

تقرير بشأن مشاركة وفد ديوان المحاسبة الكويتي في
الاجتماع السنوي للجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بمنظمة
الإنتوساي (FAAS)

والمنعقد في أبوظبي - دولة الإمارات العربية المتحدة

خلال الفترة من 26-28 مارس 2019



قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع: الإجتماع السنوي للجنة الفرعية للرقابة المالية و المحاسبة بمنظمة الأنتوساي (FAAS) و المنعقد في أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة خلال الفترة من 26-28 مارس 2019.
4	أولاً: المقدمة
5	ثانياً: ملخص بيانات الاجتماع
5	ثالثاً: جدول أعمال الاجتماع
8	رابعاً: المشاركون في الاجتماع
10	خامساً: أهداف المشاركة في الاجتماع
11	سادساً: المحاور والموضوعات الرئيسية التي تمت مناقشتها في الاجتماع
11	البند الأول: آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSASB
13	البند الثاني: آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير التدقيق والتأكد الدولية IAASB
14	البند الثالث: مستجدات اللجنة لمشروع SDP 1.3
17	البند الرابع: مستجدات اللجنة لمشروع SDP 2.1
20	البند الخامس: مستجدات اللجنة لمشروع SDP 1.2
23	البند السادس: نظرة عامة على دليل الأفروساي لتدقيق الحسابات
25	البند السابع: مجتمع الممارسة في تحليل البيانات و تدقيق أهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة (SDGs)
26	البند الثامن: إطار تقارير الإدارة المالية العامة PFM reporting framework
29	البند التاسع: الشراكة والتعاون بين FAAS-IDI لدعم الأجهزة العليا للرقابة المالية في تبني وتطبيق التدقيق المالي

رقم الصفحة	الموضوع: الإجتماع السنوي للجنة الفرعية للرقابة المالية و المحاسبة بمنظمة الأنتوساي (FAAS) و المنعقد في أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة خلال الفترة من 26-28 مارس 2019.
31	البند العاشر: المشاريع المستقبلية للسنة القادمة للجنة الفرعية المعنية بالرقابة المالية التقليدية والمحاسبة FAAS
33	سابعاً: التكاليف والمهام التي تم تكليف وفد ديوان المحاسبة المشارك بها والموضوعات التي تحتاج إلى متابعة
33	ثامناً: التقييم العام للاستقبال والضيافة والاجتماع بشكل عام
34	تاسعاً: أهم النتائج المستخلصة من المشاركة بهذا الاجتماع
35	عاشراً: أهم التوصيات وأثرها على أداء الديوان لمهامه
36	حادي عشر: المرفقات

أولاً: المقدمة

صدر قرار رقم 150 لسنة 2018 بديوان المحاسبة الكويتي بشأن إعادة تشكيل لجنة الأدلة والمعايير المهنية والرقابية بتاريخ 23 مايو 2018 ومن ضمن اختصاصاتها تمثيل ديوان المحاسبة باللجان التي يشارك فيها الديوان المرتبطة بالمعايير والأدلة المهنية والرقابية بالمنظمات الدولية والإقليمية، وعليه فقد قام رئيس اللجنة بتحديد الاجتماع الثالث لها بتاريخ 2018/7/5 للاطلاع على ما تم في اللجنة السابقة من أعمال تتعلق باللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بمنظمة الإنتوساي حيث تطرق لشرح موجز عن تحديث معيار الإنتوساي للرقابة المالية (200) وما يتضمنه من عناوين رئيسية وأهمية هذا المعيار في العمل الرقابي ومشاركة ديوان المحاسبة في هذا التعديل.

وقد تم دعوة السيد/ يعقوب السلطان بشرح جميع الإجراءات المتعلقة باللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بمنظمة الإنتوساي وآلية عملها موضحاً بأن اللجنة يترأسها ديوان المحاسبة بدولة الإمارات العربية، كما قام بتوضيح آلية العمل والإجراءات التي تمت في اللجنة الفرعية، وأوصى بأهمية قراءة جميع محاضر الاجتماعات السابقة والتقارير الخاصة بالزيارات والاطلاع على معيار (200) وقراءته قراءة متأنية وتم وضع جميع المراسلات والتقارير في الملف المشترك للجنة المعايير لكي يستطيع الجميع الرجوع إليه.

وقد تم الاجتماع مع السيد/ طلال الوهيب قبل المهمة للتجهيز لها والاستيضاح من المعلومات المتعلقة بتحديث معيار الإنتوساي للرقابة المالية (200) والاتصالات المتبادلة مع رئيس فريق التحديث محكمة التدقيق الأوروبية وما هي الإجراءات الخاصة بها والمتوقعة مستقبلاً في الاجتماع، حيث أوضح السيد/ طلال الوهيب كيفية العلاقة مع محكمة التدقيق الأوروبية وكيفية عمل اللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بمنظمة الإنتوساي.

وسنستعرض فيما يلي البرنامج الزمني للاجتماع وموجز لمحاورة ومضامينه وأهم النتائج والتوصيات.

ثانياً: ملخص بيانات الاجتماع:

اسم الاجتماع وهدفه	الاجتماع السنوي للجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بمنظمة الإنتوساي (FAAS)، وذلك كمثلين عن ديوان المحاسبة ولجنة الأدلة والمعايير المهنية والرقابية
مكان وتاريخ الانعقاد	عقد الاجتماع في أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة، في مقر ديوان المحاسبة بدولة الإمارات العربية المتحدة وذلك خلال الفترة من 26-28 مارس 2019
الجهة المنظمة	اللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بمنظمة الإنتوساي (FAAS)
قرار المشاركة وبيانات المشاركين	تم المشاركة في المهمة الرسمية بناء على القرار الصادر عن رئيس ديوان المحاسبة رقم 45 لسنة 2019، بشأن مهمة رسمية في دولة الإمارات العربية المتحدة، بإيفاد كل من: • علي النصار، كبير مدققين بإدارة الرقابة على المؤسسات المالية والاستثمارية • علي غلوم، مدقق رئيسي بإدارة الرقابة المسبقة للشؤون الاجتماعية
عدد المشاركين	عدد المشاركين في الاجتماع 29 مشارك يمثلون 19 دولة عضو و 5 منظمات مهنية كمراقبين

ثالثاً: جدول أعمال الاجتماع:

اليوم الاول 2019/3/26		
الامارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)	كلمة الترحيب من رئيس اللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بمنظمة الانتوساي	09:15 - 09:00
الامارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)	استعراض جدول أعمال اللجنة 2019 شكر واعتراف بمشاركات أعضاء اللجنة	09:30 - 09:15
الامارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)	<u>INTOSAI/FAAS آخر التطورات</u> عرض آخر التطورات في منظمة الانتوساي والمؤثرة على اللجنة	10:00 - 09:30
<u>IPSASB</u> مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام	<u>IPSASB آخر التطورات</u> عرض آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام وطرق المساعدة التي تستطيع اللجنة تقديمها في هذا الشأن	12:00 - 10:00
	استراحة غداء	13:00 - 12:00

<p>IAASB مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية</p>	<p>IAASB آخر التطورات</p> <p>عرض آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية وطرق المساعدة التي تستطيع اللجنة تقديمها في هذا الشأن</p> <ul style="list-style-type: none"> - مسودة العرض لإدارة الجودة للجهات التي تقوم بالتدقيق أو مراجعة البيانات المالية - ضمانات التقارير الخارجية الممتدة - استراتيجية مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية IAASB للسنوات 2020-2023 وخطة العمل للسنوات 2020-2021 - مقترح المعيار الخاص بالخدمات المتعلقة رقم 4400 الإجراءات المتفق عليها 	<p>15:00 - 13:00</p>
<p>الامارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)</p>	<p>مناقشة لما تم عرضه من مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSASB و مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية IAASB ومدى التأثير على المعايير والأدلة الخاصة باللجنة والانتوساي</p>	<p>16:00 - 15:00</p>
<p>الامارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)</p>	<p>الملاحظات الختامية</p>	<p>16:15 - 16:00</p>

اليوم الثاني 2019/3/27		
<p>الامارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)</p>	<p>النقاط الرئيسية لما تم مناقشته في اليوم الأول</p>	<p>09:15 - 09:00</p>
<p>الامارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)</p>	<p>عرض موجز للوضع الحالي لمشاريع اللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بمنظمة الانتوساي</p>	<p>09:30 - 09:15</p>
<p>كندا</p>	<p>مستجدات مشاريع اللجنة – SDP 1.3</p> <ul style="list-style-type: none"> - تحسين الجودة الشاملة للتدقيق المالي ISSAIs من 2200 إلى 2810 وتوضيح نطاقها - الغرض من هذه المناقشة هو شرح المعلومات التي تم تطويرها وتوضيح وتحديد المرحلة الحالية 	<p>12:00 - 09:30</p>
<p>استراحة غداء</p>		<p>13:00 - 12:00</p>

النمسا	<p>مستجدات مشاريع اللجنة – SDP 2.1</p> <ul style="list-style-type: none"> - إرشادات بشأن الرقابة المالية - تقييم مدى مقبولية الإطار المحاسبي للقطاع العام - الغرض من هذه المناقشة هو شرح المعلومات التي تم تطويرها وأخذ ردود الأفعال عليها 	14:30 - 13:00
محكمة التدقيق الأوربية ديوان المحاسبة (الكويت)	<p>مستجدات مشاريع اللجنة – SDP 1.2</p> <ul style="list-style-type: none"> - مزيد من القواعد والمبادئ والدليل المستقبلي ISSAI 200. - الغرض من هذه المناقشة هو شرح المعلومات التي تم تطويرها وتوضيح وتحديد المرحلة الحالية 	16:00 - 14:30
الإمارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)	الملاحظات الختامية	16:15 - 16:00
اليوم الثالث 2019/3/28		
الإمارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)	النقاط الرئيسية لما تم مناقشته في اليومين الأول والثاني	09:15 - 09:00
الإمارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة) مبادرة التنمية للانتوساي IDI	<p>مقترحات خطة العمل للجنة 2020-2022</p> <p>الهدف من العرض تحديد الأولويات للمرحلة القادمة</p> <ul style="list-style-type: none"> - الاستمرار في صيانة وتحديث منتجات اللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة - اهتمام اللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بالتطبيق للمنتجات (التعاون مع مبادرة الانتوساي للتنمية IDI) - التعاون مع اللجنة الفرعية للرقابة الداخلية بالانتوساي في المواضيع المشتركة (مكافحة الفساد) - تطوير الإرشادات الخاصة باستراتيجية تحليل البيانات المالية من خلال الأنظمة الآلية بأجهزة الرقابة العليا - دور أجهزة الرقابة العليا في مساعدة الدول في تحقيق أهداف التنمية المستدامة 	11:45 – 9:15
الإمارات العربية المتحدة (رئيس اللجنة)	الملاحظات الختامية	12:00 - 11:45
استراحة غداء		13:00 - 12:00

رابعا: المشاركون في الاجتماع:

		اسم المشارك	الجهة
عضو	- Executive Director رئيس اللجنة	Khalid Hamid	ديوان المحاسبة الامارات العربية المتحدة
عضو	- Executive Director مقرر اللجنة	Daniel Boutin	ديوان المحاسبة الامارات العربية المتحدة
عضو	كبير مدققين	علي النصار	ديوان المحاسبة الكويت
عضو	مدقق رئيسي	علي غلوم	
عضو	International Affairs	Herbert Baumgartner	Austrian Court of Audit النمسا
عضو	Financial Audit Lead	Alfred Wambang	Supreme State Audit Office الكاميرون
عضو	Principal	Gregg Ruthman	Office of the Auditor General of Canada كندا
عضو		Nicole Lauzon	Office of the Auditor General of Canada كندا
عضو	Director of Audit Quality Control	Geoffrey Simpson	European Court of Auditors محكمة التدقيق الأوروبية
عضو	Principal Manager, Audit Quality Control Directorate	Bogna Kuczynska	European Court of Auditors محكمة التدقيق الأوروبية
عضو	Magistrat	Hervé Boullanger	Cour des comptes فرنسا
عضو	Audit Manager	Martin Wolf	Bundesrechnungshof ألمانيا
عضو	Deputy Business Executive: Audit Research and Development	Nhlanhla Ngaka	Auditor General South Africa جنوب أفريقيا

عضو	Deputy Head of Financial Audit Department	Viveca Norman	Swedish National Audit Office السويد
عضو		Samuel Ershammar	Swedish National Audit Office السويد
عضو	Director	Lewis Knights	National Audit Office بريطانيا
عضو		Alex Macnab	National Audit Office بريطانيا
عضو		Sarah Bryant	National Audit Office بريطانيا
عضو	Director, Financial Management Assurance	James Dalkin	U.S. Government Accountability Office الولايات المتحدة الأمريكية
عضو	seniorrådgiver	Thomas Kalstad	Office of the Auditor General النرويج
عضو		Sverre Lunde	Office of the Auditor General النرويج
عضو	Director	Liezl van Schalkwyk	Office of the Auditor General ناميبيا
عضو	Director	Imelda Hummel	Office of the Auditor General ناميبيا
مراقب	Regularity Audit Manager	Edmond B Shoko	AFROSAI-E الأفروساي (الإنجليزي)
مراقب	Technical Assistant Manager	Nikeziwe Khanyile	AFROSAI-E الأفروساي (الإنجليزي)
مراقب	Deputy Director	Beverley Bahlmann	IAASB مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولية
مراقب	Deputy Director	Ross Smith	IPSASB مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام
مراقب	Manager Capacity Development-3i Financial Audit	Karma Tenzin	INTOSAI Development Initiative (IDI) مبادرة الانتوساي للتنمية

خامسا: أهداف المشاركة في الاجتماع:

- التأكيد على دور ديوان المحاسبة الريادي في المنظمات المهنية سواء على المستوى الإقليمي أو الدولي ، ومساهمة الديوان في نجاح عمل اللجنة.
- عرض ما تم إنجازه بشأن تحديث معيار الانتوساي للرقابة المالية (200) ومتابعة عملية إقراره من اللجنة تمهيدا لاعتماده بشكل نهائي.
- متابعة ما تم تنفيذه خلال السنة 2018 واعداد الخطة التشغيلية لسنة 2019 والخطة العامة لسنة 2020-2022.
- إكتساب الثقافة المهنية والتوعية في مجال الأدلة والمعايير عن طريق إبداء الآراء حول التحديثات وإنشاء الأدلة والمعايير.
- تعزيز عمل اللجنة من خلال التواصل مع مبادرة تنمية الانتوساي والتنسيق للعمل بشكل مؤسسي معهم عن طريق تواجد ممثل مبادرة تنمية الانتوساي بالاجتماع ومناقشته بكل تفاصيل أعمال اللجنة والتي ترتبط بمهام ومجالات المبادرة.
- تعزيز دور عمل لجنة الأدلة والمعايير المهنية والرقابية بديوان المحاسبة من خلال متابعة آخر المستجدات في الأدلة والمعايير من خلال المساهمة بأعمال اللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة بمنظمة الانتوساي.

سادسا: المحاور والموضوعات الرئيسية التي تمت مناقشتها في الاجتماع:

تم افتتاح الاجتماع بالترحيب من قبل رئيس اللجنة وهي الدولة المنظمة دولة الامارات العربية المتحدة في بداية الاجتماع حيث تم استعراض جدول الأعمال للجنة، ومنهجية أعمال اللجنة وخاصة للأعضاء الجدد في اللجنة وما هو مطلوب من المشاركة فيها، وماذا نرغب من إيصاله للأطراف المستفيدة من نتائج أعمال اللجنة. كما استعرض أيضا العلاقات داخل منظمة الانتوساي واللجان التابعة لها وكيفية إنشاء المشاريع ومراحلها حتى يتم إقرارها في مؤتمر الانكوساي.

وسنستعرض فيما يلي موجزا عن كل بند تم إستعراضه و مناقشته بشكل تفصيلي:

البند الأول: آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSASB

قدم السيد Ross Smith عرض آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSASB، حيث ارتكز العرض على أربعة محاور:

- نظرة مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSASB
- خطة عمل IPSASB
- استراتيجية وخطة عمل 2019-2023
- نظرة IPSAS للأساس النقدي

تحدث المحور الأول عن هيكل العمل لدى المجلس وكيفية إصداره لتلك المعايير، وعلاقة المجلس بلجنة المصلحة العامة Public Interest Committee التي تحكم وتراقب عمل المجلس وتعزز المصلحة العامة في إصدار المعايير والأدلة، وعلاقتها أيضا باللجنة الاستشارية لتقديم الرأي Consultative Advisory Committee التي توفر منتدى حيث يتشاور المجلس مع أصحاب المصلحة للحصول على المشورة بشأن استراتيجية IPSASB وبرنامج العمل والمشاريع ذات الأولوية بما في ذلك وجهات النظر حول القضايا التقنية أو المسائل التي قد تعيق اعتماد وتنفيذ فعال بأنشطة وضع المعايير IPSASB

وتطرق المحور الثاني إلى خطة عمل المجلس الحالية وإجراء عمليات محاذاة معايير IPSASB مع معايير IFRS حيث عرض الوضع الحالي لتلك المعايير ونسبة المحاذاة لها، كما أوضح أن نسبة استخدام أساس الاستحقاق في القطاع العام تشكل فقط 25% حالياً، ومنتوقع أن تبلغ تلك النسبة 65% خلال الخمس السنوات القادمة، كما أوضح أن مشروعات المعايير الحالية انتهت وبمحاذاة IFRS مثل معيار المصروفات غير المتبادلة ومعيار الإيرادات ومعيار الأدوات المالية للقطاع العام ومعيار عقود الإيجار، في حين المعايير أدوات القياس للقطاع العام والتراث و أصول البنية التحتية جاري العمل بها.

وتطرق المحور الثالث إلى استراتيجية وخطة عمل لمجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSASB للسنوات 2019-2023 والمكونة من خمسة ركائز:

1. إعداد المعايير للمواضيع المتعلقة بالقطاع العام
2. محاذاة معايير IFRS
3. تطوير أدلة لتلبية احتياجات المستخدمين والبيانات المالية
4. تعزيز معايير IPSASB واستخدامها وتطبيقاتها
5. الدعوة إلى تعزيز فوائد أساس الاستحقاق في إدارة الشؤون المالية العامة

حيث تتعلق الثلاث الأول على معالجة تطوير وصيانة المعايير والأدلة وغيرها من أشكال التوجيه، في حين تتعلق الرابعة والخامسة بالتركيز على زيادة الوعي بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وتشجيع اعتمادها وتنفيذها.

وتطرق المحور الرابع إلى مسألة تطوير المعايير الخاصة بالأساس النقدي منذ بدايتها في يناير 2003 وتحديثها في 2006 و 2007، وتشكيل فريق عمل لتطبيقها في 2008 حتى التحديث الأخير في 2017 والذي يركز على التغييرات التي طرأت نتيجة التنفيذ، وأن مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSASB يعتبر أن الأساس النقدي يجب أن يكون خطوة في التحويل إلى أساس الاستحقاق وليست الأساس المستخدم النهائي.

البند الثاني: آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير التدقيق والتأكد الدولية IAASB

قدمت السيدة Beverley Bahlmann عرض آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير التدقيق والتأكد الدولية IAASB، حيث ارتكز العرض على عدة محاور:

تحدث المحور الأول عن مشاريع إدارة الجودة تم إصدار ثلاثة مسودات عرض لمشاريع تتعلق بإدارة الجودة، الأول المعيار الدولي المقترح بشأن إدارة الجودة ISQM 1 (ISQC 1 سابقاً)، أو إدارة الجودة للشركات التي تقوم بمراجعة أو مراجعة البيانات المالية، أو ضمانات أخرى أو ارتباطات الخدمات ذات الصلة، وهو مشروع مرتكز على تحديد المخاطر، وتم توضيح المراحل الزمنية لاعتماد المشروع والمتوقع تاريخ سريان المعيار في ديسمبر 2021

أما المحور الثاني ISQM 2 والمتعلق بمراجعة جودة الارتباط، حيث يركز على نقاط أساسية هي تعزيز جدارة إدارة جودة الارتباط، وجعل متطلبات إدارة جودة الارتباط أكثر نشاطاً وقوة مع التركيز على المسائل الهامة.

أما المحور الثالث يتعلق بالمعيار الدولي المقترح للتدقيق ISA 220 (المعدل) والخاص بإدارة الجودة لمراجعة البيانات المالية، حيث تركز أقوى على المصلحة العامة والحكم المهني والشك المهني و توضيح أن شريك الارتباط مسؤول عن إدارة وتحقيق الجودة من خلال مشاركة شريك الارتباط الكافية والملائمة.

وتطرق المحور الرابع إلى تحديث المعيار 315 "تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية"، ويصب التركيز في التحديث على فهم نظام الرقابة الداخلية للجهة وخصوصاً التطورات الخاصة بالأنظمة الآلية ووضع تعريفات جديدة للمخاطر و تقييم منفصل للمخاطر الكامنة ومخاطر السيطرة وتعزيز محاذاة معايير COSO.

كما تحدثت عن عدة مشاريع مستقبلية مثل التدقيق المشترك في مجموعة و الإجراءات المتفق عليها و النماذج الناشئة للتقارير الخارجية و مراجعة الكيانات الأقل تعقيداً وأدلة التدقيق والشك المهني و التكنولوجيا وتحليلات البياناتو التقارير الخارجية الموسعة وتحديث المعيار 540 "تدقيق التقديرات المحاسبية والإفصاحات" من خلال شرح خطة العمل الخاصة بمجلس معايير التدقيق والتأكد الدولية IAASB.

البند الثالث: مستجدات اللجنة لمشروع SDP 1.3

إستعرضة السيد Stuart Barr من كندا مشروع تحسين الجودة الشاملة للتدقيق المالي ISSAIs 1200 إلى 1810 وتوضيح نطاقها و قد تطرق لما تم إنجازه بشأن هذا المشروع والمراحل التي وصلت إليها عملية تحديث و صيانة المعايير المرتبطة بالمشروع.

- المشاركون في المشروع: الولايات المتحدة الأمريكية ، كندا ، السويد وأفروساي ، الهند ، IDI ، المملكة المتحدة ، الإمارات العربية المتحدة ، الكويت.
- تم إعتقاد المشروع من قبل FIPP (منتدى التوجيهات والإصدارات المهنية للإنتوساي) في نوفمبر 2017. و تضمنت خطة العمل مرحلتين (2 PHASES):

➤ المرحلة الأولى (إكتملت في مارس 2018):

لمعالجة الفرص غير التقنية لتحسين الجودة لـ ISAI 1200 إلى 1810 التي تم تحديدها نتيجة للمراجعات الفنية التي أجراها FAAS في عام 2016 للوفاء بمسؤوليات الصيانة.

➤ المرحلة الثانية (هدف المشروع):

لتحديد تعريف "دليل التطبيق" وتحديد محتوى مذكرة الممارسة الحالية التي تلي هذا التعريف، سيتم تصنيف هذا المحتوى على أنه إما "معايير INTOSAI" أو "GUIDs" كما هو محدد في "إطار الأنتوساي للتوجيهات و الإصدارات المهنية" (IFPP).

- يعتمد تحديد التصنيف على الفروق العامة التي توفرها FIPP ويعتمد على الاستنتاجات الفنية التي توصل إليها فريق مشروع FAAS . ستتم مراجعة المعايير الدولية للرقابة المالية 1200 -1810 حسب الاقتضاء لتوضيح النطاق ولمعالجة الفرص الأخرى للتحسين الفني التي تم تحديدها كنتيجة لمراجعات الجودة التي أجراها FAAS في عام 2016.

- أهم الأقسام التي تمت مراجعتها وإجراء التغييرات الرئيسية عليها:

(a) المبادئ العامة - 2200 - 2299 :

القسم 1 – الديباجة

القسم 4 – ISSAI 2220 ضبط الجودة لمراجعة البيانات المالية

(b) تقييم المخاطر و التعامل معها - 2300-2499:

القسم 12 – ISSAI 2320 الأهمية النسبية في التخطيط وإجراء التدقيق

(c) دليل التدقيق - 2500-2599 :

- القسم 18 – ISSAI 2505 – التأكيدات الخارجية. إرشادات يمكن اعتبار بعض المصادر داخل كيان / سلطة الإبلاغ مستقلة عن كيان التدقيق لأغراض إجراءات معينة (مثل التأكيد)
- القسم 19 – ISSAI 2520 – عمليات التدقيق الأولية – الأرصدة الافتتاحية إرشادات للتعرف على المدخلات من أنشطة التدقيق الأخرى مثل عمليات تدقيق الأداء.
- القسم 21 – ISSAI 2530 – تغييرات في إرشادات تدقيق العينات لاستيعاب الاستخدام المتزايد لتحليل البيانات ، وحذف النص المكرر
- القسم 22 – ISSAI 2540 – مراجعة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة. تم الأخذ في الاعتبار المعيار الدولي ISA 540 الذي تم إصداره حديثاً، كما تمت الإشارة إلى أهداف SDG كمخاطر فريدة من نوعها في القطاع العام – التمثيل الكتابي وإرشادات التوثيقة
- القسم 25 – ISSAI 2570 – افتراض الإستمرارية. تم اختصار الإرشادات المتعلقة بموعد استخدام افتراض العمل المستمر.

(d) إستخدام عمل الآخرين - 2600-2699 – تمت مناقشة و تنقيح استخدام إرشادات عمل الآخرين الموجودة في الأقسام من 27-29 GUID.

(e) استنتاجات المراجعة وإعداد التقارير - 2700-2799

- القسم 30 – ISSAI 2700 – تكوين الرأي وتقديم التقارير حول البيانات المالية.

- القسم 31 - ISSAI 2705 - تعديلات على الرأي في تقرير المدقق المستقل.

(f) المناطق المتخصصة - 2800-2899

- القسم 36 - ISSAI 2800 - اعتبارات خاصة - عمليات تدقيق البيانات المالية المعدة وفقاً لأطر الأغراض الخاصة. التحقق من دقة النص حول قبول الأطر المنصوص عليها في القانون أو اللوائح

➤ تصنيف FAAS للمنتج:

- توصل الفريق إلي أنه لا يمكن تصنيف المنتج على أنه ISSAI لأن المنتج لا يلبي أيًا من المعايير الأربعة لمواد تطبيق ISSAI ، لذلك ، لا ينبغي تصنيف التعليمات المهنية على أنها معايير ISSAI.
- تم الإتفاق على تصنيف التعليمات المهنية على أنها إرشادات GUIDS فهي إرشادات غير إلزامية تدعم:

1. أجهزة الرقابة العليا (SAI) من أجل: 1. تحسين الأداء التنظيمي في الممارسة العملية المتعلقة بالمتطلبات التنظيمية وتنفيذ المعايير الدولية في أجهزة الرقابة العليا ISSAI. 2. تنفيذ آليات وبرامج لتطوير الكفاءات بما يتماشى مع المعايير الدولية للرقابة المالية.
- II. المدقق من أجل: 1. تطبيق المعايير الدولية للرقابة المالية (ISSAI) في الممارسة العملية في عمليات تدقيق الأداء أو الامتثال المالي. 2. تطبيق ISSAI في الممارسة في التعاقدات الأخرى. 3. فهم موضوع محدد وتطبيق المعايير الدولية للرقابة المالية ذات الصلة.

- بناء على ما سبق تم تصنيف الملاحظات و التعليمات تحت مسمى GUID 2900 و ليست معيار رقابي ISSAI و تم رفع التوجيه الرقابي 2900 إلي لجنة المعايير المعنية PSC في فبراير 2019 التي قامت بدورها برفع التوجيه الرقابي لمنتدى التوجيهات والإصدارات المهنية للإنتوساي (FIPP) 1 لإعتماده.

¹ Forum for INTOSAI Professional Pronouncements

- رأي منتدى التوجيهات والإصدارات المهنية للإنتوساي بالمنتج:
 1. أن المنتج المقترح يفى بالغرض من المشروع تمثيا مع توجيهات اقتراح المشروع المعتمد.
 2. أن المسودة المقترحة عالية الجودة وأنجزت عمليات الجودة ذات الصلة.
 3. أن أي تداخل وتناقضات في إطار الإنتوساي للبيانات المهنية فيما يتعلق بالنص المقترح قد تمت معالجته على النحو المناسب.
 4. أن مشروع التوجيهات والمواد المرافقة يمكن تقديمها للرأي العام.

- قرار منتدى التوجيهات والإصدارات المهنية للإنتوساي بالمنتج:

رغم التوافق والرضا الذي أبداه ضابط الإتصال في تحليله و توصيته بشأن المنتج GUID 2900 إلا أن قرار المنتدى FIPP في مارس 2019 جاء بعدم إقرار التوجيه الرقابي كما هو مقدم وذلك لوجود خلاف بشأن تصنيفه ما بين معيار رقابي ISSAI أو إرشاد رقابي GUID.

• الإجراءات القادمة:

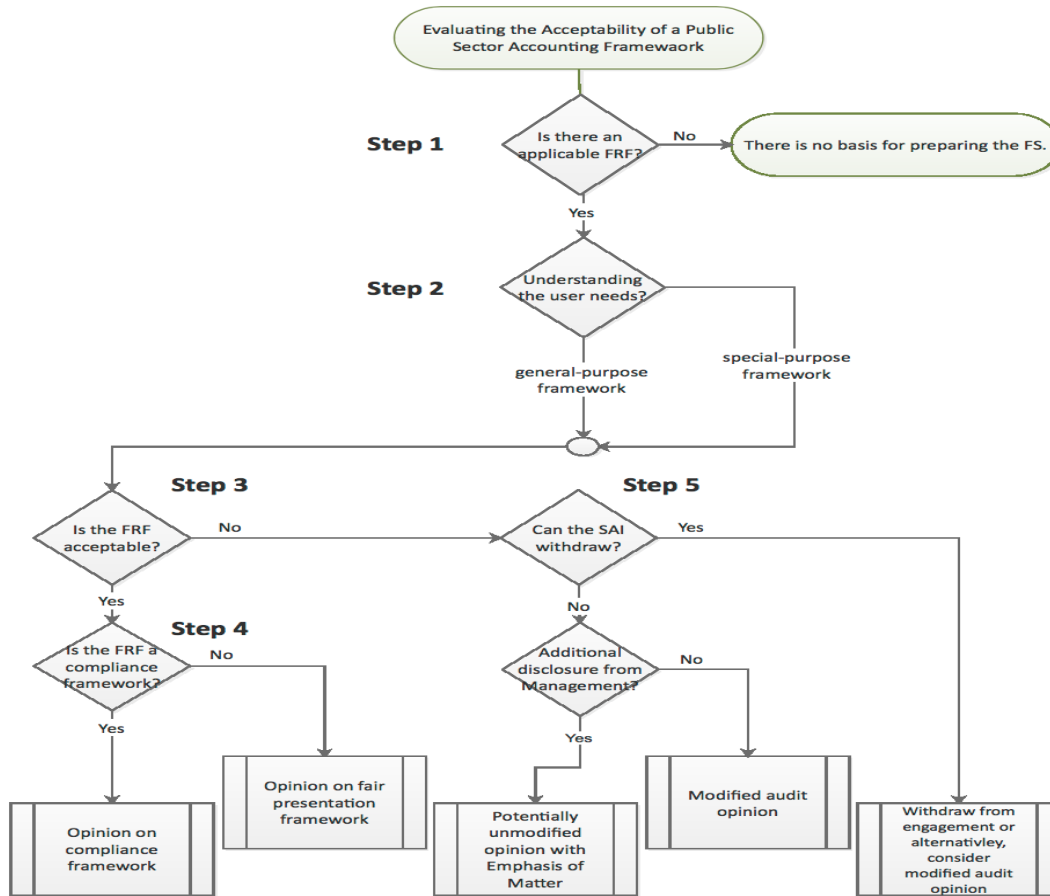
سيقوم منتدى التوجيهات المهنية للإنتوساي FIPP بمراجعة التعريفات و قد يؤثر ذلك في تغيير قرار FAAS في تصنيف المنتج كإرشاد رقابي GUID وهو ما يستلزم المراجعة الشاملة إن حدث وبالتالي تأخر الجدول الزمني لهذا المشروع و مشاريع أخرى.

البند الرابع: مستجدات اللجنة لمشروع SDP 2.1

قام السيد Herbert Baumgartner من المحكمة النمساوية للتدقيق بشرح ملاحظات و توجيهات اللجنة الفرعية المعنية بالرقابة المالية والمحاسبة FAAS بشأن تقييم مدى مقبولية إطار محاسبة القطاع العام، و قد قدم نبذة تاريخية البدء بإجراءات المشروع وهي كالتالي:

- ديسمبر 2016 تم عقد إجتماع الأنتوساي الثاني و العشرون في أبو ظبي و تم خلاله إقرار المشروع رقم SDP 2.1 بشأن تطوير إرشادات عملية لمساعدة المدققين الماليين في القطاع العام على تقييم مقبولية إطار العمل المحاسبي.

- مارس 2017 كان إجتماع FAAS السنوي في أبو ظبي .
- مارس 2018 عقد إجتماع FAAS في بوتان و تم إسناد العمل للجهاز الرقابي الأعلى النمساوي لإعداد المسودة الأولى.
- نوفمبر 2018 تم الإنتهاء من المسودة الأولى (إصدار 1) و إعداد كتيب التنفيذ.
- فبراير/ مارس 2019 كانت هناك مشاركات وتعليقات وتعديلات من باقي أعضاء اللجنة الفرعية وهم: جنوب افريقيا، الإمارات العربية المتحدة، واللجنة الإقتصادية لمنظمة الأفروساي.
- مارس 2019 جاري عرض المشروع في إجتماع FAAS السنوي في أبو ظبي.
- مخطط يوضح آلية تطبيق الإرشاد الرقابي.



- أهم التغييرات التنسيقية التي تمت على التوجيه من خلال عمل الفريق:
 1. تغيير في العنوان إنعكس بشكل أفضل محتوى التوجيه
 2. تم تغيير بعض المراجع (References).

3. تم إدخال التعديلات بما يزيد الاتساق مع المعيار المنقح ISSAI 200

4. استخدام كلمة "مناسب" بدلاً من "مقبول"

5. بعض الأخطاء المطبعية وتحديث بسيط لبعض المصطلحات.

● أهم التغييرات الجوهرية على مضمون التوجيه

1. إضافة قسم عن الأطر المحاسبية وخصائصها في القطاع العام
2. إضافة قسم حول أنواع ارتباطات التدقيق عند تدقيق المعلومات المالية.
3. شرح تفصيلي لتأثير السؤال عما إذا كان الغرض من التقرير غرضاً خاصاً أو عاماً.
4. إضافة معايير لتقييم أطر عمل التقارير المالية لجميع أنواع الأطر المحاسبية
5. تم إستحداث خطوة إضافية لتقييم كيف تؤثر الإغفالات / الانحرافات في أطر التقارير المالية على مدى ملاءمتها.

● الخطوات القادمة:

سيتم عرض المشروع على منتدى التوجيهات والإصدارات المهنية للإنتوساي FIPP للإعتماد و من ثم إعتماد التوجيه GUID المقترح من قبل الأنكوساي في موسكو / سبتمبر 2019.

من خلال الإجتماع تمت مناقشة الجدول الزمني لإعتماد التوجيه و توصل المشاركون لصعوبة تدارك ضيق الوقت من خلال الحصول على موافقة FIPP و من ثم عرض الموضوع في إجتماع الأنكوساي في موسكو /سبتمبر 2019.

وقد اقترح السيد رئيس الفريق وممثل ديوان المحاسبة الإماراتي أن يتم تأجيل التوجيه لمدة 12 شهراً إضافية و العمل على مراجعة التوجيه و تجميع المستندات المؤيدة له.

البند الخامس: مستجدات اللجنة لمشروع SDP 1.2

بدأت السيدة / Geoffrey Simpson من محكمة المدققين الأوروبية بشرح المشروع رقم 1.2 من خطة التنمية المستدامة SDP2 و المتعلق بمراجعة ISSAI 200 - مبادئ التدقيق المال، ومن ثم قامت بشرح آلية توزيع العمل ما بين أعضاء الفريق والتي كانت كالتالي:

- قام رئيس الفريق (المحكمة الأوروبية للمدققين) بتكليف ديوان المحاسبة الكويتي بمراجعة الجزء الأول من المعيار (ISSAI 200) وتضمن ذلك الجزء الآتي: المقدمة ، غاية وصلاحيات المبادئ الأساسية للتدقيق المالي، إطار عمل التدقيق المالي، عناصر التدقيق المالي.
- أما الجزء الثاني فقد أوكلت مهمة مراجعته لفريق المحكمة الأوروبية للمدققين و كانت تتعلق بالمبادئ الأساسية للتدقيق.

- تم تقديم أربع نسخ من المسودة في:
- يونيو 2018 - يوليو 2018 - نوفمبر 2018 - فبراير 2019

- تم عقد إجتماعين حضرهما ممثلي ديوان المحاسبة الكويتي، الأول في لوكسمبورغ - يناير 2018 من أجل المراجعة و التنسيق مع فريق المحكمة الأوروبية للمدققين بشأن التعديلات المقترحة و إعداد مسودة النسخة النهائية، أما الثاني فكان في بوتان - مارس 2018 وهو إجتماع اللجنة الفرعية المعنية بالرقابة المالية التقليدية والمحاسبة FAAS .

- تم الاعتماد المشروط للمسودة المقترحة للمعيار في اجتماع FIPP لشهر مارس 2019 و تمت الموافقة من قبل FIPP فيما يتعلق بالتعديلات على مذكرة التفسير التي اقترحتها FAAS و كانت تلك الموافقة مشروطة بإجراء بعض التعديلات بعد عرض المسودة على العامة من مستخدمي المعيار ISAAI 200 و تقديمهم ملاحظاتهم بشأنه.

- أهم ما نتج عن التعديلات و المراجعات للمعيار:

- صحة و تناسق فني ومالي ما بين بنود المعيار نفسه.
- الإيجاز، و الغاء التفصيلات غير ذات اهمية.
- لا تكرر مع ISSAI 100 و ISSAIs منخفض المستوى.
- عرض التعديلات على FIPP :

➤ قام FAAS بتبسيط و اختصار قسم السلطة إلى الحد الأدنى ، بما في ذلك أقل قدر من التكرار لما هو في ISSAI 100 (حيث أن المقصود من ذلك أن يقرأ المعيارين معا). وفي الوقت نفسه ، حاول الفريق التأكد من أن جميع المحتويات ذات الصلة قد تم تضمينها في المعيار المعدل. لمساعدة FIPP في متابعة التعديلات تم إعداد جدول يسلط الضوء على الأقسام ذات الصلة في ISSAI 100 ، و ISSAI 200 الحالي و المنقح.

➤ تجدر الإشارة إلى أن الفقرات 13 إلى 15 الحالية من ISSAI 200 ليست ذات صلة مباشرة، لذلك تم إعادة صياغتها لتتنق مع السياق الجديد، وتم دمجهم في الفقرتين 4 و 6 من ISSAI 200 الجديد حيث بدا أنه الأنسب.

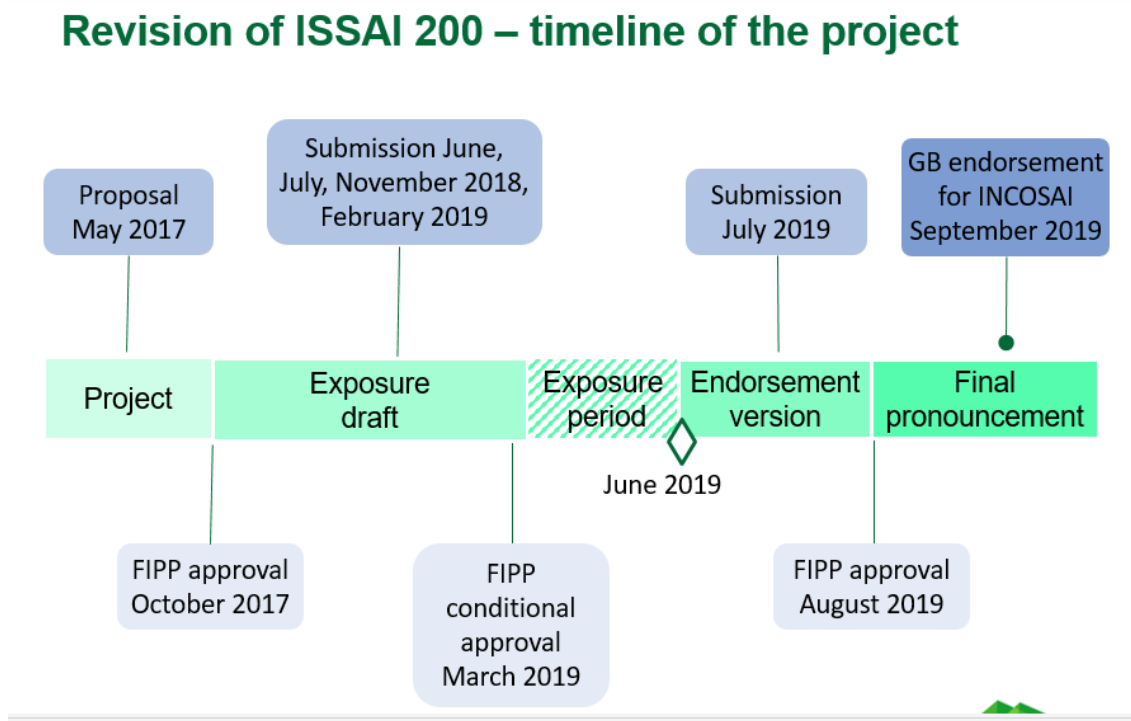
➤ خيار آخر يوفره FAAS للنظر فيه FIPP ، هو إزالة القسم الخاص بالسلطة من ISSAI 200 تماماً. لا يقتصر الأمر على التدقيق المالي ، ويتم التعامل معه في ISSAI 100 لذلك ليست هناك حاجة لتكرارها. كنقطة انعكاس أخيرة ، تجدر الإشارة إلى أن نص المرجع في ISSAI 300 و 400 لا يتوافق مع بعضهما البعض ، ولا مع 200 الحالي.

- مثال لأحدى التعديلات التي تم الاختلاف بشأنها مع FIPP :

كي تكون مقبولة ، يجب أن يضمن إطار إعداد التقارير المالية أن تكون المعلومات المقدمة في البيانات المالية ذات قيمة للمستخدمين المقصودين ، و أن تكون ذات صلة وكاملة ودقيقة وموضوعية ومفهومة."

- ملاحظة من FIPP: يستعاض عن كلمة "دقيقة" بكلمة "موثوقة"
- رد FAAS على FIPP: كلمة موثوق أو يعتمد عليه هما كلمات عائمة و غير واضحة بعكس كلمة دقيق فهي اكثر وضوحا و تحديدا.

• الجدول الزمني لمشروع مراجعة وتنقيح المعيار ISSAI 200:



• الوضع الحالي:

تمت مناقشة المعيار بصيغته النهائية و التعديلات التي تمت عليه و جاري حاليا نشر الإصدار المقترح لمدة 3 أشهر حتى يتم الإطلاع عليه من قبل مختلف المستخدمين و تقديم اي تعليقات و ملاحظات بشأنه، على أن يقوم الفريق بإتمام التعديلات النهائية إن وجدت تمهيدا لإقراره في إجتماع الأنكوساي المزمع عقده في سبتمبر 2019 – موسكو.

البند السادس: نظرة عامة على دليل الأفروساي لتدقيق الحسابات

إستعرضت السيدة/ Nikeziwe Khanyile وهي تمثل منظمة الأفروساي – الإنجليزية جليل الأفروساي لتدقيق الحسابات فقد تضمن العرض رؤية و قيم ومهام الأفروساي والتطور الذي مر به دليل التدقيق الأفريقي من دليل تدقيق نظامي RAM3 إلي دليل تدقيق مالي FAM4.

❖ رؤية AFROSAI-E:

- إحداث فرق في أداء الأجهزة العليا للرقابة

❖ قيم AFROSAI-E:

- الابتكار والإبداع
- تطوير الكفاءة
- تعزيز الثقة
- تحسين المصداقية

❖ مهام AFROSAI-E:

- تلتزم AFROSAI-E ، من خلال الابتكار ، بالتعاون مع الأجهزة العليا للرقابة المالية التابعة لها ودعمها لتعزيز قدرتها المؤسسية على الوفاء بمهام التدقيق الخاصة بها ، وبالتالي إحداث تغيير في حياة المواطنين
- بدأت اعمال التطوير و التحديث لدليل مراجعة الحسابات النظامية RAM منذ سنة 2007 و كان آخر تحديث لذلك الدليل في 2013. وفي سنة 2015 بدأ تحديث شامل للدليل و قد إعتد على نقاش واسع بين الدول الاعضاء في الـ AFFORSAI-E. و كان الهدف من ذلك التحديث هو تحسين و تسهيل إستخدام دليل التدقيق. أما في سنة 2016 استمر التحديث و التشاور بين عدة اطراف وهي : 1. الأجهزة العليا للرقابة 2. الشركاء المؤسسون 3. AFROSAI-E وقد نتج عن ذلك إصدار النسخة دليل التدقيق المالي FAM في نفس السنة.

• أهم ما يميز دليل FAROSAI-E لتدقيق الحسابات:

1. إتباع نهج خطوة بخطوة حول كيفية التدقيق

³ Regularity Audit Manual

⁴ Financial Audit Manual

2. اعتماد تغييرات ISSAI الرئيسية المتوقعة ولكن حتمية ، مثل ISSAI 4000 و KAM
3. الوضوح بشأن كيفية التعامل مع مشكلات الامتثال في المراجعة المالية
4. المزيد من التعليمات حول كيفية التدقيق المعطى في أوراق العمل
5. كتابة نصية أقل في الفصول مما يجعلها أقل حجماً
6. دمج أوراق العمل المتكررة
7. مزيد من الوضوح حول مبادئ التدقيق المحددة مثل أخذ العينات والمنهجية
8. روابط واضحة في عملية التدقيق من استنتاج ورقة عمل واحدة إلى أخرى
9. تعليمات واضحة حول كيفية تحقيق المستوى 4

● **مراحل دليل التدقيق المالي FAM:**

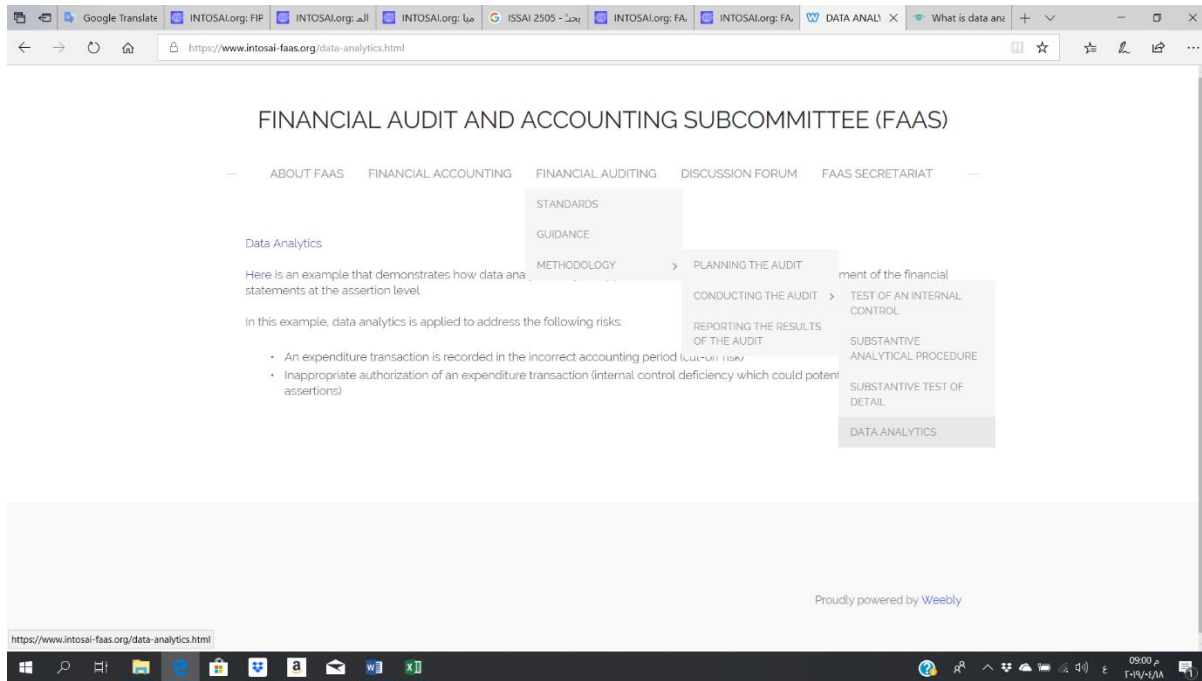
1. الشروط المسبقة
2. ما قبل الإرتباط و المشاركة
3. فهم الكيان
4. النسبية
5. تقييم المخاطر والاستجابة لها
6. أداء ومراجعة وتقييم الأخطاء
7. التقارير

● **المعالم التي تحققت بعد بدء تفعيل الدليل:**

1. إقامة 3 ورش عمل إقليمية حول دليل التدقيق المالي FAM في جنوب وغرب وشرق إفريقيا على التوالي
2. 12 زيارة داخل الدول لتقديم الدعم و تشجيع إستخدام الدليل.
3. تمت متابعة أكثر من 16 عملية تدقيق تجريبية لدليل التدقيق النظامي CAM و دليل التدقيق المالي FAM حتى الآن .
4. متابعة ورشة العمل حول التحديات التي واجهتها المنهجية

البند السابع: مجتمع الممارسة في تحليل البيانات و تدقيق أهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة (SDGs)

تطرق المحاضر السيد/ Daniel Boutin وهو مقرر اللجنة و ممثل ديوان المحاسبة الإماراتي إلي ضرورة إصدار إرشادات GUIDS بشأن التدقيق بواسطة تحليل البيانات المالية بإستخدام برنامج EXCELL و تطرق لمثال عملي على ذلك من خلال مصفوفة تحليل بيانات المشتريات PROCURMENT DATA ANALYSIS وهي مصفوفة تدقيق آلي تهدف إلي تحليل البيانات الآلي للكشف عن وجود عوامل الخطر المحددة مسبقاً في معاملات الشراء التي حدثت خلال الفترة التي تم تحليلها.



● إجراءات تحليل البيانات وإجراءات المراجع المطلوبة:

➤ DA1 الفصل بين الواجبات

المخاطر المتعلقة بهذا الشأن : يقوم أحد الموظفين بتقويضات متعددة على نفس عملية الشراء مما قد يؤدي إلى حدوث عملية شراء غير مناسبة.

➤ DA2 الوقف

- المخاطر المتعلقة بهذا الشأن: يتم تسجيل معاملة شراء في فترة المحاسبة غير صحيحة.
- استخدام الأنظمة الآلية في تحليل البيانات يحتاج لتدريب شامل للمدققين على كيفية استخدام الأنظمة الآلية مما يساعد على توفير الوقت و الجهد المبذول في الدراسة و التدقيق.
- تطرق ممثل الكاميرون إلي أن المعضلة لا تكمن في تدريب المدققين أو في توفير الأنظمة الآلية إلا أنها تكمن في مدى توفر المعلومات.
- شدد ممثل ديوان المحاسبة الكويتي (علي النصار) في مداخلته على ما جاء بمداخلة ممثل الكاميرون فقد أوضح بأن بيئة العمل في بعض الأقاليم كأفريقيا و الشرق الأوسط هي المشكلة الحقيقية حيث لا تتوفر البيانات اللازمة ليتم تحليلها و استخلاص النتائج منها آليا، فعلى الرغم من حرص ديوان المحاسبة الكويتي على تدريب المدققين على استخدام الأنظمة الآلية المختلفة في تحليل البيانات وتدقيقها إلا أن شح البيانات اللازمة تمنعنا في بعض الأحيان و في بعض الجهات الخاضعة للتدقيق من استخدام تلك البرامج التي يدفع لها مبالغ كبيرة لشراء تراخيصها وتدريب المدققين عليها.
- كما كانت لممثل ديوان المحاسبة الكويتي (علي النصار) مداخلة أخرى بشأن قيام الديوان بتشكيل فريق عمل يختص بأهداف التنمية المستدامة SDGS و يقوم بالتنسيق مع الجهات الحكومية لحثها على مراعاة تحقيق تلك الأهداف و أخذها بالأعتبار عند وضع الخطط الإستراتيجية و إعداد الميزانيات و التقارير و القوائم المالية الدورية.

البند الثامن: إطار تقارير الإدارة المالية العامة PFM reporting framework

- الإدارة المالية العامة PFM5 هي: سلسلة مترابطة من الأنظمة والقوانين والقواعد والعمليات والإجراءات التي تدير بها الحكومة الموارد المالية العامة.
- أهمية وجود نظام جيد للإدارة المالية العامة PFM يكمن في ضمان تنفيذ سياسات الحكومة على النحو المنشود لتحقيق أهدافها من خلال (1) الانضباط المالي الكلي ، (2) التخصيص الاستراتيجي للموارد ، و (3) تقديم الخدمات بكفاءة.
- هو نظام آلي EXCEL تعمل منظمة الأفروساي على نشره و توعية الأجهزة الرقابية العليا بأهميته في تقييم الإدارة المالية العامة للدولة، و يعتمد النظام على تعبئة إستمارات استبيان SURVEY بنظام CHECKLIST و من ثم تحول تلك البيانات لنظام رقمي يحسب مستوى أداء الوزارة أو الإدارة الحكومية فيما يخص بشأن أهداف التنمية المستدامة.

5 ال Public Financial Management.

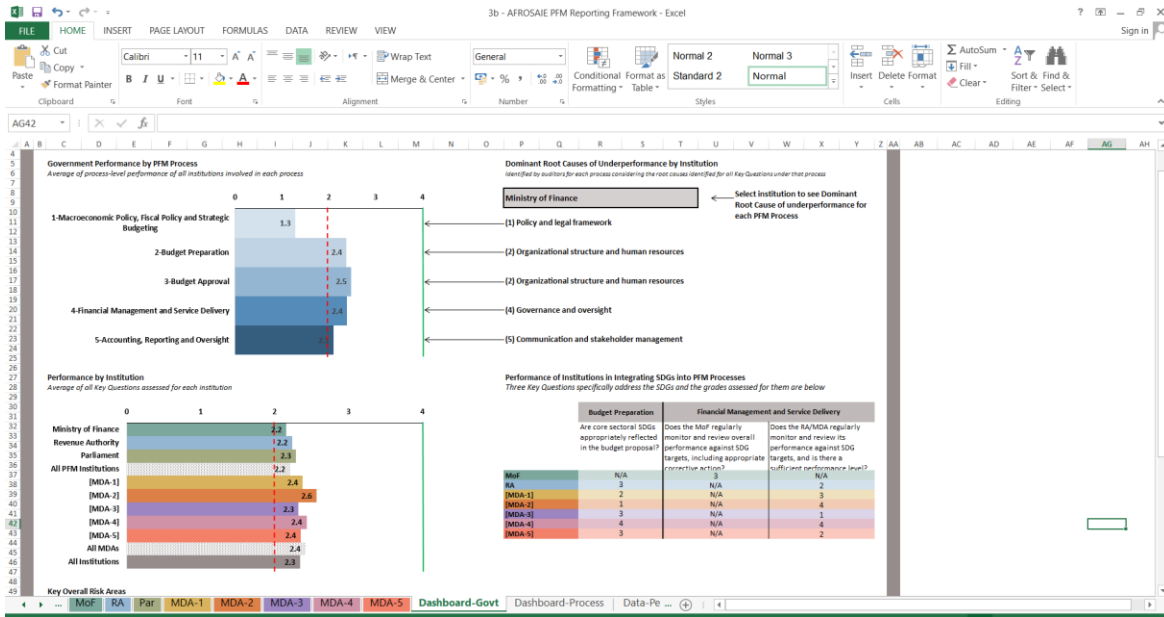
- يقوم المدقق بتعبئة تلك المصفوفات و الجداول وفق إطار العمل المحدد في برنامج تقييم PFM ومن ثم تظهر النتائج بشكل آلي وتعرض بالنهاية على شكل تقارير رقمية ترفع للمعنيين و منهم البرلمان لمتابعة أداء الوزارات المعنية.
- هذا هو الجزء الأول من النموذج الذي يجب على المراجع العمل عليه. يسعى هذا الجزء من الإطار إلى إجراء مراجعة لدورة الميزانية ، كعملية رئيسية لإدارة الشؤون المالية العامة ، على مستوى إدارة الشؤون المالية العامة. وعلى هذا النحو ، فإن التقييم هو إدارة الشؤون المالية العامة باستخدام المصفوفات القياسية ، يتم التقييم خلال المراحل الأربع لدورة الميزانية وهي:

(1) إعداد الميزانية

(2) الموافقة على الميزانية

(3) الإدارة المالية وتقديم الخدمات

(4) المحاسبة والإبلاغ والرقابة

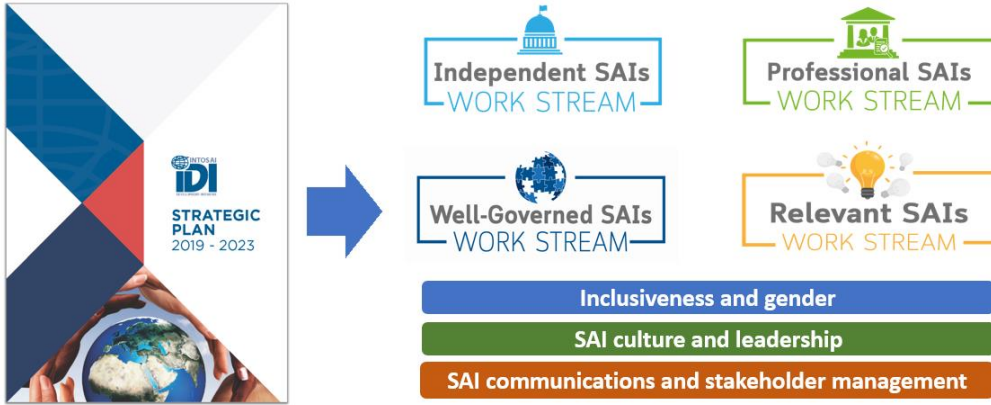


- تم الإستفسار عن الإستفسارات التي يجب أن يجد المدقق إجابات لها وفق ما هو مبين في النظام الآلي للتقييم PFM فوجد أنها إستفسارات ليست سهلة و يصعب الإجابة عنها. فكان رد المحاضر وممثل الآفروساي بأنها ملاحظة صحيحة و أن الإستفسارات ليست بالسهولة أن يجيب عنها مسؤول الميزانية إن كانت تعكس الواقع من عدمه على سبيل المثال، و يجب هنا القارنة و التدقيق بين الميزانيات المقدرة و الفعلية للسنة و السنوات السابقة، كما أوضح بأن الصعوبة أيضا ستكون في السنة الأولى أما في السنوات القادمة فإنه لن يتم تعبئة الجداول من خلال تقييم شامل جديد ولكن سيتم التعديل على البيانات القائمة.
- كان هناك إستفسار عن مدى إمكانية التحقق من مصداقية و فعالية هذا الموديل أو النظام، فأجاب المحاضر بأنه حتى الآن لم يتم رفع أي تقرير للبرلمان يعتمد على نظام التقييم الحالي ولكن جاري العمل على تدريب المختصين بالتدقيق على تطبيقه ومن ثم تقييم نتائجه.
- طلب رئيس الفريق الفرعي للمحاسبة و المالية من الزملاء في الآفروساي أن يتم موافاتنا لاحقا بإفادة بشأن التقارير التي سترفع للبرلمان و التي ستكون معتمدة على هذا النموذج ومن الجيد الإطلاع على نتائج و صدى نموذج التقييم PFM.

البند التاسع: الشراكة والتعاون بين FAAS-IDI لدعم الأجهزة العليا للرقابة المالية في تبني وتطبيق التدقيق المالي

- الفرق ما بين البرامج والعمل المستمر:
 - البرنامج:
 1. دعم زمني محدد
 2. نطاق محدود
 3. دعم جزئي
 4. على المدى القصير إلى المتوسط
 - العمل المستمر:
 5. عمل مستمر ومتدفق
 6. شامل
 7. الدعم المتكامل
 8. طويل الأمد
- يعمل منتدى الأنتوساي للتنمية بالتعاون مع الفريق الفرعي للمحاسبة و المالية على تطوير آلية العمل الرقابي بما يهدف التطوير المهني للتدقيق المالي.
- يركز منتدى الأنتوساي للتنمية على 4 ركائز أساسية في عمله يسعى إلي تحقيقها في أجهزة الرقابة العليا للدول الاعضاء في الأنتوساي.

IDI's four work streams



• مجالات التعاون المقترحة في مذكرة التفاهم الجديدة بين FAAS و IDI

1. التعاون في مجال التدقيق المعتمد على ISSAIs
2. مستوى دعم تنفيذ ISSAI (SLIIS)
3. التعليم المهني للمدققين.
4. تطوير و صيانة الأدلة و الإرشادات
5. إدارة الجودة للمراجعة المالية
6. التعاون بشأن مشاريع FAAS

البند العاشر: المشاريع المستقبلية للسنة القادمة للجنة الفرعية المعنية بالرقابة المالية التقليدية والمحاسبة FAAS:

في ختام اليوم الثالث قدم السيد/ Khalid Hamid بإستعراض أجندة العمل للسنة القادمة و المشاريع المقترحة، كما شدد على ضرورة مشاركة الاعضاء بتلك المشاريع بقدر المستطاع، وكانت تلك المشاريع كالتالي:

Priority Team Members	Priority Lead	Extent of Work	Priority Description	NO
Sweden, USA, AFROSAI-E, UK, IDI, UAE, India, Kuwait	Canada	تم الانتهاء من معظم الأعمال الفنية ، لكن هناك إمكانية للمزيد بناءً على قرارات FIPP و PSC.	إستكمال خطة التطوير الإستراتيجي SDP المشروع رقم 1.3 دليل التدقيق المالي (GUID 2900)	1
Kuwait	ECA	بانتظار الملاحظات على النسخة التجريبية	إستكمال خطة التطوير الإستراتيجي SDP - المشروع رقم 1.2 مبادئ التدقيق المالي	2
UK, South Africa, Kuwait	Canada (part 1), USA (part 2)	تغييرات مهمة يقترحها IAASB. تطوير ورقة المفاهيم لتقديمها إلى لجنة الرقابة الداخلية.	تحليل التغييرات التي تمت على معيار المراجعة الدولي ISA 315 و تأثيراته على التوجيه GUID 2900 . العمل مع اللجنة الفرعية للضوابط الداخلية لتقييم التأثير المحتمل للتعديلات التي تمت على ISA 315 على أطر الرقابة الداخلية للقطاع العام"	3
Norway, AFROSAI-E	UK, South Africa	تحديد اعتبارات القطاع العام التي لم يتم التطرق إليها حالياً في (GUID) 2900. ستعمل أمانة FAAS لتسهيل التفاعل مع IAASB.	تحليل التغييرات التي تمت على معيار المراجعة الدولي ISA 600 و تأثيراته على التوجيه GUID 2900 .	4
Cameroon, ECA, Canada, Namibia, IDI, Sweden, UK	PSC	منتجات FAAS ستكون جزء من مشروع لجنة المعايير المهنية PSC .	تحليل مراجعات ISQC 1 و ISQC 2 لتقييم التأثير على ISSAI 40.	5
Cameroon, Canada, Namibia, IDI, Sweden, UK	ECA	تعريف اعتبارات القطاع العام التي لم يتم التطرق إليها حالياً في التوجيه GUID 2900.	تحليل التغييرات على ISA 220 لتقييم التأثير على التوجيه GUID 2900.	6
UAE, Canada, Cameroon, Sweden, AFROSAI-E (tentative commitment but	TBD once MOU is available.	المراجعات الفنية " لمعلومات المراجعة المالية"	الدعم الفني لـ FAAS تقديم (دليل التدقيق المالي ، و IDI المراجعة المشتركة للحسابات ، وتدقيق الجودة)	7

depedent on MOU)				
UAE, Canada, Cameroon, Sweden, IDI	UAE	مراجعة فنية للمعلومات المالية المدققة	تقدم الدعم الفني للأفرو ساي بشأن دليل التدقيق المالي الأفريقي	8
UK (analytics), UAE	Norway	تطوير و تحديث محتوى الموقع	مجتمع الممارسة في تحليل البيانات وأهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة (SDGs.)	9
IDI	Canada	الاستمرار في العمل على الأمثلة التي تم تطويرها IDI.بالفعل بواسطة	تطوير تقارير المراجع - أمثلة توضيحية.	10
	PAS (FAAS Secretariat will coordinate)	ستكون FAAS منتجات جزء من مشروع لجنة PSC. المعايير المهنية	تحليل التطورات في مد و توسعة ضمان التقارير الخارجية	11
IDI, AFROSAI-E, IAASB, IPSASB, South Africa, Austria (research paper)	UAE	مشروع متعدد السنوات	تطوير ورقة بحثية في مجال المحاسبة بما في ذلك النظر في التطورات في المحاسبة ومراجعة الكيانات الأصغر والأقل تعقيداً (التقارير التفاضلية). المشاركة في مناقشات المائدة المستديرة.	12

سابعاً: التكاليف والمهام التي تم تكليف وفد ديوان المحاسبة المشاركة بها والموضوعات التي تحتاج إلى متابعة:

1. متابعة عرض المسودة النهائية لتحديث معيار الانتوساي 200 وانتظار الملاحظات الواردة عليها لإجراء اللازم من حيث مراجعة تلك الملاحظات والتنسيق مع محكمة التدقيق الأوروبية في هذا الشأن للإسراع في إخراج المعيار لمناقشته في المنتدى المهني للرأي (FIPP) وأخذ الموافقة النهائية لعرضه على مؤتمر الانكوساي في موسكو - سبتمبر 2019.
2. استمرار المشاركة في مشروع تحسين الجودة الشاملة للتدقيق المالي GUID 2900 و المتعلق بالمعايير الخاصة بـ ISSAIs من 1200 إلى 1810 و توضيح نطاقها كعضو مراقب في فريق العمل المكلف ومتابعة آخر المستجدات على رأي لجنة المعايير المهنية (PSC6).
3. الاشتراك في مشروع جديد بشأن تحليل التغييرات التي تمت على معيار المراجعة الدولي ISA 315 و تأثيراته على التوجيه GUID 2900 و العمل مع اللجنة الفرعية للضوابط الداخلية لتقييم التأثير المحتمل للتعديلات التي تمت على ISA 315 على أطر الرقابة الداخلية للقطاع العام، وقد تم إختيار هذا المشروع حيث أن المعيار هو تحديد مخاطر الأخطاء الجوهرية وتقييمها من خلال فهم الجهة الخاضعة للرقابة وبيئتها.

ثامناً: التقييم العام للاستقبال والضيافة والاجتماع بشكل عام:

- 1- قام ديوان المحاسبة العامة بدولة الإمارات العربية المتحدة بالترتيب الجيد للاجتماع وأحسن الضيافة والاستقبال بما أدى لقيام اللجنة بتنفيذ أعمالها بالشكل الأمثل.
- 2- قام ديوان المحاسبة العامة بدولة الإمارات العربية بتوفير كامل الدعم اللوجستي وتجهيز غرفة الاجتماعات في مقر الديوان بكافة المقومات اللازمة مما كان له الأثر البالغ في إثراء النقاش بصورة ممتازة.
- 3- تميز الاجتماع بالنقاش البناء والموضوعي.
- 4- لوحظ الالتزام الكامل بالجدول الزمني للاجتماع والبرنامج الزمني لتنفيذه.
- 5- تم تنظيم وجبة عشاء في أحد الفنادق للمشاركين في الاجتماع مما ساهم في تطوير العلاقات الاجتماعية بينهم وتبادل المواضيع والخبرات خارج نطاق جدول أعمال اللجنة.

⁶ Professional Standards Committee

تاسعا: أهم النتائج المستخلصة من المشاركة بهذا الاجتماع :

- 1- المعايير المهنية والأدلة الاسترشادية هي الرافد الأساسي لضمان الكفاءة والمساءلة في عمليات التدقيق والمخرجات الرقابية.
- 2- مواصلة تعزيز ودعم الأجهزة العليا للرقابة لتطبيق الأدلة والمعايير المهنية لتحقيق الأهداف منها.
- 3- نجاح الاجتماع نتيجة للمشاركة الجادة والفاعلة من قبل جميع المشاركين وانجازهم للأعمال الموكلة إليهم في المواعيد المقررة بالإضافة الإيجابية أثناء الاجتماع التي تمثلت في المناقشات والاقتراحات.
- 4- الحاجة إلى متابعة أهم الأنشطة التي بصدد تنفيذها من قبل اللجنة الفرعية للرقابة المالية والمحاسبة FAAS بالإضافة إلى التواصل مع كافة اللجان ذات العلاقة في المنظمات الإقليمية والدولية.
- 5- كان لمشاركة ممثلي الديوان في هذا الاجتماع وغيره من مؤتمرات مهنية دولية أثر كبير في تمكين وفد الديوان من الاطلاع على أحدث التجارب والأنشطة مما أسهم في رفع كفاءتهم وتميزهم.
- 6- أهمية إبداء الآراء والمشاركة في مشروعات الأدلة والمعايير التي تصدر من المنظمات الدولية، وتلك الآلية المتبعة حاليا في ديوان المحاسبة في إبداء الآراء المهنية والتي أصبحت عملاً مؤسسيا تستند إلى الرأي المهني ولا تعبر كما كان سابقا عن الرأي الشخصي للمشارك.
- 7- التوجه نحو مشاريع معايير وأدلة لتفعيل دور إدارة ضمان الجودة لخدمات التدقيق من قبل اللجنة والمنظمات الدولية المعنية بالمعايير.
- 8- وجود ممثل مبادرة تنمية الأنتوساي في الاجتماع عزز من التواصل مع الأطراف ذات العلاقة وأدى إلى تفعيل قدرات اللجنة ومواكبتها لأخر المستجدات في الأنتوساي.
- 9- وجود توجه للدفع أكثر في التدقيق وتحليل البيانات المالية باستخدام الأنظمة الآلية.

عاشرا: أهم التوصيات وأثرها على أداء الديوان لمهامه:

- 1- التأكيد على استمرار الديوان في المشاركة في اللجنة الفرعية للرقابة المالية في الأنتوساي FAAS بالإضافة غيرها من اللجان والفرق لما لها من الأهمية في تعزيز العمل الرقابي والإطلاع على أحدث الممارسات والإصدارات المهنية.
- 2- الاستمرار في العمل المؤسسي من خلال إبداء الآراء المهنية في مشروعات الأدلة والمعايير التي تصدر من المنظمات الدولية لما لها من فائدة للأجهزة العليا للرقابة، والحرص على تشجيع تلك المشاركات.
- 3- الاستمرار في متابعة المستجدات في المعايير المهنية.
- 4- أهمية الاستفادة من اجتماع مجلس المديرين للأسوساي القادم في دولة الكويت يوليو 2019 من خلال مشاركة أعضاء من لجنة المعايير بالديوان عند تلاوة تقرير لجنة المعايير المهنية للأنتوساي كمراقبين.
- 5- ضرورة الاستمرار في دعم قدرات الأجهزة الأعضاء في الرقابة على أهداف التنمية المستدامة.
- 6- ضرورة الاستمرار في تعزيز تواصل الأجهزة مع الأطراف ذات العلاقة.
- 7- توثيق العمل وفق متطلبات المعايير.
- 8- ضرورة الاستمرار في إرساء آليات ضمان الجودة وتطبيق معايير أخلاقيات المهنة وقد تم التواصل مع إدارة ضمان الجودة وإرسال بريد الكتروني من مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية IAASB والمتعلق بمشاريع معايير خاصة بإدارة ضمان الجودة.
- 9- التأكيد على الاستمرار بسياسة الديوان الحالية بالمشاركة في جميع الأنشطة التي تتعلق بالمعايير سواء على المستوى الإقليمي أو الدولي.
- 10- الإستمرار في التشجيع على إستخدام الأنظمة الآلية في التحليلات المالية مثال نظام برنامج IDEA Audit Software و تفعيل تعميم وكيل بالديوان رقم (18) لسنة 2012 بشأن ربط فرق التدقيق بالأنظمة الآلية الخاصة بالجهات لتوفير البيانات الآلية.

حادي عشر: المرفقات

1. القرار رقم (45) لسنة 2019 بتاريخ 12 ديسمبر 2018 بشأن تشكيل وفد الديوان المشارك في الاجتماع.
2. عرض مرئي بشأن آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام IPSASB
3. عرض مرئي بشأن آخر التطورات الحالية والمستقبلية لمجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية IAASB
4. عرض مرئي بشأن مستجدات اللجنة لمشروع SDP 1.3
5. عرض بشأن مستجدات اللجنة لمشروع SDP 2.1
6. عرض مرئي بشأن مستجدات اللجنة لمشروع SDP 1.2
7. Draft ISAAI 200
8. عرض مرئي بشأن نظرة عامة على دليل الأفروساي لتدقيق الحسابات
9. عرض مري بشأن مجتمع الممارسة في تحليل البيانات و تدقيق أهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة (SDGs)
10. عرض مرئي بشأن إطار تقارير الإدارة المالية العامة PFM reporting framework
11. عرض مرئي بشأن الشراكة والتعاون بين FAAS-IDI لدعم الأجهزة العليا للرقابة المالية في تبني وتطبيق التدقيق المالي