

## الدليل 2: تحليل احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة في تصميم نظام إدارة جودة التدقيق وتنفيذه وتشغيله

### العمود

### التوجيهات

[1]

يتضمن هذا العمود المتطلبات اللازمة لإنشاء نظام إدارة جودة التدقيق، بما في ذلك آلية التقييم. يوضح المطلب التنظيمي 1 المطلب الشامل للجهاز الأعلى للرقابة لإنشاء النظام. تمثل المتطلبات التنظيمية من 2 إلى 4 عملية إدارة مخاطر الجودة، ويمثل المطلب التنظيمي 5 عملية الرصد والتصحيح، ويمثل المطلب التنظيمي 6 عملية التقييم، أما المطلب التنظيمي 7 فيتناول اعتبارات التوثيق الإجمالية.

[2]

يحدد هذا العمود طموحات الجهاز الأعلى للرقابة في تفعيل نظام إدارة جودة التدقيق، ويعني ذلك السياسات والإجراءات التنفيذية أو المبادئ التوجيهية اللازمة لدعم المتطلبات أو أهداف الجودة المذكورة في العمود الأول. يجب على الجهاز الأعلى للرقابة تحديد آليات متنوعة ووضع تصميم مستهدف لتنفيذ متطلبات النظام، ويجب أن تكون هذه الآليات محددة وقابلة للتطبيق. من الضروري إجراء دراسة وافية لتحديد ما "ينبغي أن يكون" في النظام. توفر المواد التطبيقية في معيار الإيساي 140 المعدل ونظام إدارة جودة التدقيق ودليل التنفيذ ذي الصلة تفاصيل صالحة للاستخدام المرجعي. قد يعتمد الجهاز الأعلى للرقابة أيضًا بعضًا من أفضل الممارسات في إدارة الجودة بين الأجهزة العليا للرقابة.

[3]

يستعرض هذا العمود جميع سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة الحالية التي تتوافق مع السياسات والإجراءات "التي ينبغي أن تكون". ينبغي إجراء هذا التحديد بعد تحديد السياسات والإجراءات "التي ينبغي أن تكون" في العمود الثاني، وذلك لتجنب أي تحيز في تحديد احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة. قد يؤدي البدء بتحديد الموجود أولاً إلى تقييد انعكاس التفكير فيما ينبغي أن يكون موجوداً في نظام إدارة الجودة. لكي يقدم تحليل الاحتياجات معلومات أكثر فائدة، من المهم وصف المعلومات الأساسية أو الأجزاء المحددة في سياسات الجهاز الأعلى للرقابة، والإجراءات والمبادئ التوجيهية، والدلائل، والوثائق الأخرى ذات الصلة التي تعالج هذه الاحتياجات. عند وجود مشكلات قائمة في تنفيذ الجهاز الأعلى للرقابة، يمكن وصف هذه المشكلات هنا. إذا وجدت جهود تقييم حديثة في الجهاز الأعلى للرقابة، مثل إطار قياس الأداء للجهاز الأعلى للرقابة، أو تقييم احتياجات تنفيذ معايير الإيساي، فقد تكون المعلومات الناتجة عن هذه التقييمات مفيدة في تحديد الاحتياجات.

[4]

يلخص هذا العمود جميع احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة اللازمة لإنشاء نظام إدارة جودة التدقيق. تُحدد هذه الاحتياجات من خلال مطابقة المتطلبات "التي ينبغي أن تكون" في العمود الثاني مع الآليات القائمة في الجهاز الأعلى للرقابة في العمود الثالث. يمكن أن يؤثر مستوى التفاصيل في العمودين الثاني والثالث على فعالية تحديد احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة. يُستحسن البدء بالمشكلات القائمة المحددة في العمود الثالث، إذا وجدت. إذ من المرجح أن تتحول هذه المشكلات إلى مصادر لمخاطر الجودة عند بدء إنشاء نظام إدارة جودة التدقيق. ستصبح نتائج تحليل الاحتياجات أساساً لإنشاء النظام. تحديد الإجراءات والمعلومات المطلوبة، والأفراد المشاركين في تلبية هذه الاحتياجات، يعزز قيمة تحليل الاحتياجات.

ينبغي على الأجهزة العليا للرقابة إجراء تحليل تفصيلي لكل بند أو عنصر في العمود الأول.

العمود [4] إذا كانت سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة القائمة غير كافية، فحدد احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة واقترح إجراءات لمعالجتها.	العمود [3] ما السياسات والإجراءات الحالية للجهاز الأعلى للرقابة التي يمكن أن تعالج متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟ صف المشكلات القائمة، إن وجدت.	العمود [2] ما الذي "ينبغي أن يكون" متضمنًا في سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟	العمود [1] متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق
			<p><b>المطلب التنظيمي 1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة تصميم نظام لإدارة الجودة وتنفيذه وتشغيله، مع مراعاة الطبيعة والظروف المتغيرة التي يعمل فيها والتغيرات في مهامه. يجب أن يشمل النظام جميع أنواع المهام التي تغطيها معايير (الإيساي)، وقد يشمل أيضًا الأنشطة القضائية وغيرها التي يباشرها الجهاز الأعلى للرقابة. يجب أن يندمج النظام في عمليات الجهاز.</li> <li>• يتحمل رئيس الجهاز الأعلى للرقابة المسؤولية النهائية عن نظام إدارة الجودة.</li> <li>• يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة تصميم وتنفيذ عملية تقييم للمخاطر تهدف إلى:             <ol style="list-style-type: none"> <li>أ. وضع أهداف الجودة؛</li> <li>ب. تحديد وتقييم مخاطر الجودة؛</li> <li>ج. تصميم وتنفيذ الاستجابات لمعالجة مخاطر الجودة.</li> </ol> </li> <li>• يجب دمج الأهداف ذات الصلة بضمان استقلاليته الجهاز وقدرته على إنجاز أعمال عالية الجودة، بما يتوافق مع المبادئ والمتطلبات التنظيمية لمعيار الإيساي 130 – مدونة الأخلاقيات، ومعيار الإيساي 150 – كفاءة المدقق، والمعايير الإيساي المطبقة على المهام الفردية.</li> </ul>

<p><b>العمود [4]</b></p> <p>إذا كانت سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة القائمة غير كافية، فحدد احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة واقتراح إجراءات لمعالجتها.</p>	<p><b>العمود [3]</b></p> <p>ما السياسات والإجراءات الحالية للجهاز الأعلى للرقابة التي يمكن أن تعالج متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟ صف المشكلات القائمة، إن وجدت.</p>	<p><b>العمود [2]</b></p> <p>ما الذي "ينبغي أن يكون" متضمنًا في سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟</p>	<p><b>العمود [1]</b></p> <p>متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق</p>
<p><b>مثال:</b></p> <p>يطلب مراجعة دليل إدارة المخاطر الحالي تعريف أو إدخال مفهوم أهداف الجودة ودمج عملية تحديدها لتوجيه عملية تحديد المخاطر. يحتاج الجهاز الأعلى للرقابة إلى تحديد النهج الأنسب في وضع أو صياغة أهداف الجودة. كما يحتاج النموذج إلى تعزيز ليشمل توثيق أهداف الجودة المحددة.</p> <p>يلزم توجيه أساسي يوضح كيفية تحديد المخاطر وصياغتها لتجنب عدم الاتساق في عمق المخاطر المبلغ بها من الرؤساء المعنيين إلى لجنة تقييم المخاطر. يجب التأكيد على ربط عملية تحديد المخاطر بأهداف الجودة لمساعدة اللجن في التعرف على المخاطر ذات الصلة.</p> <p>كما يمكن للجهاز الأعلى للرقابة استكشاف طرق أخرى لتحديد مخاطر الجودة. على سبيل المثال، يمكن للجنة الاستفادة من نتائج تقييم ورصد إطار قياس الأداء الأخير للجهاز، بالإضافة إلى المخاطر المبلغ بها من الرؤساء المعنيين، لتحديد والتحقق من المخاطر الفعلية القائمة. كما يمكن إشراك الرؤساء المعنيين في وضع أهداف الجودة.</p> <p>وقد تشمل استراتيجيات التنفيذ نشر التطورات الأخيرة في معايير إدارة الجودة وتدريب المعنيين.....</p>	<p><b>مثال:</b></p> <p>اعتمد الجهاز الأعلى للرقابة س ص ع دليلًا لإدارة مخاطر الجودة في 2015، ويلزم رؤساء المكاتب والإدارات بتحديد المخاطر العامة التي تؤثر في العمليات الأساسية في وحداتهم، وتُرفع إلى لجنة تقييم المخاطر المسؤولة عن العملية بأكملها. تُجرى عملية التقييم من جانب اللجنة كل ثلاث سنوات، مع إلزام الرؤساء المعنيين بالإبلاغ عن أي تغييرات قد تطرأ. تُقيم اللجنة، بالتشاور مع الرؤساء المعنيين، كل خطر (مرتفع، منخفض) لتوفير الأساس اللازم للاستجابة للمخاطر. تُتفق الاستجابات المصممة مع الرؤساء وتُرفع إلى رئيس الجهاز الأعلى للرقابة للموافقة. سابقًا، واجهت اللجنة صعوبات بسبب عدم الاتساق في مستوى وصياغة المخاطر المبلغ بها. نتيجة غياب التوجيه عن كيفية صياغة المخاطر.</p> <p>يوفر الدليل سجل مخاطر نموذجًا لتسهيل تقييم المخاطر وتحديد الإجراءات للاستجابة لها. يسمح النموذج للجنة بـ...</p>	<p><b>مثال:</b></p> <p>المبادئ التوجيهية المعتمدة في تنفيذ إدارة مخاطر الجودة تشمل:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تحديد المسؤوليات واللجنة أو المجموعة المكلفة بتنفيذ إدارة المخاطر؛</li> <li>• تعريف أهداف الجودة والإجراءات لتحديد هذه الأهداف وصياغتها؛</li> <li>• خطوات تحديد مخاطر الجودة، وصياغة بيانات مخاطر الجودة، ونطاق المراجعة لتحديد هذه المخاطر؛</li> <li>• الإجراءات الخاصة بتقييم أو تقدير مخاطر الجودة؛</li> <li>• ترتيب الأولويات وتطوير الاستجابات الفعالة لمخاطر الجودة؛</li> <li>• الأدوات المستخدمة في توثيق أهداف الجودة، ومخاطر الجودة، والتقييمات المنجزة، والاستجابات المصممة؛</li> <li>• تحديث أهداف الجودة، ومخاطر الجودة، والتقييمات المنجزة، والاستجابات المصممة عند ظهور معلومات جديدة.</li> </ul>	<p><b>المطلب التنظيمي 2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة وضع أهداف للجودة تتناسب مع طبيعته والظروف التي يعمل فيها، ويقصد من نظام إدارة الجودة معالجتها. يجب أن ترتبط أهداف الجودة بكل من مكونات الحوكمة والقيادة، والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، وقبول وبدء واستمرار المهام، وتنفيذ المهام، وموارد الجهاز الأعلى للرقابة، والمعلومات والاتصال.</li> <li>• يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة تقييم الحاجة إلى تعديل أهداف الجودة لتعكس التغيرات في طبيعة عمله وظروفه أو في مهماته. إذا اقتضت الحاجة، يجب وضع أهداف إضافية للجودة أو تعديل الأهداف الموضوع مسبقًا.</li> </ul> <p><b>المطلب التنظيمي 3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• يجب على الجهاز الأعلى للرقابة تحديد مخاطر الجودة وتقييمها.</li> <li>• يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة تقييم الحاجة إلى تعديل مخاطر الجودة أو تقييمات مخاطر الجودة نتيجة التغيرات في طبيعة عمله وظروفه أو مهماته. وإذا استدعت الحاجة مثل هذه التغييرات، يجب على الجهاز الأعلى للرقابة تحديد مخاطر جودة جديدة وتقييمها أو تعديل تقييمات مخاطر الجودة المحددة مسبقًا.</li> </ul>

<p><b>العمود [4]</b></p> <p>إذا كانت سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة القائمة غير كافية، فحدد احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة واقتراح إجراءات لمعالجتها.</p>	<p><b>العمود [3]</b></p> <p>ما السياسات والإجراءات الحالية للجهاز الأعلى للرقابة التي يمكن أن تعالج متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟ صف المشكلات القائمة، إن وجدت.</p>	<p><b>العمود [2]</b></p> <p>ما الذي "ينبغي أن يكون" متضمنًا في سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟</p>	<p><b>العمود [1]</b></p> <p>متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق</p>
			<p><b>المطلب التنظيمي 4</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• يجب على الجهاز الأعلى للرقابة تصميم الاستجابات لمعالجة مخاطر الجودة وتنفيذها بطريقة تستند إلى تقييم تلك المخاطر وتستجيب له.</li> <li>• يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة تقييم الحاجة إلى تعديل الاستجابات نتيجة التغيرات في طبيعة عمله وظروفه أو مهماته. إذا استدعت الحاجة مثل هذه التغييرات، يجب على الجهاز الأعلى للرقابة تصميم استجابات إضافية وتنفيذها أو تعديل الاستجابات المنفذة مسبقًا.</li> </ul>
		<p><b>مثال:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• عملية الرصد والتصحيح التي تغطي المراجعة على المستوى التنظيمي لنظام إدارة جودة التدقيق وفحص مهمات التدقيق المنجزة (الرقابة المالية، ورقابة الأداء، ورقابة الالتزام).</li> <li>• يجب أن يمتلك الفرد أو الفريق القائم بأنشطة الرصد الكفاءات والسلطة والاستقلالية اللازمة لأداء الوظيفة.</li> <li>• تحديد خط التقارير المناسب للوظيفة.</li> <li>• وضع معايير مناسبة لتحديد نطاق واختيار مهمات التدقيق المنجزة للفحص.</li> <li>• تحليل نتائج الرصد لتحديد ما إذا كانت تشكل أوجه قصور في نظام إدارة جودة التدقيق.</li> </ul>	<p><b>المطلب التنظيمي 5</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• يجب على الجهاز الأعلى للرقابة وضع عملية للرصد والتصحيح بهدف:             <ol style="list-style-type: none"> <li>أ. توفير معلومات ذات صلة وموثوقة وفي الوقت المناسب لتصميم نظام إدارة الجودة وتنفيذه وتشغيله؛</li> <li>ب. تحديد نقاط القوة المحتملة ونقاط القصور في تصميم نظام إدارة الجودة وتنفيذه وتشغيله؛</li> <li>ج. اتخاذ الإجراءات المناسبة لمعالجة القصور المحدد وتصحيحه في الوقت المناسب؛</li> <li>د. تمكين الجهاز من تقييم الالتزام بالمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة (الإيساي) والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة، بالإضافة إلى</li> </ol> </li> </ul>

<p><b>العمود [4]</b> إذا كانت سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة القائمة غير كافية، فحدد احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة واقتراح إجراءات لمعالجتها.</p>	<p><b>العمود [3]</b> ما السياسات والإجراءات الحالية للجهاز الأعلى للرقابة التي يمكن أن تعالج متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟ صف المشكلات القائمة، إن وجدت.</p>	<p><b>العمود [2]</b> ما الذي "ينبغي أن يكون" متضمنًا في سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟</p>	<p><b>العمود [1]</b> متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق</p>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• تحليل الأسباب الجذرية.</li> <li>• تصميم الإجراءات التصحيحية وتنفيذها.</li> <li>• ينبغي أن تُستمد المعايير المستخدمة في الرصد من معايير الإيساي، وتُستكمل بممارسات جيدة أخرى لإدارة جودة التدقيق عند الاقتضاء.</li> <li>• يجب تحديد الإجراءات والأدوات في سياسة معتمدة (وتدعمها المبادئ التوجيهية التنفيذية عند الحاجة) يصادق عليها رئيس الجهاز الأعلى للرقابة. ينبغي نشر المعلومات المناسبة لتعزيز الوعي.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• السياسات والإجراءات التي وضعها لمعالجة مخاطر الجودة؛ ينبغي أن تتضمن عملية الرصد والتصحيح ما يلي:             <ol style="list-style-type: none"> <li>أ. تقييم النتائج لتحديد وجود أي قصور؛</li> <li>ب. تقييم شدة القصور وانتشاره وأسبابه الجذرية؛</li> <li>ج. تصميم الإجراءات التصحيحية المناسبة وتنفيذها لمعالجة هذه القصور؛</li> <li>د. تقييم ما إذا صُممت الإجراءات التصحيحية ونُفذت على نحو مناسب وفعّال.</li> </ol> </li> <li>• يجب على الجهاز الأعلى للرقابة الاستجابة للحالات التي تشير فيها نتائج إدارة الجودة إلى أن الإجراءات المطلوبة لم تُتبع أثناء أداء مهمة معينة أو أن التقرير الصادر قد لا يتوافق مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة (الإيساي) والقوانين واللوائح المعمول بها.</li> <li>• يجب أن تتضمن عملية الرصد والتصحيح مراجعة المهمات المنجزة. استنادًا إلى مخاطر الجودة المحددة، يجب على الجهاز الأعلى للرقابة وضع معايير لاختيار المهمات المنجزة التي ستخضع للمراجعة.</li> <li>• يجب على الجهاز الأعلى للرقابة وضع السياسات والإجراءات التي تتناول موضوعية الأفراد القائمين بأنشطة الرصد.</li> </ul>

<p><b>العمود [4]</b></p> <p>إذا كانت سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة القائمة غير كافية، فحدد احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة واقتراح إجراءات لمعالجتها.</p>	<p><b>العمود [3]</b></p> <p>ما السياسات والإجراءات الحالية للجهاز الأعلى للرقابة التي يمكن أن تعالج متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟ صف المشكلات القائمة، إن وجدت.</p>	<p><b>العمود [2]</b></p> <p>ما الذي "ينبغي أن يكون" متضمنًا في سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق؟</p>	<p><b>العمود [1]</b></p> <p>متطلبات نظام إدارة جودة التدقيق</p>
			<p><b>المطلب التنظيمي 6</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• يجب على الفرد أو الأفراد المكلفين بالمسؤولية والمحاسبة عن نظام إدارة جودة التدقيق تقييم النظام والخروج بنتائج بشأنه. ينبغي أن يغطي التقييم فترة محددة، ويُجرى مرة واحدة على الأقل سنويًا.</li> </ul>
			<p><b>المطلب التنظيمي 7</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• يجب على الجهاز الأعلى للرقابة إعداد توثيق لنظام إدارة جودة التدقيق يكون كافيًا لـ: <ul style="list-style-type: none"> <li>أ. تقديم دليل على تصميم النظام وتنفيذه وتشغيله؛</li> <li>ب. دعم فهم متسق للنظام من جانب العاملين، بما في ذلك أدوارهم ومسؤولياتهم داخل النظام وفي أداء المهام؛</li> <li>ج. دعم التنفيذ والتشغيل المتسق لنظام إدارة جودة التدقيق؛</li> <li>د. دعم الرصد والتقييم للنظام.</li> </ul> </li> <li>• يجب على الجهاز الأعلى للرقابة تحديد فترة زمنية للاحتفاظ بتوثيق نظام إدارة جودة التدقيق، مع مراعاة المعايير والقوانين واللوائح ذات الصلة.</li> </ul>