



أوراق رقابة الالتزام في مبادرة التأهيل المهني لمدقي الأجهزة العليا للرقابة (PESA)

الورقة والوحدة والقسم	عناوين الوحدات والأقسام	ما سنحققه	ما سنتعلمه
الورقة 1: مقدمة عن رقابة الالتزام ومفاهيمها ومبادئها			
الورقة 1- الوحدة 1	مقدمة عن رقابة الالتزام ومفاهيمها ومبادئها	شرح رقابة الالتزام	شرح طبيعة رقابة الالتزام والغرض منها وأهدافها
الورقة 1- الوحدة 2	مقدمة عن رقابة الالتزام		مقارنة رقابة الالتزام بالرقابة المالية ورقابة الأداء
الورقة 1- الوحدة 3	قيمة رقابة الالتزام ومنافعها	شرح قيمة رقابة الالتزام ومنافعها	وصف الطريقة الفريدة التي تحقق بها رقابة الالتزام قيمة مضافة
الورقة 1- الوحدة 4	عناصر رقابة الالتزام		
الورقة 1- الوحدة 4.1	عناصر رقابة الالتزام (الأطراف الثلاثة والموضوعات ومعلومات الموضوع)	عناصر رقابة الالتزام (الأطراف الثلاثة والموضوعات ومعلومات الموضوع)	تحديد الأطراف الثلاثة المعنية برقابة الالتزام
الورقة 1- الوحدة 4.2	المرجعيات والمعايير في رقابة الالتزام	وصف المرجعيات والمعايير في رقابة الالتزام	وصف الموضوع ومعلومات الموضوع
			وصف المرجعيات والمعايير
			تحديد المرجعيات والمعايير التي يجب مراعاتها أثناء فحص جوانب الانضباطية والنظامية في رقابة الالتزام

الورقة 1- الوحدة 4.3	التأكيد في رقابة الالتزام	شرح التأكيد في رقابة الالتزام والفرق بين نوعي المهام - مهام الإعداد المباشر للتقارير ومهام التصديق	طبيعة التأكيد في رقابة الالتزام - التأكيد المحدود والمعقول
الورقة 1- الوحدة 5	المبادئ العامة لرقابة الالتزام	شرح مسؤولية المدقق في الالتزام بالمبادئ العامة لرقابة الالتزام	فهم طبيعة مهام الإعداد المباشر للتقارير ومهام التصديق
الورقة 1- الوحدة 6	المبادئ المتعلقة بعملية رقابة الالتزام	شرح المبادئ المتعلقة بعملية رقابة الالتزام	مسؤولية المدققين عن مراعاة المبادئ العامة لرقابة الالتزام
الورقة 1- الوحدة 7	ملخص مفاهيم رقابة الالتزام ومبادئها	تلخيص نقاط التعلم الرئيسية الواردة ضمن الورقة	شرح مبادئ عملية رقابة الالتزام
			تحديد نقاط التعلم الرئيسية
			التفكير فيما تعنيه مفاهيم رقابة الالتزام ومبادئها لمدقق الالتزام في الأجهزة العليا للرقابة
الورقة 2: اختيار الموضوع واعتبارات ما قبل المهمة			
الورقة 2- الوحدة 1	اختيار الموضوع واعتبارات ما قبل المهمة	تقديم شرح لبنية الورقة مع الوحدات والعلاقات المتبادلة بينها	هدف الورقة وبنيتها.
			ما أسباب أهميتها؟
			العلاقة المتبادلة بين الوحدات
الورقة 2- الوحدة 2	إطار الالتزام في جهات القطاع العام	وصف عناصر إطار الالتزام الذي تعمل ضمنه جهات القطاع العام	وصف إطار الالتزام للجهات في القطاع العام بما في ذلك القوانين واللوائح والتفويض.
			وصف كيفية تحديد الإطار للموضوع الرقابي على مستوى الجهاز الأعلى للرقابة.
الورقة 2- الوحدة 3	التخطيط لرقابة الالتزام على مستوى الجهاز الأعلى للرقابة	شرح كيفية وضع خطة عمل سنوية على مستوى الجهاز الأعلى للرقابة لرقابة الالتزام	شرح الغرض من الخطة على مستوى الجهاز الأعلى للرقابة
			تحديد اعتبارات اختيار موضوعات رقابة الالتزام للخطة السنوية للجهاز الأعلى للرقابة
			شرح كيفية وضع خطة عمل سنوية للجهاز الأعلى للرقابة تغطي رقابة الالتزام
الورقة 2- الوحدة 4	التوثيق في رقابة الالتزام	تحديد متطلبات التوثيق في رقابة الالتزام	تحديد متطلبات التوثيق أثناء عملية الرقابة
			تحديد مسؤولية كل مدقق على حدة عن توثيق كل مرحلة من مراحل عملية الرقابة
الورقة 2- الوحدة 5	الحفاظ على جودة رقابة الالتزام	تحديد متطلبات الجودة في رقابة الالتزام	وصف الأدوار والمسؤوليات لضمان جودة الرقابة
			تحديد الإجراءات التي يتعين على أفراد الفريق اتخاذها لضمان جودة الرقابة

الورقة 2- الوحدة 6	التواصل في رقابة الالتزام	شرح طبيعة التواصل في رقابة الالتزام	تحديد الشخص المناسب (أو الأشخاص المناسبين) داخل هيكل حوكمة الجهة للتواصل معه
			تحديد مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بالتواصل بشأن المسائل المهمة المتعلقة برقابة الالتزام
الورقة 2- الوحدة 7	المتطلبات الأخلاقية في رقابة الالتزام	تحديد المتطلبات الأخلاقية في رقابة الالتزام	شرح الأدوار والمسؤوليات فيما يتعلق بالالتزام بالمتطلبات الأخلاقية في رقابة الالتزام
			تحديد الإجراءات التي يتعين على أعضاء الفريق، كل فرد على حدة، اتخاذها للالتزام بالمتطلبات الأخلاقية في رقابة الالتزام
الورقة 2- الوحدة 8	خلاصة اختيار الموضوع واعتبارات ما قبل المهمة	تلخيص عملية اختيار الموضوع واعتبارات ما قبل المهمة	إنشاء قائمة مرجعية للمتطلبات في نهاية مرحلة التخطيط على مستوى الجهاز الأعلى الرقابة
			استخدام القائمة المرجعية لمراجعة أنشطة التخطيط على مستوى الجهاز الأعلى الرقابة
الورقة 3: تخطيط رقابة الالتزام على مستوى المهمة			
الورقة 3- الوحدة 1	مقدمة عن عملية التخطيط على مستوى المهمة	تقديم شرح لبنية الورقة 3 مع الوحدات والعلاقات المتبادلة بينها	هدف الورقة 3 وبنيتها.
			العلاقة المتبادلة بين الوحدات
			ما أهميتها؟
الورقة 3- الوحدة 2	خطوتان في التخطيط لرقابة الالتزام	وضع الخطوط العريضة لعملية تخطيط رقابة الالتزام	وضع الخطوط العريضة لعملية التخطيط على مستوى المهمة
			تحديد إستراتيجية الرقابة وخطتها
الورقة 3- الوحدة 3	تحديد موضوع الرقابة	تحديد موضوع رقابة الالتزام	تذكر دور الموضوع في المهمة
			وضع الخطوط العريضة لعملية تحديد موضوع المهمة
			تحديد المسائل التي ينبغي مراعاتها عند تحديد الموضوع في سياق الأجهزة العليا للرقابة
الورقة 3- الوحدة 4	تحديد نطاق الرقابة	تحديد نطاق رقابة الالتزام	شرح طبيعة نطاق الرقابة والغرض منه
			وضع الخطوط العريضة لعملية تحديد نطاق الرقابة
			تحديد المسائل التي ينبغي مراعاتها عند تحديد نطاق الرقابة في سياق الأجهزة العليا للرقابة
			تحديد نطاق الرقابة
الورقة 3- الوحدة 5	المرجعيات والمعايير	تحديد المرجعيات والمعايير في رقابة الالتزام	تحليل المرجعيات والمعايير ذات الصلة من أجل تخطيط الرقابة

الورقة 3- الوحدة 6	فهم الموضوع الرقابي وعملياته	—	تحديد المرجعيات والمعايير المناسبة لنطاق الرقابة من حيث الموضوع (الجهة أو الموضوع)
الورقة 3- الوحدة 6.1	فهم الموضوع الرقابي	—	تحديد الخطوط العريضة لعملية فهم الموضوع وعملياته التشغيلية
			شرح العمليات التنظيمية ومسارات الأعمال
			تكوين فكرة أولية عن المنظمة وتوثيقها
الورقة 3- الوحدة 6.2	نظام الرقابة الداخلية	شرح عملية فهم نظام الرقابة الداخلية داخل الجهة	وصف نظام الرقابة الداخلية لمسارات الأعمال الخاصة بالجهة الخاضعة للرقابة في نطاق الرقابة.
			شرح الغرض من فهم الضوابط الداخلية ذات الصلة بالرقابة.
الورقة 3- الوحدة 7	تقييم الرقابة الداخلية للجهة	تقييم نظام الرقابة الداخلية للجهة المتعلق بالموضوع الرقابي	تقييم نظام الرقابة الداخلية للجهة
الورقة 3- الوحدة 8	تحديد وتقييم المخاطر - المخاطر المتأصلة	—	—
الورقة 3- الوحدة 8.1	المخاطر المتأصلة	فهم عملية تحديد المخاطر المتأصلة	تعريف المخاطر المتأصلة
			شرح أهمية المخاطر المتأصلة
			تحديد المخاطر المتأصلة في الموضوع الرقابي
			تحديد المسائل التي يجب مراعاتها عند تحديد المخاطر المتأصلة في سياق الأجهزة العليا للرقابة
الورقة 3- الوحدة 8.2	مخاطر المراقبة	تحديد مخاطر المراقبة	تعريف مخاطر المراقبة
			شرح أهمية مخاطر المراقبة
			تحديد مخاطر المراقبة في الموضوع الرقابي
			تحديد المسائل المتعلقة بمخاطر المراقبة في سياق الأجهزة العليا للرقابة
الورقة 3- الوحدة 8.3	مخاطر الاحتيال	تحديد مخاطر الاحتيال	تعريف مخاطر الاحتيال
			شرح أهمية مخاطر الاحتيال
			تحديد المسائل التي يجب مراعاتها عند تحديد مخاطر الاحتيال في سياق الأجهزة العليا للرقابة
الورقة 3- الوحدة 8.4	تقييم المخاطر	تقييم المخاطر المحددة	تقييم المخاطر المحددة وتوثيقها

الورقة 3- الوحدة 9	تحديد الأهمية النسبية عند التخطيط	معرفة كيفية تحديد الأهمية النسبية في مرحلة التخطيط	الأهمية النسبية الكمية وأهميتها
			الأهمية النسبية النوعية وأهميتها
			إدراج الأهمية النسبية في مرحلة التخطيط
			تحديد الأهمية النسبية في مرحلة التخطيط في سياق الأجهزة العليا للرقابة
الورقة 3- الوحدة 10	تصميم إجراءات الرقابة من أجل الاستجابة للمخاطر التي تم تقييمها	—	—
الورقة 3- الوحدة 10.1	إدارة المدققين للمخاطر	وصف أسلوب المدققين في إدارة المخاطر	عناصر مخاطر الرقابة مثل مخاطر الاكتشاف
			وضع إستراتيجية إدارة المخاطر المناسبة للاستجابة للمخاطر
الورقة 3- الوحدة 10.2	تصميم إجراءات الرقابة من أجل الاستجابة للمخاطر التي تم تقييمها	إعداد مصفوفة تصميم الرقابة	وصف العلاقة بين المخاطر وإجراءات الرقابة
			تصميم اختبارات الرقابة استجابةً للمخاطر التي تم تقييمها
			تصميم إجراءات الرقابة الموضوعية/التفصيلية استجابةً للمخاطر التي تم تقييمها
			إنشاء مصفوفة تصميم الرقابة
الورقة 3- الوحدة 11	إعداد خطة الرقابة	إعداد وثيقة خطة الرقابة الخاصة بالالتزام	عناصر خطة الرقابة
			إعداد خطة الرقابة الخاصة بالالتزام
الورقة 3- الوحدة 12	مراجعة الجودة في مرحلة التخطيط	فهم أهمية مراجعة الجودة في مرحلة التخطيط وتحديد العمليات المشاركة في إجراء مراجعة الجودة	قائمة مرجعية خاصة بمراجعة الجودة لتخطيط الرقابة
			مراجعة وثائق تقييم المخاطر ونماذج أوراق العمل
الورقة 3- الوحدة 13	التخطيط لرقابة الالتزام – خلاصة	تلخيص الخطوات المتضمنة في التخطيط لرقابة الالتزام والمخرجات من أنشطة التخطيط.	إنشاء قائمة مرجعية للمتطلبات في نهاية تخطيط الرقابة
			استخدام هذه القائمة المرجعية لمراجعة أنشطة التخطيط، ونقاط التعلم الرئيسة التي ستقوم بتنفيذها في جهازك الأعلى للرقابة من أجل التخطيط لرقابة الالتزام
الورقة 4: جمع الأدلة الرقابية وتقييمها			

الورقة 4- الوحدة 1	مقدمة عن جمع الأدلة وتقييمها	تقديم شرح لبنية الورقة 4 مع الوحدات والعلاقات المتبادلة بينها	هدف الورقة 4 وبنيتها.
			العلاقة المتبادلة بين الوحدات
			ما أهميتها؟
الورقة 4- الوحدة 2	كيف يتم إجراء رقابة الالتزام باستخدام العينات؟	اختيار عينة رقابة الالتزام	كيفية استخدام إجراء رقابة الالتزام باستخدام العينات وتوقيته
			الفرق بين تقنيات أخذ العينات الإحصائية وغير الإحصائية
			ما الاعتبارات التي يجب أن تؤخذ عند اختيار العينة في سياق الأجهزة العليا للرقابة؟
			عملية اختيار العينات في رقابة الالتزام
الورقة 4- الوحدة 3	اختيار تقنيات أخذ العينات المناسبة لرقابة الالتزام	شرح كيفية جمع الأدلة الرقابية الكافية والمناسبة	تعريف الأدلة الرقابية
			مدى كفاية الأدلة الرقابية وملاءمتها
			أساليب جمع الأدلة الرقابية
			عملية توثيق الأدلة الرقابية
الورقة 4- الوحدة 4	كيف نستخدم الملاحظة والتحقق المادي في رقابة الالتزام؟	توثيق نتائج تقنيات الملاحظة والتحقق المادي في رقابة الالتزام	تقنيات الملاحظة والتفتيش (التحقق المادي تحديداً) في الحصول على الأدلة الرقابية ومتى يتم استخدامها
			الخطوات الواجب اتباعها في جمع الأدلة من خلال الملاحظة والتحقق المادي
			نصائح عند استخدام تقنيات الملاحظة والتحقق المادي في رقابة الالتزام
			توثيق نتائج الملاحظة والتحقق المادي
الورقة 4- الوحدة 5	كيف نستخدم المقابلات في رقابة الالتزام؟	وضع خطة للمقابلات في رقابة الالتزام	ما المقابلة، وما مدى أهميتها ومتى نستخدمها في رقابة الالتزام؟
			ما عملية المقابلة؟
			ما أهم الاعتبارات والنصائح العملية أثناء استخدام المقابلات في رقابة الالتزام؟
			ما أهم القرارات المتعلقة بالمقابلات في رقابة الالتزام؟
الورقة 4- الوحدة 6	تقييم الأدلة واستنباط الاستنتاجات.	تقييم الأدلة الرقابية للوصول إلى استنتاج بشأن الموضوع الرقابي	عملية تحديد كفاية الأدلة الرقابية وملاءمتها
			كيفية صياغة نتائج الرقابة على أساس تقييم الأدلة الرقابية والنظر في أهمية النتائج في مصفوفة النتائج

الورقة 4- الوحدة 7	خلاصة جمع الأدلة وتقييمها	خلاصة أهم المفاهيم التي ينطوي عليها جمع وتقييم الأدلة الرقابية في رقابة الالتزام	كيفية تكوين استنتاج عام بشأن الموضوع
			إنشاء قائمة مرجعية للمتطلبات في نهاية جمع وتقييم الأدلة
			استخدام هذه القائمة المرجعية لمراجعة أنشطة التنفيذ، ونقاط التعلم الرئيسية التي ستقوم بتنفيذها في جهازك الأعلى للرقابة لتنفيذ رقابة الالتزام
الورقة 5: إعداد التقارير ومتابعة رقابة الالتزام			
الورقة 5- الوحدة 1	مقدمة عن إعداد التقارير ومتابعة رقابة الالتزام	تقديم شرح لبنية الورقة 5 مع الوحدات والعلاقات المتبادلة بينها	هدف الورقة 5 وبنيتها.
			العلاقة المتبادلة بين الوحدات
			ما أهميتها؟
الورقة 5- الوحدة 2	متطلبات تقرير رقابة الالتزام	تحديد متطلبات تقرير رقابة الالتزام	مبادئ إعداد تقارير رقابة الالتزام
			ما الذي ينبغي أن يتضمنه تقرير رقابة الالتزام
الورقة 5- الوحدة 3	صياغة توصيات فعّالة	صياغة التوصيات في تقرير رقابة الالتزام.	تحديد سمات التوصيات الفعّالة
			صياغة التوصيات لتقرير رقابة الالتزام.
الورقة 5- الوحدة 4	وضع اللمسات الأخيرة في تقرير رقابة الالتزام	تحديد الإجراءات المطلوبة لوضع اللمسات الأخيرة في تقرير رقابة الالتزام	وصف عملية الحصول على تعقيبات وتعليقات الجهات الخاضعة للرقابة
			تحديد عملية مراقبة الجودة
			إعداد قائمة مرجعية لمراقبة الجودة
			تطبيق القائمة المرجعية الخاصة بمراقبة الجودة لإنهاء تقرير رقابة الالتزام
الورقة 5- الوحدة 5	التواصل بشأن نتائج رقابة الالتزام	تحديد الإجراءات المطلوبة للتواصل بشأن نتائج رقابة الالتزام	الإجراءات التي يتعين على مدقق الجهاز الأعلى للرقابة اتخاذها للتواصل بشأن نتائج رقابة الالتزام بشكل فعال
الورقة 5- الوحدة 6	متابعة رقابة الالتزام والأثر الرقابي	وضع إستراتيجية للأثر الرقابي لرقابة الالتزام	وصف متطلبات متابعة رقابة الالتزام
			تحديد الإجراءات على مستوى الجهاز الأعلى للرقابة لتعزيز الأثر الرقابي لرقابة الالتزام
			تحديد إجراءات على مستوى المهمة لتسهيل تحقيق الأثر الرقابي في سياق محلي معين



الورقة 5- الوحدة 7	إعداد التقارير والمتابعة – الخلاصة	خلاصة أهم المسائل التي تنطوي عليها عملية إعداد التقارير والمتابعة في رقابة الالتزام	إنشاء قائمة مرجعية بالمتطلبات في نهاية مرحلة إعداد التقارير والمتابعة
			استخدام هذه القائمة المرجعية لمراجعة الأنشطة، ونقاط التعلم الرئيسة التي ستقوم بتنفيذها في جهازك الأعلى للرقابة لإعداد التقارير ومتابعة رقابة الالتزام