

برامج التدقيق على مراجعة العقود:

1. إدارة العقود
2. الرقابة على تكاليف العقود والدفعات
3. الفروق والتسويات
4. المطالبات والنزاعات
5. الالتزامات العامة
6. إدارة الجدول الزمني للعقود
7. المخاطر والتأمين
8. إقفال العقود

إدارة العقد

تتمثل الأهداف الرئيسية من اختبار إدارة العقود فيما يلي:

- توفير التأكيدات اللازمة بامتلاك الجهة الخاضعة آلية لإدارة العقود والتي توفر منهجية واضحة وموحدة يتم استخدامها في إدارة العقود التي يتم توقيعها مع مقاولي الإنشاءات، المصانع، موردي المواد والمعدات ومقدمي الخدمات المهنية.
- التأكد من فعالية الآلية المتبعة في إدارة العقود وفقاً لمستوى صعوبة تلك العقود بالإضافة إلى التأكد من أنه يتم اتباع تلك الآلية لضمان تحقق نطاق العمل والقيمة مقابل المال.
- عند تنفيذ إجراءات الاختبار، يجب أن يكون فريق التدقيق قادراً على تقييم مدى تحقق النتائج التالية:
 - أ. إعداد إطار لإدارة العقود
 - ب. تنفيذ خطة لإدارة العقود
 - ج. مراجعة واعتماد الشروط والأحكام التعاقدية
 - د. الأحكام التعاقدية واضحة ولا مجال لوجود تفسيرات متعددة
 - هـ. لا يوجد هناك احتمالية لتكرار نطاق العمل بين مختلف العقود
 - و. توفر فريق عمل يمتلك الخبرة والمهارات المناسبة لإدارة العقود.

قائمة بمخاطر إدارة العقود وضوابط الرقابة المتوقعة:

المخاطر	ضوابط الرقابة المتوقعة
R1	C1
R2	C2 و C3 و C4

ملخص العقد (التحليلات الأولية):

في مرحلة التخطيط لتنفيذ عمليات التدقيق على العقد، يقوم فريق التدقيق بإعداد ملخص للعقد باستخدام النموذج المرفق بغرض إدراج كافة التفاصيل الخاصة بالعقد، قد تساعد هذه التفاصيل فريق التدقيق فيما بعد عند قيامهم بتنفيذ عمليات اختبار ضوابط الرقابة على برامج التدقيق على مراجعة العقود (إدارة العقد -> إقفال العقد)



Contract Summary
V1.xlsx

لم يتم إضافة الإجراء السابق على جدول المحتويات أدناه نظراً لعدم تخفيفها أي مخاطر، ومع ذلك تعتبر من الخطوات الهامة في أعمال التدقيق.

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
		الأداء	الالتزام					
<p>إطار إدارة العقد: التوجيهات ذات العلاقة بإدارة العقد والتي توفر منهجية واضحة وموحدة لإدارة العقود التي يتم توقيعها مع الموردين/المقاولين الذين سيقومون بتوريد البضائع والخدمات.</p> <p>خطة إدارة العقد: خطة معينة تساعد الجهة الخاضعة في تلخيص الجوانب الرئيسية للعقد من أجل إدارة العقد بنجاح كما توفر التوجيهات اللازمة لمراقبة الأداء ومتابعة مدى التقيد بالالتزامات والشروط التعاقدية.</p> <p>البدء في تنفيذ العقد: أحد المراحل الأساسية من دورة حياة إدارة العقد. وهي توضح كيفية المتابعة عند البدء في تنفيذ العقد والخطة المتبعة في إدارة العقد بعد ترسيته.</p> <p>إقفال العقد: أحد المراحل الأساسية من دورة حياة إدارة العقد. وهي توضح كيفية المتابعة في تحويل وإنهاء الالتزامات المحددة في العقد.</p> <p>الأنشطة اللاحقة على ترسية العقد: الأنشطة التي يتم تنفيذها بمجرد ترسية العقد بعد الانتهاء من عمليات البحث عن الموردين وإجراءات المناقصات.</p> <p>الضمانات: الضمان أو الوعد الذي يوفر التأكيدات اللازمة التي يقدمها الطرف الخارجي للطرف المتعاقد معه فيما يتعلق بصحة و/أو إمكانية حدوث حقائق أو شروط معينة.</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة إطار إدارة العقود للتأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوة رقم 3، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>4. الحصول على إطار إدارة العقد والتأكد من وضوح محتوى الإطار (وذلك بعد</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>4. مراجعة إطار إدارة العقود للتأكد من أنه يغطي الجوانب التالية:</p> <p>4-1 يحدد بوضوح الأهداف والنتائج الرئيسية من إطار إدارة العقود</p> <p>4-2 يوضح بالتفصيل المساءلة، الأدوار والمسؤوليات ذات العلاقة بالمهام الرئيسية للعقد مثل مالك العقد، مدير العقد، الإداري المسؤول عن العقد إلخ</p> <p>4-3 يوضح بالتفصيل متطلبات ترسية العقد ويضع إطار الحوكمة وعمليات الدعم الرامية إلى مراقبة وإدارة العقد</p> <p>4-4 يحدد العمليات المطلوبة لإدارة العقد بفعالية وتحقيق النتائج المتفق عليها بنجاح وفقاً لمستوى الجودة والتكلفة والجدول الزمني وبأقل مخاطر ممكنة</p> <p>4-5 يحدد متطلبات إقفال العقد والانتهاج من الالتزامات والمسؤوليات المرتبطة بالعقد</p> <p>(ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من قيام الجهة الخاضعة بإعداد إطار إدارة العقود</p> <p>3. في حالة امتلاك الجهة الخاضعة لإطار إدارة العقود، يتم التأكد من أن الإطار يتضمن المعلومات التالية:</p> <p>3-1 أهداف إطار إدارة العقود</p> <p>3-2 المساءلة، الأدوار والمسؤوليات ذات العلاقة بإدارة العقود، الحوكمة إدارة العقود وعمليات الدعم</p> <p>4. إدارة العقود والتي تتضمن الدفعات، الأداء، إدارة المخاطر وإدارة العلاقات</p> <p>5. إقفال العقود</p>	<p>توفر إطار إدارة العقود يتضمن العناصر التالية:</p> <p>1. أهداف إطار إدارة العقود</p> <p>2. المساءلة، الأدوار والمسؤوليات ذات العلاقة بإدارة العقود</p> <p>3. ترسية العقود، حوكمة إدارة العقود وعمليات الدعم</p> <p>4. إدارة العقود والتي تتضمن الدفعات، الأداء، إدارة المخاطر وإدارة العلاقات</p> <p>5. إقفال العقود</p>	<p>C1</p>	<p>غياب إطار إدارة العقود المختلفة بالشكل الذي قد يؤدي إلى عدم التوافق بين العمليات التشغيلية بالإضافة إلى تأثير مالي سلبي</p>	<p>R1</p>	

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>العيوب: العيوب التي قد تظهر في التصميمات، الصناعة و/أو المواد أو الأنظمة المستخدمة في المشروع والتي تؤدي إلى فشل أي من المكونات ذات العلاقة بمبنى أو هيكل أو تتسبب في حدوث أضرار لأشخاص أو ممتلكات.</p>	<p>ترسية العقد) والتأكد من أن الإطار يتناول الأمور التالية بالشكل المناسب:</p> <p>4-1 التأكد من توضيح أهداف إدارة العقد بشكل تفصيلي فيما يتعلق بإدارة الخدمات، إدارة العلاقة وإدارة العقد. قد يتضمن الإطار إشارة إلى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • معايير الأداء • متطلبات رفع التقارير بشأن الدفعات التعاقدية والتكلفة (نموذج ودورية التقارير إلخ) • إدارة العقد وفقاً للشروط والأحكام التعاقدية • الخطة المتبعة في إدارة العقد وإدارة العلاقات <p>4-2 تحديد المساءلة والأدوار الثلاث الهامة (مالك العقد، مدير العقد والإداري المسؤول عن العقد) بشكل واضح مع إشارة إلى مستوى المهارات والخبرات المطلوب توفرها لتنفيذ كل مهمة</p> <p>4-3 مدى توفر خطة لحوكمة عمليات إدارة العقود والتي تتضمن أدوار ومسؤوليات محددة لإدارة العقود ومستوى الصلاحيات الممنوحة لمتخذي القرارات. بالإضافة إلى تحديد وتفصيل عمليات الدعم والإجراءات ذات العلاقة بالجوانب الأساسية مثل الفروق والمطالبات والنزاعات والدفعات بشكل واضح</p> <p>4-4 تحديد متطلبات إدارة العقود بشكل واضح واستعراض الإجراءات الرامية إلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الفعالية في مراقبة واعتماد ما يتم استلامه من أعمال متعاقد عليها وفقاً للمستويات المحددة • مراقبة ومتابعة الالتزام والأداء بشكل مستمر • إدارة والحفاظ على علاقات إيجابية مع الموردين دون اللجوء إلى الوساطة الرسمية أو التقاضي • مراقبة ومتابعة المخاطر التعاقدية بشكل مستمر 						

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
		الأداء	الالتزام					
	والعمل على التخفيف من نتائجها. تنفيذ الدفعات وفقاً لمعايير الأداء							
	4-5 التأكد من تحديد متطلبات إقبال العقد وإلى أي مدى يتم تغطية الجوانب التالية: <ul style="list-style-type: none"> تقييم أداء الموردين إدارة الضمانات/العيوب إنهاء العقد الدروس المستفادة للاستفادة منها في العقود المستقبلية تطوير العلاقات مع الموردين للاستفادة منها مستقبلاً دليل التدريب على المواد والمعدات الصيانة المستندات ذات العلاقة بالاستلام والاختبار المتطلبات السابقة على الإنشاءات 							
أعضاء فريق إدارة العقد: الأشخاص الذين يتم الإشارة إليهم بشكل مباشر أو الذين يملكون مسؤوليات تتعلق بإدارة العقد والإشراف عليه للتأكد من أن المقاول يقوم بتنفيذ العقد وفقاً للشروط التعاقدية والتأكد من أن العميل يحصل على المخرجات والخدمات المحددة في العقد	التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام: 1. تحديث طلب المعلومات بحيث يتضمن جميع المستندات المطلوبة لتنفيذ هذا الاختبار: أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها 2. مراجعة خطة إدارة العقد للتأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.	يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية: 3. مراجعة خطة إدارة العقد للتأكد من تلخيص ما يلي بشكل واضح: 3-1 توفّر ملخص للعقد يوضح ما يلي: 3-1-1 نطاق العمل الذي يتم تنفيذه 3-1-2 أهداف العقد ومخرجاته 3-1-3 الجوانب التعاقدية الهامة 3-2 تحدد الأشخاص المذكورين بالاسم في العقد والذين يملكون دوراً ومسؤولية مباشرة في إدارة العقد 3-3 تحدد المسؤولين عن إدارة العقد وعمليات التنسيق والتي تتضمن المسؤولية عن إدارة العقد والحفاظ على علاقات إيجابية تتضمن ملخص بالمسؤوليات والالتزامات الرئيسية كما هو محدد في العقد 3-4 تحدد العمليات الأكثر أهمية المطلوبة لنجاح عملية إدارة العقد 3-5 تحدد عمليات رفع التقارير وقياس الأداء بحيث تتضمن النقاط الهامة والحاسمة ومواعيد تسليم الأعمال التعاقدية	1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة" 2. التأكد من إعداد خطة لإدارة العقد، في حالة وجود الخطة، يتم التأكد من تنفيذ خطة إدارة العقد وأنها توضح ما يلي: 2-1 ملخص نطاق العمل 2-2 الأدوار والمسؤوليات التعاقدية 2-3 فريق العمل المسؤول عن إدارة العقد وإدارة العلاقات 2-4 الالتزامات والمسؤوليات التعاقدية الرئيسية 2-5 العمليات المعينة ذات العلاقة بإدارة العقد وفقاً لما هو محدد في العقد 2-6 قياس الأداء ومتابعة الأداء واستلام الأعمال التعاقدية كما هو محدد في العقد 2-7 إدارة المخاطر التعاقدية	يجب أن توضح خطة إدارة العقد بالتفصيل ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ملخص العقد أدوار ومسؤوليات أعضاء فريق العمل المحددة في العقد أدوار ومسؤوليات فريق العمل المطلوبة لإدارة العقد. قائمة بالمسؤوليات والالتزامات التعاقدية الرئيسية العمليات المعينة ذات العلاقة بإدارة العقد وفقاً لما هو محدد في العقد قياس ومتابعة الأداء واستلام الأعمال التعاقدية كما هو محدد في العقد إدارة المخاطر التعاقدية 	تجميع الخطط ذات العلاقة بإدارة العقود الرئيسية بحيث تتضمن التفاصيل التالية: <ul style="list-style-type: none"> ملخص بنطاق الخدمات التي سيتم تقديمها أدوار ومسؤوليات الأشخاص الرئيسيين المحددين في العقد أدوار ومسؤوليات فريق العمل فيما يتعلق بإدارة العقد وإدارة العلاقات. قائمة بالمسؤوليات التعاقدية الرئيسية والالتزامات ذات العلاقة بنطاق العمل العمليات المعينة ذات العلاقة بإدارة العقد مثل الدفعات، اعتماد الفروق، الانتهاء الفعلي وحل النزاعات عملية قياس ومراقبة الأداء بشكل دوري والتي تتضمن متابعة عمليات تسليم الأعمال والحوافز إدارة ومتابعة مخاطر معينة مرتبطة بالعقد وتوزيع المسؤوليات تجاهها 	C2	إدارة نطاق العقد والشروط والأحكام التعاقدية بطريقة غير فعالة بالشكل الذي قد يؤدي إلى ضعف الأداء والتأخر في التسليم أو إلى حدوث تأثير مالي سلبي	R2

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
<p>الوقت الإضافي: المدة الزمنية التي يعمل فيها أحد الموظفين بعد انتهاء ساعات العمل العادية</p> <p>المشروع/الخدمة/الأعمال: كافة الأعمال التي يتم تنفيذها بواسطة طرف خارجي وفقاً للعقد</p> <p>المخاطر: الأحداث أو الظروف غير المؤكدة التي تؤدي، في حالة وقوعها، إلى تأثير إيجابي أو سلبي على واحد أو أكثر من أهداف المشروع</p> <p>تخفيف المخاطر: الإجراءات التي يتم تنفيذها لتقليل احتمالية وتأثير المخاطر حال حدوثها</p> <p>التعاون بين فريق العمل: التكامل بين أعضاء فريق إدارة العقد وصاحب العمل في إدارة العقد وحل المخاطر والمشاكل التعاقدية.</p>	<p>تعيينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>3. الحصول على خطة إدارة العقد وتقييم ما يلي:</p> <p>3-1 التأكد من أن ملخص العقد يغطي ما يلي:</p> <p>1-3-1 نطاق العمل الذي سيتم تنفيذه</p> <p>1-3-2 أهداف العقد ومخرجاته</p> <p>1-3-3 الجوانب التعاقدية الهامة (مثل العرض/الموافقة/الدراسة/النية /كيفية معالجة الانتهاكات/الغاء العقد/مدة العقد)</p> <p>3-2 تحدد أدوار ومسؤوليات الأشخاص المحددين في العقد بشكل واضح ومختصر</p> <p>3-3 تحدد الأدوار والمسؤوليات عن إدارة العقد وأعمال التنسيق ذات العلاقة والتي تتضمن المسؤولية عن إدارة العقد والحفاظ على علاقات إيجابية بشكل واضح ومختصر</p> <p>3-4 تحدد وتوفر ملخص واضح عن المسؤوليات الرئيسية والالتزامات كما هو محدد في العقد</p> <p>3-5 العمليات الهامة و/أو التوجيهات الرامية إلى النجاح في إدارة العقد بالإضافة إلى تضمينها إشارة إلى الأقسام الخاصة بالعقد (مثل الشروط، التعليمات، بنود العقد إلخ) وذلك بغرض توفير الدعم اللازم لإدارة العقد</p> <p>3-6 تحدد عملية واضحة لقياس الأداء ورفع التقارير بغرض متابعة النقاط التعاقدية الهامة والمخرجات الرئيسية ذات العلاقة بالعقد (مثل خطة التحول، المخاطر، خطة تخفيف المخاطر، خطة إدارة المشروع، نظام متكامل لإدارة السلامة، خطة ضمان الجودة إلخ). بالإضافة إلى تحديد الأشخاص الذين سيتولون المسؤولية عن مراقبة</p>	<p>3-7 تحدد المشاكل التعاقدية والثغرات والمخاطر كما تحدد الأشخاص المسؤولين عن تخفيف تلك المخاطر (أمثلة على المخاطر التعاقدية: التأخر في إصدار شهادات الدفعات التعاقدية، إدارة أوامر التغيير، عدم التوافق مع خطة الموارد المتفق عليها، عدم الالتزام بمتطلبات الجودة، الحصول على شهادة الدفعة البنكية المقدمة)</p>						

أرقام المخاطر	المخاطر	أرقام الرقابة	ضوابط الرقابة المتوقعة	الأدلة المتوقعة	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:	العقد المعتمد: قد يكون للعقد تاريخ سريان سابق أو لاحق عن تاريخ توقيعه، ولكن تصبح الشروط والأحكام التعاقدية ملزمة عندما يقوم الطرفين بتوقيع العقد. في حالة توقيع العقد دون تحديد تاريخه، في هذه الحالة يعتبر العقد سارياً في تاريخ السريان المحدد في العقد.		
					نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق				الالتزام	الأداء
					كيفيّة تنفيذ الاختبار	التعريفات والمراجع الداعمة				
								ومتابعة تلك المتطلبات 3-7 تحديد المخاطر الهامة و/أو مخاطر الأداء التي يتم التعرض لها بالإضافة إلى الأشخاص الرئيسيين المسؤولين عن تخفيف تلك المخاطر		
		C3	تطبيق والاتفاق على واعتماد الشروط والأحكام التعاقدية المفضلة و/أو الموحدة من جانب الجهة الخاضعة بواسطة كافة الأطراف ذات العلاقة	إعداد ومراجعة واعتماد الشروط والأحكام التعاقدية بواسطة الإدارات القانونية والتجارية ذات العلاقة وفقاً لعملية الاعتماد المتبعة بواسطة الجهة الخاضعة.	1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة" 2. التأكد من إعداد نسخة أصلية وسارية من العقد. في حالة وجود النسخة، يتم التحقق من الأمور التالية: • تاريخ سريان العقد • تاريخ توقيع العقد بواسطة الطرفين • منصب الأطراف الموقعة على العقد (المسؤول المفوض) من جانب الطرفين • التأكد من أن الموافقة على الشروط التعاقدية وعملية ترسية العقد قد تمت وفقاً للإجراءات ومصفوفة الاعتماد المتبعة بالجهة الخاضعة	3. مراجعة الشروط والأحكام التعاقدية الخاضعة للتدقيق وتحديد مدى قيام الجهة الخاضعة بتطبيق بنود تعاقدية وشروط وأحكام تعاقدية موحدة، والتأكد من أنه في حالة وجود انحرافات عن البنود والشروط والأحكام التعاقدية الموحدة فإنه يتم معالجة هذه الفروق بشكل واضح ولا تترك غامضة أو عرضة للتفسيرات المتعددة.	التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام: 1. تحديث طلب المعلومات بحيث يتضمن جميع المستندات المطلوبة لتنفيذ هذا الاختبار: 1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة 1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها 2. مراجعة خطة إدارة العقد للتأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء. <u>تعيّنة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u> 3. التأكد من اتباع بنود العقد المتطلبات الموحدة المتبعة بالجهة الخاضعة وأن أي انحرافات عن المعيار المعتمد يتم إعدادها بشكل واضح بالشكل الذي لا يترك فرصة لأي نزاعات محتملة و/أو تفسيرات متعددة 3-1 التأكد من مراجعة العقد بواسطة خبير قانوني معروف (لتنفيذ عملية المراجعة التي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر			

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
		الأداء	الالتزام					
	مراجعة البنود الخاصة، الدفعات، ضمانات الأداء، الالتزامات التعاقدية، التعويض عن الأضرار، التحكيم وانتهاء العقد) وخبير تجاري معروف (لتنفيذ عملية المراجعة التي تتضمن على سبيل المثال لا الحصر شهادة الدفعات، إصدار الدفعات، الفروق وأوامر التغيير، الدفعة المقدمة، المبالغ الإضافية والتأمينات) قبل الحصول على الموافقة الداخلية وفقاً لمصفوفة الصلاحيات المتبعة بواسطة الجهة الخاضعة.							
	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. تحديث طلب المعلومات بحيث يتضمن جميع المستندات المطلوبة لتنفيذ هذا الاختبار:</p> <p>1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة العقد الخاضع للتدقيق للتأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوتين 2 و 3، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعيبة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>4. التأكد من مراجعة وتوقيع نطاق العمل المتضمن في العقد وفقاً لإطار الحوكمة والرقابة المتبع بواسطة الجهة الخاضعة (ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. يتم التأكد من أن العقد الذي يتم تدقيقه يتضمن نطاق العمل</p> <p>3. التأكد من القيام بمراجعة واعتماد نطاق العمل المتضمن في العقد وفقاً لإطار الحوكمة والرقابة المتبع بواسطة الجهة الخاضعة بالإضافة إلى توافقه مع مصفوفة الصلاحيات المتبعة بواسطة الجهة الخاضعة</p>	<p>تم مراجعة واعتماد نطاق العمل بشكل مناسب وتم تضمينه في العقد.</p> <p>لتنفيذ مهام اختبار ضوابط الرقابة، يجب أن يطلب فريق التدقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> العقد المعتمد وأي ملاحق داعمة إطار الحوكمة والرقابة المتبع بواسطة الجهة الخاضعة العملية المتبعة في اعتماد المشروع بواسطة الجهة الخاضعة (مثل توزيع الصلاحيات) قائمة بالمستندات ذات العلاقة التي تشكل نطاق العمل الموضح في العقد والتي تتضمن كيفية معالجة الأمور الغامضة والنزاعات بين الجهة الخاضعة والمقاول (مثل مستند نطاق العمل الذي يتضمن متطلبات الاختبار والتشغيل التجريبي، القوة العاملة المطلوبة، متطلبات الجدول الزمني ومتطلبات الجودة) <p><u>يرجى ملاحظة أنه يجب اختبار ضوابط الرقابة الثلاث (C2, C3, C4) معاً لتخفيف المخاطر رقم 2</u></p>	C4			

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>3. مراجعة نطاق العمل المتعلق بالعقد الذي تم اختياره ومن ثم تنفيذ ما يلي:</p> <p>أ. إعداد ملخص العقد باستخدام النموذج المرفق بغرض تحديد المعلومات ذات العلاقة بنطاق العقد. التأكد من توقيع ومصادقة نطاق العمل المتضمن في العقد وفقاً لإطار الحوكمة والرقابة المتبع بواسطة الجهة الخاضعة. كما يجب توفر دليل على قيام رئيس المهندسين أو أحد الخبراء المختصين بتنفيذ عملية المراجعة الشاملة لمستندات النطاق. يجب أن يتضمن نطاق المراجعة المتطلبات التالية (الرسومات والتصميمات، المواصفات، جداول الكميات، تواريخ انتهاء النقاط الهامة، المخرجات، التشغيل التجريبي ومتطلبات الصيانة/المواصفات، المخرجات والمنتجات النهائية) المتوقع الحصول عليها من أطراف العقد</p> <p>ب. التأكد من أن العقود النهائية المعتمدة تعكس المعلومات التي تم عرضها في المناقصة والتي تم رفعها بواسطة المقاول متى ما أمكن ذلك.</p>						

النتيجة:

يجب أن يقوم رئيس فريق التدقيق بنهاية برنامج التدقيق بالتأكد من مدى الفعالية في اتباع عملية إدارة العقود وأنها تتضمن ما يلي:

- منهجية واضحة وموحدة والتي تم اتباعها في إدارة كافة العقود ذات العلاقة بالمشروع.
- التأكد من إعداد خطة لإدارة العقد وفقاً للمخاطر التعاقدية وصعوبة العقد.
- دليل على القيام بمراجعة واعتماد العقد وفقاً لعمليات الحوكمة والرقابة المتبعة بواسطة الجهة الخاضعة.
- دليل على اتباع عمليات مراجعة واعتماد مناسبة لضمان وضوح أي فروق وبنود تعاقدية غير موحدة بحيث لا يتم ترك أي فرصة لأي غموض ونزاعات محتملة/تفسيرات متعددة.
- التأكد من تنفيذ مراجعة شاملة واعتماد لنطاق العمل المتضمن في العقد والتأكد من أنه يتضمن كافة جوانب النطاق المطلوبة لتحقيق أهداف المشروع.
- تفاصيل واضحة لمتطلبات المشروع والتي تتضمن تواريخ الانتهاء من كافة النقاط الهامة والمخرجات والمنتجات النهائية والمستندات والتقارير التي يتوقع استلامها من الطرف المتعاقد.
- تحديد فريق إدارة العقد بشكل واضح وتحديد المساءلة، الأدوار والمسؤوليات المنوطة بهم.

الموارد المطلوبة لتنفيذ برنامج التدقيق على إدارة العقد:

نوع الاختبار	المستوى	الجهود التقديرية
الالتزام (*)	مدقق (-/ سنة من الخبرة)	0.5 أسبوع
الأداء (*)	مدقق أول/رئيس فريق التدقيق (-/ سنة من الخبرة) بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر	1 - 2 أسبوع ⁽¹⁾

(*) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول أو رئيس فريق التدقيق وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(**) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق أول على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول و/أو رئيس فريق التدقيق، بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر، وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(1) الجهود المطلوبة عرضة للتغير تبعاً لحجم المشروع وصعوبة حالة المشروع بوجه عام.

برامج التدقيق على مراجعة العقود:

1. إدارة العقود
2. الرقابة على تكاليف العقود والدفعات
3. الفروق والتسويات
4. المطالبات والنزاعات
5. الالتزامات العامة
6. إدارة الجدول الزمني للعقود
7. المخاطر والتأمين
8. إقفال العقود

8- إقفال العقود
<p>تتمثل الأهداف الرئيسية من اختبار إقفال العقود فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • توفير التأكيدات اللازمة على صحة وسريان واعتماد الدفعات النهائية التي يتم تنفيذها • توفير التأكيدات اللازمة بتوافق ومواءمة العملية المتبعة في احتساب الحساب الختامي مع الشروط والأحكام والأسعار المتضمنة في العقد • توفير التأكيدات اللازمة بتوفر دليل التسليم الذي يوفر المعلومات الشاملة ذات العلاقة باكتمال والتشغيل المستقبلي وصيانة وإدارة الأصول التي تم الانتهاء من تنفيذها بتنفيذ إجراءات الاختبار، يجب أن يكون فريق التدقيق قادراً على تقييم ما إذا كانت عملية إقفال العقد توفر ما يلي بشكل مناسب: أ. امتلاك الجهة الخاضعة مبررات كافية فيما يتعلق بسريان ومعقولية تسوية الحساب الختامي التي يتم استلامها من المورد ب. امتلاك الجهة الخاضعة مبررات كافية فيما يتعلق بصحة المبالغ المستحقة والأحجام والأسعار التي تم على أساسها احتساب التسوية الخاصة بالحساب الختامي ج. امتلاك الجهة الخاضعة مبررات كافية فيما يتعلق بتوافق مستندات تسليم المشروع والانتهاج من تنفيذها مع المتطلبات التعاقدية

قائمة بالمخاطر وضوابط الرقابة المتوقعة:

المخاطر	ضوابط الرقابة
R1	C1
R2	C2

أرقام المخاطر	المخاطر	أرقام الرقابة	ضوابط الرقابة المتوقعة	الأدلة المتوقعة	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:	التعريفات والمراجع الداعمة
					الالتزام	الأداء		
R1	وجود أخطاء في تسوية الحساب الختامي نتيجة احتساب الحساب الختامي بطريقة غير مناسبة مما قد يؤدي إلى تكبد مبالغ إضافية	C1	توفر عملية لتسوية الحساب الختامي واتباعها كما ينبغي	إعداد دليل يتضمن توجيهات بالإضافة إلى منهجية شاملة وعملية بغرض إعداد والاتفاق على تسوية الحساب الختامي. يوفر الدليل للجهة الخاضعة منهجية منظمة فيما يتعلق بتنفيذ الأنشطة المطلوبة لضمان الحصول على عملية فعالة لتسوية الحساب الختامي وإقفال العقد.	1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"	2. التأكد من قيام الجهة الخاضعة بإعداد دليل يتضمن التوجيهات ويوفر المنهجية والعملية الشاملة ذات العلاقة بإعداد اتفاقيات تسوية الحساب الختامي. في حال توفرها، يتم التأكد من أن الدليل يتضمن الخطوات التالية بالتفصيل والتي تطلب عادة للحصول على اتفاقية مناسبة وصحيحة لتسوية الحساب الختامي:	يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:	الموردين: تشمل المقاولين، الاستشاريين وأي جهة أو نشاط يقوم بتوريد بضائع أو خدمات للعميل
			لتنفيذ اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة، يطلب فريق التدقيق المستندات التالية:	<ul style="list-style-type: none"> مستندات تسوية الحساب الختامي لعينة العقد (باتباع توجيهات العينة الموضحة في المنهجية الشاملة) دليل على مراجعة ما يلي بشكل مناسب – مثل بريد الكتروني إلخ من المهندس، فريق العمل التجاري والشؤون القانونية حسب نوع العقد. إذا كانت العينة تتعلق بإنهاء عقد، عندها يوصى بالحصول على دليل بأنه تمت المراجعة بواسطة الشؤون القانونية أصل العقد الإضافات المعتمدة ذات العلاقة بالعقد شهادة الدفعة الأخيرة نسخة من أوامر التغيير والسجل ذو العلاقة – يتم طلب النسخة تبعاً للعينة، أو يتم مراجعة كافة المستندات الداعمة لأوامر التغيير كافة التعليمات الصادرة عن صاحب العمل (تعليمات صاحب العمل و/أو ممثل صاحب العمل) – يتم طلب نسخة منها أو يتم مراجعة كافة التعليمات الصادرة مع مراجعة المبالغ النهائية التي تم الاتفاق عليها وليس التقديرات) طلب نسخة من المطالبات المعتمدة أو مراجعة كافة المعلومات الداعمة ذات العلاقة بالمطالبات المعتمدة شهادة الاستلام – قد تكون أكثر من شهادة في حالة العقود التي سيتم استلامها على أجزاء ضمان الدفعة المستبقاة ضمان حسن التنفيذ عقود التأمين، الضمانات والكفالات – يتم طلب نسخة من عقود التأمين والكفالات ذات العلاقة بالعقد لحماية 	<p>1. مستند البدء في إعداد الحساب الختامي</p> <p>ب. تقييم إضافات العقد</p> <p>ج. مراجعة مدى صحة شهادات الدفع</p> <p>د. مراجعة مدى صحة أوامر التغيير المعتمدة – (باتباع توجيهات العينة الموضحة في المنهجية الشاملة)، ومراجعة إضافات العقد (والتي قد تتضمن الإضافات، التغييرات، التقلبات إلخ) وتقييم مدى مصادقتها وفقاً لعملية اعتماد العقد وتوزيع الصلاحيات المتبع بالجهة الخاضعة</p> <p>هـ. مراجعة سريان التعليمات التي تم اعتمادها ومدى الالتزام بها</p> <p>و. مراجعة سريان المطالبات التي تم اعتمادها ومدى الالتزام بها</p> <p>ز. مراجعة مدى الالتزام بإصدار شهادات الاستلام</p> <p>ح. التأكد من إمكانية الإفراج عن ضمان حسن التنفيذ وضممان الدفعة المستبقاة</p> <p>ط. التأكد من توفر عقود التأمين مثل التعويض المهني والضمانات والكفالات</p>	<p>1. إعداد مستند بقائمة المتطلبات بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. الحصول على دليل تسوية الحساب الختامي للتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند بقائمة المتطلبات بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. الحصول على دليل تسوية الحساب الختامي للتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p>	<p>الموردين: تشمل المقاولين، الاستشاريين وأي جهة أو نشاط يقوم بتوريد بضائع أو خدمات للعميل</p> <p>صاحب العمل: الكيان الذي يكلف بتنفيذ أعمال وعادة ما يطلق عليه كذلك في عقود الإنشاءات</p> <p>ممثل صاحب العمل: الشخص المكلف من قبل صاحب العمل بتولي المسؤولية عن إدارة العقد نيابة عن العميل</p> <p>المشروع/الخدمة/الأعمال: جميع الأعمال التي يتم تنفيذها بواسطة طرف ذو علاقة وفقاً للعقد</p> <p>ضمان الدفعة المستبقاة: اتفاقية بين مقاول وعمله وطرف ثالث يعرف بمقدم الضمان ويعمل كضامن بين الطرفين. (يرجى ملاحظة أن هذا الضمان من الضمانات غير المعتادة بدولة قطر، ومع ذلك تم تضمينه لاستخدامه في حالة ما كان العقد الذي يتم التدقيق عليه يحتوي على هذا الضمان)</p> <p>ضمان حسن التنفيذ: ضمان يصدر من قبل بنك أو مؤسسة مالية تعرف بالضمان بحيث تضمن الوفاء بنطاق العقد والتزاماته</p> <p>شهادة الاستلام: شهادة الاستلام أو شهادة الانتهاء الفعلي تعتبر من العمليات الحاسمة التي تؤكد بأن العميل استلم الأعمال من المقاول بحالة مرضية</p> <p>العيوب: أجزاء من الأعمال التي لم يتم تنفيذها وفقاً للعقد. العيوب الظاهرة هي العيوب التي يمكن اكتشافها من خلال فحص معقول. العيوب الكامنة هي العيوب التي لا يمكن ملاحظتها وتظهر بمرور الوقت ولا يمكن اكتشافها من خلال الفحص</p> <p>تسوية الحساب الختامي: يتم تسوية الحساب الختامي بإنهاء العقد والاتفاق على المبلغ النهائي للعقد (والتي تتضمن التعديلات اللازمة) والتي يقوم صاحب العمل بدفعها للمقاول. يركز هذا التعريف على العقود الإنشائية وعقود التطوير، ولكن ينطبق أيضاً</p>

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>على عقود المشتريات التي تتم لمرة واحدة أو على الاتفاقيات الخاصة بالأعمال التي يتم دفعها على مراحل أو التي تعتمد على تحقيق نقاط هامة محددة سلفاً. يتم تنفيذ تسوية الحساب الختامي لأن الجهة الخاضعة بحاجة إلى إقفال الالتزامات التعاقدية بشكل رسمي وأن تتعرف على التزاماتها بشأن الدفعة النهائية. تضمن عملية تسوية الحساب الختامي مشروعية المبلغ الخاص بالحساب النهائي وتوفر المستندات الداعمة ذات العلاقة وأنه يتوافق مع الاتفاقيات التعاقدية الملزمة. يمكن أيضاً إصدار تسوية الحساب الختامي عند إنهاء عقد المورد وإنهاء الاتفاقية (الغاؤها).</p> <p>الإضافات التعاقدية: الإضافات التعاقدية هي الإضافات التي يتم الاتفاق عليها والتي يتم توقيعها بواسطة الطرفين ويتم إضافتها إلى أصل العقد. وهي توضح بالتفصيل الشروط والمواد والأقسام والتعاريف الخاصة التي ستكون عرضة للتغيير دون أي تأثير على صحة ونفاذ العقد الأصلي</p> <p>الاستشاري: المهني ذو الخبرة الذي يقدم المعرفة المتخصصة (مثل استشاري إدارة المشاريع، استشاري التكاليف، الاستشاري الفني، استشاري التقنية الجغرافية، استشاري التصميمات، استشاري التخطيط إلخ)</p>	<p>التجارية والشؤون القانونية إلخ) بمراجعة الشروط التعاقدية. إذا كانت تسوية الحساب الختامي تتعلق بعقد تم إنهاؤه، في هذه الحالة يوصى بمراجعة الاتفاقية مع فريق الشؤون القانونية بالجهة الخاضعة</p> <p>3-1-2 التأكد من صحة احتساب تسوية الحساب الختامي</p> <p>3-1-3 التأكد من تاريخ انتهاء العقد بموجب أصل الاتفاقية الموقعة</p> <p>3-1-4 التأكد من مصادقة أي تغييرات في تاريخ الانتهاء النهائي وفقاً لإجراءات العقد. في حالة إنهاء العقد، فإن تاريخ الانتهاء يجب أن يكون كما هو محدد بواسطة الجهة الخاضعة في المراسلات الرسمية التي تمت مع المورد/المقاول</p> <p>3-1-5 التأكد من توافق تسوية الحساب الختامي مع العقد أو إشعار إنهاء العقد</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ اسم المورد ○ تفاصيل العقد ○ مرجع العقد ○ السعر الأصلي للعقد ○ السعر المعدل للعقد (الذي يعكس التغييرات المعتمدة) ○ التغييرات المؤجلة ○ السعر النهائي للعقد <p>3-1-6 التأكد من صحة إجمالي الحساب الختامي وتوفير تحليل مناسب للدفعات المتبقية التي سيتم إصدارها على أن يتم إدراج أي مبالغ محتجزة وفقاً للعقد</p> <p>3-1-7 التأكد من قيام المورد بتنفيذ كافة المتطلبات المتبقية والموضحة وفقاً للعقد، مثل انتهاء المقاول من إصلاح العيوب</p>	<p>مثل التعويض المهني والضمانات والكفالات</p> <p>(ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>	<p>صاحب العمل من الأعمال المعيبة بعد الانتهاء من تنفيذ العقد</p>				

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
	<p>(العيوب التي تم تحديدها وقت تسوية الحساب مثل العيوب الظاهرة)</p> <p>3-1-8 تقييم صحة وجدوى التاريخ والمعلومات المستخدمة في جمع تسوية الحساب الختامي</p> <p>3-2 تقييم إضافات العقد ومراجعة ما يلي:</p> <p>3-2-1 مراجعة إضافات العقد والتأكد من أخذها بعين الاعتبار عند احتساب تسوية الحساب الختامي. مراجعة احتساب تسوية الحساب الختامي للتأكد من تضمينها الإضافات ذات العلاقة</p> <p>3-2-2 تحديد ما إذا كان هناك مشاكل تم تحديدها فيما يتعلق بالإضافات، وتقييم مدى وجود أي من حالات الفشل الهام والمنظم في الرقابة والإشراف أو أي من حالات الضعف في العناية الواجبة. على وجه الخصوص، يجب الانتباه لحالات الغش والاحتيال وعدم انتظام العقد</p> <p>3-3 مراجعة مدى صحة شهادات الدفع من خلال تنفيذ ما يلي:</p> <p>3-3-1 مطابقة شهادات الدفع مع الدفعات التي تم إصدارها في النظام المحاسبي (أوراكل، ساب إلخ)</p> <p>3-3-2 مطابقة مبلغ الدفعة النهائية مع الدفعة المقترحة المحددة في تسوية الحساب الختامي</p> <p>3-3-3 التأكد من اعتماد شهادة الدفعة الأخيرة بواسطة الإدارة ذات العلاقة (مثل الإدارة التجارية/المشتريات، الاستلام والمالية إلخ)</p> <p>3-3-4 تقييم السبب الجذري لأي مشكلة يتم تحديدها في شهادات الدفع وتقييم مدى وجود أي من حالات</p>							

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>الفشل الهام والمنظم في الرقابة والإشراف أو أي من حالات الضعف في العناية الواجبة. على وجه الخصوص، يجب الانتباه لحالات الغش والاحتيايل وعدم انتظام العقد</p> <p>3-4 مراجعة صحة وسريان أوامر التغيير ومراجعة ما يلي:</p> <p>3-4-1 التأكد من تضمين جميع أوامر التغيير بشكل صحيح في تسوية الحساب الختامي</p> <p>3-4-2 مراجعة إجمالي قيمة أوامر التغيير التي تم رفعها، قيمة أوامر التغيير التي تم مصادقتها والتي لم يتم مصادقتها</p> <p>3-4-3 التأكد من متابعة أوامر التغيير في النظام المحاسبي (أوراكل، ساب إلخ) بمساعدة مدقق مالي. ومن ثم يتم مطابقة أوامر التغيير المسجلة في النظام المحاسبي مع اتفاقية تسوية الحساب الختامي. (يتم ملاحظة أي فروق أو أمور غير طبيعية ورفع استفسارات للإدارة لتحديد أسباب تلك الفروق. وتقييم ما إذا كانت الأسباب صالحة من عدمه)</p> <p>3-4-4 أخذ عينة عشوائية - (باتباع توجيهات العينة الموضحة في المنهجية الشاملة) ومراجعة أوامر التغيير حسب أهميتها، وبالتالي يتم:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ التأكد على توفر مبررات لكل أمر تغيير وأنه تم مصادقتها بشكل مناسب ○ مراجعة مدى منطقية أوامر التغيير وتقييم ما إذا كانت ترجع إلى أي من حالات الفشل الهام والمنظم في الرقابة 							

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
<p>والإشراف أو أي من حالات الضعف في العناية الواجبة. (في حالة اكتشاف أنشطة مشبوهة فإنه يتم تصعيدها إلى فريق الغش والاحتيال)</p> <p>3-5 مراجعة عينة من تعليمات صاحب العمل و/أو ممثل صاحب العمل للتأكد مما يلي:</p> <p>3-5-1 التأكد من إدراج كافة التعليمات في تسوية الحساب الختامي بشكل صحيح</p> <p>3-5-2 تقييم مدى توافق التعليمات مع مبررات أوامر التغيير</p> <p>3-5-3 التأكد من اعتماد التعليمات وفقاً للعقد ووفقاً لتوزيع الصلاحيات المتبع بالجهة الخاضعة</p> <p>3-5-4 التأكد من إلغاء أي من التعليمات أو تم معالجتها وفقاً لأوامر التغيير الرسمية</p> <p>3-5-5 مراجعة مدى منطقية وأسباب التعليمات وتقييم مدى وجود أي من حالات الفشل الهام والمنظم في الرقابة والإشراف أو أي من حالات الضعف في العناية الواجبة. (في حالة اكتشاف أنشطة مشبوهة فإنه يتم تصعيدها إلى فريق الغش والاحتيال)</p> <p>3-6 مراجعة المطالبات المتضمنة في تسوية الحساب الختامي ومدى التزامها بالعقد:</p> <p>3-6-1 التأكد من إدراج أي من المطالبات المعتمدة بشكل صحيح في تسوية الحساب الختامي</p> <p>3-6-2 التأكد من أن المطالبات المعتمدة موضحة بالتفصيل ومتضمنة في أوامر التغيير</p> <p>3-6-3 التأكد من توفر معلومات الدعم المناسبة التي تؤكد على أنه تم الاتفاق على المطالبة (مثل معلومات</p>								

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>من كل من المقاول والاستشاري المسؤول عن مراجعة المطالبة) 3-6-4 التأكيد من وجود أي مطالبات لم يتم حلها بشكل كامل، أو سحبها أو معالجتها في أوامر التغيير المعتمدة؟</p> <p>3-6-5 مراجعة مدى منطقية وأسباب المطالبات المعتمدة وتقييم مدى وجود أي من حالات الفشل الهام والمنظم في الرقابة والإشراف أو أي من حالات الضعف في العناية الواجبة</p> <p>3-7 مراجعة صحة والتزام شهادة الاستلام:</p> <p>3-7-1 التأكيد من وجود شهادة استلام (أو شهادة الانتهاء من التنفيذ) وأنه تم التحقق منها بواسطة الطرف المتعاقد وأنه تم إصدارها وفقاً للشروط التعاقدية</p> <p>3-7-2 التأكيد من قيام المورد بتوفير كافة مستندات الدعم اللازمة كما هو محدد في العقد (مثل أدلة التشغيل والصيانة، الكفالات، الضمانات، المخططات الفعلية إلخ)</p> <p>3-7-3 التأكيد من إصدار شهادات عدم الممانعة والتراخيص بواسطة الجهة الحكومية ذات العلاقة والبلديات كما هو مطلوب بموجب العقد</p> <p>3-7-4 مراجعة أسباب المشاكل التي يتم تحديدها ذات العلاقة بشهادة الاستلام وتقييم مدى وجود أي من حالات الفشل الهام والمنظم في الرقابة والإشراف أو أي من حالات الضعف في العناية الواجبة</p> <p>3-7-5 التأكيد من وجود أي فروق بين تاريخ الانتهاء الفعلي المحدد في شهادة الاستلام وتاريخ انتهاء العقد</p>							

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>المعتمد، والتأكد من أخذ الجهة الخاضعة هذا التأخير بعين الاعتبار واتخاذها الإجراءات المناسبة وفقاً للعقد سواء من خلال الاتفاق على تمديد المدة الزمنية EOT أو تطبيق الأضرار المقطوعة LDS</p> <p>3-8 التأكد من الإفراج عن كافة الضمانات بما فيها ضمان حسن التنفيذ و ضمان الدفعة المستبقة (كيفما ينطبق) وفقاً للعقد</p> <p>3-8-1 التأكد من توفر ضمان الدفعة المستبقة و/أو ضمان حسن التنفيذ كما هو محدد في العقد</p> <p>3-8-2 التأكد من توافق قيمة ضمان حسن التنفيذ و/أو ضمان الدفعة المستبقة (إن وجد) مع متطلبات العقد</p> <p>3-8-3 التأكد من الوفاء بمتطلبات العقد بشكل مناسب للإفراج عن الضمانات</p> <p>3-9 التأكد من توفر عقود التأمين (مثل التعويض المهني) والكفالات والضمانات لتغطية الجهة الخاضعة في حالة اكتشاف عيوب ومشاكل محتملة بعد إبرام اتفاقية تسوية الحساب الختامي</p> <p>3-9-1 التأكد من أنه سيتم توفير التغطية التأمينية اللازمة وفقاً لما هو محدد في العقد لتغطية العيوب والمشاكل التي قد تطرأ بعد الانتهاء من الأعمال التعاقدية</p> <p>3-9-2 هل مستوى ونوعية التأمين المتوفر تتوافق مع متطلبات العقد؟</p> <p>3-9-3 التأكد من توفر عقود التأمين المطلوبة أثناء تنفيذ العقد، وفي حالة عدم توفرها، يتم التأكد من خصم المبلغ المناسب لعدم الالتزام؟</p> <p>3-9-4 التأكد من توفر الكفالات والضمانات كما هو</p>						

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>محدد في العقد وتوفر المستندات الموقعة مع الجهة الخاضعة بحيث يمكن رفع المطالبات مستقبلاً باستخدام هذه المستندات، إذا تطلب الأمر</p>						
<p>التشغيل التجريبي: التحول من عملية تركيب الأصل إلى مرحلة التشغيل الكامل وتحقق المتطلبات التشغيلية</p> <p>دليل التسليم: دليل يوضح كافة المعلومات الشاملة ذات العلاقة بالأصل الذي تم الانتهاء منه ويتضمن الرسومات حسب المنفذ على الطبيعة وتعليمات التشغيل والصيانة المطلوبة لتشغيل الأصل بكفاءة وفعالية. يجب أن يتضمن دليل التسليم أيضاً شهادات عدم الممانعة والتراخيص الصادرة عن الجهات الحكومية المعنية، البلديات والجهات التنظيمية للسماح بتشغيل الأصل</p> <p>الرسومات حسب المنفذ على الطبيعة: الرسومات التي قام المقاول بإعدادها عند البدء في تنفيذ المشروع والتي يتم من خلالها توثيق مواقع البناء الفعلية والتغيرات التي تطرأ على المستندات التعاقدية.</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند بقائمة المتطلبات بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. الحصول على دليل التسليم والتأكد من أنه يتضمن المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. الحصول على مستندات تسليم المشروع ومراجعة ما يلي (يرجى اتباع توجيهات العينة الموضحة في منهجية الشاملة):</p> <p>3-1 وضوح نظام المراجع المتبع بدليل التسليم وتوافقه مع متطلبات العقد</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>2 الحصول على دليل التسليم والتأكد توضيحه ما يلي بالتفصيل:</p> <p>2-1 المحتويات ونظام المراجع</p> <p>2-2 نتائج الاختبار والتشغيل التجريبي</p> <p>2-3 تعليمات التشغيل والصيانة لجميع المكونات الرئيسية</p> <p>2-4 مستندات السلامة وإدارة المخاطر</p> <p>2-5 الرسومات حسب المنفذ على الطبيعة</p> <p>2-6 الضمانات</p> <p>2-7 الكفالات</p> <p>2-8 إشعارات البناء والتراخيص</p> <p>2-9 جدول العيوب</p> <p>2-10 حلقات تدريب المستخدم النهائي</p> <p>2-11 قائمة بقطع الغيار</p> <p>(ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد مما إذا كان قد تم إعداد دليل التسليم أم لا. في حالة إعداده، يتم التأكد من أن دليل التسليم يغطي الأمور التالية:</p> <p>2-1 المحتويات ونظام المراجع</p> <p>2-2 نتائج الاختبار والتشغيل التجريبي</p> <p>2-3 تعليمات التشغيل والصيانة لجميع المكونات الرئيسية</p> <p>2-4 مستندات السلامة وإدارة المخاطر</p> <p>2-5 الرسومات حسب المنفذ على الطبيعة</p> <p>2-6 الضمانات</p> <p>2-7 الكفالات</p> <p>2-8 إشعارات البناء والتراخيص</p> <p>2-9 جدول العيوب</p> <p>2-10 برامج تدريب المستخدم النهائي</p> <p>2-11 قائمة بقطع الغيار</p>	<p>أن يتضمن دليل التسليم معلومات كاملة عن الأصول التي تم الانتهاء منها بالإضافة إلى معلومات كاملة عن تشغيلها وإدارتها وصيانتها في المستقبل</p> <p>لتنفيذ اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة، يجب أن يقوم فريق التدقيق بمراجعة دليل التسليم بما فيها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تعليمات تشغيل وصيانة جميع المكونات الرئيسية نتائج عمليات الاختبار والتشغيل والتجريبي مستندات السلامة وإدارة المخاطر الرسومات حسب المنفذ على الطبيعة الضمانات الكفالات إشعار البناء والتراخيص جدول العيوب (قائمة الأعطال) 	C2	<p>عدم اكتمال معلومات ومستندات التسليم بما قد يؤدي إلى أوجه قصور في عملية التشغيل مستقبلاً</p> <p>(يجب على فريق التدقيق مراجعة ما إذا كان العقد الذي يتم التدقيق عليه جزءاً من مهمة التدقيق على المشروع لتجنب أي تكرار محتمل في العمل و/أو لطلب معلومات)</p>	R2

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>3-2 أنه تم تسليم المستندات وفقاً لمتطلبات العقد. بالإضافة إلى ذلك، يتم التحقق مما يلي أثناء مراجعة مستندات التسليم:</p> <ul style="list-style-type: none"> توفر نتائج التشغيل التجريبي والاختبار والتأكد من أن النتائج تغطي ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> كافة الأصول الهامة وغير الهامة وأنظمة الرقابة الداخلية بما فيها اختبار وفحص الجودة أن معايير تنفيذ أنشطة الاختبار والتشغيل التجريبي قد تمت وفقاً للعقد توفر عمليات الفحص والاعتمادات من جانب السلطة ذات العلاقة وتقارير اختبارات قبول المصنعين والاستشاريين ومعلومات التشغيل التجريبي <p>3-3 تضمن دليل التشغيل والصيانة للمكونات الرئيسية وفقاً للعقد</p> <p>3-4 التأكد من استلام الجهة الخاضعة للرقابة كافة المستندات ذات العلاقة بالسلامة وإدارة المخاطر التي أعدها المقاول، لحفظها وفقاً لمتطلبات العقد</p> <p>3-5 استلام الجهة الخاضعة للرسومات حسب المنفذ على الطبيعة إلى لحفظها. (ملاحظة، يتم التأكد مما إذا كان العقد يتطلب قيام المقاول بتوفير درجة أكبر من صحة بعض الرسومات التي تتطلب أنشطة ميدانية للتعرف على الظروف غير الواضحة، إن وجد)</p> <p>3-6 الضمانات - يرجى الرجوع إلى اختبار الضابط الرقابي رقم 1 أعلاه</p> <p>3-7 التأكد من قيام المقاول بتوفير الضمانات التعاقدية كما هو منصوص عليه في العقد، عادة ما يوفر المقاول خطاب ضمان لكامل الأعمال التي قام بتنفيذها، قد لا يطلب من مقاول الباطن خطاب ضمان مماثل إلا في الحالات التي تتطلب تقديم ضمانات ممتدة. (يرجى ملاحظة أنه يجب أن تكون</p>							

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>مدة الضمانات وفقاً لما هو منصوص عليه في العقد وتبدأ من تاريخ البدء في تنفيذ الأعمال</p> <p>3-8 التأكد من توفر إشعارات البناء، التراخيص، الشهادات والمستندات المطلوبة قبل تسلم الأصول</p> <p>3-9 التأكد من توفر جدول لأوجه النقص التي لم يتم الانتهاء منها أو استكمالها أو التي لم يتم تنفيذها على الإطلاق أو التي تتطلب استبدال أو إصلاح أو تحتاج إلى أعمال إضافية لتحقيق المستوى المقبول من الصناعة وفقاً لما هو منصوص عليه في العقد. بالإضافة إلى الإطار الزمني المحدد لإصلاحها أو استبدالها أو استكمالها. كما يتم أيضاً مراجعة شهادة الدفعة النهائية والتأكد من أنها تتضمن قيمة أوجه القصور والمبلغ الذي سيتم خصمه حتى إصلاح أوجه القصور</p> <p>3-10 التأكد من مدى الحاجة إلى حلقات تدريبية أو دعم تشغيلي وفقاً لما هو منصوص عليه في العقد والتأكد من تنفيذ تلك الحلقات أو تقديم الدعم المطلوب أو تحديد الجدول الزمني لتنفيذ ذلك خلال إطار زمني مقبول</p> <p>3-11 التأكد من أنه سيتم توفير قطع الغيار المطلوبة وفقاً لمواصفات المشروع.</p>						

النتيجة:

يجب على رئيس فريق التدقيق بنهاية برنامج التدقيق تقييم ما يلي:

- توفر تسوية صحيحة وكاملة للحساب الختامي والتأكد من صحة ومصادقة قيمة الدفعة المقترحة
- صحة احتساب الحساب الختامي ومدى التوافق مع الشروط والأحكام التعاقدية والأسعار الموضحة في العقد
- توفر دليل تسليم شامل ومفصل بشكل كاف بحيث يوفر معلومات شاملة عن الأصول التي تم الانتهاء منها وتعليمات شاملة فيما يتعلق بتشغيل وصيانة وإدارة تلك الأصول

الموارد المطلوبة لتنفيذ برنامج التدقيق على إقفال العقود:

نوع الاختبار	المستوى	الجهود التقديرية
الالتزام (*)	مدقق (-/- سنة من الخبرة)	0.5 أسبوع
الاداء (*)	مدقق أول/رئيس فريق التدقيق (-/- سنة من الخبرة) بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر	1 – 1.5 أسبوع ⁽¹⁾

(*) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول أو رئيس فريق التدقيق وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(**) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق أول على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول و/أو رئيس فريق التدقيق، بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر، وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(1) الجهود المطلوبة عرضة للتغير تبعاً لحجم المشروع وصعوبة حالة المشروع بوجه عام.

برامج التدقيق على مراجعة العقود:

- إدارة العقود
- الرقابة على تكاليف العقود والدفعات
- الفروق والتسويات
- المطالبات والنزاعات
- **الالتزامات العامة**
- إدارة الجدول الزمني للعقود
- المخاطر والتأمين
- إقفال العقود

5- الالتزامات العامة

تتمثل الأهداف الرئيسية من اختيار الالتزامات العامة فيما يلي:

- توفير التأكيدات اللازمة بأنه يتم تنفيذ الأعمال المتعاقد عليها وفقاً للاتفاقية الموقعة وأنها تتوافق مع المستوى المحدد من معايير الجودة/اتفاقيات مستوى الخدمة
- توفير التأكيدات اللازمة بتوفر إطار فعال للتقرير والاتصال بين جميع الجهات ذات العلاقة على مستوى العقد
- توفير التأكيدات اللازمة بتسجيل وحفظ كافة المعلومات والبيانات والمستندات ذات العلاقة بالعقد
- مراجعة ما يتم تنفيذه من العقد لضمان توفر ما يلي:
 - أ. الالتزام بتنفيذ عملية ضمان الجودة أثناء خلال تنفيذ العقد
 - ب. العملية التي يتم من خلالها تنفيذ عمليات فحص السلامة والأمن بشكل دوري بغرض تحديد أي من حالات عدم الالتزام بخطة الصحة والسلامة والأمن والبيئة في الوقت المناسب
 - ج. توفر عملية فعالة للإشراف على شؤون الموظفين والتأكد من الالتزام بالالتزامات تجاههم أثناء مدة تنفيذ الأعمال/الخدمات
 - د. توفر عملية لرفع تقارير بشأن التقدم المحرز والاتصالات وأنها تتم وفقاً للشروط والأحكام التعاقدية
 - هـ. توفر عملية لإدارة المعلومات والمستندات خلال تنفيذ المشروع/الخدمات.

قائمة بالمخاطر وضوابط الرقابة المتوقعة:

المخاطر	ضوابط الرقابة المتوقعة
R1	C1 و C2
R2	C3
R3	C4

أرقام المخاطر	المخاطر	أرقام الرقابة	ضوابط الرقابة المتوقعة	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		التعليقات والمراجعات الداعمة
				الأداء	الالتزام	
				الأدلة المتوقعة		
R1	الفشل في تنفيذ الأعمال المتعاقد عليها والوفاء بمستوى إدارة الجودة المطلوب بالشكل الذي قد يؤدي إلى مشاكل ينتج عنها عيوب ونزاعات وغرامات وخسائر في العائدات	C1	أن العقد الذي تم توقيعه مع الموردين/المقاولين يتضمن شروط وأحكام مناسبة فيما يتعلق بإدارة الجودة. بغرض تنفيذ الاختبار، يجب طلب المستندات أدناه: <ul style="list-style-type: none"> العقد الموقع خطة إدارة الجودة مواصفات العقد والشروط المعينة ذات العلاقة 	1- يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة" 2- التأكد مما إذا كان العقد يتضمن شروط وأحكام محددة فيما يتعلق بمتطلبات الجودة وضمان الجودة. على وجه الخصوص، يتم التأكد من أن الشروط والأحكام تتضمن المتطلبات التالية: <ul style="list-style-type: none"> نظام معتمد لإدارة الجودة عملية وخطة لفحص الجودة 	يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية: 3- مراجعة شروط وأحكام العقد لتقييم ما إذا كانت الشروط والأحكام تتناول معايير الجودة وعمليات ضمان الجودة التي يجب على مقدم الخدمة الخارجي (المقاول) الالتزام بها التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء: <u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u> التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء: 3. الحصول على العقد ومراجعة المتطلبات ذات العلاقة بالجودة. التأكد من أن العقد يتضمن متطلبات شاملة ومحددة بوضوح فيما يتعلق بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> أن العقد يحدد المتطلبات الخاصة بنظام إدارة الجودة (مثل أن النظام يتوافق مع متطلبات أيزو 9001:2008) كيفما ينطبق أن العقد يحدد مستوى اختبار، فحص والرقابة التي سيتم تنفيذها أثناء تنفيذ الأعمال، كما يتضمن الإجراءات، الأمور المطلوبة من 	<p>ضمان الجودة: وحدة تنظيمية يتم تكليفها بالمسؤولية عن مراقبة الجودة وتطبيق عملية تهدف إلى تقييم الأداء العام للمشروع بشكل دوري وتوفير الثقة بأن المشروع سيحقق معايير الجودة ذات العلاقة</p> <p>نظام إدارة الجودة: نظام رسمي يحدد العمليات والإجراءات والمسؤوليات الرامية إلى تحقيق متطلبات وأهداف الجودة. يساعد نظام إدارة الجودة في تنسيق وتوجيه الأنشطة التي يقوم كل طرف بتنفيذها بغرض تحقيق متطلبات صاحب العمل والمتطلبات التنظيمية بالإضافة إلى تحسين الكفاءة والفعالية بشكل مستمر</p> <p>خطة الفحص والاختبار: أثناء تصميم وإعداد نطاق العقد، يكون كل طرف من الأطراف المعنية بحاجة مستمرة إلى دليل موضوعي على التزام الخدمات/الأعمال التي يتم تنفيذها مع العقد. توضح خطة الفحص والاختبار بالتفصيل ماهية جودة الخدمات التي سيتم فحصها و/أو اختبارها (داخل الموقع وخارجه) والمسؤول عن تنفيذها ووقت تنفيذها وكيفية تنفيذها</p> <p>بيان الطريقة: مستند يوضح بالتفصيل الأنشطة والمنهجية المتبعة في تنفيذ مهمة أو عملية معينة. يجب أن يوضح بيان الطريقة المخاطر المرتبطة بها وتتضمن توجيهات مفصلة بكيفية تنفيذ النشاط بطريقة آمنة وجودة عالية</p> <p>العيوب: جوانب معينة من الأعمال التي لا يتم تنفيذها وفقاً للالتزامات التعاقدية. العيوب الواضحة هي العيوب التي يمكن اكتشافها من خلال عمليات فحص معقولة</p> <p>مراقبة الجودة: إدارة تكلف بمسؤولية الإشراف على ومراقبة الجودة والتي تتضمن مراجعة متطلبات معينة من العقد بهدف تحديد مستوى الالتزام بمعايير الجودة ذات العلاقة، وتحديد الطرق لتصحيح أي عيوب وتخفيف</p>

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق				أرقام المخاطر	المخاطر	أرقام الرقابة	ضوابط الرقابة المتوقعة
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الأدلة المتوقعة	الالتزام				
	كيفية تنفيذ الاختبار	الأداء						
<p>الأسباب المستقبلية للأداء غير المرضي</p> <p>ضمان الجودة: إدارة لضمان الجودة أو إدارة مماثلة عادةً تكلف بالإشراف على أنشطة ضمان الجودة. تعمل ضمان الجودة على تقديم الدعم والمساندة، دون النظر إلى اسم الوحدة، لفريق عمل المشروع، الإدارة، العميل أو راعي المشروع بالإضافة إلى الجهات الأخرى ذات العلاقة غير المشاركة في أعمال المشروع.</p>	<p>الطرف الخارجي، الطريقة، خطط الفحص والاختبار، النماذج والقوائم القياسية إلخ</p>							
<p>المواد: تشير إلى المواد، المعدات والأجهزة التي يتم تضمينها في المنتجات النهائية كما هو محدد في العقد. وهي تتضمن، على سبيل المثال لا الحصر، المواد الخام والمواد المعالجة، مكونات المعدات والوحدات المجهزة.</p> <p>عامل النجاح الحاسم: مصطلح إداري يحدد أحد العناصر أو الأنشطة الحاسمة لتمكين المشروع من تحقيق أهدافه بنجاح</p> <p>معيير القبول: يحدد المعايير والمتطلبات المطلوب تحقيقها من أجل اعتماد أحد المنتجات التي تم الانتهاء منها، أحد المخرجات أو العمليات أو الخدمات. يجب تحديد معيار القبول بموجب المعايير المشار إليها في العقد</p> <p>تقرير عدم المطابقة: توضح تقارير عدم المطابقة بالتفصيل أي من حالات عدم المطابقة التي يتم تحديدها عند التدقيق على الجودة أو عند تنفيذ أي مراجعة أخرى. يتمثل الهدف من تقارير عدم المطابقة في تقديم تفسير واضح لا لبس فيه، وقابل للدفاع، واضح ودقيق فيما يتعلق بالجودة بغرض البدء في تنفيذ إجراء التصحيح الرسمي بموجب العقد.</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ الاختبارات الالتزام:</p> <p>1- إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2- الحصول على خطة إدارة جودة المشروع والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعبئة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ</p>	<p>3- مراجعة خطة إدارة الجودة والتأكد من تعاملها مع ما يلي:</p> <p>1-3 تحديد معايير الجودة التي تنطبق على العقد ومتى وكيف يمكن الوفاء بتلك المعايير. تحدد وتوضح مقاييس الجودة المناسبة وضوابط الأداء ذات العلاقة بالعمليات، المنتجات، متطلبات الالتزام التنظيمي، مخرجات العقد، إدارة الأداء، المستندات، الاختبار إلخ. يجب أن تحدد خطة الجودة متى سيتم تنفيذ اختبارات الجودة بالإضافة إلى معيار قبول المخرجات المختلفة والأداء المتوقع</p> <p>2-3 التأكد من توفر نظام إدارة الجودة والعمليات والإجراءات الداعمة بشكل واضح. يجب أن يحدد النظام والمنهجية الإجراءات الرئيسية بالإضافة إلى تحديد مقاييس الأداء التي ستؤكد للأطراف ذات العلاقة بأنه يمكن تحقق متطلبات جودة العقد</p> <p>3-3 تحديد أنشطة المراقبة والتحكم التي سيتم تنفيذها بغرض إدارة الجودة أثناء تنفيذ العقد. كما تحدد أيضاً الكيفية المتبعة في مراجعة وقياس الجودة للالتزام بالمعايير المحددة. وتحديد الموارد والمسؤولية عن مراقبة الجودة بشكل مستمر واتخاذ القرارات اللازمة بشأن العيوب والمشاكل التي قد تتعرض لها الجودة.</p>	<p>1- يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2- التأكد من أن خطة إدارة الجودة تتضمن ما يلي:</p> <p>1-2 خطة للجودة</p> <p>2-2 نظام وعمليات لضمان الجودة</p> <p>3-2 عملية لمراقبة الجودة والإجراءات الداعمة ذات العلاقة</p>	<p>توضح خطة إدارة الجودة المنهجية العامة للوفاء بمتطلبات جودة الخدمات/الأعمال ذات العلاقة بالعقد. يجب أن تحدد خطة إدارة الجودة ما يلي بشكل واضح:</p> <ul style="list-style-type: none"> خطة الجودة ضمان الجودة مراقبة الجودة <p>لاختبار ضوابط الرقابة C1 و C2، يجب على فريق التدقيق طلب ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> برنامج التدقيق على الجودة تقارير التدقيق على الجودة (عينة من التقارير) سجل فحص الجودة نقاط اجتماعات الجودة (عينة من نقاط الاجتماعات) تقارير الفحص (عينة من التقارير) سجل تقارير عدم المطابقة 	C2	<p>إعداد خطة لإدارة الجودة والتي توضح المنهجية العامة المتبعة في إدارة جودة الخدمات/الأعمال ذات العلاقة بالعقد. يجب أن تحدد خطة إدارة الجودة ما يلي بشكل واضح:</p> <ul style="list-style-type: none"> إعداد خطة الجودة تنفيذ عمليات ضمان الجودة تنفيذ عمليات مراقبة الجودة وحل المشاكل ذات العلاقة بالجودة 		

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق				أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الأدلة المتوقعة			
		الأداء	الالتزام				
	<p>اختبارات الأداء:</p> <p>3- الحصول على خطة إدارة الجودة والتأكد مما يلي: 1-3 أن خطة إدارة الجودة تتضمن الجوانب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • معايير جودة المخرجات الرئيسية المختلفة وتوقعات الأطراف ذات العلاقة والعملاء • الوظيفة/الإدارة المسؤولة عن الجودة ومرجع التشريعات ذات العلاقة. الأدوار والمسؤوليات المكلف بها فريق ضمان الجودة • مرجع لمعايير الجودة المقاييس المحددة التي سيتم استخدامها في قياس ومراقبة الجودة • الحد الأدنى من معايير قبول المخرجات والمنتجات • العمليات والإجراءات المحددة لقياس معايير الجودة • خطة، تتضمن الأطر الزمنية، لمراجعة وفحص الجودة أثناء تنفيذ العقد • الطرق المتبعة في جمع المعلومات وأرشفة تقارير ونتائج الجودة <p>2-3 التأكد من أن عمليات ضمان الجودة متضمنة بطريقة فعالة في تنفيذ العقد. يتم النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيام صاحب العمل بإعداد برنامج للتدقيق على الجودة لمراجعة الأنشطة التي يقوم المقاول بتنفيذها بشكل دوري والتأكد من الالتزام بالعمليات والإجراءات المحددة في خطة إدارة الجودة • قيام المفتشين الخارجيين بتنفيذ عمليات تدقيق دورية فيما يتعلق بالعمليات والمخرجات والحفاظ على سجل بالنتائج. يجب أن تغطي عمليات التدقيق الدورية أنشطة رئيسية مثل: طلب إجراء الفحص 						

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق				ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الأدلة المتوقعة				
		الأداء	الالتزام					
	<p>والاختبار، تقرير الاختبار (الذي يتم تسليمه بشكل دوري)، حالات عدم المطابقة والسجلات ذات العلاقة، بيانات الطريقة وخطط الاختبار والفحص، المواد، الرسومات، مراجعة التصميمات واعتماد التصميمات</p> <ul style="list-style-type: none"> • إصدار التقارير ذات العلاقة بأنظمة إدارة الجودة وتحديد ما إذا كان قد تم رفع تقارير بنتائج عمليات التدقيق وتوزيعها في الوقت المناسب وبشكل دوري <p>3-3 توفر العمليات والإجراءات بغرض تحديد ورفع المشاكل ذات العلاقة بالجودة وأنه يتم التعامل بسرعة مع تلك المشاكل وحلها بطريقة فعالة. يتم النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيام المفتشين بفحص الأعمال بشكل دوري وتقديم تقارير الفحص بغرض تقييم مدى التوافق مع مواصفات العقد والرسومات المعتمدة ومعايير الجودة المحددة • الحفاظ على سجل يتضمن النتائج والقرارات ذات العلاقة بعمليات فحص الجودة • توفر عملية واضحة لاعتماد وتأكيد تحقق معايير الجودة و/أو المواصفات المحددة في العقد <p>○ يتم مراجعة العملية المتبعة بواسطة المقاول/الاستشاري لفحص المواد من أجل التأكد من توافقها مع مواصفات العقد والتأكد من تسجيلها في تقارير الفحص</p> <p>○ التأكد من عملية رفع وحل حالات عدم المطابقة وكيفية متابعة ورفع تقارير بشأنها لاتخاذ الإجراءات التصحيحية</p>							

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق				ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الأدلة المتوقعة				
		الأداء	الالتزام					
	<p>ذات العلاقة</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ التأكد من قيام المقاول بعقد اجتماعات دورية للجودة لرفع ومناقشة الأمور المهمة ذات العلاقة بالجودة وحل حالات عدم المطابقة ● التأكد مما إذا كان العقد يخول صاحب العمل في خصم مبالغ من الشهادات المؤقتة مقابل الأعمال المعيبة، في هذه الحالة يتم الحصول على عينة من تقارير عدم المطابقة بغرض: <ul style="list-style-type: none"> ○ التأكد من صحة تسجيل تقارير عدم المطابقة في تقارير التقدم المحرز (مثل بشكل أسبوعي، شهري إلخ) ○ تقييم ما إذا كان قد تم تعديل شهادات الدفع بشكل صحيح لعكس القيمة النقدية لتقارير عدم المطابقة التي لم يتم حلها/المفتوحة كيفما ينطبق 							

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق		الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
	الأداء	الالتزام					
<p>الطرف ذو العلاقة: الأشخاص والجهات المشاركة (مثل الأطراف المسؤولة، الخاضعة للمساءلة، المطلوب استشارتها أو إبلاغها) والمدرجة بالعقد أو المتأثرة بأنشطة المشروع. الأطراف ذات العلاقة تتضمن صاحب العمل، راعي المشروع، الجهات التنظيمية، مدراء المشروع، الأطراف الخارجية، العملاء، المشغلين، مدراء الأصول، الممولين، المستثمرين إلخ</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1- إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2- الحصول على العقد والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعبئة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3- الحصول على العقد والتحقق من توفر التفاصيل التالية:</p> <p>1-3 كيفية إعداد وإرسال تقارير التقدم المحرز. يتم اختيار عينة (باتباع تعليمات العينة الموضحة في منهجية التدقيق الشاملة) عند إعداد تقارير التقدم المحرز (يفضل أن تكون خلال الـ 3 أشهر السابقة) والتأكد مما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • دورية تقارير التقدم المحرز (مثل بشكل شهري، أسبوعي) وفقاً لشروط العقد 	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3- التأكد مما إذا كان العقد يتضمن شروط وأحكام مناسبة للتعامل مع ما يلي:</p> <p>1-3 محتوى وشكل تقارير التقدم المحرز المطلوب تقديمها (مثل ما هي المعلومات والبيانات التي يجب التقرير عنها، دورية وجودة التقارير والجهات التي سيتم إرسال التقارير إليها إلخ)</p> <p>2-3 الشكل والبروتوكولات التي سيتم اتباعها للتقرير عن التقدم المحرز في جوانب الالتزام مثل الموافقات، الشهادات، الاعتمادات، القرارات، الإشعارات، عمليات الفحص، الطلبات والتكليفات</p>	<p>1- يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2- التأكد مما إذا كان العقد يتضمن مواد تتعلق بما يلي:</p> <p>1-2 تقارير التقدم المحرز فيما يتعلق بالالتزامات</p> <p>2-2 الإبلاغ عن وتقديم تقارير الالتزام لاتخاذ القرار بشأنها واعتمادها</p>	<p>أن يتضمن العقد مواد معينة تغطي متطلبات رفع تقارير دورية عن التقدم المحرز والالتزام بالعقد بمتطلبات مثل: الموافقات، الاعتمادات، الشهادات، الإشعارات، عمليات الفحص والطلبات إلخ والتي يجب إبلاغ صاحب العمل بها لمعلوماته ولاتخاذ القرارات بشأنها</p>	C3	<p>عملية رفع التقارير والاتصال غير الفعال نتيجة غياب أحكام تعاقدية بالشكل الذي قد يؤدي إلى ضعف في اتخاذ القرارات ورقابة غير فعالة</p>	R2

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق				أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الأدلة المتوقعة				ضوابط الرقابة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
	<p>2-3 اكتمال جودة العينة المختارة من تقارير التقدم المحرز وفقاً لشروط العقد. على سبيل المثال، يتم تقييم ما إذا كانت تقارير التقدم المحرز تغطي جوانب الأداء التالية على الأقل: الجدول الزمني الرئيسي، تاريخ انتهاء التقرير المحدث، سجل ملخص العقود، منحنيات التقدم المحرز، الأنشطة الرئيسية، ملخص إدارة التصميم، حالة الموافقة، الموافقات الهندسية، سجلات المخاطر، المشاكل والقيود الرئيسية، أوجه القصور والتخفيف، حالة المطالبات، منحنيات التدفقات النقدية، التقرير المالي، حالة الدفع، حالة التغييرات، سجل التغييرات المحتملة، سجل التأمين، الجدول الزمني للموارد، سجل المشتريات من المواد، التقرير عن الصحة والسلامة والبيئة والتقرير عن الجودة والكيفية المتبعة في الإبلاغ عن التقدم المحرز والمشاكل ذات العلاقة بالموافقات والشهادات والإشعارات والطلبات إلخ (باتباع تعليمات العينة الموضحة في منهجية التدقيق الشاملة) للتحقق مما إذا كانت المستندات قد تم الإبلاغ عنها بطريقة فعالة من عدمه والتأكد من أن نموذج الإبلاغ محدد في شروط وأحكام العقد مثل ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • طريقة الاتصال مثل الاجتماعات، البريد الإلكتروني إلخ • وسيلة الاتصال مثل تقرير، مستند، قوائم، سجل، شفوي، نظام إدخال إلخ • الطرف ذو العلاقة المطلوب إضافته في طريقة الاتصال 							
<p>نظام إدارة المستندات: يعتبر الإطار ونظام الحاسب الآلي المتبع بواسطة طرف ثالث لتخزين وإدارة ومتابعة المعلومات والبيانات الإلكترونية حقوق وصول المستخدمين: الموافقات</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1- إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ</p> <p>3. التأكد مما إذا كان دليل سجلات البناء يحدد الإجراءات التالية بشكل مناسب:</p> <p>1-3 نظام الحفظ المستخدم في تجميع والحفاظ</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد مما إذا كان دليل سجلات البناء يوفر إجراء تفصيلي فيما</p>	<p>دليل للسجلات الإنشائية يوفر لصاحب العمل وموظفي المقاول عملية وإجراءات تفصيلية فيما يتعلق بما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تجميع وأرشفة المستندات التعاقدية • متطلبات نظام إدارة المستندات ونطاق السجلات التي سيتم الاحتفاظ بها في 	<p>اعداد دليل للسجلات الإنشائية بغرض توفير الإجراءات التالية لصاحب العمل وموظفي المقاول:</p> <ul style="list-style-type: none"> • نظام لإدارة الملفات والسجلات • نظام لإدارة المستندات – بحيث يضم التصميمات والمراسلات ذات العلاقة 	C4	<p>R3</p> <p>غياب عملية محددة للحفاظ على سجلات تتضمن التصميمات، الإنشاءات والعقود ذات العلاقة؛ بالشكل الذي قد يضعف من</p>	

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أعلاه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>التي يتم منحها لمستخدم أو لتطبيق بحيث يتمكن من قراءة وكتابة ومسح الملفات في نظام تكنولوجيا معلومات دليل سجلات البناء: يتمثل الغرض من هذا الدليل في أن يوفر للموظفين المسؤولين عن عمليات البناء مجموعة معينة من العمليات ووظائف الرقابة ذات العلاقة والأدوات بغرض تسجيل والحفاظ على المعلومات ذات العلاقة بالمشروع. (PMBOK)</p>	<p>1. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2- الحصول على دليل سجلات البناء والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعبئة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. الحصول على دليل سجلات البناء والتأكد مما يلي:</p> <p>3-1 مراجعة نظام الحفظ الحالي والتأكد من توافقه مع دليل سجلات البناء</p> <p>3-2 التأكد من تحديد نظام إدارة المستندات وأنه يتم تنفيذه بشكل كامل. في هذه الحالة، يتم التأكد مما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • جمع السجلات والمستندات ذات العلاقة بالبناء (مثل الرسومات، التقارير، الإشعارات التعاقدية، الموافقات إلخ) بشكل مناسب وحفظها في نظام إدارة المستندات وفقاً للعدد ووفقاً لدليل سجلات البناء 	<p>على السجلات التعاقدية. يجب أن يتضمن نظام الحفظ مرجع للسجلات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ملف المشروع: <ul style="list-style-type: none"> ○ تقارير التقدم المحرز ○ أوامر التغيير ○ التقديرات ○ التقديرات بالتفصيل ○ عرض مقدم العطاء ○ المراسلات التعاقدية ○ أخرى • السجلات اليومية وتقارير الفحص ذات العلاقة بأنشطة العمل • سجلات الدفعات: توثيق شهادات الدفع المختلفة <p>3-2 تثبيت وتشغيل نظام إدارة المستندات الذي سيمثل نظام وبرنامج الحاسب الآلي المستخدم في تخزين وإدارة ومتابعة البيانات والسجلات الالكترونية والتوثيق الالكتروني</p> <p>3-3 توثيق أنشطة البناء اليومية والسجلات المعاصرة مثل:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ تقارير التقدم المحرز في تنفيذ المشروع ○ التغييرات التعاقدية/التقديرات ذات العلاقة بالتقدم المحرز ○ سجلات الأعمال اليومية ○ سجلات الجودة ○ سجلات القوى العاملة ○ سجلات المواد والأجهزة التي تم استلامها وإعادتها ○ تقارير وسجلات الصحة والسلامة والأمن والبيئة ○ المراسلات التعاقدية ○ صور من التقدم المحرز ○ سجلات أخرى (مثل الضمانات والكفالات) وفقاً لمتطلبات العقد 	<p>يتعلق بما يلي:</p> <p>1-2 أرشفة وحفظ المستندات التعاقدية</p> <p>2-2 تنفيذ والحفاظ على نظام إدارة المستندات ونطاق المعلومات والبيانات المطلوب حفظها في النظام</p> <p>2-3 حفظ وتوثيق أنشطة البناء والسجلات المترامنة مثل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقارير التقدم في تنفيذ المشروع • الدفعات المعتمدة • التغييرات التعاقدية/التقديرات ذات العلاقة بالتقدم المحرز • سجلات الأعمال اليومية • سجلات الجودة • سجلات القوى العاملة • سجلات المواد والأجهزة التي تم استلامها وإعادتها • تقارير وسجلات الصحة والسلامة والأمن والبيئة • المراسلات التعاقدية • صور من التقدم المحرز • سجلات أخرى (مثل الضمانات والكفالات) وفقاً لمتطلبات العقد 	<p>بالعقد</p> <ul style="list-style-type: none"> • توثيق أنشطة الإنشاء اليومية والسجلات المترامنة 	<p>القدرة على توفير سجلات الاستكمال النهائي كما يضعف من القدرة على استرداد المعلومات الرئيسية ذات العلاقة بالمشروع</p>		

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق				أرقام المخاطر	المخاطر	أرقام الرقابة	ضوابط الرقابة المتوقعة	الأدلة المتوقعة	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة	
	كيفية تنفيذ الاختبار										
		الأداء	الالتزام								
	<ul style="list-style-type: none"> التأكد من إعداد نسخة احتياطية من نظام إدارة المستندات بشكل دوري (مثل يومي، أسبوعي، شهري إلخ) والتأكد من أنه يتم حفظ شرائط النسخ الاحتياطي في مركز معلومات خارجي. يتم أخذ الحصول على عينة من جداول النسخ الاحتياطي والمعلومات/التقارير بعين الاعتبار لتنفيذ الاختبار التأكد من تنفيذ مراجعات حقوق قبول المستخدمين واختبارات أمن المعلومات بشكل دوري. يتم أخذ الحصول على تقارير مراجعات حقوق وصول المستخدمين واختبارات أمن المعلومات بعين الاعتبار لتنفيذ الاختبار <p>3-3 مراجعة نظام إدارة المستندات وأي معلومات ورقية داعمة للتأكد من أنه يتم جمع وتوثيق أنشطة البناء والسجلات المتميزة بطريقة فعالة ووفقاً للعقد ودليل سجلات البناء</p>										

النتيجة:

يجب على رئيس فريق التدقيق بنهاية برنامج التدقيق تقييم ما يلي:

- توفر نظام فعال لضمان الجودة، والتأكد من أنه يتم تنفيذ الأعمال والانتهاج منها وفقاً لمعايير الجودة المحددة في العقد
- توفر تقارير تتعلق بالتقدم المحرز وتوفر عمليات التواصل والتأكد من فعاليتها في قياس أداء الطرف الثالث فيما يتعلق بالتقدم المحرز والالتزام بالشروط والأحكام التعاقدية
- التأكد من جمع وحفظ كافة المعلومات والتصميمات والمعلومات التعاقدية بشكل شامل وفعال

الموارد المطلوبة لتنفيذ برنامج التدقيق على الالتزامات العامة:

نوع الاختبار	المستوى	الجهود التقديرية
الالتزام (*)	مدقق (-/ سنة من الخبرة)	0.5 أسبوع
الأداء (*)	مدقق أول/رئيس فريق التدقيق (-/ سنة من الخبرة) بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر	1 – 2 أسبوع ⁽¹⁾

- (*) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول أو رئيس فريق التدقيق وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)
- (**) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق أول على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول و/أو رئيس فريق التدقيق، بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر، وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)
- (1) الجهود المطلوبة عرضة للتغير تبعاً لحجم المشروع وصعوبة حالة المشروع بوجه عام.

برامج التدقيق على مراجعة العقود:

1. إدارة العقود
2. الرقابة على تكاليف العقود والدفعات
3. الفروق والتسويات
4. المطالبات والنزاعات
5. الالتزامات العامة
6. إدارة الجدول الزمني للعقود
7. المخاطر والتأمين
8. إقفال العقود

2- الرقابة على تكاليف العقود والدفعات

تتمثل الأهداف الرئيسية من اختبار الرقابة على تكاليف العقود والدفعات فيما يلي:

- توفير التأكيدات اللازمة بتوافق عملية ترسية العقد مع الاستراتيجية المعتمدة في مرحلة مبكرة من المشروع
- التأكد من صحة تكاليف العقد (التكاليف المتكبدة والمتوقعة) فيما يتعلق بسعر العقد بالإضافة إلى التأكد من أنه يتم رفع التقارير ذات العلاقة بتكاليف العقد بشكل دوري
- التأكد من وجود آلية رسمية للدفعات التعاقدية تتوافق مع الشروط والأحكام ذات العلاقة
- عند تنفيذ إجراءات الاختبار، يجب أن يكون فريق التدقيق قادراً على تقييم مدى تحقق النتائج التالية:
 - أ. أنه يتم إدارة العقود بطريقة تتسم بالكفاءة والفعالية بهدف الوفاء بأهداف المشروع
 - ب. أنه يتم أخذ افتراضات وقيود المشروع بعين الاعتبار عند اختيار نموذج العقد
 - ج. أن التقارير التي يتم رفعها بشأن تكاليف العقد توفر المعلومات التالية المطلوبة لمتابعة ومراقبة الأداء بشكل فعال:
 - الميزانية الفعلية
 - التكلفة الفعلية للأعمال التي تم تنفيذها حتى تاريخه
 - التكلفة الموضوعة للأعمال التي تم الانتهاء منها حتى تاريخه
 - التكلفة المرصودة في الميزانية للأعمال التي تم الانتهاء منها حتى تاريخه
 - التكلفة النهائية المتوقعة لتنفيذ النطاق المتعاقد عليه والتي تتضمن كافة الفروق (المعتمدة والمتوقعة)
 - تقدير للحالات الطارئة حتى تاريخه ومخصصات للمخاطر والمشاكل المستقبلية
 - التكلفة النهائية المتوقعة
 - د. التأكد من صحة الدفعات التي تم صرفها للمقاولين والتأكد من توافقها مع العقود وعدم السماح بأي زيادة في تلك الدفعات
 - هـ. التأكد من مراجعة شهادات وفواتير الدفع وأنه يتم تسجيلها في النظام المالي والمحاسبي بشكل دوري

قائمة بمخاطر تكاليف العقود والدفعات وضوابط الرقابة المتوقعة:

المخاطر	ضوابط الرقابة المتوقعة
R1	C1
R2	C2 و C3
R3	C4 و C5

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة				
		الأداء	الالتزام			
استراتيجية المشتريات والعقود: تستخدم الاستراتيجية لتحديد المنهجية الأمثل المستخدمة في إشراك وموامة البدء في سلسلة القيمة. تجيب الاستراتيجية على الجوانب الرئيسية مثل ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • ما هو التوزيع الأمثل للمخاطر؟ • ما هي القدرات التي 	التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام: <ol style="list-style-type: none"> 1. إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار: <ol style="list-style-type: none"> أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات 	يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية: <ol style="list-style-type: none"> 4. مراجعة استراتيجية المشتريات والعقود لتقييم الجوانب التالية: <ol style="list-style-type: none"> 4-1 أنه تم تقييم نموذج التعاقد الذي تم اختياره بشكل شامل بالإضافة إلى توفر دليل على أنه يمكن الوفاء بأهداف المشروع 4-2 أن نموذج التعاقد الذي تم اختياره يأخذ بعين الاعتبار المخاطر والقيود الرئيسية التي تم تحديدها للمشروع. على سبيل المثال، يتم التأكد من أن نموذج التعاقد وآلية التسعير التي تم اختيارها مناسبة وفقاً لنطاق العمل، الجودة، 	1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"	وجود استراتيجية للمشتريات والعقود للمشروع والتي تتضمن تقييم واختيار نموذج التعاقد المناسب.	C1	R1
		2. التأكد من وجود استراتيجية للمشتريات والعقود للعقد التي يتم اختيارها في حالة توفر تلك الاستراتيجية، يتم التأكد مما يلي: <ol style="list-style-type: none"> 3-1 التأكد من أن الاستراتيجية تتضمن تعريفاً لنموذج التعاقد المناسب. 3-2 التأكد من أن نموذج التعاقد 	توفر نموذج للعقد المقترح أو الذي يتم ترسيته بالإضافة إلى جداول زمنية للعقد.			

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>تقدمها سلسلة القيمة؟ كيف سيتم تقسيم المشروع إلى مراحل؟ ما هو الوقت المناسب لمشاركة الموردين؟ متى يتم البدء في تنفيذ سلسلة القيمة وإدخالها في الأعمال؟ ما هي نماذج التعاقد الأكثر ملاءمة والتي تحقق التوازن بين المخاطر والمكاسب؟</p> <p>نموذج التعاقد: نموذج التعاقد الذي سيتم استخدامه في تنفيذ نطاق العمل. تقوم بعض المنظمات بنشر مجموعة من نماذج التعاقد الموحدة مثل فيديك (التي تستخدم عادة في منطقة الشرق الأوسط)، JCT، NEC، RIBA و ICC إلخ. كما يمكن لبعض العملاء الذي يدخلون في تعاقدات بشكل دوري بإعداد نماذج خاصة بهم والتي قد تعتمد على أحد المعايير المذكورة أعلاه.</p> <p>اختيار نوعية التعاقد: يجب اختيار نموذج التعاقد الخاص بمشروع إنشائي بواسطة راعي المشروع (مالك المشروع) بالتنسيق مع فريق المشروع بالكامل بحيث يتضمن إدارة المشتريات، فريق التصميم وفريق تطوير المشروع إلخ. يجب أن تأخذ عملية الاختيار بعين الاعتبار المخاطر والقيود ذات العلاقة بالمشروع بالإضافة إلى الميزانية العامة والجدول الزمني المطلوب لإنهاء المشروع.</p> <p>آليات التسعير المعتادة المتبعة في العقود موضحة أدناه: القيمة الإجمالية: تستخدم هذه المنهجية من التسعير عادةً</p>	<p>البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1. ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2 و 3. مراجعة استراتيجيات المشتريات والعقود للتأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوة رقم 3، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>4. الحصول على استراتيجيات المشتريات والعقود ذات العلاقة بالعقد الذي يتم اختياره لتقييم ما يلي:</p> <p>4-1 قدرة نموذج التعاقد الذي يتم اختياره على الوفاء بأهداف المشروع. تتضمن أهداف المشروع النطاق والأداء التشغيلي بالإضافة إلى المدة الزمنية والتكلفة والجودة.</p> <p>4-2 أن نموذج التعاقد الذي يتم اختياره يأخذ بعين الاعتبار الجوانب الرئيسية والقيود ذات العلاقة بالمشروع مثل ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> توفر التمويل ونوعه متطلبات الحوافز التعاقدية نطاق المشروع، الأمور اللوجستية وموقع المشروع التاريخ المتوقع للانتهاء من المشروع اكتمال التصميمات والمواصفات ذات العلاقة بالمشروع احتمالية تغير التصميمات 	<p>الجدول الزمنية وميزانية المشروع.</p> <p>(ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>	<p>المناسب يتضمن إشارة إلى آلية تسعير الأعمال (مثل السعر الإجمالي الثابت للعقد، الجدول الزمني للتعاب، التكاليف المتوقعة، التكاليف المستحقة).</p>				

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع وتوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
<p>عندما يكون نطاق العمل وخطط التصميم والمواصفات واضحة ومحددة ويمكن تحديد التكلفة الإجمالية بشكل صحيح بالإضافة إلى محدودية مخاطر التغييرات والظروف غير المعروفة ذات العلاقة بموقع المشروع.</p> <p>سعر الوحدة/السعر الثابت: يتم استخدام آلية التسعير تلك بشكل كبير عندما تكون الكميات النهائية غير محددة وهي تسمح بإعادة قياس الكميات وفقاً لسعر ثابت. عادة ما يكون سعر الوحدة أو السعر الثابت شاملة لأسعار العمالة/الموظفين، المواد، المعدات وكافة الخدمات المرتبطة بها.</p> <p>سعر التكلفة مضافاً إليه ربح معين: تستخدم هذه الآلية في المشاريع التي ينخفض فيها مستوى التصميمات الثابتة والتي تحتاج إلى إنهاؤها خلال مدة زمنية سريعة. تتيح آلية التسعير تلك من سداد التكاليف الفعلية مع النفقات العامة بالإضافة إلى ربح ثابت. عادةً ما يتم التحكم في العقود التي يتم تنفيذها باستخدام آلية سعر التكلفة مضافاً إليه ربح معين باستخدام آلية التكلفة المستهدفة والتي تعتمد على تحفيز طرف ثالث على التحكم في التكاليف ومشاركة "الخسائر" أو "المكاسب" الناتجة عن استكمال الأعمال سواء كانت أقل أو تزيد من السعر الأصلي المستهدف الذي تم الاتفاق عليه.</p> <p>نطاق المشروع (الإداء): يحدد نطاق المشروع الأعمال أو الخدمات المشمولة في العقد. من المحتمل أن تؤدي أي إضافة أو إغفال في نطاق العمل خلال دورة حياة</p>	<ul style="list-style-type: none"> المتطلبات ذات العلاقة بإضافة مخصصات طوارئ للأعمال توفر سلسلة القيمة والموارد عوامل السوق الخارجي مثل التضخم وأسعار صرف العملات الأجنبية المتطلبات ذات العلاقة بتحويل المخاطر من خلال ضمان الأداء، ضمان حسن التنفيذ، الدفعات المقدمة والضمانات إلخ. <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وتقييم جودة المستندات التي يتم مراجعتها باستخدام درجة تقييم من $X - X$ وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة</u></p>							

أرقام المخاطر	المخاطر	أرقام الرقابة	ضوابط الرقابة المتوقعة	الأدلة المتوقعة		اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		التعليقات والمراجعات الداعمة
				الالتزام	الأداء	كيفية تنفيذ الاختبار		
								<p>المشروع إلى زيادة أو نقص في كمية الأعمال التي يتم تنفيذها. وبالمثل، ينبغي النظر بعناية إلى أي تغييرات تطرأ على التصميم بغرض تحديد ما مدى تأثيرها على نطاق العمل وعلى الأهداف العامة للمشروع.</p>
R2	<p>عدم احتساب التكاليف الفعلية والمتوقعة بشكل مناسب بالإضافة إلى عدم رفع تقارير عنها في مختلف مراحل المشروع بالشكل الذي قد يؤدي إلى تجاوز الميزانية وبالتالي تؤثر سلباً على التدفقات النقدية للجهة الخاضعة.</p> <p>ضوابط الرقابة 2 و 3 ترتبط بالمخاطر رقم 2</p>	C2	<p>إصدار تقارير دورية عن تكاليف العقد بحيث تتضمن التفاصيل التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> الالتزامات ذات العلاقة بترسية العقد والميزانية الفعلية للأعمال المتعاقد عليها التكلفة الفعلية المنفقة حتى تاريخه التكلفة المستحقة عن الأعمال التي تم الانتهاء منها ولكن لم يتم استلام فواتيرها/معالجتها بعد التقييم العام للتكاليف المتضمنة في الميزانية، التكاليف المخطط لها والتكلفة الفعلية المنفقة حتى تاريخه التكلفة التقديرية لتنفيذ الأعمال المتبقية المتعاقد عليها والمتضمنة في نطاق العمل تقييم الميزانية الحالية للمخاطر والمشاكل المستقبلية احتساب التكلفة النهائية المتوقعة للانتهاء من الأعمال احتساب القيمة المكتسبة – التكلفة المتضمنة في الميزانية للأعمال الفعلية التي سيتم الانتهاء منها، التكلفة الفعلية للأعمال التي تم الانتهاء منها والتكلفة المتضمنة في الميزانية للأعمال المخطط الانتهاء منها <p>يجب على المشروع تبنى آلية وإجراء معتمد للرقابة على التكلفة</p>	<p>توفر تقارير التكاليف على مستوى العقد بحيث تتضمن المعلومات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> الميزانية الفعلية والتي تتضمن مخصص الطوارئ الالتزامات ذات العلاقة بترسية العقد التكلفة الفعلية للأعمال التي تم تنفيذها حتى تاريخه (والتي تتضمن المبالغ المستحقة) التكلفة المتضمنة في الميزانية للأعمال المخطط تنفيذها حتى تاريخه التكلفة التقديرية المتوقعة للانتهاء من الأعمال وتنفيذ كافة أعمال النطاق المتعاقد عليه مخصص الطوارئ المتبقي (الذي لم يتم صرفه) المخصص للمخاطر والمشاكل المستقبلية التكلفة النهائية المقدره الحالية <p>يجب على المشروع تبنى آلية وإجراء محدد ومعتمد للرقابة على التكلفة</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من توفر آلية للتكلفة والتأكد من أنه يتم إعداد تقارير التكاليف في الوقت المناسب. في حالة توفر الآلية، يتم اختيار عينة من تقارير التكاليف التي تم إعدادها خلال الشهور السابقة (يوصى بأن تكون خلال 3 شهور على الأقل) والتأكد من تضمن تقارير التكاليف المعلومات التالية:</p> <p>1-2 الميزانية الأصلية والتي تتضمن أي تحويلات معتمدة في الميزانية ومخصص الطوارئ</p> <p>2-2 التكلفة الفعلية حتى تاريخه (والتي تتضمن المبالغ المستحقة)</p> <p>2-3 التكلفة المتضمنة في الميزانية التي تم تنفيذها حتى تاريخه</p> <p>2-4 التكلفة المخطط لها (قيمة) الأعمال التي تم تنفيذها حتى تاريخه</p> <p>2-5 التكلفة التقديرية المتوقعة للانتهاء من الأعمال المتبقية المتعاقد عليها ومعتمد للمستقبلية</p> <p>2-6 مخصص الطوارئ المتبقي للمخاطر والمشاكل المستقبلية</p> <p>2-7 التكلفة النهائية المقدره الحالية</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. مراجعة العينة التي تم اختيارها من تقارير التكلفة بغرض تحليل وتقييم المعلومات وأي اتجاهات أو فروق:</p> <p>1-3 تحليل الثلاثة أشهر من الجوانب التالية: الميزانية الأصلية، مخصص الطوارئ المتبقي، التكلفة الفعلية، التكلفة المخطط لها (القيمة)، التكلفة المتضمنة في الميزانية، التكلفة النهائية لإنهاء الأعمال. تنفيذ التحليلات على مستوى العقد أو على مستوى الأعمال بالكامل كما يتطلب الأمر بهدف تحديد أي مشاكل في البيانات الخاصة بالتكلفة. بشكل عام، يجب مراجعة بيانات التكلفة بالشكل المناسب والكافي لتنفيذ تحليل القيمة المكتسبة</p> <p>2-3 تحليل ومقارنة الميزانية الأساسية مع التكلفة النهائية المقدره الحالية</p> <p>3-3 تقييم الفروق (إن وجد) بين التكلفة المخطط لها للأعمال التي تم تنفيذها حتى تاريخه والتكلفة الفعلية للأعمال التي تم تنفيذها حتى تاريخه</p> <p>3-4 مراجعة التفاصيل المستخدمة في احتساب تكلفة تنفيذ الأعمال المتبقية المتعاقد عليها والتي تتضمن مخصصات أوامر التغيير المستقبلية المعتمدة والمتوقعة</p> <p>3-5 مراجعة الاتجاهات المتبعة عند إصدار مخصص الطوارئ وتقييم الأسس التي تم على أساسها احتساب قيمة مخصصات الطوارئ المتبقية</p> <p>3-6 مراجعة تفاصيل واكتمال عملية احتساب التكلفة النهائية التقديرية الحالية والمخصص الخاص بها فيما يتعلق بكافة الأعمال المستقبلية المتعاقد عليها</p> <p>(ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>	<p>1. إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة عملية التكلفة والبيانات الداعمة للتكلفة للتأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوة رقم 2 المذكورة في الأداء، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. الحصول على نسخة من إجراءات الرقابة على التكلفة واختيار عينة من تقارير التكلفة عن الأشهر السابقة (يوصى بأن تكون خلال 3 شهور على الأقل) لتنفيذ ما يلي:</p> <p>1-3 استخدام نظرية تحليل القيمة المكتسبة في تحليل وتقييم ما إذا</p>	<p>المشروع إلى زيادة أو نقص في كمية الأعمال التي يتم تنفيذها. وبالمثل، ينبغي النظر بعناية إلى أي تغييرات تطرأ على التصميم بغرض تحديد ما مدى تأثيرها على نطاق العمل وعلى الأهداف العامة للمشروع.</p> <p>التكلفة الفعلية: المبلغ الفعلي المدفوع و/أو المتكبد والذي يتضمن الدفعات المعتمدة للعقد والمبالغ المستحقة نظير الأعمال التي يتم تنفيذها والتي تشمل الأجهزة والمعدات، العقود من الباطن، الخدمات المهنية، العمالة المباشرة، المواد، إدارة الموقع، المصروفات الأولية، المصروفات غير المباشرة للمركز الرئيسي وأي تكاليف مباشرة أخرى</p> <p>التكلفة النهائية المقدره: التكلفة المتوقعة لتنفيذ الأعمال المتبقية المرتبطة بالعقد وبالمشروع ككل. يتم احتساب التكلفة النهائية المقدره عادةً بشكل دوري بمجرد إنهاء المتعاقد عليها</p> <p>تتكون التكلفة النهائية المقدره لأي مشروع من عنصرين كالتالي:</p> <p>أ- التكلفة الأساسية (وهي القيمة التي يعتقد المثلثون بأنها تمثل المصروفات المطلوبة والمحتملة للحصول على المتطلبات التعاقدية)</p> <p>ب- مخصص المخاطر (المخاطر المالية – التي ترتبط بالتكلفة الأساسية - والتي تتطلب أن يتم أخذ نتائج تكلفة ما يلي بعين الاعتبار:</p> <ul style="list-style-type: none"> إعداد وتعديل التصميم التغييرات المشروعة في متطلبات النطاق

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق		الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
	الأداء	الالتزام					
<p>● تقليل المخصص لمجالات أخرى من عدم اليقين والتي لم يتم تناولها من خلال الفقرتين أعلاه (على النحو الموضح في عنصر التفاوض في التقييمات السابقة)</p> <p>● مخاطر معينة مثل تغيير موظفين رئيسيين أثناء تنفيذ المشروع والتغير المنتظر في التشريعات بالشكل الذي قد يؤثر على المشروع</p> <p>الميزانية المعتمدة (الميزانية الأساسية): التكلفة الأصلية المعتمدة للعقد (أو المشروع) والتي عادة ما تتضمن مخصص الطوارئ للاقتراضات والمخاطر المستقبلية. وهو يعتبر الأساس الذي يمكن من خلاله تحليل التكاليف الفعلية مقارنة مع ضوابط الأداء. لأغراض تحليل القيمة المكتسبة، سيتم تقسيم التكلفة المتضمنة في الميزانية إلى حزم عمل ومن ثم يتم تقسيمها إلى أنشطة عمل تفصيلية خلال المدة الزمنية.</p> <p>التكلفة المخطط لها (القيمة): التكلفة الأصلية المتوقعة من العقد و/أو حزم العمل خلال مدة زمنية. عندما يتم جمع تلك التكلفة (القيمة) مع التكاليف المتوقعة ذات العلاقة بجميع العقود والأعمال الأخرى فإنه ينتج عنها إجمالي تكلفة المشروع. تعتبر التكلفة المخطط لها من المكونات الأساسية لتحليل القيمة المكتسبة.</p> <p>تحليل القيمة المكتسبة: يعتبر تحليل القيمة المكتسبة المنهجية المستخدمة في المشاريع الرأسمالية بغرض إنشائها الأهداف وإدارتها خلال دورة حياة المشروع. التالي يوضح العناصر الأربع الرئيسية</p>	<p>كان هناك فروق جوهرية بين الميزانية المعتمدة والتكلفة النهائية المتوقعة. قد ترجع بعض أسباب الفروق بين الميزانية المعتمدة والتكلفة النهائية المتوقعة على سبيل المثال لا الحصر إلى التغير في متطلبات المشروع، طلبات أوامر التغيير وتغيير التصميمات</p> <p>3-2 تقييم ما إذا كان هناك أي فروق جوهرية بين التكلفة النهائية المتوقعة الحالية وبين الميزانية المعتمدة</p> <p>3-3 تحليل الفرق بين التكلفة المخطط لها حتى تاريخه مع التكلفة الفعلية حتى تاريخه باستخدام آليات تحليل القيمة المكتسبة</p> <p>3-4 تقييم تفاصيل واكتمال التكلفة النهائية المتوقعة لاستكمال الأعمال المتبقية. تحليل وتقييم التكلفة المحتسبة للأعمال المتبقية المتعاقد عليها والتي سيتم تنفيذها بالإضافة إلى أسعار الانتاجية المتوقعة. التأكد من أن التكلفة النهائية المتوقعة تتضمن أوامر التغيير المعتمدة والمتوقعة بالإضافة إلى مخصص المخاطر والمشاكل المستقبلية (مثل الالتزامات ذات العلاقة بالمطالبات)</p> <p>3-5 الحصول على سجل المخاطر للعينة المختارة من العقود واختبار المخاطر المستقبلية والتفاصيل التي تدعم احتساب أنشطة تخفيف المخاطر قبل وبعد المخاطر. مراجعة اتجاه الصرف من مخصص الطوارئ وتقييم ما إذا كان المخصص الحالي كاف لاستكمال الأعمال المتبقية</p> <p>3-6 مراجعة المستندات الداعمة بشكل عام والتأكد من اكتمال التكلفة النهائية المقدرة لاستكمال الأعمال المتبقية. مراجعة التكلفة النهائية المقدرة تتضمن كافة الفروق (المعتمدة والمتوقعة) بالإضافة إلى مخصص الطوارئ لمواجهة المخاطر والمشاكل المستقبلية (مثل</p>						

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>والضرورية لتحليل القيمة المكتسبة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • القيمة المخطط لها PV أو التكلفة المتضمنة في الميزانية لجدول الأعمال BCWS • التكلفة الفعلية AC أو التكلفة الفعلية للأعمال التي يتم تنفيذها ACWP • القيمة المكتسبة EV أو التكلفة المتضمنة في الميزانية للأعمال التي يتم تنفيذها BCWP • التكلفة المقدرة عند الانتهاء من الأعمال EAC <p>حزم العمل: مجموعة من المهام ذات العلاقة التي يتم تحديدها على نفس المستوى بهيكل تقسيم الأعمال WBS</p>	<p>الالتزامات المحتملة الناتجة عن المطالبات والنزاعات)، وبوجه عام، يتم التأكد من أنه يمكن تدعيم التكلفة النهائية المقدرة بدليل وأنها تعتمد على بيانات تكلفة صحيحة ويتم تقديمها في الوقت المناسب.</p>						
<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة عملية تسليم وتوزيع تقارير التكلفة للتأكد من إدراج الدليل المذكور في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. تقييم ما إذا كان يتم توزيع ومراجعة ومناقشة تقارير التكلفة بشكل مناسب بواسطة الأطراف المعنية ذات العلاقة بالمشروع وفقاً لمتطلبات حوكمة المشروع</p> <p>(ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من أن تقرير التكلفة الذي تم تسليمه يتوافق مع متطلبات رفع تقارير التكلفة، والتي قد يتم توضيحها بالتفصيل في العقد (للتعرف على تفاصيل إضافية يمكن الرجوع إلى التوجيهات ذات العلاقة باختبار خطة إدارة التكلفة)، يتم التأكد من أنه يتم إرسال تقارير التكلفة بشكل دوري لجميع الأطراف المعنية ذات العلاقة وفقاً لمتطلبات حوكمة المشروع.</p>	<p>توفر تقارير التكلفة بالإضافة إلى توفر دليل على إرسال تلك التقارير بشكل دوري إلى الأطراف المعنية ذات العلاقة بالمشروع وفقاً لشروط وأحكام العقد، ووفقاً لمتطلبات حوكمة المشروع.</p> <p>لتنفيذ مهام اختبار ضوابط الرقابة C2 و C3، يجب أن يطلب فريق التدقيق أيضاً ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سجلات المخاطر التي تسرد المخاطر ذات العلاقة بالعقد الذي يتم اختياره • سجل التغيير الذي يتضمن أوامر التغيير المعتمدة والمتوقعة والمطالبات ذات العلاقة بالعقد الذي يتم اختياره • الجدول الزمني الأساسي المعتمد لاستكمال الأعمال المتعاقد عليها • الجدول الزمني للتقدم 	<p>تقديم تقارير بالتكاليف للأطراف ذات العلاقة بالمشروع وفقاً لشروط وأحكام العقد ووفقاً لمتطلبات حوكمة المشروع</p>	<p>C3</p>	<p>عدم احتساب التكاليف الفعلية والمقدرة بشكل صحيح وعدم رفع تقارير بانتهاء مراحل العقد المختلفة وهو ما قد يؤدي إلى تجاوز الميزانية وإلى التأثير سلباً على التدفقات النقدية للجهة الخاضعة</p> <p>ضوابط الرقابة 2 و 3 ترتبط بالمخاطر رقم 2</p>	<p>R2</p>

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	الأداء. <u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u> التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء: 3. مراجعة شروط وأحكام العقد وتقييم مدى توافق تقارير التكلفة التي يتم اختيارها مع شروط وأحكام العقد. تقييم إلى أي مدى يتم إعداد وتسليم وتوزيع تقارير التكلفة على الأطراف المعنية ذات العلاقة بالمشروع للتأكد من توفر بيانات شاملة وفي الوقت المناسب للأطراف ذات العلاقة وفقاً لمتطلبات الحوكمة ورفع التقارير المتفق عليها.			المحرز الحالي الذي يوضح الأداء الحالي للأعمال المتعاقد عليها			
الدفعة المقدمة: قرض خالي من الفائدة يقدمه صاحب العمل للمقاول/مقدم الخدمة للبدء في تنفيذ الأعمال المتعاقد عليها. يمكن سداد الدفعة المقدمة من خلال قسط واحد أو على عدة أقساط ويتم استردادها خلال مدة زمنية معينة وفقاً لمادة معينة متضمنة في العقد. الأجهزة والمعدات المملوكة للمقاول: عادةً ما تشير إلى الأجهزة والمعدات غير القابلة للتلف المملوكة للمقاول والمستخدم في مشروع إنشائي. تختلف المعدات حسب طبيعة الأعمال تكاليف العمالة المباشرة: التكاليف المتعلقة برواتب الموظفين وأجور العمال إلخ الأجهزة والمعدات المباشرة: تتعلق بتكاليف الأجهزة والمواد مثل المواد الخام، قطع الغيار، الأجهزة والمعدات التي يتم شراؤها أو تصنيعها مباشرة بحيث يتم إدخالها في بند نهائي كما هو محدد في متطلبات	التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام: 1. إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار: [أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة [ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها 2. مراجعة شروط الدفع في العينة المختارة من العقود والدفعات والتأكد من إدراج المعلومات المذكورة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء. <u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات</u>	يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية: 3. مراجعة عملية الدفع المتضمنة في شروط وأحكام العقد وتحديد ما يلي: 1-3 كيف ومتى يتم البدء في دراسة الطلبات والشهادات والفواتير 2-3 من الذي سيتولى المسؤولية عن تقييم ومصادقة قيمة الأعمال التي تم الانتهاء منها في المراحل المؤقتة خلال مدة العقد 3-3 ما مستوى التفصيل والمعلومات التي يجب تضمينها في الطلب والشهادات 4-3 مستندات الدعم المطلوب تسليمها مع الفاتورة المؤقتة (أو النهائية) وتقييم ما مدى ملاءمتها مع نموذج التعاقد 5-3 عدد النسخ التي يجب تسليمها لكل فاتورة 6-3 كيف تؤثر أحكام وشروط تعاقدية معينة على الدفعة (مثل التضخم، العملة، ضمانات الدفع) وكيف سيتم التعامل معها 7-3 طريقة الدفع 8-3 بالنسبة لعينة الدفعات التعاقدية، يتم التأكد من اتباع الأطراف ذات العلاقة (مقدم الخدمة، صاحب العمل، المهندس إلخ) شروط وأحكام الدفع المتضمنة في العقد (ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)	1. يتم طلب عينة من العقود ومستندات الدفع باتباع منهجية اختيار العينة المذكورة في منهجية التدقيق الشاملة) كما هو موضح في قسم "الأدلة المتوقعة" 2. التأكد من أن العقد يتضمن مواد وشروط تتعلق بالتقييم المرحلي للأعمال التي تم الانتهاء منها حتى تاريخه، والتي تتضمن مصادقة العملية ومتطلبات الفوترة. في حالة توفرها، يتم التأكد من تضمين شروط الدفع في العقد موضحاً ما يلي: 1-2 الإجراء المتبع لاستلام الدفعة 2-2 دورية الدفعات والفواتير 2-3 نموذج الدفعات والفواتير 2-4 مستندات الدعم التي سيتم تقديمها مع كل فاتورة 2-5 دورية وعدد نسخ طلبات الدفع والفواتير التي سيتم تسليمها 2-6 شروط الدفع 2-7 عملة الدفع 2-8 طريقة الدفع والتي تتضمن الجوانب الخاصة التي قد تطلب للمساعدة في التأكد من صحة الدفعة وتسهيل عملية الدفع في الوقت المناسب يتم التأكد من أن عينة الدفعات التي تم استلامها قد اتبعت شروط وأحكام العقد المذكورة أعلاه.	تحديد شروط الدفع واستلام الفواتير بشكل واضح على أن تكون متضمنة في العقد وموضحة ما يلي بالتفصيل: الإجراءات المطلوبة لتقديم طلبات بالأعمال التي تم الانتهاء منها الإجراء المتبع في تقييم ومصادقة الأعمال التي تم الانتهاء منها بواسطة المهندس المشرف أو الوكيل المعتمد دورية الطلبات والشهادات والفواتير الجدول الزمنية والنماذج المستخدمة في تقديم الطلبات وإصدار وتقديم الفواتير المستندات الداعمة والتفصيلية المطلوب تقديمها مع كل طلب، شهادة وفاتورة عدد النسخ التي سيتم تقديمها مع كل طلب وفاتورة شروط الدفع عملة الدفع طريقة الدفع	C4	عدم كفاية وعدم فعالية عمليات تقييم التكلفة والدفعات بما قد يؤدي إلى تكبد تكاليف إضافية (دفعات زائدة) يتم مصادقتها وصرفها للمقاولين. ضوابط الرقابة 4 و 5 ترتبط بالمخاطر رقم 3	R3

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق		الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
	الأداء	الالتزام					
العقد	<p><u>لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. الحصول على عينة مختارة من العقود والدفعات التعاقدية والتأكد مما يلي:</p> <p>3-1 التأكد من توافق الدفعات المبنية على الأداء أو التقدم المحرز مع شروط وأحكام العقد</p> <p>3-2 التأكد من أن طلب الفاتورة يقع في فترة تنفيذ العقد ويتوافق مع النموذج المتضمن في العقد</p> <p>3-3 التأكد من توفر المتطلبات المعينة الموضحة في العقد في الطلبات وشهادات الدفع (مثل تقييم مدى اكتمال الأعمال المتعاقد عليها، المبالغ التي يجب خصمها لمخصص الاحتجاز، عدم التنفيذ، العيوب أو المطالبات بالإضافة إلى المبالغ التي ينبغي إضافتها أو خصمها من الدفعة المقدمة إلخ)</p> <p>3-4 التأكد من قيام المقاول بتقديم مستندات الدعم الكافية بغرض تأكيد قيمة الأعمال التي تم الانتهاء منها. يجب أن تتضمن مستندات الدعم على سبيل المثال لا الحصر خطط التقدم في سير العمل، تحديثات الحالة، الجداول الزمنية، سجلات الموظفين، تقرير الفحص المعتمد، طلبات الفحص، تقارير مسح الكميات QS reports، التقارير اليومية المعتمدة والسجلات الهندسية/سجلات الموقع للأعمال التي تم الانتهاء منها التي توفر الأدلة الكافية على أنه قد تم الانتهاء من الأعمال</p> <p>3-5 التأكد من توافق شهادة الدفع مع شروط العقد كما تتوافق مع الكميات والأسعار المتضمنة في العقد. يتم النظر في مراجعة كافة جوانب الشهادة بحيث تتضمن عمليات المراجعة على سبيل المثال لا الحصر الأخطاء المحتملة والدفعات الزائدة للأعمال التي تم تقييمها، أسعار جدول الكميات، تقييم الضمانات الأولية، طلب المصروفات غير المباشرة والأرباح، تقييم الفروق، خصم العيوب، إصدار مخصصات</p>		<p>يجب أن تكون المعلومات والمستندات ذات العلاقة بالدفعات التي يتم تسليمها (الطلبات، الشهادات، الفواتير وإيصالات استلام الدفعات) ذات علاقة بثلاث دفعات تعاقدية على الأقل</p>	<ul style="list-style-type: none"> طريقة الدفع وأي جوانب أخرى خاصة (مثل السندات البنكية) المطلوبة لتسهيل عملية الدفع 			
<p>التكاليف غير المباشرة: التكاليف المرتبطة بالمشروع والتي لا يمكن ربطها بشكل مباشر بنشاط أو مجموعة أنشطة. (الموارد التي يتم صرفها والتي لا ترتبط بشكل مباشر بعقد، مشروع، منتج أو خدمة معينة مثل المصروفات غير المباشرة والمصروفات العمومية والإدارية</p> <p>العمالة غير المباشرة: جميع الأعمال غير المرتبطة أو التي لا يمكن ربطها بوحدة معينة من المخرجات وغير متضمنة في المبالغ مستحقة الدفع بموجب جدول الكميات</p> <p>التكاليف الإضافية: التكاليف التي يتم إنفاقها في العمليات التشغيلية والتي لا تتعلق بشكل مباشر بمنتجات أو خدمات معينة يتم توفيرها. أنظر أيضاً التكاليف غير المباشرة</p> <p>الدفعات التدريجية على أساس التقدم المحرز: تشير إلى الدفعات المرحلية وفقاً لقيمة الأعمال التي يتم تنفيذها وتسليمها وفقاً لشروط العقد والتي ترتبط بشكل عام بفترة دورية معينة (مثل شهرياً) أو وفقاً للوفاء بنقاط هامة معينة</p> <p>ضمان الأعمال: المبالغ التراكمية المحتجزة التي يحتفظ بها صاحب العمل نظير شهادات الدفع المرحلية ويتم سدادها بنهاية العقد</p> <p>أوامر الشراء: يعتبر أمر الشراء الموافقة الخطية الصادرة عن المشتري بغرض الاستحواذ على بضائع أو خدمات. يفوض أمر الشراء</p>							

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>المورد في توريد البضائع أو الخدمات للمشتري وفقاً للسعر، الجودة، تاريخ التسليم والشروط المعينة الأخرى التي تحدد في اتفاقية التعاقد</p> <p>ممثل صاحب العمل: الشخص المسؤول عن إدارة المشروع نيابة عن العميل. يحدد العقد المسؤوليات المنوطة بممثل صاحب العمل</p> <p>العقد الرئيسي: العقد الذي يتم توقيعه بين صاحب العمل والمقاول الرئيسي الذي سيكون مقدم الخدمة الرئيسي للمشروع</p> <p>تحليلات التقدم المحرز (منحني إس): تحليلات التقدم المحرز تستخدم لتصور التقدم في سير العمل بالمشروع مع مرور الوقت. يتم من خلال التحليلات تخطيط الساعات التراكمية بناءً على ساعات العمل لكل شخص أو التكاليف المتكبدة بمرور الوقت.</p>	<p>الطوارئ، دفع التكاليف، احتساب المبالغ المحتجزة، سداد الدفعة المقدمة، سداد واسترجاع المطالبات المحتملة وخصم الأضرار المقطوعة إلخ</p> <p>3-6 التأكد من توافق الفاتورة التي تم استلامها والدفع بموجبها مع شهادة الدفع بالإضافة إلى التأكد من صحة أي تعديلات تتعلق بالدفعات السابقة وعملة الدفع والمبالغ المحتجزة وتوافقها مع شروط وأحكام العقد</p> <p>3-7 التأكد من توافق المبالغ المدفوعة وطريقة الدفع مع شروط وأحكام العقد (مثل أنه تم سداد المبلغ بالكامل وفي الوقت المطلوب وبواسطة شيك أو تحويل بنكي إلخ).</p>						
<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة العينة المختارة من الفواتير والتأكد من إدراج المعلومات المذكورة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. الحصول على عينة من شهادات الدفع والفواتير عن الأشهر السابقة (خلال 3 شهور على الأقل) والتأكد مما يلي، কিما ينطبق:</p> <p>3-1 أن الدفع تم وفقاً لشروط وأحكام العقد ووفقاً لتوزيع الصلاحيات المعمول به بالجهة الخاضعة</p> <p>3-2 أن الدفع تم وفقاً للالتزامات التعاقدية وأوامر الشراء المعتمدة</p> <p>3-3 توافق وصحة الدفعات من حيث الجوانب الرئيسية للدفعات مثل ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ استرداد الدفعة المقدمة ▪ الدفعات الزائدة ▪ التأخر في الدفع ▪ المبالغ المحتجزة <p>(ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من تخصيص فريق عمل لإدارة العقد بغرض مراجعة الدفعات التعاقدية والتأكد من أنها تتم وفقاً للشروط والأحكام. يتم التأكد مما يلي من العينة المختارة من الدفعات المعتمدة:</p> <p>2-1 يتم التأكد من أنه قد تم مراجعة ومصادقة الفاتورة بواسطة الإدارة المسؤولة عن إدارة العقد</p> <p>2-2 الحصول على تفويض الصلاحيات بالجهة الخاضعة والتأكد من توقيع واعتماد شهادة الدفع والفاتورة بشكل مناسب</p> <p>2-3 وجود سجل للدفعات والفواتير المعتمدة. في حالة وجود السجل، يتم التأكد من عكس الفواتير وإيصالات الدفع في</p>	<p>تخصيص فريق عمل أو إدارة معينة لتنفيذ عمليات المراجعة المتعمقة للدفعات التي يتم صرفها للمقاولين بموجب شروط وأحكام العقد.</p> <p>لتنفيذ مهام اختبار ضوابط الرقابة، يجب أن يطلب فريق التدقيق أيضاً ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الهيكل التنظيمي للجهة الخاضعة الذي يحدد الإدارة أو الوظيفة المسؤولة عن إدارة العقد بالإضافة إلى الهيكل التنظيمي الخاص بالمشروع • سجل الفواتير الخاص بالعينة المختارة • سجل الدفعات للعينة المختارة • شهادات الاستلام (إن 	C5	<p>قد تؤدي عملية تقييم التكلفة بشكل لا يتسم بالكفاءة والفعالية إلى تكبد تكاليف إضافية (دفعات زائدة) يتم دفعها للمقاولين</p> <p>ضوابط الرقابة 4 و 5 ترتبط بالمخاطر رقم 3</p>	R3	

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. الحصول على عينة من الفواتير عن الأشهر السابقة (خلال 3 شهور على الأقل) والتأكد مما يلي، কিفما يتطلب الأمر:</p> <p>3-1 الدفعة المقدمة:</p> <ul style="list-style-type: none"> التأكد من احتساب الدفعة المقدمة وتوافقها مع المتطلبات التعاقدية التأكد من الدفعة المقدمة ذات العلاقة بالمبالغ المعتمدة بما فيها أوامر التغيير (مثل التأكد من الكيفية المتبعة في تحديد سعر العقد وما إذا كان سعر العقد يشمل قيمة التغييرات المعتمدة) الزيادة في الدفعات: <p>3-2 التالي يوضح عدد من الاختبارات التي يمكن النظر فيها عند مراجعة شهادات الدفع. القائمة غير شاملة وقد لا تكون كافة الاختبارات قابلة للتطبيق على كافة العقود.</p> <ul style="list-style-type: none"> <u>تكاليف الموظفين/العمالة:</u> <ul style="list-style-type: none"> التأكد من عدم وجود ازدواجية التكاليف من خلال مراجعة الساعات المفوترة مع الساعات المسجلة في الجدول الزمني تحديد ما إذا كان يتم تحميل التكاليف غير المباشرة و/أو المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لشروط العقد التأكد من تحميل المبالغ المدفوعة كمصروفات نثرية مثل مصاريف السفر لأغراض العمل والإقامة وفقاً لشروط العقد مراجعة مدى منطقية واعتماد الأوقات الإضافية التي يتم تحميلها في حالة عمل الموظفين خارج 	<p>سجل الفواتير والدفعات على التوالي</p> <p>2-4 التأكد من أن المبلغ المدفوع يساوي المبلغ المفوتر والمعتمد</p> <p>2-5 التأكد من تسجيل الفواتير والدفعات في النظام المالي وأنها لا تتجاوز الالتزامات التعاقدية المعتمدة وأوامر الشراء المعتمدة</p>	<p>وجدت)</p> <ul style="list-style-type: none"> شهادة الدفعة المسبقة (إن أمكن) سجل أوامر الشراء للعينة المختارة طلبات الدفع والشهادات ذات العلاقة بالأعمال التي تم تنفيذها 				

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع وتوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>ساعات العمل اليومية العادية</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ بالنسبة للتكاليف المستردة أو جدول أتعاب العقود، يتم اختيار عينة من العمالة/الموظفين الذين لم يتم استلام فواتير لكامل الوقت لهم بالمشروع والتحقق من إجمالي ساعات العمل فيها والمدفوعة لهم خلال فترة زمنية معينة، بحيث يتم التحقق من تحميل ساعات إضافية و/أو وجود أخطاء في احتساب الساعات الخاصة بالعمالة/الموظفين <p>● <u>المواد التي يتم توريدها بواسطة المقاولين:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ التأكد من توافق تكاليف المواد التي يتم توريدها مع شروط العقد ○ مقارنة أوامر الشراء الصادرة للمواد التي تم توريدها للتأكد من توافقها مع الشروط والأحكام - مثل التأكد من المواصفات، الكميات، الأسعار وإجمالي الكميات الموردة ○ مراجعة عينة من أوامر الشراء الصادرة للمشتريات والتأكد من المبالغ الفعلية المنصرفة لكل أمر شراء ○ بالنسبة لتكاليف العقود المستردة (والتغييرات أو مخصصات الطوارئ)، يتم مراجعة ومطابقة عينة من فواتير الموردين والدفعات التي تم صرفها للمقاولين ○ بالنسبة لتكاليف العقود المستردة، يتم مراجعة أوامر الشراء و/أو فواتير الموردين للتأكد من عدم وجود ازدواجية في مبالغ الأدوات الصغيرة والمواد المستخدمة التي يتم تحميلها بموجب الأحكام التعاقدية أو إدراجها كتكاليف مباشرة <p>● <u>الأجهزة والمعدات المملوكة للمقاول و/أو المعدات المؤجرة من أطراف خارجية</u></p>							

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع وتوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<ul style="list-style-type: none"> ○ التأكد من تحميل الأجهزة والمعدات الرئيسية وأي عمليات إصلاح أو صيانة رئيسية وقطع غيار رئيسية وفقاً لشروط العقد ○ التأكد من تسجيل وتحديد الأجهزة والمعدات المملوكة للمقاول والمستخدم في تنفيذ الأعمال وأنه يمكن تحديدها بسهولة في جدول أسعار العقد ○ التأكد من تتبع ورصد استخدامات الأجهزة والمعدات والتي تتضمن الأسباب المنطقية وراء الفترات الزمنية لتشغيلها وتوقفها ○ التأكد من أنه يتم تحميل تكاليف تأجير الأجهزة والمعدات من الأطراف الخارجية وفقاً للعقد والتأكد من عدم ازدواجية تلك التكاليف <p>● <u>الدفع عن الأعمال التي يتم تنفيذها خلال فترة المسؤولية عن العيوب:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ الحصول على شهادات الدفع ذات العلاقة بالأعمال التي تم تنفيذها خلال فترة المسؤولية عن العيوب والتأكد من عدم ازدواجية التكاليف الرامية إلى تصحيح الأعمال المعيبة ○ الحصول على توجيهات ممثل صاحب العمل فيما يتعلق بكافة الأعمال الإضافية التي يتم تنفيذها خلال فترة المسؤولية عن العيوب والتأكد من التكاليف التي تم تكبدها ○ مراجعة نطاق الأعمال المتعاقد عليها والتأكد على أن الأعمال الأصلية متضمنة في نطاق العقد <p>● <u>تكاليف مقاول الباطن:</u> (يتمثل الغرض من هذا الاختبار في التأكد من اتباع المقاول الشروط والأحكام ذات العلاقة بالتعاقد من الباطن كما هو موضح في العقد الرئيسي).</p>							

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<ul style="list-style-type: none"> ○ مراجعة إجراءات التعاقد من الباطن للتأكد من التوافق مع شروط وأحكام العقد ○ مراجعة مستندات المناقصة للحصول على دليل بتقديم المقاول عرضاً تنافسياً ○ تحديد ما إذا كان التعاقد من الباطن قد أدى إلى مناقصة تنافسية ○ تحديد ومراجعة نموذج التسعير للتعاقد من الباطن ○ مراجعة مستندات المناقصة وتحليلاتها وتحديد المبررات التي تم على أساسها اختيار مقاول الباطن ○ مراجعة مقاولي الباطن للتأكد من توافق الشروط والأحكام مع العقد الرئيسي ○ التأكد من توافق الفواتير والدفعات ذات العلاقة بالتعاقد من الباطن مع الأسعار والشروط ○ التأكد من توافق الدفعات مع المبالغ المفوترة ○ التأكد من توافق التكاليف التي حددها المقاول مقابل الأعمال التي يتم تنفيذها من الباطن مع شروط وأحكام العقد الرئيسي <p>3-3 التأخر في الدفع:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تحديد مدى انطباق الإشعارات والتكاليف الخاصة بالتأخر في الدفع من عدمه ● التأكد من توافق التكاليف ذات العلاقة بالتأخر في الدفع التي يتم طلبها بواسطة الأطراف المعنية مع شروط العقد، مثل الجداول الزمنية للدفعات، الجداول الزمنية للإشعار، فترة السماح وصحة العمليات الحسابية <p>3-4 المبالغ المحتجزة:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● إعادة احتساب المبالغ المحتجزة مقابل شهادات الدفع والتأكد من توافقها مع شروط وأحكام العقد ● مراجعة مدى ملاءمة المبالغ 							

التعريفات والمراجع الداعمة	تظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>المحتجزة من أوامر التغيير</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على شهادات الاستلام للتأكد من أنه تم الإفراج عن المبالغ المحتجزة في التواريخ المستحقة دون حدوث تأخير في إصدارها أو إصدارها قبل تاريخ الاستحقاق <p><u>بالنسبة لدفعة الحساب الختامي:</u></p> <p><u>(يتم الرجوع إلى مستند إقفال العقد للتعرف على التفاصيل ذات العلاقة بتوجيهات الاختبار)</u></p>							

النتيجة:

يجب أن يقوم رئيس فريق التدقيق بنهاية برنامج التدقيق بالتأكد من أنه نتج عن عملية الرقابة على تكاليف العقود والدفعات ما يلي:

- أنه يتم اختبار نوعية العقود بطريقة فعالة وفقاً للاستراتيجية المعتمدة للمشتريات والعقود
- اختيار نموذج التعاقد المناسب الذي يأخذ بعين الاعتبار المخاطر والافتراضات والقيود ذات العلاقة بالمشروع
- توفر عملية تنسم بالكفاءة والفعالية لضمان تسجيل تكاليف العقود بطريقة صحيحة بالإضافة إلى رفع تقارير عنها بشكل مستمر
- توفر عمليات دفع فعالة لضمان تقييم ومراجعة واعتماد كافة الطلبات والفواتير بشكل مستمر
- توفير الثقة بأن نوعية العقود التي تم اختيارها مفصلة بشكل كاف من حيث الدفعات والأحكام الخاصة بالرقابة على التكاليف بغرض تحقيق أهداف أصحاب الأعمال
- توفير الثقة بأنه تم مراجعة الدفعات ومعالجتها وفقاً لضوابط الرقابة المالية المتبعة بالجهة الخاضعة ووفقاً للشروط والأحكام التعاقدية المتفق عليها

الموارد المطلوبة لتنفيذ برنامج التدقيق على الرقابة على تكاليف العقود والدفعات:

نوع الاختبار	المستوى	الجهود التقديرية
الالتزام (*)	مدقق (-/ سنة من الخبرة)	أسبوع واحد
الأداء (**)	مدقق أول/رئيس فريق التدقيق (-/ سنة من الخبرة)	1 - 2 أسبوع (1)
		بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر

(*) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول أو رئيس فريق التدقيق وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(**) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق أول على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول و/أو رئيس فريق التدقيق، بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر، وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(1) الجهود المطلوبة عرضة للتغير تبعاً لحجم المشروع وصعوبة حالة المشروع بوجه عام.

برامج التدقيق على مراجعة العقود:

1. إدارة العقود
2. الرقابة على تكاليف العقود والدفعات
3. الفروق والتسويات
4. المطالبات والنزاعات
5. الالتزامات العامة
6. إدارة الجدول الزمني للعقود
7. المخاطر والتأمين
8. إقفال العقود

3- الفروق والتسويات

تتمثل الأهداف الرئيسية من اختبار الفروق والتسويات فيما يلي:

- التأكد بأنه يتم مراقبة ومتابعة أوامر التغييرات في العقد بالشكل المناسب
- التأكد من أن العقد يحتوي على شروط مناسبة للتعامل مع التوجيهات واعتماد أوامر التغيير
- التأكد على أنه يتم التعامل بشكل مناسب مع توجيهات واعتمادات مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) من خلال مواد معينة مدرجة بالعقد عند تنفيذ إجراءات الاختبار، يجب أن يكون فريق التدقيق قادراً على تقييم مدى توفر ضوابط الرقابة التالية:
- أ. أن أوامر التغيير توضح بالتفصيل الإجراءات التي سيتم استخدامها من أجل تحديد وتوثيق واعتماد أوامر التغيير ذات العلاقة بالعقد الرئيسي
- ب. أن أوامر التغيير توضح بالتفصيل الإجراءات التي سيتم اتباعها عند تقييم ومن ثم اعتماد التكلفة، المدة الزمنية والجودة المرجوة من التغيير المقترح
- ج. توفير المبررات بأن الأعمال المختلفة قد تم اعتمادها بواسطة المالك بالشكل المناسب
- د. توفير المبررات بأن أوامر التغيير المعتمدة قد تم تحديد قيمتها وفقاً للعقد، ولم يتم تسعيرها بأسعار مبالغ فيها، ووفقاً لنطاق العمل المعتمد
- هـ. توفير المبررات بأن مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) قد تم اعتمادها بشكل مناسب وفقاً للعقد

قائمة بالمخاطر وضوابط الرقابة

المخاطر	ضوابط الرقابة
R1	C1 و C2
R2	C3 و C4
R3	C5 و C6

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الالتزام					
	الاداء	كيفية تنفيذ الاختبار						
<p>التكلفة الأساسية: تكلفة نشاط معين محدد في العقد ويتم استخدامه مقابل هيكل تحليل الأعمال وفقاً للجدول الزمني المعتمد</p> <p>الجدول الزمني الأساسي: خطة المشروع، حزم العمل أو نشاط ما</p> <p>جدول الكميات: بيان تفصيلي للأعمال، الأسعار، الأبعاد والتفاصيل الأخرى ذات العلاقة بإنشاء مبنى والمتضمن في العقد</p> <p>سجل التغيير (الأوامر): سجل يتضمن كافة التغييرات التي تطرأ على المشروع الرئيسي سواء أكانت تلك التغييرات مقترحة، مصادقة، معتمدة أو مرفوضة</p> <p>أمر التغيير: أمر خطي يتم إصداره واعتماده بواسطة صاحب العمل يطلب فيه من المورد/المقاول إجراء التغييرات على الأعمال التي يتم تنفيذها وعادة ما يتعلق بنطاق العمل كما يؤثر على السعر وعلى الجدول الزمني للمشروع</p> <p>طلب التغيير: طلب يتم تقديمه للحصول على موافقة رسمية على أمر تبديلي في أحد المشاريع. يجب توثيق كافة طلبات التغيير وتسجيلها ومراقبتها بشكل واضح</p> <p>توزيع الصلاحيات: تحدد عملية توزيع الصلاحيات مستويات الصلاحيات والسلطات المختلفة ذات العلاقة باتخاذ القرارات والالتزامات المالية على مستوى فريق عمل المشروع</p> <p>صاحب العمل: الجهة المسؤولة عن التكليف بالأعمال ويطلق عليها صاحب العمل في معظم عقود البناء القياسية</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها للحصول على عملية إدارة تغيير المشروع والتأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعبئة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الاداء:</p> <p>3. الحصول على عملية إدارة التغيير وتقييم ما يلي:</p> <p>3-1 أن العملية توضح بالتفصيل الإجراءات التي سيتم استخدامها في تحديد، إعداد وتوثيق طلبات تغيير العقد الرئيسي ومن المسؤول عن والمفوض بتقديم طلبات التغيير (مثل أن العملية تحدد المسؤول عن تسجيل التغييرات المحتملة في سجل</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. مراجعة عملية إدارة التغيير لتحديد مدى تغطية الجوانب التالية:</p> <p>3-1 الإجراءات المتبعة لتحديد وتوثيق الكيفية المتبعة للبدء في تنفيذ طلبات التغيير (يتم الرجوع إلى مرحلة تنفيذ المشروع وتعليمات إدارة التغيير للتعرف على تفاصيل أكثر) وتأثيرها على المشروع الرئيسي (مثل نطاق التعاقد، التكلفة والجدول الزمني) وتوضيح المسؤول عن والمفوض بتقديم طلبات التغيير بشكل مفصل</p> <p>3-2 الإجراءات المتبعة في توضيح الكيفية المتبعة في تحليل التغييرات المحتملة والآلية المتبعة في تقييم تأثير التغيير العملية التي سيتم اتباعها لتقييم واعتماد والإبلاغ عن التغييرات التي تتم على نطاق التعاقد والجدول الزمني والتكلفة الأساسية</p> <p>3-4 وضوح عملية المحافظة على سجل رئيسي يضم كافة التغييرات التي تم تقديمها واعتمادها ورفضها بغرض الحصول على سجل واضح يمكن مراجعته لكافة التغييرات المحتملة والمعتمدة. كما يجب تحديد عملية تحديث معلومات العقد الرئيسي من حيث التكلفة، الجدول الزمني والجودة بوضوح.</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. يتم التأكد من أنه تم إعداد عملية إدارة التغيير لعقد معين. في حالة توفرها، يتم التأكد من أن عملية إدارة التغيير توضح ما يلي بالتفصيل:</p> <p>2-1 تحديد طلبات التغيير المحتملة والإبلاغ عنها</p> <p>2-2 تحليل وتقييم التكاليف والمزايا العائدة من التغيير المحتمل وتأثيره على التكلفة والمدة الزمنية والجودة</p> <p>2-3 اعتماد أو رفض طلبات التغيير</p> <p>2-4 متابعة طلبات التغيير وتحديث مستندات المشروع (التكلفة، الجودة والجدول الزمني) ذات العلاقة بالتغييرات المعتمدة</p>	<p>عملية إدارة تغيير توضح ما يلي بالتفصيل:</p> <ul style="list-style-type: none"> تحديد التغييرات المحتملة تحليل وتقييم التغييرات المحتملة عملية تقديم طلبات التغيير واعتمادها متابعة التغيير ورفع التقارير ذات العلاقة <p>لتنفيذ مهام اختبار ضوابط الرقابة، يجب أن يطلب فريق التدقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> عملية إدارة التغيير التي تم الاتفاق عليها بين مالك المشروع، الاستشاري والمقاول 	<p>C1</p>	<p>عدم إدارة أوامر التغيير بطريقة فعالة نظراً لغياب عملية واضحة لإدارة عمليات التغيير، وهو ما قد يؤدي إلى تعرض أطراف التعاقد لتكبد تكاليف إضافية وتأخيرات محتملة</p>	<p>R1</p>	

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق		الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
	الاداء	الالتزام					
<p>التقديرات: تقييم للنتائج الكمية المحتملة. يتم تطبيقها على تكاليف المشروع والجدول الزمني ويجب أن تتضمن بشكل دائم بعضاً من مؤشرات الدقة</p> <p>إدارة عملية التغيير: تعتبر من الأمور الهامة لتنفيذ وإدارة المشاريع/الخدمات بالشكل المناسب من أجل امتلاك آلية رقابة شفافة ومستمرة لإدارة التغيير. عليه، يجب إعداد عملية إدارة التغيير وفقاً للسياسات والإجراءات المتبعة ووفقاً للمعايير المتبعة في القطاع من أجل توحيد الممارسات المتبعة والتوافق مع عقود الإنشاء. توفر عملية إدارة التغيير للإدارة مستوى مناسب من الرقابة والثقة في اتخاذ القرارات وضمان أن عمليات التغيير التي يتم اعتمادها توفر مزايا مستقبلية وقيمة مقابل المال.</p>	<p>الرقابة، المسؤول عن إعداد التفاصيل ذات العلاقة بالتغيير والمسؤول عن مراجعة واعتماد التغيير (يتم الرجوع إلى مرحلة تنفيذ المشروع وتوجيهات إدارة التغيير للتعرف على تفاصيل أكثر) أن العملية توضح بالتفصيل الأنشطة المطلوبة لتحليل وتقييم تأثير التغيير المقترح (مثل أنه يجب تقييم التغيير وفقاً لنطاق المشروع، الجدول الزمني وإجمالي تكلفة المشروع). كما يتضمن أيضاً العملية التي سيتم تبنيها بواسطة فريق المشروع لتقييم واعتماد التغيير المقترح قبل تحويله إلى الأشخاص المفوضين لمراجعته بشكل نهائي واعتماد. (مثل المسؤول عن تحديد الجدوى من طلب التغيير وما إذا كان التغيير يستحق الدراسة من قبل راعي المشروع، الراعي التنفيذي و/أو مجلس الرقابة على التغيير)</p>	<p>3-2</p>					
	<p>3-3</p> <p>أن العملية توضح بالتفصيل الأنشطة المطلوبة لتقييم واعتماد ونقل التغييرات إلى نطاق المشروع، الجدول الزمني والتكلفة الرئيسية. كما يجب أن تحدد العملية أعضاء فريق المشروع المطلوبين لتقييم التغيير والحفاظ على سجلات التغيير وعرض التغييرات المقترحة على الإدارة ومراجعة واعتماد أو رفض التغييرات</p>	<p>3-4</p> <p>أن العملية توضح بالتفصيل الأنشطة المطلوبة للمحافظة على سجل رئيسي لكافة التغييرات التي تم استلامها واعتمادها ورفضها، بحيث يتوفر سجل واضح يمكن مراجعته لكافة التغييرات المقترحة والمعتمدة (مثل أن تحدد من الذي سيتولى المسؤولية عن المحافظة على سجل رئيسي يضم كافة طلبات</p>					

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
	التغيير والقرار الصادر بشأن كل طلب). يجب أن تحدد العملية الكيفية المتبعة في تحديث المعلومات ذات العلاقة بالعقد الرئيسي من حيث التكلفة، الجدول الزمني والجودة للحصول على تقارير أداء صحيحة ومحدثة.							
	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. تحديث طلب المعلومات بحيث يتضمن جميع المستندات المطلوبة لتنفيذ هذا الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النواتج التي يتم التوصل إليها الحصول على سجل التغيير والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>3. مراجعة سجل التغيير لتقييم ما يلي:</p> <p>3-1 التأكد من وجود أي فروق جوهرية. في حالة وجود فروق، يتم تقييم (بناءً على العينة) ما إذا كانت الفروق ترجع إلى التصميم و/أو المواصفات، وتحديد ما إذا كان هناك سبب واضح لعدم القدرة على تحديد تلك التغييرات</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. مراجعة سجل التغيير لتقييم ما يلي:</p> <p>3-1 ما إذا كان هناك أي فروق جوهرية (ملاحظة: قد تتطلب الفروق الجوهرية القيام بمراجعة أكثر عمقاً كجزء من منهجية العينة لاختبار مدى التزام أوامر التغيير)</p> <p>3-2 ما إذا كان هناك عدد كبير من أوامر التغيير التي لم يتم اعتمادها ومن المحتمل حدوث خلافات بشأنها</p> <p>3-3 مقدار التأخير الواضح في الموافقة على التغيير وإصدار تعليمات بشأنها</p> <p>3-4 مقدار الاختلاف بين إجمالي القيمة المعدلة للعقد مقارنةً بإجمالي قيمة العقد الأساسي</p> <p>3-5 إجمالي قيمة أمر التغيير مقارنةً بالقيمة الأولية للعقد الأساسي</p> <p>3-6 مدى وضوح المسؤولية عن القرارات ذات العلاقة بأوامر التغيير</p> <p>3-7 مدى وجود أوامر شراء مكررة</p> <p>3-8 التأكد من صحة إجمالي القيمة المقدرة لأوامر الشراء حتى تاريخه مقارنةً بإجمالي قيمة العقد</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من وجود سجل تغيير للعقد من عدمه. في حالة توفره، يتم التأكد من أن سجل التغيير يغطي المعلومات التالية:</p> <p>2-1 تاريخ تسليم أوامر التغيير/أوامر التغيير المحتملة</p> <p>2-2 تاريخ اعتماد أوامر التغيير/أوامر التغيير المحتملة</p> <p>2-3 تفاصيل التمديدات الزمنية المحتملة ذات العلاقة بأوامر التغيير</p> <p>2-4 التكاليف المقدرة والمعتمدة لأوامر التغيير والتغيرات التي طرأت على المبلغ الإجمالي للعقد</p> <p>2-5 المسؤول عن القرارات ذات العلاقة بأوامر التغيير المختلفة مثل المقاول، استشاري إدارة المشروع، المهندس، صاحب العمل إلخ</p> <p>2-6 بيان تفصيلي بالتغييرات المقترحة/المعتمدة وفقاً لأوامر التغيير</p> <p>2-7 إجمالي القيمة المتوقعة لأوامر التغيير المعتمدة حتى تاريخه</p> <p>2-8 إجمالي القيمة المتوقعة لأوامر التغيير المحتملة والموجلة</p> <p>2-9 مرجع لمستندات الدعم (مثل تعليمات المهندس، المطالبات، أوامر التغيير).</p>	<p>توفر سجل تغيير يغطي المعلومات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تاريخ تقديم أوامر التغيير تاريخ اعتماد أوامر التغيير التمديدات الزمنية المحتملة ذات العلاقة بأوامر التغيير المبالغ المقدرة والمعتمدة لأوامر التغيير المسؤولية عن القرارات ذات العلاقة بأوامر التغيير المختلفة مثل المقاول، استشاري إدارة المشروع، المهندس، صاحب العمل إلخ بيان بالتغيير سواء في نطاق العقد أو المخرجات إجمالي القيمة المتوقعة لأوامر التغيير المعتمدة حتى تاريخه إجمالي القيمة المتوقعة لأوامر التغيير المحتملة والموجلة 	C2	<p>توفر سجل تغيير لتسجيل كافة التغييرات التي تطرأ على المشروع وتتضمن تفاصيل تجاه ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تاريخ تقديم طلبات التغيير تاريخ اعتماد طلبات التغيير التمديدات الزمنية المحتملة والمعتمدة التكلفة المحتملة/المقدرة والتكلفة المعتمدة = مبلغ التعاقد المعدل حالة بنود الأمر التغيير بيان التغييرات المقترحة/المعتمدة إجمالي قيمة أوامر التغيير المحتملة/الموجلة/المعتمدة 		

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>في مرحلة التصميم أو في عند طلب المعلومات في مرحلة الشراء</p> <p>2-3 تقييم مدى أهمية حجم أوامر التغيير المحتملة والمؤجلة وحجم أوامر التغيير التي يحتمل حدوث خلاف بشأنها</p> <p>3-3 تقييم التمديدات الزمنية المتعلقة بالتغييرات والتي ستؤثر على أهداف المشروع بناءً على العينة المختارة. يتم النظر في الأمور التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ الكيفية المتبعة في تقييم ومعالجة التمديدات الزمنية المرتبطة بالعقد <p>4-3 تقييم الكيفية المتبعة في احتساب التكاليف وتحديد مدى توافق تلك التكاليف مع العقد بناءً على العينة المختارة</p> <p>5-3 تقييم الأهمية العامة للتغييرات بالنسبة لمبلغ العقد الأساسي</p> <p>6-3 التأكد من تحديد المسؤولية عن جميع أوامر التغيير</p> <p>7-3 مراجعة سجل أوامر التغيير لتحديد أي أوامر تغيير مكررة (مثل أوامر التغيير بنفس القيمة وبنفس التفاصيل ولكن بتاريخ مختلفة)</p> <p>8-3 تقييم حجم وأهمية أوامر التغيير المحتملة/المؤجلة بالنسبة لإجمالي عدد أوامر التغيير. تقييم ما إذا كان حجم وطبيعة أوامر التغيير المحتملة/المؤجلة قد تؤدي إلى مشاكل مستقبلية فيما يتعلق بتنفيذ المشروع بكفاءة وفعالية.</p>						
<p>الأضرار المقررة: الأضرار المقررة (يشار إليها أيضاً بـ الأضرار المقطوعة والمؤكد) هي المبلغ الذي يخصصه صاحب العمل في العقد كتعويض في حالة حدوث إصابات و/أو خسائر مالية. (مثل التأخر والتأخير في التنفيذ)</p> <p>النقاط الهامة: النقاط الهامة هي الأحداث الرئيسية ويتم تحديدها في العقد نظراً لأهميتها للمشروع.</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. تحديث طلب المعلومات بحيث يتضمن جميع المستندات المطلوبة لتنفيذ هذا الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. التأكد مما إذا كان العقد يتضمن شروط و مواد مناسبة للتعامل بفعالية مع أوامر التغيير بالإضافة إلى التأكد من فهم فريق المشروع لأوامر التغيير بوضوح. يجب أن تتضمن الشروط والمواد أحكام صريحة تتضمن الحق في التغيير، هندسة القيمة، إجراءات التغيير، تعديل إجمالي التعاقد وتمديد المدة الزمنية</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد مما إذا كان العقد يتضمن شروط و مواد معينة ذات علاقة بأوامر التغيير</p>	<p>أن يتضمن العقد شروط و مواد محددة بوضوح فيما يتعلق بتحديد واعتماد أوامر التغيير.</p> <p>ملاحظة: يمكن تلخيص عملية أوامر تغيير العقود في مستند العملية باعتبارها جزءاً من خطة إدارة المشروع.</p>	C3	<p>تنفيذ عمليات مراجعة واعتماد أوامر التغيير بشكل لا يتوافق مع عملية إدارة التغيير و/أو العقد، بالشكل الذي قد يؤدي إلى زيادة غير مقبولة في التكاليف وتجاوز الميزانية والتأخير</p>	R2

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق		الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
	الاداء	الالتزام					
تستخدم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	لوفاء بأهداف الرقابة	إلخ					
تستخدّم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	1. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها						
تستخدّم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	2. مراجعة العقود التي يتم اختيارها والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بذلك النواقص وحالات عدم الالتزام لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.						
تستخدّم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	تعبئة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق أو المدقق الأول						
تستخدّم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:						
تستخدّم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	3. الحصول على العقود المختارة وتقييم مدى وضوح أوامر التغيير المتضمنة في شروط ومواد العقد، ولا يتم ترك أي مجال للتفسير المتضارب (مثل الالتزامات التي يجب العمل وفقاً لها، مدة الإخطار، الحالة السابقة، وقت التقييم إلخ). يتم تقييم إلى أي مدى يتم التعريف بعملية أوامر التغيير وإلى أي مدى يتم فهمها بوضوح بحيث يمكن إدارتها بفعالية بواسطة أعضاء فريق المشروع.						
تستخدّم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:	يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:	1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"	يتم إدارة أوامر التغيير وفقاً لعملية إدارة التغيير وفقاً لأوامر التغيير المدرجة في العقد	C4	يتم إدارة أوامر التغيير وفقاً لعملية إدارة التغيير المتبعة من قبل الطرف ذو العلاقة ووفقاً للعقد	
تستخدّم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	1. إعداد مستند طلب المعلومات بحيث يتضمن جميع المستندات المطلوبة لتنفيذ هذا الاختبار:	3. يتم تقييم ما يلي بالنسبة لعينة أوامر التغيير (العينة التي يتم الاتفاق عليها):	2. التأكد من إصدار أوامر التغيير للمشروع من عدمه. في حالة إصدارها، يتم اختيار عينة من أوامر التغيير (باتباع منهجية العينة الموضحة في منهجية التدقيق الشاملة) ومن ثم يتم التأكد مما يلي:	2. تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة C3 و C4، يجب على فريق التدقيق أن يطلب المعلومات التالية:			
تستخدّم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات	1-3 الأعمال التي تم تنفيذها ودفع قيمتها دون مراجعتها ومصادقتها بشكل مناسب بواسطة صاحب العمل	2-1 عكس مستندات أوامر التغيير بشكل	• سجل التغيير			
تستخدّم النقاط الهامة عادةً في التقدم المحرز للمشروع وغالباً ما يتم اختيارها لتمثل الانتهاء من المخرجات الرئيسية أو عند البدء في تنفيذ مرحلة جديدة	1. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات	2-3 تحديد ما إذا كانت أوامر التغيير لم تؤدي إلى الحصول على ميزة		• اختيار عينة مناسبة من مستندات أوامر التغيير			

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
<p>يمكن زيادة القيمة إما بتحسين الأداء الوظيفي أو خفض التكلفة</p> <p>التفاوت: الاختلاف بين الأداء الفعلي والمخطط له في مشروع ما من حيث الجدول الزمني، المواصفات أو التكلفة</p> <p>التغيير (أوامر التغيير): التغيير الذي يطرأ على العقد وقد يتضمن التغيير في النطاق، السعر، الجودة أو الجدول الزمني للأعمال التي يجب على مقدم الخدمة الالتزام بها</p> <p>أوامر التغيير: المستند الذي يتم من خلاله طلب أو مصادقة إجراء تغيير ما على العقد</p> <p>حل النزاعات: يشير حل النزاعات عامةً إلى واحدة أو أكثر من العمليات المستخدمة لحل النزاعات التي تنشأ بين الأطراف والتي قد تتضمن طرق مختلفة، مثل التفاوض، الوساطة، التحكيم، القانون، التقاضي إلخ.</p>	<p>مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة العينة المختارة والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص وحالات عدم الالتزام لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعيّن القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق وأو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. يتم تقييم ما يلي بالنسبة لعينة أوامر التغيير (العينة التي يتم الاتفاق عليها):</p> <p>1-3 الأعمال التي تم تنفيذها ودفع قيمتها دون مصادقتها بواسطة المالك. يتم النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> هل هناك دليل خطي مناسب فيما يتعلق بطلب الأعمال أو توجيه بها؟ هل هناك دليل مناسب على قيام صاحب العمل بمراجعة أمر التغيير وأنه قد تم تقييم التكاليف والمزايا بشكل مناسب؟ التأكد من أن عملية مراجعة واعتماد أمر التغيير قد تمت وفقاً للعقد أو تم التأكد من وجود أي من حالات عدم الالتزام (مثل فيما يتعلق بالالتزام 	<p>واضحة أو لم تضاف قيمة للمشروع</p> <p>3-3 التأكد من اعتماد أوامر التغيير. سيتضمن هذا الاختبار تقييم شامل لجودة المعلومات المتضمنة في أوامر الشراء وإلى أي مدى تم تقديم المبررات الكافية لتأثير التكلفة والمدة الزمنية على المشروع ويمكن ربطها بالسعر المدرج في العقد والشروط والأحكام ذات العلاقة</p>	<p>صحيح في سجل التغيير</p> <p>2-2 تمت الموافقة على أوامر التغيير وفقاً لعملية إدارة التغيير ووفقاً لتوزيع الصلاحيات المتبع بالجهة الخاضعة</p> <p>3-3 أوامر التغيير تتضمن مستندات الدعم المناسبة والتي تتضمن المتطلبات التالية على أقل تقدير:</p> <ul style="list-style-type: none"> سرد موجز لطبيعة التغيير بيان مفصل بالاختلاف الذي طرأ على الأعمال التغير بالكمية (بما فيها الأبعاد) النسب والأسعار التعاقدية المتفق عليها – مقتطفات من جدول الكميات، الفواتير أو عروض الأسعار في الحالات التي لا يتم استخدام الأسعار المتفق عليها نظراً للتغير في طبيعة ونطاق العمل، يتم الحصول على دليل من مناقصات منافسة أو يتم الرجوع إلى الأسعار القياسية السائدة في السوق. (مثل عدد مقبول من عروض الأسعار من الموردين، دراسات بحثية عن السوق، المعلومات التاريخية) التغيرات التي طرأت على الجدول الزمني الرئيسي (إن أمكن) الرجوع إلى مستندات الدعم والتي تتضمن الرسومات والمواصفات التغيرات التي طرأت على التكاليف الأولية (إن أمكن) المصاريف غير المباشرة والأرباح وفقاً للعقد الإشعارات والمراسلات التعاقدية الداعمة استنتاج صافي مزايا التغيير العائدة على أهداف المشروع 	<ul style="list-style-type: none"> وفقاً للعينة المختارة، يتم الحصول على دليل بأوامر التغيير التنافسية في المناقصة 			

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>بتحليل التكاليف والمزايا والجدول الزمني للعقد</p> <p>3-2 فحص نطاق أمر التغيير للتعرف على مصدر التغيير وتقييم مدى صلاحيته مقارنةً بنطاق العقد. التالي يوضح أمثلة على أوامر التغيير غير المسموح بها في المعتاد والتي تتضمن: إعادة أعمال التصميم والمواصفات، الأعمال المتضمنة بالفعل في الخطط والمواصفات، الأعمال التي تم تسعيرها ولكن لم يتم تضمينها في الخطط والمواصفات التفصيلية</p> <p>3-3 أوامر التغيير ذات العلاقة بنطاق العمل المقترح التي تم اعتمادها. يجب النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة المستندات المفصلة لأمر التغيير التأكد من صحة جدول الكميات والأسعار الأخرى مقارنةً بالعقد التأكد من صحة وملاءمة الساعات الإضافية وفقاً لنطاق العمل التأكد من صحة وملاءمة الكميات وفقاً لنطاق العمل التأكد من ملاءمة المستندات الداعمة لأمر التغيير والتي تتضمن الأسعار، الكميات المستلمة، إنتاجية العمالة واحتساب التمديدات ذات العلاقة في المدة الزمنية 						
<p>مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية المحددة: تعتبر المبالغ التي تم أخذها بعين الاعتبار في سعر المقاول وفي البرنامج، يتحمل المقاول المخاطر عن كفاية تقديراته</p> <p>مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) غير المحددة: مخصصات الطوارئ التي لم يتم</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند طلب المعلومات بحيث يتضمن جميع المستندات المطلوبة لتنفيذ هذا الاختبار: أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. أن مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) تتضمن ملخصاً لنطاق العمل مع التكلفة المحتملة والمقدرة للأعمال بالإضافة إلى موافقة المقاول على تنفيذ نطاق العمل خلال الجدول الزمني المقبول بالعقد</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من معالجة مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) من خلال مواد معينة بالعقد</p>	<p>معالجة مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) من خلال مواد معينة بالعقد بحيث تتضمن المواد والشروط المتبعة في تقييم نطاق العمل وتخصيصها</p>	C5	<p>عدم إصدار وتسوية مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) بطريقة فعالة وفقاً لسعر العقد وجدوله الزمني مما قد يعرض الأطراف ذات العلاقة إلى تكبد تكاليف إضافية والتأخر في التنفيذ</p>	R3

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
احتسابها في السعر والبرنامج المقدم من المقاول. هذا يعني بأن العميل سيتحمل المخاطر ذات العلاقة بالأعمال ويحق للمقاول تمديد الجدول الزمني أو الحصول على دفعات إضافية. المصرفقات غير المباشرة: التكاليف التي يتم تكبدها في تنفيذ الأعمال (مثل تكاليف إدارة المركز الرئيسي) التي لا ترتبط بشكل مباشر بالمنتجات والخدمات التي يتم تنفيذها. أنظر أيضاً التكاليف غير المباشرة	<p>البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1.ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة العقد الذي تم اختياره والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص وحالات عدم الالتزام لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق وأو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. تقييم مدى وضوح مواد العقد ذات العلاقة بمخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) بحيث أنها لا تترك أي مجال لتفسيرات متضاربة بين أطراف التعاقد. مثل أن المادة/المواد تحدد عملية واضحة فيما يتعلق بتخصيص، تقييم واعتماد مبلغ التعاقد المعدل (برجاء الرجوع إلى إدارة العقد لتقييم ما إذا كانت المراجعة المالية التي تم تنفيذها بواسطة الخبير المختص قد أخذت عملية تحديد مخصص الطوارئ (المبالغ الإضافية بعين الاعتبار أم لا).</p>						
	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. تحديث طلب المعلومات بحيث يتضمن جميع المستندات المطلوبة لتنفيذ هذا الاختبار:</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. يتم تقييم ما يلي بالنسبة لعينة مخصصات الطوارئ (باتباع منهجية العينة في منهجية التدقيق الشاملة): 1-3 الأعمال التي تم تنفيذها ودفع</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من تخصيص مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) في العقد من عدمه، في حالة تخصيصها، يتم اختيار عينة من</p>	<p>يتم إدارة مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) وفقاً للعقد وفقاً لعملية إدارة التغيير المتبعة بالجهة الخاضعة.</p> <p>لتنفيذ اختبار ضوابط الرقابة C5 و C6،</p>	C6	<p>تم تحديد وإدارة مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) وفقاً لمواد العقد وفقاً لعملية إدارة التغيير المتبعة بواسطة الجهة الخاضعة</p>	

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
<p>1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة العينة المختارة من مخصصات الطوارئ والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص وحالات عدم الالتزام لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. تقييم ما يلي بالنسبة للعينة المختارة من مخصصات الطوارئ (العينة التي تم الاتفاق عليها):</p> <p>3-1 هل تم تحديد الأعمال بعد مراجعتها بشكل مناسب وهل تم مصادقتها بواسطة المالك. يتم النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ توفر دليل على أنه تم تحديد الأعمال بشكل خطي؟ ○ متى أدرك المالك بشكل كامل أن الأعمال تم تحديدها؟ ○ هل هناك أي دليل لدى المالك أو ممثليه المفوضين بعدم وجود حاجة إلى 	<p>قيمتها دون مصادقتها بواسطة المالك</p> <p>3-2 أن مخصصات الطوارئ التي تم تحديدها تعكس الغرض الأساسي والمرجو منها</p> <p>3-3 مخصصات الطوارئ التي تم اعتمادها ولكن تم تسعيرها بمبالغ زائدة عن الحد مقارنةً بنطاق العمل المقترح</p>	<p>مخصصات الطوارئ وتقييم ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ما إذا كان يتم متابعة ومراقبة مخصصات الطوارئ التي تم تحديدها أم لا ● أن اعتماد مخصصات الطوارئ تم وفقاً لعملية الموافقة المتبعة بالجهة الخاضعة (مثل توزيع الصلاحيات) ● أن مخصصات الطوارئ تتضمن مستندات الدعم المناسبة مثل ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ○ سرد مختصر لنطاق العمل ○ الكميات ذات العلاقة بنطاق العمل (والتي تتضمن مستندات داعمة للتصميمات والأبعاد) ○ الأسعار والنسب – والتي تتضمن مستندات داعمة لجدول الكميات، الفواتير (مثل دليل على التكاليف الفعلية المتكبدة) أو عروض أسعار وفقاً للسوق ○ الرسومات والمواصفات ○ الجدول الزمني المفصل للأعمال ○ التكاليف الأولية ○ تسويات للمصروفات غير المباشرة والأرباح كيفما ينطبق 	<p>يجب أن يطلب فريق التدقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● سجل مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) ● عينة من مستندات مخصصات الطوارئ (المبالغ الإضافية) 					

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>الالتزام الصارم؟</p> <p>3-2 مراجعة سعر العقد والمادة ذات العلاقة بمخصص الطوارئ للتأكد من تحديد الأعمال ذات العلاقة بمخصص الطوارئ في العقد</p> <p>3-3 مراجعة مخصصات الطوارئ التي تم اعتمادها ولكن لم يتم تسعيرها بشكل صحيح في نطاق العمل المقترح. يتم النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ مراجعة مدى اكتمال المستندات التفصيلية بما فيها التصميمات، المواصفات، الأسعار والجدول الزمني للأنشطة الخ ○ التأكد من احتساب الكميات بطريقة صحيحة في نطاق العمل ○ التأكد من توافق المواد، العمالة، الأجهزة والمعدات وأسعار التعاقد من الباطن المستخدمة في التسعير مع العقد الأساسي ○ التأكد من أن الأسعار التي لم تعتمد على العقد يمكن ربطها بالقيمة السوقية (مثل يتم تحديدها من خلال مناقصة منافسة أو وفقاً للتكلفة القياسية السائدة في السوق) ○ التأكد من ملاءمة نسب الانتاجية والساعات ذات العلاقة لنطاق العمل ○ التأكد من ملاءمة العمليات الحسابية (مثل المدة الزمنية للأنشطة والانتاجية) المستخدمة في تحديد التمديدات الزمنية ذات العلاقة ○ التأكد مما إذا كانت هوامش المصروفات غير المباشرة والأرباح قد تم تطبيقها على مخصص الطوارئ وفقاً للعقد أم لا ○ التأكد من عدم ازدواجية التكاليف الأولية الإضافية (مثل السفالات، الطاقة، 						

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
	<ul style="list-style-type: none"> إدارة الوقت (الخ) في سعر العقد التأكد من تعديل مبلغ التعاقد بطريقة صحيحة وفقاً لمخصص الطوارئ المعتمد 							

النتيجة:

يجب على رئيس فريق التدقيق بنهاية برنامج التدقيق بتقييم مدى اتباع عملية الفروق والتسويات بالشكل المناسب والتي تتضمن ما يلي:

- ما إذا كان يتم إدارة ومتابعة أوامر التغيير بشكل شامل على كافة مستويات العقد
- أن العقود المختلفة التي يتم التدقيق عليها تتضمن تعليمات وتوجيهات مناسبة وواضحة للتعامل مع أوامر التغيير
- أن الجهة الخاضعة تمتلك وتتوفر لديها عملية قوية لإدارة التغيير والتي توضح، على أقل تقدير، الإجراءات التي سيتم استخدامها لتحديد وتوثيق طلبات التغيير التي سيتم تنفيذها على العقد والمشروع
- أنه يتم إدارة أوامر التغيير (بناءً على العينة) بشكل مناسب ويتم مصادقتها واعتمادها بواسطة صاحب العمل (الجهة الخاضعة)
- أنه يتوفر لأوامر التغيير (بناءً على العينة) المستندات والبيانات الداعمة والتي تقدم قيمة واضحة (التكلفة/المزايا) لأهداف العقد
- أنه يتم تسعير وتحديد الكميات ذات العلاقة بأوامر التغيير (بناءً على العينة) بشكل مناسب وفقاً لنطاق العمل المعتمد
- أنه يتم توضيح مخصصات الطوارئ (بناءً على العينة) بشكل تفصيلي كما يتم تحديد الكميات والأسعار بشكل مناسب وأن نطاق العمل المعتمد لا يتضمن أي من حالات الازدواجية/التكرار مع أصل العقد

الموارد المطلوبة لتنفيذ برنامج التدقيق على الفروق والتسويات:

نوع الاختبار	المستوى	الجهود التقديرية
الالتزام ^(*)	مدقق (-/ - سنة من الخبرة)	0.5 أسبوع
الأداء ^(*)	مدقق أول/رئيس فريق التدقيق (-/ - سنة من الخبرة) بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر	1 – 2 أسبوع ⁽¹⁾

^(*) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول أو رئيس فريق التدقيق وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

^(**) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق أول على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول و/أو رئيس فريق التدقيق، بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر، وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

⁽¹⁾ الجهود المطلوبة عرضة للتغير تبعاً لحجم المشروع وصعوبة حالة المشروع بوجه عام.

برامج التدقيق على مراجعة العقود:

1. إدارة العقود
2. الرقابة على تكاليف العقود والدفعات
3. الفروق والتسويات
4. المطالبات والنزاعات
5. الالتزامات العامة
6. إدارة الجدول الزمني للعقود
7. **المخاطر والتأمين**
8. إقفال العقود

7- المخاطر والتأمين

تتمثل الأهداف الرئيسية من اختبار المخاطر والتأمين فيما يلي:

- توفير التأكيدات اللازمة بتوفر الضمانات وفقاً للشروط والأحكام التعاقدية
- توفير التأكيدات اللازمة بتوفر عقود التأمين وأنها متوافقة مع الشروط والأحكام التعاقدية
- التأكد من توفر عملية لإدارة المخاطر وأنها فعالة (*)
- بتنفيذ إجراءات الاختبار، يجب أن يكون فريق التدقيق قادراً على تحديد ما يلي:
 - أ. توافق الدفعة المقدمة والضمانات والكفالات وضمن حسن التنفيذ وضمن الدفعة المستبقاة مع الشروط والأحكام التعاقدية
 - ب. أنه تم إصدار الضمانات بشكل مناسب (متى ما تطلب الأمر) وفقاً للشروط والأحكام التعاقدية.
 - ج. توافق مستوى ونوعين التأمين التي يقدمها المقاول مع الشروط والأحكام التعاقدية
 - د. أنه يتم إدارة المخاطر بطريقة تتسم بالكفاءة والفعالية للوفاء بأهداف العقد.

(*) يرجى ملاحظة بأن برنامج التدقيق على الإنشاءات، المتضمن كجزء من منهجية التدقيق على مراجعة المشروع يتضمن أيضاً برنامج مفصل للتدقيق على إدارة المخاطر، وإذا كان نطاق المشروع الخاضع للتدقيق يتضمن كلاً من مراجعة المشروع ومراجعة العقد، فإنه يجب على فريق/فرق التدقيق التنسيق فيما بينها لإعداد قائمة المتطلبات والاختبار لتجنب الازدواجية المحتملة في العمل).

قائمة بالمخاطر وضوابط الرقابة المتوقعة ذات العلاقة بالمخاطر والتأمين:

المخاطر	ضوابط الرقابة المتوقعة
R1	C1
R2	C2
R3	C3

أرقام المخاطر	المخاطر	أرقام الرقابة	ضوابط الرقابة المتوقعة	الأدلة المتوقعة	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		التعريفات والمراجع الداعمة	
					الالتزام	الأداء		
					كيفية تنفيذ الاختبار			
R1	غياب ضمانات تغطية مناسبة قد يعرض الجهة الخاضعة لتكاليف مالية إضافية في حالة فشل المورد/المقاول في تنفيذ التزاماته وفقاً للشروط والأحكام التعاقدية	C1	تحديد الضمانات بشكل واضح في العقد وتوفيرها وفقاً للشروط والأحكام التعاقدية	توفر دليل على توفر ضمانات تغطية محدثة (مثل ضمان حسن التنفيذ و ضمان الدفعة المقدمة) وفقاً للشروط والأحكام التعاقدية. (يرجى ملاحظة أنه في حالة انخفاض مبلغ ضمان حسن التنفيذ فإنه على فريق التدقيق طلب نسخ من ضمانات حسن التنفيذ السابقة). لتنفيذ اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة، قد يحتاج فريق التدقيق إلى طلب سجل شهادات الدفعات المؤقتة.	1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة" 2. التأكد مما إذا كانت الضمانات مطلوبة وأنه تم توفيرها كما هو محدد في العقد. في حالة توفرها، يتم التأكد مما يلي: 1-2 توافق قيمة ضمان حسن التنفيذ، ضمان الدفعة المستبقاة، و/أو ضمان الدفعة المقدمة مع متطلبات العقد 2-2 التأكد من تقديم ضمان حسن التنفيذ، ضمان الدفعة المستبقاة، و/أو ضمان الدفعة المقدمة خلال التواريخ والمدد الزمنية المحددة في العقد 2-3 التأكد من تقديم ضمان حسن التنفيذ، ضمان الدفعة المستبقاة، و/أو ضمان الدفعة المقدمة قبل إصدار شهادة الدفعة المؤقتة أو كما هو محدد في العقد	يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية: 3. الحصول على ضمان حسن التنفيذ، ضمان الدفعة المستبقاة و/أو ضمان الدفعة المقدمة لفحص ما يلي: 1-3 أنه تم إصدار ضمان حسن التنفيذ، ضمان الدفعة المستبقاة و/أو ضمان الدفعة المقدمة بواسطة بنك أو مؤسسة مالية مناسبة ووفقاً للشروط والأحكام التعاقدية ووفقاً للنماذج المرفقة بالعقد 2-3 سريان ونفاذ ضمان حسن التنفيذ، ضمان الدفعة المستبقاة و/أو ضمان الدفعة المقدمة 3-3 عدم وجود حاجة إلى الضمانات ويجب الإفراج عنها (ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)	التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء: 1. إعداد مستند بقائمة المتطلبات بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار: أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للمستندات للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة 1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها 2. مراجعة المتطلبات التعاقدية والضمانات للتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء. <u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u>	
							3. الحصول على نسخة من ضمان الدفعة المستبقاة، ضمان حسن الأداء و ضمان الدفعة المقدمة لفحص ما يلي: 1-3 التأكد من الحصول على الضمانات من مؤسسة مالية	
							الضمان: مستند خطي يتم بين مقاول وطرف ثان (مقدم الضمان) يضمن فيه لطرف ثالث (صاحب العمل – مشتري الخدمات) الوفاء بالتزامات المورد المحددة في الضمان. في حالة فشل المورد في الوفاء بالتزاماته تجاه المشتري، يضمن الضمان سداد المبلغ المحدد لتعويض صاحب العمل عن أي خسائر تم تكبدها ضمان الدفعة المستبقاة: ضمان الدفعة المستبقاة اتفاقية بين مقاول، صاحب العمل وطرف ثالث يعرف بأنه مقدم الضمان، الذي يعمل كضامن بين الطرفين ضمان حسن التنفيذ: ضمان يصدر بواسطة الضامن والذي يضمن بموجبه الوفاء بعقد معين الدفعة المقدمة: قرص خال من الفوائد يقوم صاحب العمل بمنحه لمقاول. يمكن أن تكون الدفعة المقدمة في شكل مبلغ يتم دفعه مرة واحدة أو على عدة أقساط ضمان الدفعة المقدمة: الضمان الذي يتم تقديمه وفقاً للاتفاقية التعاقدية لاستشاري أو مقاول لتغطية التكاليف الأولية مثل التجهيز، شراء أجهزة، شراء أجهزة حاسب الي، أو مصاريف سفر وإقامة الموظفين. عادةً ما تكون الدفعة المقدمة حوالي 10% من الأتعاب ولكن قد تصل إلى 25% أو 30% من الأتعاب، أما ضمان الدفعة المقدمة فعادةً ما يطلبه العملاء كضمان لتغطية هذه الدفعة. وبما أن هذا النوع من الضمان مرتبط بالدفعة المقدمة، لذا يجب أن ينخفض مبلغ الضمان مع سداد الدفعة المقدمة.	

التعريفات والمراجع الداعمة	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	الأداء					
	<p>شهادات الاستلام: شهادة الاستلام تعتبر من العمليات الحاسمة في تأكيد استلام صاحب العمل للأعمال التعاقدية</p> <p>العيوب: هي الأعمال التي لم يتم تنفيذها وفقاً للعقد. العيوب الواضحة هي تلك العيوب التي يمكن اكتشافها من خلال الفحص المعقول</p> <p>المدة الزمنية لتحمل المسؤولية عن العيوب: هي المدة الزمنية التي تلي الانتهاء من إنشاء المشروع والتي يلتزم فيها المقاول بالعودة إلى الموقع لعلاج العيوب. تمتد المدة الزمنية لتحمل المسؤولية عن العيوب عادةً لمدة تتراوح من 12 إلى 18 شهر</p> <p>شهادات التنفيذ: شهادة التنفيذ تمثل قبول الأعمال. يتم إصدار الشهادة بعد آخر تاريخ لانتهاء فترة الإخطار بالعيوب أو بعد انتهاء المقاول من تسليم كافة المستندات والانتهاء من اختبار كافة الأعمال بما فيها معالجة العيوب.</p>	<p>مناسبة وفقاً لمتطلبات العقد 2-3 تقييم ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سريان ونفاذ الضمانات حتى انتهاء المورد من الأعمال ومعالجة أي عيوب • سريان ونفاذ ضمان الدفعة المقدمة لحين تاريخ سداد الدفعة المقدمة <p>3-3 دراسة الحالة الحالية للأعمال لتقييم ما إذا كان يجب الإفراج عن الضمانات المقدمة. يتم فحص ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إصدار شهادة استلام الأعمال والتأكد من تواريخ الإفراج عن الضمانات وفقاً للمتطلبات التعاقدية • إصدار شهادات الانتهاء من الأعمال والتأكد من تاريخ الإفراج عن ضمان حسن التنفيذ وفقاً للعقد • التأكد من سداد الدفعة المقدمة بالكامل 					
<p>التالي يوضح أنواع عقود التأمين الأكثر شيوعاً في عقود الإنشاءات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • التأمين البحري ضد الغير • تأمين العيوب • التأمين على موظفي وعمال المقاول • تأمين المركبات ضد الغير • التأمين على الأضرار التي قد تلحق بمعدات وأجهزة المقاول • التأمين الطبي • التأمين على الإصابات التي قد تتعرض لها الأطراف الأخرى • التأمين على الأضرار التي قد تلحق بالممتلكات • التعويض المهني 	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند بقائمة المتطلبات بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للمستندات التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة العقد وعقود التأمين المطلوبة</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. الحصول على العقد والمواد التعاقدية ذات العلاقة بعقود التأمين (المتطلبات العامة للتأمين، التأمين على الأعمال ومعدات المقاولين، التأمين ضد الإصابات التي قد يتعرض لها الأشخاص والأضرار التي قد تلحق بالممتلكات، التأمين على موظفي وعمال المقاولين) وفحص ما يلي:</p> <p>1-3 مدى توافق عقود التأمين المتوفرة مع متطلبات العقد – من حيث مستوى التغطية، التواريخ وأي استثناءات</p> <p>2-3 مدى توافق بوليصة التأمين التي يجب على صاحب العمل توفيرها مع متطلبات العقد</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من تحديد عقود التأمين في العقد والتأكد من توفرها. في حالة توفرها، يتم الحصول على عقود التأمين وفحص ما يلي:</p> <p>أ. قيام المقاول/المورد بتوفير عقود التأمين وفقاً للعقد</p> <p>ب. قيام صاحب العمل بتوفير عقود التأمين وفقاً للعقد (مثل إبرام بوليصة التأمين على المخاطر أو إبرامها بشكل مشترك مع المقاول)</p>	<p>تحديد عقود التأمين بشكل واضح في العقد وتوفيرها وفقاً للمتطلبات التعاقدية.</p>	C2	<p>غياب التغطية التأمينية المناسبة قد يؤدي إلى التعرض لمخاطر مالية وقانونية هامة.</p>	R2

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
<p>التأمين على المخاطر التي قد تلحق بالمقاولين: يعتبر التأمين على المخاطر التي قد تلحق بالمقاولين هو عقد التأمين الذي يوفر تغطية على كل من الأضرار التي قد تلحق بالمتلكات والإصابات التي قد تلحق بأطراف خارجية أو المطالبات الناتجة عن الأضرار. يشكل التأمين على المخاطر هذين النوعين من المخاطر من خلال بوليصة تأمين واحدة وتساعد هذه البوليصة في تغطية فجوة الأمور المستتاة في حالة إبرام بوليصة تأمين منفصلة لكل منهما.</p>	<p>للتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء. <u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق وأو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. الحصول على عقود التأمين المتوفرة والتأكد مما يلي:</p> <p>3-1 هل تتوافق نوعية عقود التأمين مع متطلبات العقد؟ يتم مراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سريان عقود التأمين وفقاً لما هو موضح في العقد • مدى توافق التغطية والقيمة التأمينية مع متطلبات العقد • مدى توفر عقود التأمين وفقاً لما هو محدد في العقد. في حالة عدم توفر العقود، يتم التأكد من أنه تم تنفيذ الخصم الخاص بعدم الالتزام. هل هناك دليل متاح يدعم هذا الخصم؟ هل تم إصدار تنازل عن عقود التأمين غير المطلوبة؟ يمكن للخبير المختص مساعدة فريق التدقيق في التأكد من الحصول على كافة أنواع التأمين المطلوبة. <p>3-2 الحصول على عقد التأمين الخاص بصاحب العمل ومراجعة التغطية التأمينية للتأكد من تغطية قيمة الأعمال التي تم تنفيذها وتغطية المخاطر المالية بشكل مناسب وفقاً لما هو</p>	<p>(ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية إجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>						

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
		الأداء	الالتزام					
	منصوص عليه في العقد.							
<p>الاستشاري: المهني ذو الخبرة الذي يقدم المعرفة المتخصصة (مثل استشاري إدارة المشاريع، استشاري التكاليف، الاستشاري الفني، استشاري التقنية الجغرافية، استشاري التصميمات، استشاري التخطيط إلخ)</p> <p>التحليلات الكمية للمخاطر: عملية تحليل تأثير المخاطر التي يتم تحديدها على أهداف المشروع ككل (مثل التكلفة و/أو المدة الزمنية)</p> <p>التحليلات النوعية للمخاطر: تحديد المخاطر ذات الأولوية لتحليلها بشكل إضافي أو اتخاذ إجراء بشأنها من خلال تقييم وتحديد احتمالية حدوثها وتأثيرها</p> <p>تحديد المخاطر: تحديد المخاطر التي قد تؤثر على المشروع وتوثيق خصائصها</p> <p>خطة الاستجابة للمخاطر: إعداد الخيارات والإجراءات الرامية إلى تعزيز الفرص وتقليل التهديدات التي تتعرض لها أهداف المشروع</p> <p>التحكم في المخاطر: تنفيذ خطط الاستجابة للمخاطر، متابعة المخاطر التي يتم تحديدها، مراقبة المخاطر المتبقية، تحديد المخاطر الجديدة وتقييم مدى فعالية المخاطر أثناء تنفيذ المشروع</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند بقائمة المتطلبات بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار: 1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للمستندات التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة 1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة الإجراءات المعتمدة لإدارة المخاطر والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><i>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</i></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من توفر إجراء موقع ومعتمد لإدارة المخاطر. في حالة توفره، يتم مراجعة التفاصيل التالية ذات العلاقة بإجراء إدارة المخاطر: 1-2 قابلية المخاطر 2-2 الكيفية المتبعة في تحديد وإدارة المخاطر على مستوى العقد والمشروع 3-2 أدوار ووظائف إدارة المخاطر في كل من العقد والمشروع 4-2 معيار القياس المتبع في تحديد وتقييم المخاطر 5-2 رفع تقارير المخاطر 6-2 الأدوات وتكنولوجيا المعلومات الداعمة للمخاطر</p> <p>(ملاحظة: يتم مراجعة الخبير المختص أو كادر فريق المراجعة لإعداد آلية لإجراءات الاختبار المعدة خصيصاً للعقد)</p>	<p>1. توفر إجراء معتمد لإدارة المخاطر والذي يحدد بشكل واضح الكيفية المتبعة في تحديد وتقييم المخاطر (مثل التحليلات الكمية والنوعية)، المخاطر ذات الأولوية، معالجة المخاطر، الاستجابة لها ومراقبتها والتحكم فيها ورفع تقارير بشأنها.</p> <p>لتنفيذ هذا الاختبار، يطلب فريق التدقيق المستندات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سجلات المخاطر • سجل المشاكل • تقارير التقدم المحرز • التوعية بالمخاطر وجدول التدريب 	يجب تحديد إجراء إدارة المخاطر في العقد على أن يقوم الطرفين باعتماد تنفيذ هذا الإجراء	C3	قد تؤدي المخاطر الرئيسية التي لا يتم تحديدها بشكل مناسب وتخفيفها في الوقت المطلوب إلى التعرض إلى الإضرار بالسمعة وزيادة التكاليف والتأخير الذي لا يمكن تعويضه	R3	

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الأدلة المتوقعة				
	الأداء	الالتزام					
<p>قابلية المخاطر: درجة عدم اليقين المتوقعة التي يمكن للجهة تحملها</p> <p>مادة التعويض: مادة تعاقبية يقوم من خلالها أحد الأطراف بتعويض الطرف الآخر عن أي خسائر يتكبدها الطرف نتيجة إهمال الطرف الآخر</p> <p>تخفيف المخاطر: الأنشطة التي يتم تصميمها لتقليل المخاطر من خلال تخفيض احتمالية حدوثها أو تقليل الأثر الناتجة عنها في حالة وقوعها. أو تحويل المخاطر إلى طرف آخر</p> <p>الطوارئ: حدث مستقبلي قد يؤثر على تنفيذ المشروع من خلال احتساب مخصص للطوارئ في الميزانية و/أو مدة زمنية.</p>	<p>بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. قيام الموظفين الرئيسيين الذين سيشملون مسؤولية إدارة المخاطر بتحديد وفهم قابلية المخاطر</p> <p>4. التأكد من مستوى جمع وإدارة المخاطر بموجب العقد. الحصول على العقد وعلى عينة من سجلات المخاطر ((باتباع توجيهات العينة الموضحة في المنهجية الشاملة)) ومراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أن مفاهيم توزيع وإدارة المخاطر قد تم أخذها بعين الاعتبار في مرحلة إعداد العقد مثل: <ul style="list-style-type: none"> ○ توزيع المخاطر على الطرف الأكثر ملاءمة للتحكم في تلك المخاطر: يجب على صاحب العمل والاستشاري، في بداية كل مشروع، بتوقع وتقييم المخاطر المحتملة التي قد تؤثر على نجاح المشروع تخصيص المسؤولية عن تلك المخاطر للطرف أو الأطراف الأكثر ملاءمة، كيفما يتطلب الأمر ○ توزيع المخاطر من خلال مخصصات التعويض: تتطلب أحكام التعويض بشكل عام قيام أحد الأطراف بدفع الخسائر التي يتكبدها الطرف الآخر نتيجة المطالبات التي تصدر عن أطراف خارجية. يتطلب مخصص التعويض في عقود الإنشاءات قيام الاستشاري/المقاول بتعويض صاحب العمل عن المطالبات المالية الناتجة عن الإصابات الجسدية أو الأضرار التي تلحق بالتملكات نتيجة الإهمال في تنفيذ الأعمال التي يقوم المقاول أو مقاولي الباطن التابعين له بتنفيذها ○ استخدام التأمين في دعم مخصصات التعويض: تنص الأحكام التعاقدية التي تتضمن تغطية تأمينية إلى توفير التأكيد 						

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
	بأن كل طرف باستطاعته الوفاء بالتزاماته فيما يتعلق التعويض. إن صياغة متطلبات التغطية التأمينية بطريقة فعالة في العقود تتطلب تحديد الالتزامات المتوقع الوفاء بها من أطراف المشروع بشكل كامل، ومن ثم التأكيد على أن كل طرف لديه التأمين الصحيح لتغطية هذه الالتزامات.							

النتيجة:

يجب على رئيس فريق التدقيق بنهاية برنامج التدقيق تقييم ما يلي:

- توافق ضمان الدفعة المقدمة، ضمان حسن التنفيذ و ضمان الدفعة المستبقة مع المتطلبات التعاقدية وأنه يتم إصدار تلك الضمانات وفقاً للمتطلبات التعاقدية
- توفر التغطية التأمينية المطلوبة وفقاً للعقد. توفر عملية قوية لإدارة المخاطر والتي يتم تحديدها وتنفيذها بطريقة فعالة لإدارة المخاطر التي قد تطرأ على العقد أو على المشروع ككل

الموارد المطلوبة لتنفيذ برنامج التدقيق على المخاطر والتأمين:

نوع الاختبار	المستوى	الجهود التقديرية
الالتزام (*)	مدقق (-/ سنة من الخبرة)	0.5 أسبوع
الأداء (*)	مدقق أول/رئيس فريق التدقيق (-/ سنة من الخبرة) بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر	1 أسبوع ⁽¹⁾

(*) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول أو رئيس فريق التدقيق وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(**) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق أول على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول و/أو رئيس فريق التدقيق، بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر، وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(1) الجهود المطلوبة عرضة للتغير تبعاً لحجم المشروع وصعوبة حالة المشروع بوجه عام.

برامج التدقيق على مراجعة العقود:

1. إدارة العقود
2. الرقابة على تكاليف العقود والدفعات
3. الفروق والتسويات
4. المطالبات والنزاعات
5. الالتزامات العامة
6. إدارة الجدول الزمني للعقود
7. المخاطر والتأمين
8. إقفال العقود

4- المطالبات والنزاعات

تتمثل الأهداف الرئيسية من اختبار المطالبات والنزاعات فيما يلي:

- توفير التأكيدات اللازمة بتوفر حوكمة محددة وعملية مناسبة لحماية مصالح الجهة الخاضعة (مثل الأمور التي تتعلق بتقييم، تخفيف وإدارة المطالبات) بالإضافة إلى توفير التأكيدات اللازمة بأنه يتم تنفيذ عمليات حل النزاعات بطريقة فعالة
- توفير التأكيدات اللازمة بأن العقد يتضمن تعليمات وتوجيهات مناسبة فيما يتعلق بمعالجة النزاعات والمطالبات في مراحل المشروع/الخدمات ذات العلاقة. كما أن العقد يوفر مواد تتضمن أحكام وتوجيهات صريحة للأطراف فيما يتعلق برفع وحل النزاعات وقت وقوعها أثناء تنفيذ المشروع/الخدمة
- تقييم مدى قوة عملية المطالبات والنزاعات لتحقيق ما يلي:
 - أ. توحيد بوضوح المبالغ التي يتم دفعها لتسوية المطالبات والنزاعات، وأن المطالبات في إطار الالتزامات التعاقدية المرتبطة بأي مطالبات موثقة أو مقدمة
 - ب. أنه يتم إدارة وحل النزاعات ووقوعها بطريقة فعالة
 - ج. التأكد من أنه يتم اتباع عملية إدارة التغيير لتسوية المطالبات والنزاعات بالشكل المناسب

قائمة بالمخاطر وضوابط الرقابة:

المخاطر	ضوابط الرقابة المتوقعة
R1	C1، C2 و C3

أرقام المخاطر	المخاطر	أرقام الرقابة	ضوابط الرقابة المتوقعة	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		التعريفات والمراجع الداعمة
				الأداء	الالتزام	
				الأدلة المتوقعة		
R1	عدم تقييم واعتماد المطالبات التي يتم استلامها بشكل مناسب نتيجة غياب عملية محددة لإدارة التغيير	C1	جمع عملية إدارة التغيير والتي تتضمن التفاصيل التالية: <ul style="list-style-type: none"> إجراءات تحديد التغيير إجراءات تحليل التغيير عملية اعتماد طلب التغيير متابعة التغيير 	1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة" 2. التأكد من إنشاء عملية لإدارة التغيير للمشروع. في حالة إنشاء العملية، يتم التأكد مما إذا كانت عملية إدارة التغيير تتضمن المعلومات التالية: 1-2 تحديد وإعداد طلبات التغيير 2-2 تحليل وتقييم تأثير التغييرات المطلوبة 2-3 مراجعة واعتماد أو رفض طلبات التغيير 2-4 متابعة حالة التغييرات وتحديث مستندات المشروع بحيث يتم أخذ التغييرات المعتمدة بعين الاعتبار	يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية: 3. مراجعة عملية إدارة التغيير للتأكد من أنها تغطي الجوانب التالية: 3-1 أن الإجراءات توضح الكيفية المتبعة في تحديد وتوثيق وتقييم طلبات التغيير (مثل التغييرات ذات العلاقة بالنطاق الأساسي المعتمد، التكلفة الأساسية والجدول الزمني الأساسي) وتوضيح المسؤول عن إعداد وإرسال طلبات التغيير 3-2 أن الإجراءات توضح كيف يتم تحليل وتقييم التأثير الناتج عن التغييرات المقترحة 3-3 أن العملية توضح المسؤول عن تقييم واعتماد والإبلاغ عن التغييرات المطلوبة في نطاق المشروع، الجدول الزمني والتكلفة الأساسية 3-4 أن العملية توضح المسؤول عن الحفاظ على سجل رئيسي لكافة التغييرات ذات العلاقة بالمشروع التي يتم استلامها واعتمادها ورفضها بحيث يمكن تتبع كافة التغييرات المقترحة بشكل واضح.	المبلغ الأساسي: التكلفة الأساسية لتنفيذ نشاط ما عند إعداد الجدول الزمني الرئيسي لهذا النشاط المطالبة: الطلب الذي يقدمه أحد أطراف التعاقد لطرف آخر، والذي يتمثل عادةً، من بين أمور أخرى، في طلب السماح بمبالغ أو مدة زمنية إضافية. تستند الأسباب التي يقدمها الطرف مقدم المطالبة إلى حجة مفادها أنه يحق له التعديل بناءً على شروط العقد أو نظراً لانتهاك تلك الشروط من جانب الطرف الآخر.
					التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام: 1. إعداد مستند بقائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار: 1.1 في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة 1.ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها 2. مراجعة عملية إدارة التغيير والتأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء. <u>تعبئة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u> التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء: 3. الحصول على عملية إدارة التغيير وتقييم ما يلي: 3-1 أن العملية توضح كيفية تحديد وطلب وتوثيق طلبات التغيير ومن هو الشخص المفوض بتقديم طلبات التغيير (مثل أن يقوم مدير المشروع بتسجيل الطلب في سجل الرقابة على التغيير ويقوم بتخصيص رقم لطلب التغيير) 3-2 أن العملية توضح الأنشطة المطلوبة لتحليل وتقييم التأثير الناتج من التغيير المقترح (مثل يجب تقييم التغيير وفقاً للنطاق الأساسي للمشروع، الجدول الزمني وإجمالي تكاليف المشروع). كما ينبغي تحديد العملية المطلوبة لتقييم واعتماد التغيير المقترح ومن ثم يتم تحويل التغيير المقترح لمراجعته بشكل نهائي واعتماده بواسطة الموظف المعني بذلك (مثل أن يقوم مدير المشروع بتحديد الجدوى من طلب التغيير ويحدد ما إذا كان الطلب يستحق النظر فيه من قبل راعي المشروع، الراعي التنفيذي و/أو مجلس الرقابة على التغيير) 3-3 توضح العملية الأنشطة المطلوبة لتقييم واعتماد والإبلاغ عن التغييرات التي تطرأ على نطاق	

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>المشروع وجدوله الزمني وتكلفته الأساسية. أيضاً، يتم التأكد مما إذا كانت العملية تحدد أعضاء فريق المشروع الذين سيقومون بتقييم التغييرات والحفاظ على سجلات التغيير وعرض التغييرات المقترحة على الإدارة ومراجعة واعتماد أو رفض طلبات التغيير</p> <p>3-4 أن العملية توضح كيفية المتابعة للحفاظ على سجل رئيسي يضم كافة التغييرات ذات العلاقة بالمشروع التي يتم إرسالها، اعتمادها ورفضها، بحيث يتم تتبع كافة التغييرات المقترحة (مثل أن يحتفظ مدير المشروع بسجل رئيسي يضم طلبات التغيير والقرار الصادر بشأن كل طلب). يتم الاحتفاظ بالطلبات في سجل الرقابة على التغيير.</p>						
<p>حل النزاعات: تشير بوجه عام إلى واحدة من العمليات المختلفة والمتعددة المتبعة في حل النزاعات بين الأطراف وتتضمن التفاوض، الوساطة، التحكيم، اللجوء إلى القوانين والتقاضي.</p> <p>الأضرار المقررة: الأضرار المقررة (يشار إليها أيضاً بالأضرار المقطوعة والمؤكد) هي المبلغ الذي يخصصه صاحب العمل في العقد كتعويض في حالة حدوث إصابات و/أو خسائر مالية. (مثل التأخر والتأخير في التنفيذ).</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. تحديث قائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة شروط وأحكام العقد الذي يتم اختياره والتأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بتلك</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. الحصول على العقد الذي تم اختياره والتأكد مما إذا كان العقد يحتوي على الشروط والأحكام المناسبة لرفع ومعالجة النزاعات والمطالبات. يجب أن تتضمن المواد أحكاماً وتعليمات صريحة للطرفين بشأن رفع ومعالجة النزاعات في أي وقت حل وقوعها أثناء تنفيذ المشروع/الخدمة. على سبيل المثال، يمكن تضمين شرطاً لآلية حل النزاعات والتي تنتهي بقرار ملزم وفقاً لإجراءات التحكيم المتبعة في القانون القطري. كما يجب أن تشجع الشروط والأحكام التعاقدية الأطراف على تسوية النزاعات باستخدام آلية غير ملزمة مثل الوساطة. كما يجب صياغة العقد بشكل واضح بحيث تكون الأحكام ذات العلاقة بالفترات الزمنية للمطالبات والنزاعات واضحة وسهلة الفهم. العناصر الهامة التي</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. يتم التأكد مما إذا كان العقد الذي تم اختياره يتضمن شروطاً وأحكاماً ذات علاقة برفع ومعالجة المطالبات والنزاعات</p>	<p>أن العقد يتضمن شروط وأحكام مناسبة لرفع ومعالجة المطالبات والنزاعات</p>	C2	<p>أن العقود التي يتم توقيعها مع الموردين ومقاولي الباطن تتضمن شروط وأحكام مناسبة لرفع ومعالجة المطالبات والنزاعات</p>	

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعبئة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. الحصول على العقد الذي تم اختياره والتأكد مما إذا كان قد تم إضافة المواد القياسية التالية وفقاً للعقد:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مطالبات المقاول • تعيين مجلس للنزاعات أو أي أشكال أخرى من الجهات المحايدة كيفما ينطبق • الفشل في الاتفاق على تشكيل مجلس للنزاعات • الحصول على قرار مجلس النزاعات • التسوية الودية • التحكيم • الفشل في الالتزام بالقرار الصادر عن مجلس النزاعات • انتهاء فترة تعيين مجلس النزاعات <p>إضافة إلى ذلك، يتم مراجعة المواد المذكورة أعلاه مع معيار فيديك بغرض تقييم مدى وضوح المواد المعدلة وإضافتها رقابة أفضل دون تعريض صاحب العمل لمخاطر جديدة. من المرجح أن يكون هناك حاجة للحصول على مدخلات من الخبير المختص في الأمور القانونية/التعاقدات.</p>	<p>تدرج في معظم الشروط والأحكام ذات العلاقة بفترة الإخطار هي: شكل التواصل، الشخص أو الجهة التي سيتم توجيه الإخطار إليه/إليها، الأسقف الزمنية للإخطار والرد، وأي إجراءات أخرى فيما يتعلق بإرسال معلومات الدعم التي سيتم اتباعها.</p>					
	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. تحديث قائمة المعلومات المطلوبة بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. التأكد من إدراج المعلومات التي تم التركيز عليها في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3. الحصول على سجل المطالبات، وتقييم ما يلي في عينة المطالبات:</p> <p>1-3 تقييم المدة الزمنية التي استغرقها حل والاتفاق على المطالبات. هل تم تحديد الجداول الزمنية في العقد وهل تم اتباع عملية إدارة التغيير؟</p> <p>2-3 بالنسبة للعينة (يرجى اتباع التوجيهات ذات العلاقة باختيار العينة الموضحة في منهجية التدقيق الشاملة) يتم التأكد مما إذا كانت المبالغ التي تم دفعها/اعتمادها مقابل المطالبات قد تمت وفقاً للعقد وعملية إدارة التغيير. تحديد ما إذا كانت المطالبة كاملة وما إذا كان هناك التزامات تعاقدية أخرى</p>	<p>1. يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2. التأكد من توفر سجل محدث للمطالبات. التأكد من إدراج المطالبات في تقارير التكلفة.</p>	<p>متابعة وإدارة المطالبات والنزاعات وفقاً للعقد ووفقاً لعملية إدارة التغيير المتبعة بواسطة الجهة الخاضعة</p> <p>لتنفيذ اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة (C1، C2 و C3)، يحتاج فريق التدقيق أيضاً إلى طلب ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سجل المطالبات • عينة من المطالبات (يتم الاتفاق على العينة ونوع المطالبة) • عينة من تقارير التكلفة التي تتضمن تأثير المطالبات المعتمدة والمؤجلة • المستندات الداعمة من العقد ذات العلاقة بعينة 	C3		

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الأدلة المتوقعة				
	الأداء	الالتزام					
<p>بتلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. الحصول على سجل المطالبات وتقارير التكلفة وعينة من مستندات المطالبات لتنفيذ ما يلي:</p> <p>3-1 تقييم المدة المستغرقة في حل والاتفاق على المطالبات وتقييم مدى توافق المدد الزمنية مع شروط وأحكام العقد. على وجه الخصوص، يتم النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحديد مدى التزام المطالبات بالمدد الزمنية المحددة في العقد لرفع وإرسال والتحقق من الموافقة على المطالبات • تقييم ما إذا كانت الأسباب الجذرية لظهور هذه المطالبات مدعومة بشكل كاف وتم تقديمها في الوقت المناسب وفقاً للعقد • التحقق من القرارات والتعليمات اللاحقة التي تصدر عن صاحب العمل وفقاً لعملية إدارة التغيير المتبعة بواسطة الجهة الخاضعة ووجود دليل على إجراء تقييم شامل للأهلية (الاستحقاق والكمية) فيما يتعلق بالمطالبة • التأكد من أنه يتم رفع تقارير دورية بالمطالبات إلى الإدارة العليا من خلال تقارير (بما فيها تقارير التكلفة) وخلال منتديات الحوكمة الدورية. يتم النظر فيما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ○ أن التكلفة النهائية المتوقعة التي يتم رفع تقرير بشأنها تعكس بدقة التزامات التكلفة المتعلقة بالمطالبات المعتمدة والمؤجلة <p>3-2 التأكد من توافق المبالغ المدفوعة والمعتمدة التي تتم مقابل عينة المطالبات التي يتم استلامها مع العقد ومع عملية إدارة التغيير المتبعة بواسطة الجهة الخاضعة على أن يتم النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بالنسبة لعينة المطالبات، يتم التحقق مما يلي (إن أمكن) <ul style="list-style-type: none"> ○ مراجعة مستندات الدعم وحالة المطالبة للتأكد من توثيق السبب الجذري والمشاكل، بما فيها الرجوع إلى الأحداث الرئيسية والتواريخ ذات 	<p>مرتبطة بالمطالبات التي تم توثيقها أو إرسالها</p> <p>3-3 التحقق من مدى تحديد المطالبات المؤجلة والمعلقة وإدراجها في التكلفة النهائية المتوقعة</p> <p>3-4 تقييم إلى أي مدى يوجد هناك مطالبات متنازع عليها أو يحتمل التنازع عليها. هل تم اتباع المواد والعمليات المناسبة الخاصة بالنزاعات والمتضمنة في العقد؟</p>	المطالبة/النزاع					

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>العلاقة، بالشكل الكافي وأنها تستعرض السبب والتأثير بشكل واضح</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ اختبار ما إذا كانت المطالبات مدعومة بشكل كاف بتقييم صحيح للتكاليف الفعلية المتكبدة وأنه تم مراجعة وفحص عملية احتسابها بشكل شامل ○ تقييم المبالغ التي تم دفعها نظير المطالبات المؤجلة ومراجعة الأسس التعاقدية التي تم على أساسها دفع هذه المبالغ ● بالنسبة لعينة المطالبات، يتم التحقق مما يلي (إن أمكن) <ul style="list-style-type: none"> ○ مراجعة مدى شمولية ودقة مستندات الدعم والتأكد من نوعية المطالبات (مثل تمديد المدة الزمنية، تسريع العمل، الخسائر والتوزيع، العمل غير المنتج، الظروف القاهرة، سوء الأداء إلخ) ○ التأكد من أن المطالبة مدعومة بشكل كاف بشرح وتحليل كاف للسبب الجذري والآثار المترتبة عليها وأن التكاليف المرتبطة بها مدعومة بشكل كاف وفقاً للتكاليف الفعلية والأضرار التي يتم تكبدها ○ مراجعة والتحقق من الالتزام بالمطالبات وفقاً لمواد العقد وتقييم مستوى التزام الأطراف ذات العلاقة ○ تحديد وفحص الأسس التي تم على أساسها دفع المبالغ مقابل المطالبات التي تم استلامها بغرض تقييم مدى الالتزام وتحديد الأسس التي تم على أساسها دفع تلك المبالغ <p>3-3 التأكد من تضمين التكاليف المحتملة للمطالبات بشكل مناسب في التكلفة النهائية المتوقعة لإكمال المشروع بالإضافة إلى توفر المبالغ المطلوبة للوفاء بالالتزامات ذات العلاقة. التأكد من وجود استراتيجية/خطة لإدارة جميع المطالبات المؤجلة من أجل توفير الحماية المناسبة للجهة الخاضعة من أي تأخير أو تكاليف لا يمرر لها. يمكن أن تشمل الاستراتيجية / الخطة آليات تسوية النزاعات التي يمكن أن تشمل التفاوض والوساطة والترضية والتحكيم</p> <p>3-4 الحصول على دليل للتأكد من وجود أي نزاعات تم رفعها بشكل رسمي. يجب النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● هل اتبع النزاع المتطلبات الصارمة المحددة في العقد؟ ● هل هناك خطة واضحة لحل النزاع في 						

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة					
		الأداء	الالتزام				
	<p>الوقت المناسب دون اللجوء إلى التحكيم أو القضاء؟</p> <ul style="list-style-type: none"> هل تم تحديد وتفصيل النزاع بشكل كاف من حيث السبب، التأثير، الالتزامات التعاقدية والتأثير على التكلفة؟ هل تم تفويض الصلاحيات ذات العلاقة بالمبالغ المتنازع عليها وفقاً لعملية إدارة التغيير المتبعة بالجهة الخاضعة؟ هل تم أخذ تكاليف تسوية النزاع بعين الاعتبار في الميزانية النهائية؟ هل الجهة الخاضعة جاهزة ومستعدة لاتباع عملية حل النزاعات دون التعرض لتكاليف وتأخيرات إضافية؟ 						

النتيجة:

يجب على رئيس فريق التدقيق بنهاية برنامج التدقيق تقييم ما يلي:

- توفر عملية قوية لإدارة التغيير وأنه يتم تنفيذها بطريقة فعالة لحماية مصالح الجهة الخاضعة
- توفر أحكام قياسية كافية في العقد لحماية الجهة الخاضعة من المخاطر ومعالجة أي نزاعات ومطالبات بطريقة مناسبة
- أن جميع المبالغ المتفق عليها والتي يتم دفعها مقابل المطالبات وتسوية النزاعات تتم وفقاً للمتطلبات التعاقدية بالإضافة إلى توفر المستندات الداعمة للالتزامات والتكاليف
- تسجيل كافة المطالبات المعتمدة والمؤجلة في التكاليف النهائية المتوقعة لاستكمال الأعمال وتوفير الخطط الرامية إلى إدارة عمليات تسوية المطالبات في المستقبل في إطار ميزانية المشروع المعتمدة
- أنه يتم اتباع عملية حل النزاعات المختارة بصرامه في حالة حدوث أي نزاع

الموارد المطلوبة لتنفيذ برنامج التدقيق على المطالبات والنزاعات:

نوع الاختبار	المستوى	الجهود التقديرية
الالتزام ^(*)	مدقق (-/ سنة من الخبرة)	0.5 أسبوع
الأداء ^(*)	مدقق أول/رئيس فريق التدقيق (-/ سنة من الخبرة) بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر	1 – 1.5 أسبوع ⁽¹⁾

(*) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول أو رئيس فريق التدقيق وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(**) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق أول على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول و/أو رئيس فريق التدقيق، بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر، وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(1) الجهود المطلوبة عرضة للتغير تبعاً لحجم المشروع وصعوبة حالة المشروع بوجه عام.

برامج التدقيق على مراجعة العقود:

1. إدارة العقود
2. الرقابة على تكاليف العقود والدفعات
3. الفروق والتسويات
4. المطالبات والنزاعات
5. الالتزامات العامة
6. إدارة الجدول الزمني للعقود
7. المخاطر والتأمين
8. إقفال العقود

6- إدارة الجدول الزمني للعقود

تتمثل الأهداف الرئيسية من اختبار الجدول الزمني للعقود فيما يلي:

- توفير التأكيدات اللازمة باستلام الجدول الأساسي واعتماده وفقاً لما هو محدد في العقد بالإضافة إلى التأكد من توافقه مع الجدول الزمني العام للمشروع
- تحديد ما إذا تم اعتماد التغييرات التي طرأت على الجدول الأساسي وفقاً لمصفوفة الصلاحيات المتبع بواسطة الجهة الخاضعة بالإضافة إلى التأكد من تحديث جدول العقد بالشكل المناسب بحيث يعكس التقدم الفعلي في المشروع
- توفير التأكيدات اللازمة بأنه يتم رفع تقارير بشأن الأداء في الوقت المناسب إلى صاحب العمل وإلى الأطراف الأخرى ذات العلاقة بالمشروع
- بتنفيذ إجراءات الاختبار، يجب أن يكون فريق التدقيق قادراً على تحديد ما يلي:
 - أ. أنه تم اعتماد جدول العقد وكافة النسخ الأساسية وفقاً للعقد وفقاً لمصفوفة الصلاحيات المتبعة بواسطة الجهة الخاضعة
 - ب. أن الأساس الذي اعتمدت عليه أنشطة جدول العقد والمدد الزمنية على الممارسة الجيدة. على سبيل المثال، تضمنه جدول زمني للطوارئ، تحليلات الانحراف تؤكد على منطقية المسار الحرج، وأن أنشطة الجدول تتضمن مستوى مناسب من الموارد والتكلفة
 - ج. أنه يتم رفع تقارير إلى الأطراف ذات العلاقة بشكل دوري بشأن الأداء مقابل الجدول الأساسي المعتمد، بالإضافة إلى أخذ خطط الاستعادة/التحسين بعين الاعتبار بغرض تخفيف أي تأخير محتمل أو أعمال غير منتجة

قائمة بالمخاطر وضوابط الرقابة المتوقعة ذات العلاقة بالجدول الزمني للعقد:

المخاطر	ضوابط الرقابة المتوقعة
R1	C1

أرقام المخاطر	المخاطر	أرقام الرقابة	ضوابط الرقابة المتوقعة	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		التعليقات والمراجع الداعمة	
				الأداء	الالتزام		
				الأدلة المتوقعة			
R1	عدم شمولية الجدول الزمني المعتمد للعقد واحتوائه على تسلسل غير منطقي للأنشطة بالشكل الذي قد يؤدي إلى تأخير كبير في الأنشطة وتكبد المشروع تكاليف إضافية	C1	أن يحدد العقد بشكل واضح متطلبات إصدار جدول زمني منطقي وشامل وصحيح بحيث يتم اعتماده بواسطة صاحب العمل وأن يتم استخدامه كأساس لرفع تقارير بشأن التقدم في تنفيذ المشروع والأداء الذي يتم تحقيقه مستقبلاً	<p>1- يتم طلب المستندات الموضحة في قسم "الأدلة المتوقعة"</p> <p>2- الحصول على العقد والتأكد مما إذا كان يتضمن مادة تشير إلى إلزام المورد بتقديم برنامج عمل (جدول زمني) لاعتماده لاعتماده</p> <p>1-2 في حالة وجود هذه المادة، يتم التأكد من أن العقد يوضح مستوى التفصيل المطلوب تضمنينه في برنامج العمل (الجدول الزمني) مثل ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سرد للجدول الزمني/بيان المنهجية • النقاط الرئيسية • هيكل تقسيم الأعمال • تحليل التكاليف • التواصل مع الأطراف الخارجية • قيود المشروع (الداخلية/الخارجية) • منحنى النمو السيني S-curve المخطط له • المسارات الحرجة • تجهيز الموارد والتكاليف <p>والتي ستمكن صاحب العمل من مراجعة واختبار الجدوى من الجدول الزمني كما تمكنه من تقييم نتائجه على الانتهاء من المشروع بالشكل المناسب.</p>	<p>يقوم المدقق الأول ذو الخبرة و/أو المدير بتنفيذ الخطوات التالية:</p> <p>3- الحصول على المواد التعاقدية بالإضافة إلى الجدول الأساسي و/أو المعتمد مع النسخ المعدلة بغرض تقييم ما يلي:</p> <p>1-3 إلى أي مدى تم جمع عمليات إدارة الجدول الزمني المحددة في العقد، والتأكد من توفر عمليات مراقبة ورفع التقارير بشأن الأداء الفعال. (للتعرف على تفاصيل أكثر بشأن التقنيات المستخدمة في تمديد المدة الزمنية EOT techniques يتم الرجوع إلى الرقابة على المشروع – توجيهات إدارة التغيير)</p> <p>2-3 إلى أي مدى يتم تنفيذ عمليات رفع التقارير بشأن التقدم في التنفيذ والأداء وفقاً للجدول الزمني ومدى توافرها مع العقد</p> <p>3-3 تحدد البرنامج الذي سيتم استخدامه والمواد التي تحدد التقنيات المتبعة في تحليل التأخير في التنفيذ</p>	<p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الالتزام:</p> <p>1. إعداد مستند بقائمة المتطلبات بحيث يتضمن كافة المستندات المطلوبة لتنفيذ الاختبار:</p> <p>1أ. في حالة عدم توفر أي من المستندات المطلوبة، يقوم فريق التدقيق بمراجعة الجهة الخاضعة للتأكد من مدى توفر المستندات البديلة التي ستوفر معلومات مماثلة لتلك المعلومات المطلوبة للوفاء بأهداف الرقابة</p> <p>1ب. في حالة عدم توفر المستندات البديلة، يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بالمعلومات غير المتوفرة ويتم استخدامها كأحد النتائج التي يتم التوصل إليها</p> <p>2. مراجعة العقد الذي تم اختياره والتأكد من إدراج المعلومات الموضحة في الخطوة رقم 2، وفي حالة وجود نقص في أي من المعلومات يقوم فريق التدقيق بإبلاغ رئيس فريق التدقيق بذلك النواقص لتحديد مدى تأثيرها عند تنفيذ اختبارات الأداء.</p> <p><u>تعينة القسم الحالي من قائمة التدقيق وفقاً لإطار الجودة المحدد في منهجية التدقيق الشاملة ويتم ترك الجزء الخاص بتقييم جودة المستندات لرئيس فريق التدقيق و/أو المدقق الأول</u></p> <p>التالي يوضح التوجيهات ذات العلاقة بتنفيذ اختبارات الأداء:</p> <p>3. الحصول على العقد والنسخة المعتمدة من الجدول الأساسي لتقييم ما يلي:</p> <p>1-3 مراجعة ما إذا كان قد تم تنفيذ نموذج مخاطر الجدول الزمني من عدمه (مثل القيام بتنفيذ تحليلات مونت كارلو وأنه قد تضمنين مستوى مناسب من طوارئ الجدول الزمني. التأكد من تنفيذ تحليلات الانحراف قبل الاعتماد للتأكد من قوة المسار الحاسم وأنه تم ربط التبعية بطريقة منطقية.</p>	<p>الجدول الزمني الأساسي/برنامج المدة الزمنية: الجدول الزمني الأساسي هو الجدول الزمني الثابت الذي تم اعتماده بواسطة الأطراف التعاقدية والذي يستخدم في قياس ومراقبة الأداء الفعلي مقابل الأداء المخطط له</p> <p>الجدول الزمني لواجهة التواصل: الجدول الزمني للأنشطة مع تواريخ الإجراءات المطلوبة من الأطراف الخارجية (الرقابة على موافقات البناء) والمرتبطة بالجدول الزمني للرقابة على المشروع</p> <p>مدة النشاط: المدة المقدره المطلوبة لإنهاء نشاط ما في وقت معين (أسابيع، أيام، ساعات إلخ). هناك ثلاثة أنواع من المدد الزمنية: المدة الأصلية (أو المخطط لها)، المدة الفعلية والمدة المتبقية. بالنسبة للأنشطة التي يتم تنفيذها، يتم احتساب المدة الزمنية لاستكمال الأعمال من خلال الربط بين المدة الفعلية مع المدة المتبقية</p> <p>تحليلات مونت كارلو: هي عملية ينتج عنها مئات أو آلاف من نتائج الأداء المحتملة وفقاً لاحتمالية حدوث إرباك لكل من التكلفة والجدول الزمني مقابل الأنشطة أو المهام الفردية. يتم استخدام نتائج هذه التحليلات في تحديد الإرباك المحتمل على مستوى كافة الأنشطة وعلى مستوى المشروع ككل</p> <p>الانحراف: المدة الزمنية للتأخر في أو لتمديد المدة المطلوبة لتنفيذ أحد أنشطة الجدول الزمني منذ تاريخ البدء المبكر دون حدوث تأخير في تاريخ الانتهاء من المشروع أو إرباك الجدول الزمني للمشروع</p> <p>المسار الحرج: تسلسل أنشطة المشروع والتي تصل إلى أطول فترة ممكنة دون النظر إلى ما إذا كانت المدة الزمنية الأطول قد تعرضت</p>

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق		الأدلة المتوقعة	ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						
	الأداء	الالتزام					
<p>هل تم تجهيز الموارد والتكاليف المناسبة وبطريقة صحيحة؟ والتأكد من أن عمليات إدارة الجدول الزمني المتوفرة تحدد ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> التأكد مما إذا كان الجدول الزمني للتعديلات أو (وإنق التعديلات أو الإضافات) قد تم اعتمادها بشكل مناسب بموجب الشروط التعاقدية ووفقاً لإجراءات الاعتماد المتبعة بواسطة الجهات الخاضعة تقييم ما إذا كانت النقاط الهامة لموافقة الطرف ذو العلاقة قد تم تحديدها ودمجها بشكل واضح في الجدول الزمني للعقد، وتوفر الإطار الزمني المناسب لكل من الطرف الثالث ذو العلاقة (مثل عدم ممانعة البلدية) وعمليات وإجراءات الموافقة من جانب صاحب العمل. مراجعة وتقييم الإجراءات والأسباب الكامنة وراء أي تعديلات تطرأ على الجدول الزمني. هل تم تنفيذ عملية التعديل وفقاً للعقد وعملية الموافقة على التغيير المتبعة بواسطة الجهات الخاضعة. هل تم تحديد الأسباب المنطقية لإجراء هذه التعديلات بشكل واضح؟ التأكد مما إذا كان قد تم إضافة التغييرات التي تم اعتمادها على الجدول الزمني في الوقت المطلوب، وتقييم مدى صحة التحديثات (مثل هل الجدول الزمني للتكلفة يتضمن قيمة التغييرات المعتمدة؟) هل تم عكس التغييرات المعتمدة التي ستؤثر على الجدول الزمني بشكل صحيح في الجدول الزمني الحالي للمشروع؟ 	<p>هل لانحراف أم لا. وهي تحدد المدة الزمنية الأقصر الممكنة لإكمال المشروع</p> <p>الطوارئ: مخصص احتياطي (مدة زمنية أو تكلفة) يستخدم في حالة وقوع حدث يؤثر على إكمال المشروع</p> <p>هيكل تقسيم العمل: مجموعة عناصر المشروع التي تنظم وتحدد مجمل نطاق عمل المشروع. يمثل كل مستوى تنازلي منها تعريفاً تفصيلياً للأعمال المتضمنة في المشروع</p> <p>مجموعات العمل: مجموعة من المهام ذات العلاقة المحددة بنفس المستوى في هيكل التقسيم</p> <p>النقطة الهامة (Milestone): أحد الأحداث الهامة. الحدث الذي يتم اختياره لأهميته في المشروع. عادةً يتم استخدام النقاط الهامة فيما يتعلق بسير العمل بالمشروع. يتم اختيار النقطة الهامة لتمثل الانتهاء من مخرج هام أو بداية مرحلة جديدة</p> <p>العقوبات: الغرامات التي يقوم صاحب العمل بتحديد مبلغها في العقد للحصول على تعويض مقابل خرق معين (مثل عدم تنفيذ نقاط هامة أو التأخر في التنفيذ)</p> <p>تحليلات إدارة القيمة المكتسبة: منهجية تجمع بين النطاق، الجدول الزمني قياس الموارد لتقييم أداء المشروع وسير العمل به. وهي تستخدم بشكل شائع كطريقة لقياس أداء المشاريع الرأسمالية. حيث تدمج النطاق الأساسي مع التكلفة الأساسية بالإضافة إلى الجدول الزمني الأساسي بحيث تشكل خط أساس الأداء الذي يساعد فريق إدارة المشروع في تقييم وقياس أداء المشروع وسير العمل به. كما تعتبر تقنية إدارة المشروع والتي تتطلب إعداد خط أساس متكامل للجدول</p>						

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق			ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر	
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة						الأدلة المتوقعة
		الأداء	الالتزام					
<p>الزمني والتي يمكن من خلالها قياس الأداء خلال مدة تنفيذ المشروع</p> <p>مؤشر أداء الجدول الزمني: أحد مقاييس كفاءة وفعالية الجدول الزمني ويتم عرضها كنسبة من القيمة المكتسبة مقابل القيمة المخطط لها. تقوم بقياس مستوى الكفاءة في تنفيذ المشروع من حيث المدة الزمنية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> تحليل إلى أي مدى يوجد هناك تأخيرات هامة وتقييم مدى متابعة تلك التأخيرات ورفع تقارير بشأنها تقييم مدى أهمية التأخيرات وفهم الكيفية المتبعة في التعامل معها بواسطة صاحب العمل بموجب الشروط التعاقدية. يتم النظر فيما يلي: <ul style="list-style-type: none"> أن العقد يتضمن الأضرار المقطوعة التي يجب دفعها في حالة حدوث تأخير. إذا كانت متضمنة، يتم تحديد النسبة والحد الأقصى لها. تحديد ما إذا كان هناك عملية واضحة لتحديد وخصم الأضرار المقطوعة. هل ينص العقد على حق أي من الطرفين في إنهاء العقد في حالة حدوث تأخير في التنفيذ وفي حالة انتهاك العقد؟ في حالة وجود هذا النص، يتم التأكد من التكاليف والأضرار التي يمكن استردادها بعد إنهاء العقد بسبب التأخير. هل يسمح العقد للمقاول بطلب تمديد المدة الزمنية في حالة حدوث تقصير من جانب صاحب العمل؟ في حالة السماح، هل تم تحديد العملية بوضوح من حيث الإشعارات، المدة الزمنية ونوع المعلومات المطلوبة لإثبات ذلك؟ <p>2-3 توفر تقارير الأداء والعمليات ذات العلاقة لمراقبة التقدم المحرز. يتم النظر فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم الكيفية المتبعة في رفع تقارير أداء الجدول الزمني بشكل دوري إلى الأطراف ذات العلاقة بالإضافة إلى الكيفية المتبعة في رفع خطط 							

التعريفات والمراجع الداعمة	نظراً لأن كل مشروع سيكون له خصائصه الفريدة، لذا فإن اختبار ضوابط الرقابة الموضحة أدناه توفر مستوى مناسب من الاختبارات والفحوصات والتي تحتاج إلى التكيف مع مواصفات المشروع ونوع الأصول الخاضعة للتدقيق				ضوابط الرقابة المتوقعة	أرقام الرقابة	المخاطر	أرقام المخاطر
	كيفية تنفيذ الاختبار	اختبار ضوابط الرقابة المتوقعة		الأدلة المتوقعة				
		الأداء	الالتزام					
	<p>الاستعادة/التحسين لمناقشتها وتقييمها</p> <ul style="list-style-type: none"> هل هناك تواريخ محددة لرفع التقارير بشأن الجدول الزمني وهل يتم الالتزام به؟ تقييم الكيفية المتبعة في رفع تقارير بشأن الهبوط في التوقعات؟ مدى صحة التحديثات؟ [الأساس المنطقي للاختبار: حتى إذا كانت تقارير المشروع تشير إلى مؤشر أداء جيد للجدول الزمني، إلا أنه قد يحتمل وجود هبوط في المسار الحاسم]. هل تعكس تقديرات تاريخ الانتهاء التي تم التقرير عنها التغييرات المعتمدة والمتوقعة في المدة الزمنية حتى تاريخه؟ هل تم تنفيذ تحليلات القيمة المكتسبة باعتبارها مؤشر لأداء الجدول الزمني، وهل يتم الإبلاغ عنها بشكل صحيح ودقيق في تقارير سير العمل بالمشروع؟ ما هو الأداء الحالي للجدول الزمني (مع الأرقام ذات العلاقة بمؤشر أداء الجدول الزمني بغرض القياس، إذا أمكن)؟ ما هي أسباب الانخفاض/الزيادة في الأداء (مراجعة التقارير الشهرية)؟ ما مدى فعالية نظام المراقبة ورفع التقارير الذي يتم استخدامه في متابعة وتقييم أداء الجدول الزمني وتحقيق النقاط الهامة؟ هل يوجد هناك إطار محدد بوضوح لرفع تقارير بشأن الجدول الزمني؟ <p>3-3 التأكد من أن العقد يحدد برنامج الجدول الزمني المستخدم وأنه يتضمن المواد التي توضح التقنيات المستخدمة في تحليل التأخير في حالة تحديد أي من حالات التأخير في تنفيذ العقد.</p>							

النتيجة:

يجب على رئيس فريق التدقيق بنهاية برنامج التدقيق تقييم ما إذا كان الجدول الزمني للعقد يوفر ما يلي:

- رقابة فعالة على الجدول الزمني للعقد الذي تم اعتماده واستلامه، بالإضافة إلى توفر نظام فعال للرقابة على التغيير
- عملية فعالة للمراقبة ورفع التقارير بغرض إبلاغ صاحب العمل والأطراف الأخرى ذات العلاقة بأداء الجدول الزمني للمشاريع كلما تطلب الأمر
- الثقة بأن المدد الزمنية الموضحة في الجدول الزمني مدعومة بأسس منطقية وتقنيات التخطيط التقليدية، جدول زمني للطوارئ، وأن تحليلات الانحراف تؤكد على واقعية المسار الحاسم بالإضافة إلى أنه يتم التركيز على إجراءات التصحيح ويتم تنفيذها في حالة ظهور أي انحرافات

الموارد المطلوبة لتنفيذ برنامج التدقيق على الجدول الزمني:

نوع الاختبار	المستوى	الجهود التقديرية
الالتزام ^(*)	مدقق (-/ سنة من الخبرة)	0.5 أسبوع
الأداء ^(*)	مدقق أول/رئيس فريق التدقيق (-/ سنة من الخبرة) بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر	1 - 2 أسبوع ⁽¹⁾

(*) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول أو رئيس فريق التدقيق وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(**) يتم تنفيذ اختبار ضوابط الرقابة بواسطة مدقق أول على أن يتم مراجعتها بواسطة مدقق أول و/أو رئيس فريق التدقيق، بمساعدة خبير مختص إذا تطلب الأمر، وفقاً لمصفوفة المخاطر وضوابط الرقابة بدليل منهجية التدقيق الشاملة (توزيع الصلاحيات)

(1) الجهود المطلوبة عرضة للتغير تبعاً لحجم المشروع وصعوبة حالة المشروع بوجه عام.