



أوراق الرقابة المالية في مبادرة التأهيل المهني لمدقي الأجهزة العليا للرقابة (PESA)



الورقة والوحدة والقسم	عناوين الوحدات والأقسام	ما سنحققه	ما سنتعلمه
الورقة 1: مقدمة ومفاهيم ومبادئ الرقابة المالية			
الورقة 1- الوحدة 1	نظرة عامة على الورقة 1: مقدمة ومفاهيم ومبادئ الرقابة المالية		هدف الورقة وهيكلها العلاقة المتبادلة بين الأبواب
الورقة 1- الوحدة 2	طبيعة الرقابة المالية وغرضها وأهدافها	وصف طبيعة الرقابة المالية وغرضها وأهدافها	وصف طبيعة الرقابة المالية في القطاع العام وغرضها وأهدافها تحديد توقعات مستخدمي القوائم المالية مقارنة الرقابة المالية مع رقابة الالتزام ورقابة الأداء
الورقة 1- الوحدة 3	القيمة الفريدة للرقابة المالية في القطاع العام	وصف القيمة الفريدة للرقابة المالية في القطاع العام	وصف كيفية مساهمة الرقابة المالية في تحقيق القيمة والمنافع للمواطنين
الورقة 1- الوحدة 4	عناصر الرقابة المالية	تحديد عناصر الرقابة المالية	تحديد الأطراف الثلاثة في الرقابة المالية تحديد المعايير المناسبة للرقابة المالية تحديد موضوع الرقابة المالية ومعلومات الموضوع
الورقة 1- الوحدة 5	مبادئ الرقابة المالية		
الورقة 1- الوحدة 5.1	وصف المبادئ المتعلقة بالمفاهيم الأساسية في الرقابة المالية	وصف المبادئ المتعلقة بالمفاهيم الأساسية في الرقابة المالية	وصف المبادئ المتعلقة بالمفاهيم الأساسية في الرقابة المالية من حيث مخاطر الرقابة والأحكام المهنية والشك المهني والأهمية النسبية والتواصل وتوثيق الرقابة
الورقة 1- الوحدة 5.2	وصف المبادئ المتعلقة بعملية الرقابة المالية	وصف المبادئ المتعلقة بعملية الرقابة المالية	وصف المبادئ المتعلقة بالموافقة على شروط مهمة الرقابة وصف مبادئ فهم الجهة الخاضعة للرقابة وبيئتها وصف مبادئ تقييم المخاطر والاستجابة لها

وصف مبادئ الأدلة الرقابية وصف مبادئ تقييم البيانات الخاطئة وصف مبادئ تكوين الرأي وإعداد التقارير بشأن القوائم المالية			
		متطلبات التواصل مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة	الورقة 1- الوحدة 6
تحديد الشخص المناسب (الأشخاص المناسبين) داخل هيكل حوكمة الجهة الذي يجب التواصل معه.	تحديد الأطراف الذين يجب التواصل معهم داخل الجهة	تحديد الأطراف الذين يجب التواصل معهم داخل الجهة	الورقة 1- الوحدة 6.1
وصف متطلبات الإبلاغ عن مسؤوليات المدقق فيما يتعلق بالرقابة على القوائم المالية وصف متطلبات الإبلاغ عن نطاق الرقابة المخطط له وتوقيتها وصف متطلبات الإبلاغ عن النتائج البارزة التي تم التوصل إليها من خلال الرقابة	شرح مواضيع الرقابة التي يجب التواصل بشأنها	شرح مواضيع الرقابة التي يجب التواصل بشأنها	الورقة 1- الوحدة 6.2
وصف الحاجة إلى إنشاء عملية التواصل تحديد شكل التواصل المناسب تحديد التوقيت المناسب للتواصل تقييم مدى ملاءمة عملية التواصل	تقييم عملية التواصل	تقييم عملية التواصل	الورقة 1- الوحدة 6.3
الورقة 2: ما قبل المهمة			
هدف الورقة وهيكلها العلاقة المتبادلة بين الوحدات		نظرة عامة على الورقة 2: أنشطة ما قبل المهمة	الورقة 2- الوحدة 1
وصف ضرورة أنشطة ما قبل مهمة الرقابة المالية تحديد أنشطة ما قبل مهمة الرقابة المالية وفقاً لمعايير الإيساي 2210، و2220 و2300 وصف اعتبارات القطاع العام في مرحلة ما قبل مهمة الرقابة المالية وصف متطلبات مراجعة أنشطة ما قبل المهمة الرقابية ونهايتها	وصف أنشطة ما قبل مهمة الرقابة المالية في القطاع العام	أنشطة ما قبل مهمة الرقابة المالية	الورقة 2- الوحدة 2
		الشروط المسبقة للرقابة المالية	الورقة 2- الوحدة 3
تحديد معايير تقييم مقبولة إطار إعداد التقارير المالية المطبق في إعداد القوائم المالية تقييم مدى مقبولة إطار إعداد التقارير المالية المطبق في إعداد القوائم المالية	تحديد ما إذا كان إطار عمل إعداد التقارير المالية المخصص لإعداد القوائم المالية مقبولاً	إطار عمل إعداد التقارير المالية المخصص لإعداد القوائم المالية	الورقة 2- الوحدة 3.1
النص على مسؤولية الإدارة في الرقابة على القوائم المالية تقييم فهم الإدارة لمسؤوليتها في الرقابة على القوائم المالية	تحديد مدى فهم الإدارة لمسؤولياتها	فهم الإدارة لمسؤولياتها	الورقة 2- الوحدة 3.2

		أنشطة أخرى تتدرج ضمن أنشطة ما قبل مهمة الرقابة المالية	الورقة 2- الوحدة 4
تحديد دور مشرف المهمة الرقابية في اختبار الفريق الرقابي تعريف الفريق الرقابي ودوره تحديد أهم الاعتبارات في اختبار الفريق الرقابي اختبار الفريق الرقابي في سيناريو معين وصف دور المدقق داخل الفريق الرقابي	اختبار فريق المهمة الرقابية	تكوين الفريق الرقابي المخصص للرقابة المالية	الورقة 2- الوحدة 4.1
وصف الإقرار الأخلاقي المطلوب من المدققين في مرحلة ما قبل المهمة (الإقرار بالالتزام بقواعد الأخلاقيات في مهمة محددة) ومعايير استكمال الإقرار تقييم الوضع استنادًا إلى المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة (الإيساي) إعداد إقرار مناسب بناءً على الظروف	اتخاذ قرار بشأن الإقرارات الأخلاقية المناسبة في مرحلة ما قبل المهمة الرقابية	إقرار المدقق بالالتزام بمدونة الأخلاقيات	الورقة 2- الوحدة 4.2
وصف مسؤولية مشرف المهمة تجاه تقييم التهديدات الأخلاقية واقتراح الضمانات تقييم التهديدات الأخلاقية واقتراح إجراءات وقائية في سيناريو معين تحديد دور المدقق اتجاه التقييم	تقييم التهديدات الأخلاقية ووضع الضمانات	تقييم التهديدات الأخلاقية ووضع الضمانات	الورقة 2- الوحدة 4.3
تحديد دور خطاب المهمة تحديد شكل ومحتوى خطاب المهمة إنشاء خطاب المهمة في سيناريو معين باستخدام عناصر محددة مسبقًا	إنشاء خطاب مهمة الرقابة المالية	شكل ومحتوى خطاب المهمة	الورقة 2- الوحدة 4.4
إنشاء قائمة مرجعية بالمتطلبات في نهاية أنشطة ما قبل المهمة (الأخلاقيات والتواصل والتوثيق والجودة) استخدام القائمة المرجعية لاستعراض مخرجات أنشطة ما قبل المهمة في الرقابة المالية	تلخيص المخرجات من أنشطة ما قبل المهمة في الرقابة المالية	اختتام أنشطة ما قبل المهمة في الرقابة المالية	الورقة 2- الوحدة 5
الورقة 3: التخطيط وتقييم المخاطر			
هدف الورقة وهيكلها العلاقة المتبادلة بين الوحدات		نظرة عامة على الورقة 3: التخطيط وتقييم المخاطر	الورقة 3- الوحدة 1
وصف أهمية التخطيط للرقابة وصف محتويات إستراتيجية الرقابة الشاملة وخطة الرقابة وصف العلاقة بين الإستراتيجية الشاملة وخطة الرقابة وصف عملية التخطيط وتقييم المخاطر	وصف أنشطة التخطيط وتقييم المخاطر	التخطيط للرقابة المالية	الورقة 3- الوحدة 2

الورقة 3- الوحدة 3	فهم الجهة الخاضعة للرقابة وبيئتها	وصف متطلبات المراجعة وإنهاء أنشطة التخطيط
الورقة 3- الوحدة 3.1	الفهم الأولي للجهة وبيئتها	وصف عملية فهم الجهة وبيئتها
الورقة 3- الوحدة 3.2	الإجراءات التحليلية في تخطيط الرقابة	شرح العلاقة بين إجراءات تقييم المخاطر (أي استفسارات الإدارة والإجراءات التحليلية والمراقبة والتفتيش). وصف طبيعة الإجراءات التحليلية والغرض منها في التخطيط تنفيذ الإجراءات التحليلية في تخطيط الرقابة
الورقة 3- الوحدة 3.3	نظام الرقابة الداخلية	تحليل نظام الرقابة الداخلية للجهة
الورقة 3- الوحدة 4	تحديد الأهمية النسبية	وصف طبيعة وغرض اكتساب فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالرقابة تحليل المكونات الخمسة لنظام الرقابة الداخلية للجهة تقييم عمل المدققين الداخليين والنظر في الاعتماد على عملهم واستخدام المدققين الداخليين لتقديم المساعدة المباشرة تعريف مفهوم الأهمية النسبية والأهمية النسبية للأداء حساب الأهمية النسبية والأهمية النسبية للأداء للقوائم المالية ككل حساب الأهمية النسبية لفئات المعاملات أو أرصدة الحسابات أو الإفصاحات
الورقة 3- الوحدة 5	تقييم المخاطر	
الورقة 3- الوحدة 5.1	إجراءات تقييم المخاطر	تحديد إجراءات تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية
الورقة 3- الوحدة 5.2	تأكيدات القوائم المالية	تعريف مفهوم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية تحديد إجراءات تقييم المخاطر تحديد التأكيدات الواردة في القوائم المالية المعنية بـ: (1) فئات المعاملات والأحداث والإفصاحات ذات الصلة. (2) أرصدة الحسابات والإفصاحات ذات الصلة في نهاية الفترة. وصف العلاقة بين تأكيدات القوائم المالية ومخاطر الأخطاء الجوهرية المقيمة وإجراءات الرقابة
الورقة 3- الوحدة 5.3	تحديد المخاطر	تحليل العملية المحاسبية للجهة تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية على مستوى القوائم المالية تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية على مستوى التأكيدات
الورقة 3- الوحدة 5.4	أنشطة الرقابة لمعالجة المخاطر	تحديد أنشطة الرقابة ذات الصلة بالمخاطر
الورقة 3- الوحدة 5.5	تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية	تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية على مستوى التأكيدات من خلال تقييم المخاطر المتأصلة ومخاطر المراقبة

			تحديد ما إذا كانت فئة من المعاملات أو أرصدة الحسابات أو الإفصاحات مهمة أم لا
الورقة 3- الوحدة 6	الاستجابة لمخاطر التصميم		
الورقة 3- الوحدة 6.1	الاستجابة للمخاطر على مستوى القوائم المالية	تحديد الاستجابات لمخاطر الأخطاء الجوهرية المقيمة على مستوى القوائم المالية	وصف الاستجابات الخاصة بمعالجة مخاطر الأخطاء الجوهرية على مستوى القوائم المالية تحديد إجمالي الاستجابات لمعالجة مخاطر الأخطاء الجوهرية المقيمة على مستوى القوائم المالية
الورقة 3- الوحدة 6.2	الاستجابة للمخاطر على مستوى التأكيدات	تصميم الاستجابات لمخاطر الأخطاء الجوهرية المقيمة على مستوى التأكيدات	وصف النهج المنهجي لتصميم إجراءات الرقابة مقارنة الغرض من اختبارات الضوابط وإجراءات الرقابة الموضوعية/التفصيلية تحديد الاعتبارات أثناء تصميم إجراءات الرقابة
الورقة 3- الوحدة 6.3	اختبارات الضوابط	تصميم اختبارات الضوابط	تصميم اختبارات الضوابط
الورقة 3- الوحدة 6.4	إجراءات الرقابة الموضوعية/التفصيلية	تصميم إجراءات الرقابة الموضوعية/التفصيلية	تصميم اختبارات التفاصيل تصميم إجراءات تحليلية موضوعية/تفصيلية
الورقة 3- الوحدة 7	تخطيط الاستنتاجات وتقييم المخاطر		إنشاء قائمة مرجعية بالمطلوبات في نهاية مرحلة التخطيط وتقييم المخاطر في الرقابة (الأخلاقيات والتواصل والتوثيق والجودة) استخدام القائمة المرجعية لمراجعة مخرجات التخطيط وتقييم المخاطر في الرقابة المالية
الورقة 4: تنفيذ الرقابة المالية			
الورقة 4- الوحدة 1	نظرة عامة على الورقة 4: تنفيذ الرقابة		هدف الورقة وهيكلها العلاقة المتبادلة بين الوحدات
الورقة 4- الوحدة 2	مقدمة لمرحلة تنفيذ الرقابة	وضع الخطوط العريضة لعملية مرحلة تنفيذ الرقابة	وضع الخطوط العريضة لعملية مرحلة تنفيذ الرقابة وصف إجراءات ضمان الجودة في تنفيذ الرقابة المالية
الورقة 4- الوحدة 3	تنفيذ إجراءات الاستجابة للمخاطر على مستوى القوائم المالية	تنفيذ إجراءات الاستجابة للمخاطر على مستوى القوائم المالية	تحديد عملية تنفيذ الاستجابة لمخاطر الأخطاء الجوهرية التي تم تقييمها على مستوى القوائم المالية تنفيذ الاستجابة لمخاطر الأخطاء الجوهرية التي تم تقييمها على مستوى القوائم المالية المصممة في مرحلة تخطيط الرقابة تحديد التحديات المشتركة في أداء أنشطة الاستجابة للمخاطر على مستوى القوائم المالية.
الورقة 4- الوحدة 4	أخذ العينات		

الورقة 4- الوحدة 4.1	اختيار أساليب أخذ العينات المناسبة من القوائم المالية	اختيار أساليب أخذ العينات المناسبة من القوائم المالية	تعريف أخذ عينات الرقابة وشرح الحاجة إلى أخذ العينات مقارنة أخذ العينات الإحصائية وغير الإحصائية تحديد الاعتبارات الخاصة باختيار تقنيات أخذ العينات تحديد تقنيات أخذ العينات شائعة الاستخدام
الورقة 4- الوحدة 4.2	تطبيق مختلف تقنيات أخذ العينات	تطبيق مختلف تقنيات أخذ العينات	اختيار العينات من خلال تطبيق تقنيات مختلفة لأخذ العينات استنتاج نتائج أخذ العينات الإحصائية، بما في ذلك النظر فيما إذا كانت هناك حاجة إلى إجراء اختبارات إضافية.
الورقة 4- الوحدة 5	تنفيذ الاستجابة للمخاطر على مستوى التأكيدات		
الورقة 4- الوحدة 5.1	إجراء اختبارات الضوابط	إجراء اختبارات الضوابط	وضع الخطوط العريضة لعملية إجراء اختبارات الضوابط المصممة في مرحلة تخطيط الرقابة تقييم تصميم الضوابط وتنفيذها إجراء اختبارات الضوابط (اختبار الفعالية التشغيلية) المصممة في مرحلة تخطيط الرقابة تحديد التحديات الشائعة في إجراء اختبارات الضوابط
الورقة 4- الوحدة 5.2	تنفيذ إجراءات الرقابة الموضوعية/التفصيلية	تنفيذ إجراءات الرقابة الموضوعية/التفصيلية	تحديد عملية تنفيذ إجراءات الرقابة الموضوعية / التفصيلية المصممة في مرحلة تخطيط الرقابة تنفيذ إجراءات الرقابة الموضوعية / التفصيلية (اختبار التفاصيل) المصممة للاستجابة لمخاطر الأخطاء الجوهرية على مستوى التأكيدات تنفيذ الإجراءات التحليلية الموضوعية/ التفصيلية المصممة في مرحلة تخطيط الرقابة تحديد التحديات الشائعة في إجراء الاختبارات الموضوعية/التفصيلية
الورقة 4- الوحدة 6	تقييم الأدلة الرقابية		التذكير بمفهوم وخصائص الأدلة الرقابية الكافية والملائمة وصف الاعتبارات اللازمة لتقييم موثوقية وأهمية المعلومات التي سيتم استخدامها كأدلة في الرقابة تحديد العلاقة بين مخاطر الأخطاء الجوهرية وكفاية أدلة الرقابة، مع الأخذ في الاعتبار جودة الأدلة الرقابية تقييم أدلة الرقابة تحديد التحديات الشائعة في تقييم الأدلة الرقابية
الورقة 4- الوحدة 7	خلاصة: تنفيذ الرقابة		إنشاء قائمة مرجعية بالمتطلبات في نهاية مرحلة تنفيذ الرقابة (الأخلاقيات والتواصل والتوثيق والجودة) استخدام القائمة المرجعية لمراجعة مخرجات مرحلة تنفيذ الرقابة المالية

الورقة 5: الإنجاز وإعداد التقارير والمتابعة في الرقابة المالية

الورقة 5- الوحدة 1	نظرة عامة على الورقة 5: الإنجاز وإعداد التقارير والمتابعة	هدف الورقة وهيكلها العلاقة المتبادلة بين الوحدات
الورقة 5- الوحدة 2	وضع الخطوط العريضة لمراحل الإنجاز وإعداد التقارير والمتابعة	وضع الخطوط العريضة لمراحل الإنجاز وإعداد التقارير والمتابعة مراحل الرقابة تقديم لمحة عامة عن إجراءات ضمان الجودة في مراحل الإنجاز وإعداد التقارير والمتابعة
الورقة 5- الوحدة 3	تقييم تأثير الأخطاء غير المصححة على القوائم المالية	تحديد عملية تقييم تأثير الأخطاء غير المصححة في القوائم المالية تحديد وزن الأخطاء غير المصححة تقييم تأثير الأخطاء غير المصححة على القوائم المالية
الورقة 5- الوحدة 4	إجراء المراجعة الشاملة	إجراء المراجعة الشاملة
الورقة 5- الوحدة 4.1	إجراء مراجعة شاملة لمهمة الرقابة المالية	تقييم أهمية المراجعة الشاملة لضمان الحصول على ما يكفي من الأدلة المناسبة للرقابة وصف الإجراءات التي ينبغي على المدقق القيام بها عند إجراء المراجعة الشاملة للقوائم المالية تحديد التحديات الشائعة في إجراء المراجعة الشاملة لمهمة الرقابة المالية
الورقة 5- الوحدة 4.2	تنفيذ الإجراءات التحليلية	تنفيذ الإجراءات التحليلية تفسير نتائج الإجراءات التحليلية
الورقة 5- الوحدة 5	تقرير الرقابة	تقرير الرقابة
الورقة 5- الوحدة 5.1	عملية إعداد تقارير الرقابة	وضع الخطوط العريضة لعملية إعداد تقارير الرقابة تحديد المسائل التي سيتم الإبلاغ عنها بالإضافة إلى تقرير المدقق (مثل تقرير الإدارة)
الورقة 5- الوحدة 5.2	عناصر التقرير المستقل للمدقق	وصف العناصر الأساسية لتقرير المدقق تحديد العناصر الأساسية الواردة في التقرير المستقل للمدقق وصف العناصر الأساسية الواردة في التقرير المستقل للمدقق
الورقة 5- الوحدة 5.3	أنواع آراء المدققين	تحديد رأي الرقابة غير المعدل في تقرير المدقق تحديد رأي الرقابة المعدل في تقرير المدقق
الورقة 5- الوحدة 5.4	أنواع آراء الرقابة المعدلة	مقارنة التعديل بتقرير المدقق مقارنة الرأي الرقابي المتحفظ، والرأي الرقابي السلبي، والامتناع عن تقديم الرأي الرقابي

الورقة 5- الوحدة 5.5	أهم مسائل الرقابة، وفقرات التركيز على المسائل وفقرات التركيز على المسائل الأخرى في تقرير المدقق	صياغة أهم مسائل الرقابة، وفقرات التركيز على المسائل والمسائل الأخرى	وصف طبيعة أهم مسائل الرقابة والغرض منها، والتركيز على المسألة، وفقرة التركيز على المسائل الأخرى في تقرير المدقق صياغة أهم مسائل الرقابة، والتركيز على المسألة، والفقرة الخاصة بالمسائل الأخرى
الورقة 5- الوحدة 6	وثائق عملية الرقابة	إنشاء ملف الرقابة	وصف طبيعة وثائق الرقابة والغرض منها وصف شكل ومحتوى ومدى وثائق الرقابة وصف إجراءات ضمان حفظ أوراق العمل والاحتفاظ بها بشكل آمن تحديد التحديات الشائعة في إنشاء ملف الرقابة إنشاء ملف الرقابة
الورقة 5- الوحدة 7	متابعة نتائج الرقابة المالية	وضع الخطوط العريضة لتوقيت متابعة تقارير الرقابة السابقة، وعمليتها	وصف الغرض من متابعة تقارير الرقابة السابقة التي تتضمن رأي رقابياً متحفظاً ونتائج الرقابة تحديد عملية متابعة تقارير الرقابة السابقة التي تتضمن رأياً رقابياً متحفظاً ونتائج الرقابة تحديد التحديات الشائعة في المتابعة
الورقة 5- الوحدة 8	خلاصة: الإنجاز وإعداد التقارير والمتابعة	تلخيص مخرجات مراحل الإنجاز وإعداد التقارير ومتابعة الرقابة المالية	إنشاء قائمة مرجعية بالمتطلبات في نهاية مراحل الإنجاز وإعداد التقارير والمتابعة (الأخلاقيات والتواصل والتوثيق والجودة) استخدام القائمة المرجعية لمراجعة مخرجات مراحل الإنجاز وإعداد التقارير والمتابعة في الرقابة المالية