة الخاضعة للرقابة واصحاب المصلحة المعنيين.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٢٩ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠/٥٥</p>	<p>التواصل الفعال وسليم مع الجهات الخاضعة للرقابة واصحاب المعنيين بعملية الرقابة</p>	
<p>التدريب المستمر على كافة المهارات . إجراء مُسوحات مُنظمة (كل أسبوعين إلى ثلاثة أسابيع)حول التحديات التي تواجه العاملين عن بُعد واحتياجاتهم، واستهداف تلك الاحتياجات على وجه التحديد من خلال التدريب عبر الإنترنت والندوات عبر الإنترنت وورشات العمل وجلسات التدريب.</p>		<p>٤ تشمل الكفاءة المهنية في رقابة الأداء المعرفة السليمة بالرقابة وتصميم البحوث وبالعمل وم الاجتماعية وأساليب التحقيق أو التقييم .كما تتضمن القدرات الشخصية مثل القدرة التحليلية ومهارات الكتابة ومهارات التواصل والإبداع وتقبل الآراء.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٣٠ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠ /٦٣</p>	<p>المهارات والكفاءة المهنية اللازمة لإجراء الرقابة</p>	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>توفير فرص تدريب (عن بعد) إجراء مُسوحات مُنتظمة (كل أسبوعين إلى ثلاثة أسابيع) حول التحديات التي تواجه العاملين عن بُعد واحتياجاتهم، واستهداف تلك الاحتياجات على وجه التحديد من خلال التدريب عبر الإنترنت والندوات عبر الإنترنت وورشات العمل وجلسات التدريب.</p>	<p>قصور في المعارف والمهارات والخبرات العملية.</p>	<p>يتعلق التقدير المهني بتطبيق المعرفة الجماعية والمهارات والخبرات في عملية الرقابة. ويعتمد المدقق التقدير المهني لتحديد مستوى الفهم الضروري لموضوع الرقابة. كما يتطلب التقدير المهني ممارسة العناية المعقولة في عملية الرقابة وتطبيق جميع المعايير المهنية ذات الصلة والمبادئ الأخلاقية.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣١/٣٠٠٠ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٦٨/٣٠٠٠</p>	<p>ممارسة الشك والتقدير المهني والنظر في القضايا من زوايا مختلفة وان تكون هناك استجابة واستعداد للابتكار في مراحل عملية الرقابة</p>
<p>تفعيل الخطوط الساخنة والتي تكون مفعلة لمدة ٢٤ ساعة وبها نظام تسجيل ومرتبطة بجهاز الحاسب الآلي للمعني بإستلام المكالمات برنامج it forensic analyst it forensic trial</p>	<p>صعوبة إجراء التحقيقات واختبار الإجراءات لتحديد مخاطر الاحتيال المتعلقة بأهداف الرقابة والتصدي لها</p>	<p>٤ يحتاج المدقق إلى تديد مخاطر الاحتيال ذات الصلة بأهداف الرقابة وتقييمها. ومن الضروري عند وجود مخاطر احتيال مرتفعة أن المدقق أثناء عملية الرقابة على فهم جيد لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة ويبحث عن المخالفات التي يكن أن تُعيق الأداء</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٧٣/٣٠٠٠</p>	<p>تقييم مخاطر الاحتيال عند التخطيط لعملية الرقابة</p>
<p>تقنية SKYP ZOOM GOOGLE MEET مع ضرورة فتح الكاميرات وإبراز بطاقة الهوية</p>	<p>صعوبة التواصل .</p>	<p>٢ وترتبط أيضا فعالية نظام رقابة وضمان الجودة بتوفر آليات تأخذ بعين الاعتبار وجهات نظر فريق الرقابة وتضمن أن فرق الرقابة منفتحين على الاستنتاجات المنبثقة عن هذا النظام.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٢/٣٠٠٠ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٧٩/٣٠٠٠</p>	<p>تطبيق إجراءات رقابة الجودة طول عملية الرقابة</p>

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>تحليل البيانات والرقابة عن بعد للعقود وتوثيق وحفظ أوراق العمل وإصدار التقارير علاوة على استخدام منصة منهجية المراجعة الإلكترونية للاطلاع على الإرشادات والتوجيهات المهنية والمساهمة في تطبيق أفضل الممارسات المهنية في كافة مراحل التدقيق.</p>	<p>تحديات ان من المهم أن يأخذ المدقق في الاعتبار إمكانية تغير الأهمية النسبية مع مرور الوقت وارتباطها بتوجهات المستخدمين المستهدفين والأطراف المسؤولة.</p>	<p>٤ ويكن تعريف الأهمية النسبية لمسألة ما بما تم ثله من أهمية في السياق الذي يجري النظر فيه. ويُراعى عند تديد الأهمية النسبية بالإضافة إلى القيمة النقدية الجوانب الاجتماعية والسياسية ومبادئ الالتزام والشفافية والحوكمة والمساءلة . ومن المهم أن يأخذ المدقق في الاعتبار إمكان ية تغير الأهمية النسبية مع مرور الوقت وارتباطها بتوجهات المستخدمين المستهدفين والأطراف المسؤولة.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٣/٣٠٠٠ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٨٣/٣٠٠٠</p>	<p>تحديد الأهمية النسبية وتقييمها في جميع مراحل عملية الرقابة</p>
<p>عدة تطبيقات في إطار MIKA-EL وهو مشروع مثل بوابة الوثائق الإلكترونية يهدف الى حفظ البيانات المستلمة من الجهات بشكل مركزي وقابل للرجوع اليه وتحليله بشكل مباشر.</p>		<p>٨ ومن المهم أن يوفر المدقق الوثائق الرقابية في الوقت المناسب وحينها طوال فترة الرقابة يستكملها إلى أقصى حد ممكن قبل إصدار تقرير الرقابة.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٤/٣٠٠ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٨٦/٣٠٠٠</p>	<p>توثيق العملية الرقابية لتقديم فهم واضح للعمل المنجز والأدلة التي تم الحصول عليها والاستنتاجات التي تم التوصل اليها</p>

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

المتطلبات المتعلقة بتنفيذ رقابة الاداء			مراحل الرقابة
<p>توفير تقنية SUB SYSTEM+ و تقنية ERP تساعد هذه التقنيات على الولوج على كافة البيانات وحركة السجلات والفواتير والدفعات وكافة المستندات والمؤيدات بشكل كامل . AI AXCEL نظام أكسل متقدم</p>	<p>صعوبة الحصول على البيانات . غياب مهارات التخطيط .</p>	<p>٤من المتطلبات الهامة للتخطيط هي قابلية الموضوع للرقابة .فعلى المدقق التحقق، على سبيل المثال، من توفر منهجيات ومعايير ذات صلة بالموضوع ومن أن المعلومات المطلوبة متاحة ويكن الحصول عليها بكفاءة .وقد يُعد غياب معلومات حول موضوع ما سببا في اختيار امجال المعني لإجراء رقابة عليه.</p>	<p>إختيار مواضيع الرقابة الهامة والقابلة للرقابة تحليل المواضيع المحتملة لتحديد المخاطر</p> <p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI) ٣٠٠/٣٦ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI) ٣٠٠٠/٩٠,٨٩</p>
<p>توفير تقنية SUB SYSTEM+ و تقنية ERP تساعد هذه التقنيات على الولوج على كافة البيانات وحركة السجلات والفواتير والدفعات وكافة المستندات والمؤيدات بشكل كامل . AI EXCEL نظام أكسل متقدم</p>	<p>صعوبة الحصول على البيانات . غياب مهارات التخطيط .</p>	<p>٧على المدقق التعامل مع رقابة الأداء كمشروع بمعنى أنها تتطلب تخطيط وتنظيم وتأمين وقيادة ا ولت كم في الموارد لتحقيق أهداف محددة .لذلك يتطلب إنجاز رقابة الأداء كمشروع اعتماد منهجيات واستراتيجيات إدارة المشروع.</p>	<p>تصميم إجراءات الرقابة بطريقة تضمن جودة الأعمال الرقابية</p> <p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI) :٣٠٠/٣٧ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI) :٣٠٠٠/٩٦</p>

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>التدريب المستمر (التدريب عن بعد وعن طريق منصات العمل . إجراء مُسوحات مُنتظمة (كل أسبوعين إلى ثلاثة أسابيع) حول التحديات التي تواجه العاملين عن بُعد واحتياجاتهم، واستهداف تلك الاحتياجات على وجه التحديد من خلال التدريب عبر الإنترنت والندوات عبر الإنترنت وورشات العمل وجلسات التدريب.</p>	<p>اقتدار في المهارات إجراء البحوث قصد بناء المعرفة واختبار تصاميم الرقابة المختلفة ا ولتحقق من توفر البيانات الضرورية.</p>	<p>٩٩ لضمان التخطيط الجيد للرقابة، على المدقق قبل البدء في عملية الرقابة اكتساب معرفة كافية بالبرنامج أو بنشاط الهياكل المعنية .فمن الضروري عموما قبل انطلاق الرقابة إجراء البحوث قصد بناء المعرفة واختبار تصاميم الرقابة المختلفة ا ولتحقق من توفر البيانات الضرورية.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠/٩٨</p>	<p>إكتساب المعرفة الجوهرية والمنهجية طيلة مرحلة التخطيط</p>
<p>- تقنية SKYP ZOOM GOOGLE MEET مع ضرورة فتح الكاميرات وإبراز بطاقة الهوية</p>	<p>الاجتماع والتواصل .</p>	<p>٥ يجب أن يكون كل من الإدارة العليا والتنفيذية للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة ولفريق الرقابي على دراية كاملة بتصميم الرقابة.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠/١٠٤</p>	<p>تقديم خطة الرقابة للمصادقة عليها</p>

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>برنامج it forensic analyst it forensic trial -استخدام كافة المعينات (الكاميرات_ كاميرات دوران_ أهمية الحصول على صلاحيات الولوج الى أنظمة المؤسسات) تفعيل الخطوط الساخنة والتي تكون مفعلة لمدة ٢٤ ساعة وبها نظام تسجيل ومرتبطة بجهاز الحاسب الآلي للمعني بإستلام المكالمات</p>	<p>صعوبة الحصول على ادلة الاثبات</p>	<p>١ في رقابة الأداء، ترتبط طبيعة الأدلة بموضوع الرقابة وأهدافها وأسئلتها. وهو ما يفسر ضرورة تحديد الأدلة المتعلقة بكل مهمة رقابية.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٣٨ المعيار الدولي للرقابة ١١١/٣٠٠٠</p>	<p>الأدلة والنتائج والاستنتاجات</p>	<p>التنفيذ</p>
<p>برنامج it forensic analyst it forensic trial -تفعيل الخطوط الساخنة والتي تكون مفعلة لمدة ٢٤ ساعة وبها نظام تسجيل ومرتبطة بجهاز الحاسب الآلي للمعني بإستلام المكالمات</p>	<p>التحدي في موثوقية الأدلة الرقابية بحيث تكون مدعومة ببيانات مؤكدة ومتأتية من مصادر مختلفة.</p>	<p>٨ الكفاية هي أدلة الرقابة التي تستخدم لدعم نتائج الرقابة واستنتاجاتها.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٣٨ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠/١٠٦</p>	<p>جمع أدلة كافية ومناسبة لإثبات نتائج الرقابة</p>	

ملحق استرشادي لتقنيات الفحص الرقابي في الظروف الاستثنائية

<p>توفير تقنية SUB SYSTEM+ و تقنية ERP تساعد هذه التقنيات على الولوج على كافة البيانات وحرارة السجلات والفواتير والدفعات وكافة المستندات والمؤيدات بشكل كامل . AI AXCEL نظام أكسل متقدم</p>	<p>التحدي في موثوقية الأدلة الرقابية بحيث تكون مدعومة ببيانات مؤكدة ومتأتية من مصادر مختلفة.</p>	<p>وتتعلق صحة الأدلة الرقابية بمدى توفير أسا معرفي معقول ما يتم تقييمه .وبعبارة أخرى، تكون الأدلة صحيحة عندما تعكس حقيقة الأمور .وتعتبر الأدلة الرقابية موثوقة عندما تكون مدعومة ببيانات مؤكدة ومتأتية من مصادر مختلفة.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠/١١٢</p>	<p>تحليل المعلومات والتأكد على ان نتائج الرقابة تستجيب للأهداف والأسئلة الرقابية</p>	
<p>-تفعيل الخطوط الساخنة والتي تكون مفعلة لمدة ٢٤ ساعة وبها نظام تسجيل ومرتبطة بجهاز الحاسب الآلي للمعني بإستلام المكالمات</p>	<p>صعوبة الحصول المعلومات اللازمة لتناول موضوع الرقابة وأسئلتها لتقديم فهم لموضوع الرقابة والنتائج والاستنتاجات .</p>	<p>٥ يتولى المدقق صياغة الاستنتاجات بالاعتماد على النتائج الرقابية .وقد يتطلب ذلك اللجوء إلى ممارسة التقدير</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٣٨</p>	<p>ممارسة التقدير المهني للوصول الى استنتاج</p>	
<p>عدة تطبيقات في إطار MIKA-EL وهو مشروع مثل بوابة الوثائق الإلكترونية بهدف الى حفظ البيانات المستلمة من الجهات بشكل مركزي وقابل للرجوع اليه وتحليله بشكل مباشر.</p>		<p>ولكي يكون التقرير شاملا يجب أن يتضمن جميع المعلومات اللازمة لتناول موضوع الرقابة وأسئلتها ، وأن يكون مفصلا بالقدر الكافي لتقديم فهم لموضوع الرقابة والنتائج والاستنتاجات .</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٣٩ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠/١١٦</p>	<p>تقارير رقابية شاملة ومقتعة في الوقت المناسب سهلة القراءة</p>	<p>التقرير</p>
<p>عدة تطبيقات في إطار MIKA-EL وهو مشروع مثل بوابة الوثائق الإلكترونية بهدف الى حفظ البيانات المستلمة من الجهات بشكل مركزي وقابل للرجوع اليه وتحليله بشكل مباشر.</p>	<p>صعوبة الحصول على البيانات .</p>	<p>يجب على المدققين أن يتابعوا نتائج وتوصيات الرقابة السابقة عند اللزوم . ويجب إعداد التقارير عن المتابعة بصورة مناسبة لتوفير التغذية الراجعة للهيئة التشريعية إلى جانب الاستنتاجات والآثار المترتبة على جميع الإجراءات التصحيحية المعنية؛ إن أمكن.</p>	<p>المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠/٤٢ المعيار الدولي للرقابة (ISSAI): ٣٠٠٠/١٣٦</p>	<p>متابعة نتائج وتوصيات الرقابة السابقة لدراسة الاجراءات التصحيحية التي اتخذتها الجهة الخاضعة للرقابة</p>	<p>المتابعة</p>