[يتضمن هذا النموذج المجالات والمؤشرات والأبعاد الواردة في نسخة 2016 الخاصة بإطار قياس أداء الأجهزة العليا للرقابة].

[ملاحظة! عند استخدام هذا النموذج لكتابة تقرير أداء الجهاز الأعلى للرقابة **(SAI PR)**، يُرجى إزالة جميع النصوص الواردة بين قوسين [---] أثناء الكتابة. هذا النص إرشادي ولا يجب تضمينه في التقرير النهائي لأدا الجهاز الأعلى للرقابة].

[النص الموجود بين علامتي الاقتباس "---" هو اقتراحات للنص القياسي الذي يمكنك التفكير في تضمينه في تقرير أداء الجهاز الأعلى للرقابة].

أدرج عنوان التقرير واسم الجهة الجاري تقييمها   
وتاريخ التقرير

جدول المحتويات

[الاختصارات 3](#_Toc38336014)

[شكر وتقدير 4](#_Toc38336015)

[(a) المقدمة 5](#_Toc38336016)

[(b) بيان المراجعة المستقلة 6](#_Toc38336017)

[(c) إدارة الأجهزة العليا للرقابة واستخدام النتائج 7](#_Toc38336018)

[(d) النتائج والملاحظات الرئيسية حول أداء الجهاز الأعلى للرقابة وتأثيره 8](#_Toc38336019)

[i) التقييم المتكامل لأداء الجهاز الأعلى للرقابة 8](#_Toc38336020)

[ii) قيمة الأجهزة العليا للرقابة وفوائدها – إحداث فارق في حياة المواطنين 9](#_Toc38336021)

[iii) تحليل جهود تنمية قدرات الجهاز الأعلى للرقابة وآفاق زيادة التنمية 10](#_Toc38336022)

[الفصل 1: منهجية التقييم 12](#_Toc38336023)

[الفصل 2: منهجية تسجيل درجات إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة 12](#_Toc38336024)

[الفصل 3: معلومات أساسية عن الدولة والجهاز الأعلى للرقابة 15](#_Toc38336025)

[3.1 وصف ترتيبات حوكمة الدولة والبيئة الأوسع نطاقًا التي يعمل فيها الجهاز الأعلى للرقابة 15](#_Toc38336026)

[3.2 وصف بيئة ميزانية القطاع العام، بما في ذلك الإدارة المالية العامة وأثرها على أداء الجهاز الأعلى للرقابة 15](#_Toc38336027)

[3.3 وصف الإطار القانوني والمؤسسي والهيكل والموارد التنظيمية للجهاز الأعلى للرقابة 16](#_Toc38336028)

[الفصل 4: تقييم أداء الجهاز الأعلى للرقابة 17](#_Toc38336029)

[4.1 المجال أ: الاستقلالية وإطار العمل القانوني 17](#_Toc38336030)

[4.2 المجال ب: الحوكمة الداخلية والأخلاقيات المهنية 21](#_Toc38336031)

[4.3 المجال ج: رقابة الجودة وإعداد التقارير 28](#_Toc38336032)

[4.4 المجال د: الإدارة المالية، والأصول، وخدمات الدعم 52](#_Toc38336033)

[4.5 المجال هـ: الموارد البشرية والتدريب 54](#_Toc38336034)

[4.6 المجال و: إدارة التواصل وأصحاب المصلحة 58](#_Toc38336035)

[الفصل 5: عملية تنمية قدرات الجهاز الأعلى للرقابة 62](#_Toc38336036)

[5.1 الإصلاحات الأخيرة والمستمرة 62](#_Toc38336037)

[5.2 استخدام نتائج الجهاز الأعلى للرقابة بواسطة مقدمي الدعم المالي الخارجيين 62](#_Toc38336038)

[الملحق 1: ملخص مؤشر الأداء 63](#_Toc38336039)

[الملحق 2: مصادر المعلومات والأدلة لدعم درجة المؤشر 64](#_Toc38336040)

# الاختصارات

|  |  |
| --- | --- |
| SAI | الجهاز الأعلى للرقابة |
|  | [ *استمر في ملء الجدول ...*] |
|  |  |
|  |  |

# شكر وتقدير

[*تضمين معلومات حول ما يلي*]:

* [*اسم قائد فريق التقييم وأعضاء الفريق. فضلاً عن تضمين دور أصحاب المصلحة الرئيسيين الآخرين في التقييم (على سبيل المثال، الجهاز الأعلى للرقابة، ومؤسسات الدولة الأخرى، والهيئات العالمية والإقليمية التابعة للإنتوساي، والأجهزة العليا للرقابة النظراء، والجهات المانحة، والاستشاريون)، بما في ذلك طريقة تمويل التقييم*]
* [*شكر وتقدير لأولئك الذين كانوا داعمين في عملية التقييم*]

# المقدمة

[تضمين معلومات حول ما يلي (ملاحظة! كتابة المقدمة كنص متكامل وليس كنقاط نقطية)]*:*

* [اتخاذ قرار إجراء التقييم من قبل رئيس الجهاز الأعلى للرقابة - مع تضمين التاريخ]
* [إنه تقييم لإطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة من خلال اتباع منهجية إطار القياس كما أقرت في ديسمبر *2016]*
* [الغرض من التقييم، بما في ذلك سبب إجرائه في الوقت الحالي ومدى مساهمته في أنشطة تطوير قدرات الجهاز الأعلى للرقابة]
* [ميعاد إجراء التقييم والفترة الزمنية التي يغطيها التقييم]
* [تحديد المنظمة التي يغطيها التقييم وأي أجزاء من المنظمة إن وجدت*.* على سبيل المثال، المكاتب الإقليمية المدرجة*.* وهي معلومات ذات صلة ينبغي تضمينها في جميع التقييمات، خاصةً فيما يتعلق بالبلدان التي لديها ترتيبات مؤسسية معقدة للرقابة الخارجية على القطاع العام]
* [المنهجية*:* التقييم الذاتي أو الخارجي أو النظير أو المشترك]

# بيان المراجعة المستقلة

يتم إدراجها عند الانتهاء من المراجعة المستقلة من قبل مبادرة تنمية الإنتوساي

# إدارة الأجهزة العليا للرقابة واستخدام النتائج

[يتم إدراجها من قبل رئيس الجهاز الأعلى للرقابة]

[يجب على الجهاز الأعلى للرقابة إعداد هذا القسم*.* وينبغي استخدام هذا القسم لتسجيل كيف ينتوي رئيس الجهاز الأعلى للرقابة والإدارة العليا التابعة له استخدام نتائج التقييم*.* من الناحية العملية، سيكون هذا القسم الأخير الذي يتم استكماله، حيث يجب على إدارة الجهاز الأعلى للرقابة إبداء رد فعل على الجهاز الأعلى للرقابة].

# النتائج والملاحظات الرئيسية حول أداء الجهاز الأعلى للرقابة وتأثيره

**[**ملاحظة!تم تقديم إرشادات مفصلة حول كيفية إجراء تحليل السبب الجذري وكتابة التقييم المتكامل في وثيقة إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة].

## التقييم المتكامل لأداء الجهاز الأعلى للرقابة

[*ينبغي لهذا القسم أن*]:

* [*يبين بوضوح أداء الجهاز الأعلى للرقابة لوظائفه الأساسية وهي بالتحديد ما يتم تقييمه ضمن المجال ج*].
* [*يشرح أسباب أداء الجهاز الأعلى للرقابة*.ونشير هنا إلى نتائج تحليل الأسباب الجذرية*.* ويمكن الاطلاع على التفسيرات داخليًا في الجهاز الأعلى للرقابة، وكذلك خارجيًا*. على سبيل المثال؛ نقاط القوة والضعف في النظم المؤسسية والقدرة المهنية لدى الجهاز الأعلى للرقابة، وبيئته، وإطاره القانوني، وقدراته المؤسسية وموارده، إلخ*].

[*يتعين عليك تضمين معلومات تحت العناوين الخمسة أدناه*].

تغطية الرقابة**:**

[*تلخيص كيفية أداء الجهاز الأعلى للرقابة عندما يتعلق الأمر بالتغطية الرقابية للرقابة المالية، ورقابة الالتزام، ورقابة الأداء، وإذا كانت الرقابة القضائية ذات صلة كما تم تقييمها بموجب المؤشر (SAI-8)*].

[*تحليل أسباب هذا الأداء وشرحها*. *فقد تكون عوامل داخلية أو عوامل خارجية*].

جودة تقارير الرقابة والتوصيات

[*تلخيص المعلومات حول جودة تقارير الرقابة للمجالات الرقابية الثلاثة*: *الرقابة المالية، ورقابة الالتزام، ورقابة الأداء*.ويمكن العثور على الجزء الرئيسي من المعلومات في المجال ج*:* المؤشر *SAI-10* (البعد *iii*)*،* والمؤشر *SAI-13* (البعد *iii*)، والمؤشر *SAI-16* (البعد *iii*)*.* سيكون من الطبيعي أيضًا وصف جودة الرقابة التي يتم تقييمها في المؤشرات *SAI-10* و*13* و*16* ضمن البعدين *(i)* و*(ii). كما ستؤثر جودة الرقابة بطبيعة الحال على تقارير الرقابة وجودة التوصيات*].

[*إذا كان ذلك مناسبًا، قم بتضمين معلومات حول عملية صنع القرار للرقابة القضائية والقرار النهائي للرقابة القضائية كما تم تقييمه في المؤشر SAI-19، البعد (iii)* *و(iv)*.ثم قم بوصف نوعية التخطيط وتنفيذ الضوابط القضائية كما تم تقييمها في المؤشر *SAI-19* البعد *(i)* و*(ii)].*

[*تحليل أسباب الأداء وشرحها*. *قد تكون عوامل داخلية، على سبيل المثال نقاط الضعف في الأنظمة أو المنهجيات أو الممارسات، وقد تكون أيضًا عوامل خارجية مثل صعوبة جذب الموظفين المؤهلين*. *تمييز هذه العوامل الداخلية عن العوامل الخارجية لتعيين مُحددات الأداء التي يمكن للجهاز الأعلى للرقابة معالجتها، وأيها خارج نطاق سيطرته المباشرة*].

دقة توقيت تقديم الرقابة ونشر النتائج الرقابية **/** نتائج الرقابة القضائية

[*تلخيص المعلومات حول ما إذا كان الجهاز الأعلى للرقابة يقدم تقارير الرقابة وينشرها في الوقت المناسب*. *ويمكن إيجاد المعلومات في المؤشر SAI-11 و14 و17، البعد (i)* *و(ii)*].

[*إذا كان ذلك مناسبًا، قم بتوضيح إجراءات الإخطار الخاصة بالرقابة القضائية للجهاز الأعلى للرقابة ونشر القرارات المتعلقة بالرقابة القضائية كما تم تقييمها في المؤشر SAI-20 البعد (i)* *و(ii)*].

[*تحليل أسباب الأداء وشرحها*. *فقد تكون عوامل داخلية أو عوامل خارجية*].

متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لنتائج الرقابة

[*تلخيص ما إذا كان لدى الجهاز الأعلى للرقابة نظام قائم لمتابعة توصيات الرقابة التي يجري تقييمها وفق المؤشر SAI-11 و14   
والبعد* (iii)].

[*إذا كان ذا صلة، صف ما إذا كان لدى الجهاز الأعلى للرقابة نظامًا لمتابعة تنفيذ القرارات المتعلقة بالرقابة القضائية*].

[*تحليل أسباب الأداء وشرحها*. *فقد تكون عوامل داخلية أو عوامل خارجية*].

أي مسائل جوهرية أخرى، وخاصة التواصل وإدارة أصحاب المصلحة

[*قم بتضمين وصف لأية مسائل جوهرية لم يتم تناولها في الأقسام الأخرى سواء كتوصيف مباشر للأداء أو كسبب جذري لشرح ذلك الأداء*. *على سبيل المثال، قد تكون قضايا متعلقة بمشاركة أصحاب المصلحة، والإطار القانوني، ومسائل أخرى*].

## قيمة الأجهزة العليا للرقابة وفوائدها – إحداث فارق في حياة المواطنين

[*يعرض هذا القسم قيمة الجهاز الأعلى للرقابة وفوائده من خلال تحليل تأثير عمله على المجتمع الذي يعمل فيه*.ويكمن السؤال الرئيسي الذي يتعين على فريق التقييم السعي للإجابة عليه في*:* ما الأشياء الأكثر صلة التي قام بها الجهاز الأعلى للرقابة خلال العامين الماضيين، وما الذي أدى إليه؟ *يجب أن يستند التحليل قدر الإمكان إلى أمثلة ملموسة للطرق التي أحدث بها الجهاز الأعلى للرقابة فارقًا وساهم في إحداث تغييرات إيجابية في البيئة الخارجية*].

[*يتعين عليك تضمين المعلومات تحت العناوين الثلاثة الواردة أدناه، تماشيًا مع الأهداف الثلاثة الواردة في معيار الإنتوساي رقم 12*].

1. تعزيز المساءلة والشفافية والنزاهة لدى الحكومة وكيانات القطاع العام

[*إذا كان لديك دليلاً على أن عمل الجهاز الأعلى للرقابة ذو تأثير على التحسينات المرئية والقابلة للقياس في القطاع العام، يُرجى تضمين ذلك؟* على سبيل المثال، تحسين الامتثال للقوانين واللوائح من خلال التطبيق الأمثل لتوصيات الرقابة، وتحسين الشفافية المالية من خلال نشر المزيد من المعلومات المالية؛ بما في ذلك تقارير الرقابة والمحاسبة الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة، والدليل على الإجراءات القانونية كنتيجة لنتائج تقرير الرقابة*. أو أمثلة أخرى*].

[*يجب أن يتضمن القسم وصفًا لكيفية متابعة الجهاز الأعلى للرقابة توصيات الرقابة الخاصة به، وما إذا كان الجهاز ينشر تقارير الرقابة الخاصة به ويوضح ما يعنيه ذلك بالنسبة لقدرة الجهاز على المساهمة في التغييرات الإيجابية للبيئة الخارجية التي يعمل فيها الجهاز الأعلى للرقابة*].

[*إذا كان لدى الجهاز الأعلى للرقابة أمثلة إيجابية تتعلق برقابة أهداف التنمية المستدامة التي يمكن تضمينها هنا*. *تستطيع الأجهزة العليا للرقابة من خلال عمليات الرقابة وبما يتفق مع الأحكام والأولويات، أن تقدم إسهامات قيمة للجهود الوطنية لمتابعة التقدم المحرز ورقابة عملية التنفيذ وتحديد فرص التحسين على جميع أهداف التنمية المستدامة*].

[*يتعين عليك أيضًا محاولة شرح قدرة الأجهزة العليا للرقابة على المساهمة في هذا الهدف العام*:تعزيز المساءلة والشفافية والنزاهة لدى الحكومة وكيانات القطاع العام *يمكن إيجاد العوامل التفسيرية داخليًا في الجهاز الأعلى للرقابة وفي البيئة الخارجية* (*مثل النضج العام لدى الدولة في تعزيز مبادئ المساءلة والشفافية والنزاهة*].

1. إظهار الصلة المستمرة بين المواطنين والبرلمانيين وغيرهم من أصحاب المصلحة

[*إذا كانت لديك أمثلة إيجابية، يجب عليك إبراز الأمثلة والمبادرات الملموسة مثل*]:

* [*عمليات التحقيق والرقابة بشأن المواضيع ذات الصلة التي تحظى باهتمام قوي لدى الجمهور*]
* [*التواصل الاستباقي مع كيانات القطاع العام الأخرى بشأن القضايا ذات الاهتمام المشترك*]
* [*التواصل الاستباقي مع وسائل الإعلام ومنظمات المجتمع المدني (على سبيل المثال، إعداد تقارير ملائمة لوسائل الإعلام، والتعاون مع منظمات المجتمع المدني في قضايا معينة، وما إلى ذلك)*]
* [*دعم قوي لمطلب المساءلة (مثل، حملات التثقيف والتوعية العامة)*]
* [*أمثلة إيجابية تتعلق بالرقابة على أهداف التنمية المستدامة*.تستطيع الأجهزة العليا للرقابة من خلال عمليات الرقابة وبما يتفق مع الأحكام والأولويات، أن تقدم إسهامات قيمة للجهود الوطنية لمتابعة التقدم المحرز ومراقبته عملية التنفيذ وتحديد فرص التحسين على جميع أهداف التنمية المستدامة*. إذا كان لدى الجهاز الأعلى للرقابة أمثلة إيجابية تتعلق بهذا الأمر يمكن أن تكون ذات صلة لتضمينها هنا*].

[*أو أمثلة أخرى*].

[*يجب عليك أيضًا محاولة شرح قدرة الأجهزة العليا للرقابة على المساهمة في تحقيق هذا الهدف العام*: *إظهار الصلة المستمرة بالمواطنين والبرلمانيين وغيرهم من أصحاب المصلحة*. *يمكن إيجاد العوامل التفسيرية داخليًا في الجهاز الأعلى للرقابة وكذلك في البيئة الخارجية*].

1. التحول إلى مؤسسة نموذجية من خلال تمثيل القدوة

[*وصف ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة في إطار سيطرته ليوضح للآخرين ما هو نموذج المؤسسة العامة*.على سبيل المثال]:

* [*نشر بياناتها المالية المدققة ذات الرأي النزيه*]
* [*نشر تقييم قائم على الأدلة لأدائها*]
* [*مبادرات لاكتساب معرفة جديدة (على سبيل المثال؛ في موضوعات مثل الرقمنة وما إلى ذلك)* *وتبادل تلك المعرفة خارجيًا*]

[*أو أمثلة أخرى*].

[*يجب عليك أيضًا محاولة شرح قدرة الأجهزة العليا للرقابة على المساهمة في تحقيق هذا الهدف العام*: *التحول إلى مؤسسة نموذجية من خلال تمثيل القدوة الحسنة*. *يمكن إيجاد العوامل التفسيرية داخليًا في الجهاز الأعلى للرقابة وكذلك في البيئة الخارجية*].

## iii) تحليل جهود تنمية قدرات الجهاز الأعلى للرقابة وآفاق زيادة التنمية

[*يجب أن يقدم هذا القسم تحليلاً لآفاق الجهاز الأعلى للرقابة نحو تحسين الأداء في المستقبل، بناءً على ملخص جهود تطوير القدرات الجارية والمخطط لها الواردة في القسم* 5 *من تقرير أداء الجهاز الأعلى للرقابة*. ملاحظة!*لا ينبغي لهذا القسم وكذلك تقرير إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة ككل، تقديم توصيات لبرنامج تطوير القدرات المستقبلي، كما يجب ألا يتضمن حكمًا مهنيًا بشأن مدى كفاية وملاءمة وجدوى برنامج تطوير قدرات الجهاز الأعلى للرقابة*. *ويجوز للأجهزة العليا للرقابة المضي قدمًا في هذه الاعتبارات خلال عملية منفصلة ومتكاملة*].

*[*يجب عليك تحليل ووصف ما يلي كحد أدنى*]:*

* *[*ما إذا كانت مبادرات تنمية القدرات الحالية والمخطط لها تعالج الأسباب الجذرية لأداء الأجهزة العليا للرقابة المحددة في هذا التقييم*.* يجب وصف الأسباب الجذرية في قسم التقييم المتكامل د *i). كجزء من تحليل نتائج إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة وكتابة التقييم المتكامل، يتعين عليك إجراء تحليل للأسباب الجذرية من أجل تحديد العوامل الأساسية التي توضح كيفية أداء الجهاز الأعلى للرقابة لوظائفه الأساسية*].

*[*مثال*:* تتمثل إحدى النتائج المهمة لتقييم إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة في جودة رقابية منخفضة للرقابة المالية *(*المجال ج*)* وقد حدد المقيِّمون، من خلال تحليل السبب الجذري، انخفاض قدرة الموظفين بسبب التدريب المحدود في الجوانب الرئيسية لإجراء الرقابة المالية *(*المجال هـ*)* باعتباره التفسير الأساسي*.* ثم قم بالتأكد مما إذا كانت مبادرات تنمية القدرات الحالية أو المخطط لها تستهدف التدريب المناسب للمدققين الماليين*.* وسيوفر ذلك معلومات مفيدة للجهاز الأعلى للرقابة*].*

* [*استدامة أنشطة تنمية القدرات*: *بما في ذلك طول مبادرات تنمية القدرات ونهج الجهاز الأعلى للرقابة في تطوير القدرات المهنية والتنظيمية والمؤسسية في نفس الوقت*].

[*إن أمكن، قم أيضًا بتضمين معلومات حول العوامل المؤسسية التالية التي من المحتمل أن تكون داعمة لتنمية قدرات الجهاز الأعلى للرقابة*]:

* *[*قيادة الجهاز الأعلى للرقابة وملكية تخطيط تنمية القدرات وتنفيذها ومراقبتها، ووضع الجهاز في مركز أنشطة إدارة التغيير*].*
* [*مواءمة واتساق الدعم المقدم للجهاز الأعلى للرقابة فيما بين جهات الإنتوساي والمجتمعات المانحة، وضمان مواءمة الدعم الكامل المقدم لنفس الخطط التي يقودها الجهاز وتنسيقها بشكلٍ صحيح بين مختلف مقدمي الدعم*].

# الفصل 1: منهجية التقييم

[تضمين معلومات حول ما يلي: *(*ملاحظة**!** يمكنك الكتابة كنص متكامل وليس كنقاط نقطية*)*:]

* [*نطاق التقييم وملاحظة أي قيود أو توسعات في نطاق التقييم مقارنة بالمنهجية العامة لإطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة*.تتمثل نقطة البداية في وجوب تقييم جميع المجالات والمؤشرات والأبعاد والمعايير*. وإذا لم يتم تقييم الأجزاء، ينبغي أن يكون هناك سبب وجيه للغاية يتعين وصفه هنا*].
* [*إذا كان ذا صلة، صف أي تغييرات في النطاق مقارنة بما هو موصوف في الشروط المرجعية للتقييم*. *كما يجب شرح أسباب التغيير*].
* [*عملية إعداد تقارير أداء الجهاز الأعلى للرقابة التي تغطي المراحل الرئيسية المختلفة مثل التخطيط وتنفيذ التقييم وإعداد تقرير التقييم*].
* [*تم وضع إجراءات إدارة الجودة لضمان جودة التقييم*.
  + *يتمثل أحد مستويات رقابة الجودة في وجوب تحقق الشخص الذي لم يكن جزءًا من فريق التقييم ولكنه يعرف جيدًا الجهاز الأعلى للرقابة من مسودة التقرير للتأكد من صحته الواقعية*. *يجب وصف القضايا الرئيسية التي أثيرت وكيف تم تناولها من قبل فريق التقييم هنا*].
* [*فريق التقييم وكفاءاتهم فيما يتعلق بإجراء تقييم إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة*].
* [*الأساليب المستخدمة لجمع البيانات*].
* [*اذكر مصادر المعلومات الرئيسية المستخدمة*].
* [*كيف يتم إجراء المقابلات وإلى أي مدى*].
* [*اذكر ملفات الرقابة التي تم أخذ عينات منها وكيفية أخذ تلك العينة*].
* [*كيف تم تحليل الأدلة لتسجيل المؤشرات واستخلاص النتائج حول أداء الجهاز الأعلى للرقابة*].
* [*ينبغي أن يثير فصل المنهجية أيضاً أي مسائل تتعلق بالمخاطر التي تم تحديدها قبل التقييم أو أثناءه، وإدارة هذه المخاطر*.على سبيل المثال، قد يشمل ذلك المسائل المتعلقة بالأدلة، واستخدام منهجية *"*عدم تسجيل الدرجة*"* في أي مؤشرات، أو حيث يصعب الحصول على المعلومات الموثقة*. يجب أن يشير هذا الفصل إلى طريقة إعداد الفصل 3 والمسائل المتعلقة بالأدلة، مثل عدم وجود تقييمات محلية يمكن استخدامها كمصادر*].

# الفصل 2: منهجية تسجيل درجات إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة

[*لقد أدرجنا في هذا القسم نصًا قياسيًا يمكنك التفكير في تضمينه في تقرير أداء الجهاز الأعلى للرقابة بحيث يفهم القارئ منهجية تسجيل إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة التي تشكل أساسًا لتسجيل المؤشرات والأبعاد والمعايير*. *انظر النص القياسي أدناه*].

يتكون إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة من 6 مجالات تقيم أداء الجهاز في المجالات الرئيسية:

أ. الاستقلالية وإطار العمل القانوني

ب. الحوكمة الداخلية والأخلاقيات المهنية

ج. جودة الرقابة وإعداد التقارير

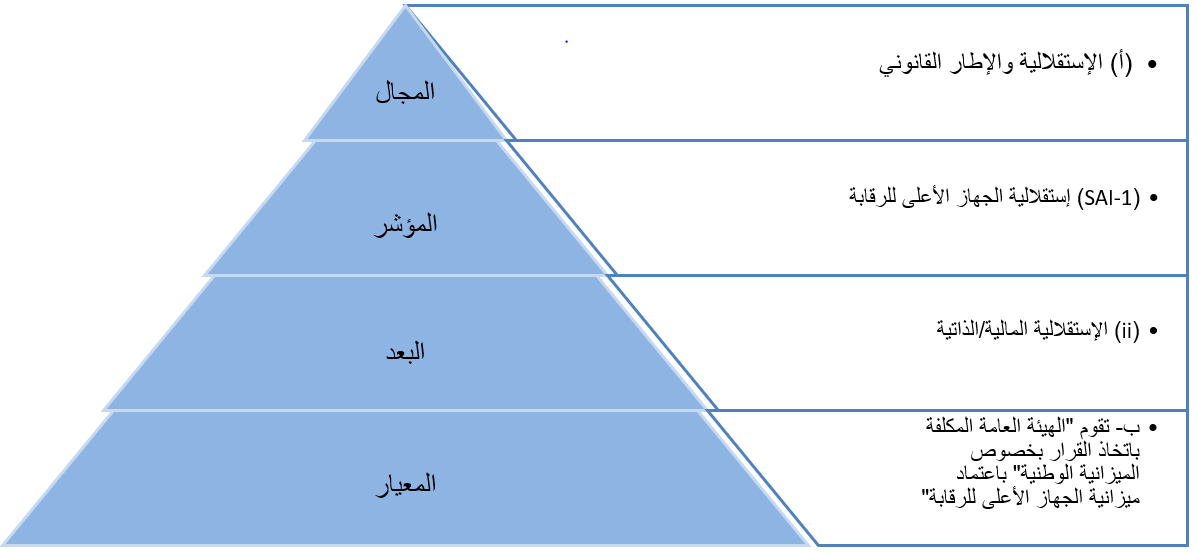
د. الإدارة المالية، والأصول، وهياكل الدعم

هـ. الموارد البشرية والتدريب

و. التواصل وإدارة أصحاب المصلحة

يضم كل مجال عدد من المؤشرات بإجمالي 25 مؤشر. تتكون المؤشرات من بعدين إلى أربعة أبعاد، والتي قد تحتوي مرة أخرى على عدة معايير. يتم تقديم توضيح لكيفية بناء نظام المؤشرات في المخطط البياني 1 الوارد أدناه.

المخطط البياني 1: مصطلحات إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة



"في كثير من الحالات، يتم أخذ المعايير مباشرة من إطار الإنتوساي للإصدارات المهنية (IFPP) أو الممارسات الدولية الجيدة الأخرى. وبعد تقييم كل معيار مقابل الأدلة المناسبة وتسجيله سواء تم استيفائه أو لم يستوفى، يتم تجميع النتيجة على مستوى البعد والمؤشر باستخدام جداول التحويل في وثيقة إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة".

يتم تسجيل المؤشرات والأبعاد باستخدام مقياس رقمي من 0 إلى 4، حيث 0 هو المستوى الأدنى، و4 هو الأعلى. تتوافق النتائج بشكلٍ عام مع مستوى التطور في المنطقة المقاسة بالمؤشر. لا يوفر إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة درجة مجمعة على مستوى المجال أو إجمالي أنشطة الجهاز مثل بعض الأدوات الأخرى. وقد يختلف مستوى التنمية وبالتالي تختلف الدرجات بشكل كبير عبر أنشطة الجهاز الأعلى للرقابة. وتعكس مستويات المؤشر 0-4 مستوى التطوير للأنشطة المختلفة كما هو موضح أدناه:

الدرجة **0:** لم يتم إنشاء الخاصية أو أنها بالكاد تؤدي وظائفها

لا يوجد نشاط أو وظيفة، أو أن الخاصية المعينة موجودة اسمًا فقط.

الدرجة **1:** المستوى التأسيسي

الخاصية متاحة إلا أنها أولية جدًا. على سبيل المثال، الجهاز الأعلى للرقابة يجري رقابة الأداء ولكنها غير منتظمة ولا يمكن التوصل لأسلوب نظامي وخبرات ومعرفة متراكمة، وينعكس ذلك على جودة العمل.

الدرجة **2:** مستوى التطوير

الخاصية موجودة وبدأ الجهاز الأعلى للرقابة مباشرة في وضع الاستراتيجيات والسياسات ذات الصلة وتنفيذها، إلا أنها غير مكتملة ولا يتم تنفيذها على نحوٍ منتظم. على سبيل المثال، قد يكون لدى الجهاز الأعلى للرقابة خطة عمل استراتيجية وتطويرية، واستراتيجية للموارد البشرية، واستراتيجية للتواصل. ومع ذلك، إذا كانت هذه السياسات أو / الاستراتيجيات ضعيفة أو تم تنفيذها جزئيًا فقط، فإن ذلك ينعكس في هذه الدرجة.

الدرجة **3:** المستوى الثابت

تؤدي الخاصية وظائفها على نطاق واسع على النحو المتوقع وفقًا للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة (المستويات 1 - 3). وبموجب المجال ج، فإن ذلك يعني أن رقابة الأداء أو الرقابة المالية ورقابة الالتزام قد تم إجراؤها جميعًا على نطاق واسع بحيث تتبع المبادئ في المستوى 3 من إطار المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة. وتخضع نسبة كبيرة من البيانات المالية المستلمة للرقابة المالية. وتعرض تقارير الرقابة نظرة شاملة حول استخدام جميع الموارد العامة وأداء الجهات الخاضعة للرقابة. ويتم نشر معظم تقارير الرقابة في شكل مناسب للجمهور المستهدف.

الدرجة **4:** المستوى المُدار

تؤدي هذه الخاصية وظائفها وفقًا لمبادئ المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة (المستويات 1-3)، ويضطلع الجهاز الأعلى للرقابة بتنفيذ الأنشطة بطريقة تمكنه من تقييم أدائه وتحسينه بصفة مستمرة. وبالنسبة للمجال ج، يتم تنفيذ جميع عمليات رقابة الأداء والرقابة المالية ورقابة الالتزام وفقاً للمبادئ في المستوى 3 من إطار المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة وتعتبرها الجهات الخاضعة للرقابة أنها ذات قيمة مضافة. وبالإضافة إلى ذلك، فقد أجرى الجهاز الأعلى للرقابة مراجعة مستقلة للممارسات الرقابية الخاصة به، على سبيل المثال استخدام آلية تقييم الالتزام بالمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة (iCat) بما يؤكد أن ممارسات رقابة الجهاز الأعلى للرقابة تتوافق مع المستوى 4 من المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة.

كذلك من المهم أيضًا الإشارة إلى أنه حتى مع أعلى درجة، ينبغي أن يكون واضحًا أن الجهاز الأعلى للرقابة يبذل جهودًا للمحافظة على مستوى الأداء. ويمكن وصف ذلك في التقرير السردي وبيانه في تحليل الأداء.

# الفصل 3: معلومات أساسية عن الدولة والجهاز الأعلى للرقابة

[*يهدف ھذا الفصل إلى تقديم معلومات عن الدولة التي یجري تقییم الجهاز الأعلى للرقابة بھا، بشكلٍ يتيح الفھم الكافي لسیاق أداء الجهاز الأعلى للرقابة على نحوٍ أوسع، فضلاً عن الخصائص المحورية للجھاز الأعلى للرقابة في تلك الدولة. ومن المتوقع أن يعتمد المقيمون على البيانات الثانوية بما في ذلك التحليلات والتقييمات القائمة. ويجب الإشارة إلى المصادر المستخدمة في النص وإدراجها في قائمة المراجع. ويمكن استخلاص المعلومات الواردة في هذا القسم من منشورات وقواعد بيانات البنك الدولي وصندوق النقد الدولي ومنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، ووثائق الميزانية الحكومية أو تحليلات أخرى لسياسة الإنفاق والسياسة المالية القائمة، بما في ذلك أي من تقييمات المسائلة المالية والإنفاق العام***]** [ملاحظة!: ينبغي أن يقتصر هذا الفصل على الجوانب ومستوى التفاصيل الضرورية لتحديد البيئة التي يعمل فيها الجهاز الأعلى للرقابة*]*.

[*يجب عليك تضمين المعلومات تحت العناوين الثلاثة الواردة أدناه: 1) 3.1. وصف ترتيبات حوكمة الدولة والبيئة الأوسع نطاقًا التي يعمل فيها الجهاز الأعلى للرقابة، 2) 3.2 وصف بيئة ميزانية القطاع العام بما في ذلك الإدارة المالية العامة وأثرها على أداء الجهاز الأعلى للرقابة، و3.3. وصف الإطار القانوني والمؤسسي والهيكل التنظيمي والموارد في الجهاز الأعلى للرقابة*]*.*

## 3.1 وصف ترتيبات حوكمة الدولة والبيئة الأوسع نطاقًا التي يعمل فيها الجهاز الأعلى للرقابة

[يجب تضمين معلومات حول ما يلي ملاحظة**!** يمكنك الكتابة كنص متكامل وليس كنقاط نقطية]

* **السياق المحلي للدولة:** 
  + [*يغطي الخصائص الاقتصادية والتنويه للدولة وغيرها من العوامل التي تؤثر عليه؛ بما في ذلك السكان، ومستوى الدخل، ومستويات الفقر والتعليم، والقطاعات الرئيسية للاقتصاد، ومعدل النمو، والتضخم، والتحديات التنموية الرئيسية، والصراعات الأخيرة والمستمرة، وغيرها من أسباب الضعف، والقضايا الثقافية، وما إلى ذلك*. *فهذه قضايا قد تؤثر على ما يجب أن يركز عليه الجهاز الأعلى للرقابة في عملياته الرقابية أو تحديد قدرة الجهاز على إجراء المهام الرقابية*]
* [**ترتيبات حوكمة الدولة**]:
  + [*وصف السياق المؤسسي الواسع الذي يعمل فيه أصحاب المصلحة الرئيسيون، بما في ذلك النظام السياسي والهيكل الحكومي* (*الدولة الفدرالية أو الموحدة، ومستويات الحكومة*.. *إلخ)*]
  + *[*العلاقات بين السلطات التنفيذية والتشريعية والقضائية وطبيعة *الأحزاب السياسية والمنافسة السياسية ودورها*].
  + [*دور وسائل الإعلام ومنظمات المجتمع المدني ومدى قدرتها وحريتها*].
  + *[*عوامل الاقتصاد السياسي مثل ثقافة المساءلة والشفافية، وأنظمة المحسوبية، والعلاقات الأسرية، والانتماءات المجتمعية، والمعايير الاجتماعية، وغيرها من الأنظمة والشبكات غير الرسمية ذات الصلة التي قد تلقي الضوء على الهياكل في البيئة التي يعمل بها الجهاز الأعلى للرقابة والتي قد تؤثر على قدرة الأجهزة في أداء مهامها*].*

## 3.2 وصف بيئة ميزانية القطاع العام، بما في ذلك الإدارة المالية العامة وأثرها على أداء الجهاز الأعلى للرقابة

[يجب تضمين معلومات حول ما يلي ملاحظة**!** يمكنك الكتابة كنص متكامل وليس كنقاط نقطية]

* [*إلقاء نظرة عامة على القطاع العام من خلال رسم بياني (مخطط)*].
* [*تقديم وصف سردي للجوانب الرئيسية لنظام الإدارة المالية العامة والتي تعد ذات أهمية خاصة بمهام الجهاز الأعلى للرقابة. ويعتمد الجهاز الأعلى للرقابة على مدخلات هذا النظام ومخرجاته التي يستخدمها آخرون في هذا النظام. كما ينبغي ذكر أداء الجوانب الهامة في نظام الإدارة المالية العامة، بما في ذلك كيفية تأثيرها على مختلف جوانب أداء الجهاز الأعلى للرقابة. ينبغي أيضًا أن يلخص هذا القسم الجهود الرامية لإصلاح الإدارة المالية العامة الرئيسية في الآونة الأخيرة*].
  + [*من الأهمية بمكان وصف إطار إعداد التقارير المالية للقطاع العام في الدولة، لما له من تأثيرات على تسجيل درجات مؤشرات الرقابة في إطار قياس أداء الأجهزة العليا للرقابة*]*.*
  + [*يمكن تغطية الجوانب التالية لنظام الإدارة المالية العامة (ومصادر المعلومات المحتملة)، غير أن هذه القائمة ليست شاملة*]:
    - المشتريات العامة (يمكن استخلاص المعلومات من مؤشر تقييم الإنفاق العام والمساءلة المالية (مؤشر أداء الإنفاق العام والمساءلة المالية، ومنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية/لجنة المساعدة الإنمائية "منهجية تقييم أنظمة المشتريات"))
    - الرقابة الداخلية (مؤشر أداء الانفاق العام والمساءلة المالية *26*)
    - التقارير المالية السنوية (مؤشر أداء الانفاق العام والمساءلة المالية *29*)
    - الرقابة الخارجية (مؤشر أداء الانفاق العام والمساءلة المالية *30*)
    - الفحص التشريعي لتقارير الرقابة الخارجية (مؤشر أداء إطار عمل الانفاق العام والمساءلة المالية *31*، ومؤشر الموازنة المفتوحة)
    - شفافية عملية الموازنة (مؤشر الموازنة المفتوحة)
    - مشاركة الجمهور في عملية الموازنة (مؤشر الموازنة المفتوحة)

## 3.3 وصف الإطار القانوني والمؤسسي والهيكل والموارد التنظيمية للجهاز الأعلى للرقابة

[يجب تضمين معلومات حول ما يلي ملاحظة**!** يمكنك الكتابة كنص متكامل وليس كنقاط نقطية]:

* [توضيح ما إذا كان الجهاز الأعلى للرقابة يتبع النموذج التشريعي (البرلمان) أو القضائي (المحكمة) أو نموذج آخر (مثل، النموذج المختلط)]
* [ما إذا كان يخضع لرئيس منفرد أو جهة لصنع القرار (مثل، مجلس إدارة أو قضاة)]
* [تقديم نظرة عامة على الإطار القانوني الذي يحكم الجهاز الأعلى للرقابة دون الدخول في المحتوى التفصيلي]
* [تحديد الجوانب الرئيسية لاختصاص الجهاز الأعلى للرقابة، بما في ذلك مسؤولياته ونطاق أنشطته (قد تشمل هذه الأنشطة في بعض الحالات أنشطة تقع خارج نطاق رقابة القطاع العام على النحو الذي تحدده المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة). إذا كان ذلك مناسبًا، فقم بتضمين نسبة المهام الرقابية المسندة إلى مصادر خارجية]
* [توضيح الهيكل التنظيمي للجهاز الأعلى للرقابة (بما في ذلك حجم مكاتب الفروع الرئيسية ومواقعها)]
* [ينبغي أيضًا وصف اختصاص الجهات الأخرى المسؤولة عن رقابة القطاع العام وعلاقاتها، بما في ذلك مجالات التداخل، والمجالات التي تم تجاهلها، وأية مسؤولية لدى الجهاز الأعلى للرقابة في الإشراف والتنظيم وترتيبات التنسيق]
* [تقديم معلومات حول كيفية حصول الجهاز الأعلى للرقابة على الموارد والتمويل (بما في ذلك؛ عدد الموظفين والانقسام بين موظفي الرقابة وغيرهم وميزانيات الرقابة) وإذا أمكن، معلومات موضوعية حول ما إذا كانت موارد الجهاز الأعلى للرقابة وتمويله كافية بشكلٍ يمكنه من القيام باختصاصه]
* [وفي نهاية المطاف، يجب أن يوضح القسم الجهة التابع لها الجهاز الأعلى للرقابة ودور الهيئة التشريعية واللجان التشريعية وأي جهات أخرى في مراجعة تقارير الجهاز الأعلى للرقابة، بالإضافة إلى دور المؤسسات الأخرى المشاركة في حوكمة الجهاز الأعلى للرقابة. كما ينبغي تقييم مهام الهيئة التشريعية ولجانها ودور الأحزاب السياسية وطبيعة المنافسة السياسية]

# الفصل 4: تقييم أداء الجهاز الأعلى للرقابة

"يهدف هذا الفصل إلى توفير تقييم للعوامل الرئيسية الخاصة بأداء الجهاز الأعلى للرقابة على النحو الذي تقيسه المؤشرات و(للتقييمات المتكررة) للإبلاغ عن تغيرات الأداء".

## 4.1 المجال أ: الاستقلالية وإطار العمل القانوني

"يشمل المجال أ الاختصاص القانوني للجهاز الأعلى للرقابة واستقلاليته. ويكمن الهدف من المجال في مراعاة الأساس المؤسسي لعمليات الجهاز الأعلى للرقابة، من أجل دعم فهم كيفية أداء الجهاز كمؤسسة. ولا تخضع استقلالية الجهاز الأعلى للرقابة وإطاره القانوني للرقابة المباشرة من قبل الجهاز، بينما تم تضمين المجال في إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة لأن استقلالية الجهاز وإطاره القانوني يساهمان بشكلٍ كبير في فعاليته."

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجال أ**:** الاستقلالية وإطار العمل القانوني | | الأبعاد | | | | النتيجة العامة |
| المؤشر | الاسم | **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| المؤشر SAI-1 | استقلالية الجهاز الأعلى للرقابة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-2 | اختصاص الجهاز الأعلى للرقابة |  |  |  |  |  |

**4.1.1** المؤشر **SAI-1**: استقلالية الجهاز الأعلى للرقابة - النتيجة[*بما في ذلك درجة المؤشر*]

الشرح

"يقيس مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-1 درجة الاستقلال التي يتمتع بها الجهاز الأعلى للرقابة من خلال تقييم الجوانب الأساسية للاستقلالية كما هو موضح في بيان ليما (المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة 1) وبيان مكسيكو (المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة 10)".

"ينقسم المؤشر إلى أربعة أبعاد":

1. الإطار الدستوري المناسب والفعال
2. الاستقلالية المالية / الذاتية
3. الاستقلالية التنظيمية / الذاتية
4. استقلالية رئيس الجهاز الأعلى للرقابة وموظفيه

"يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم]".

البعد ***(i)*:** الإطار الدستوري المناسب والفعال

[ملاحظة! بالنسبة لجميع الأبعاد، ينبغي تناول جميع المعايير في الشرح. فيما يخص هذا البعد والمؤشرات الواردة في هذا المجال، ينبغي تضمين بيانات دقيقة من الدستور والإطار القانوني كدليل**].**

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد].*

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير. ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم. ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل. وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير. حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد. ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء].

[مثال توضيحي، البعد ***(i)***]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *المثال التوضيحي* ***1*** | | مزيد من التوجيه |
|  | ينص الدستور على إنشاء الجهاز الأعلى للرقابة، ولكن لا ينص على الاستقلال الكافي للجهاز*...* | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(i)*. فكما ترى، يتناول المثال المعيار أ (مستوفي) والمعيار ب (غير مستوفي)، ولكن لا يوضح الشرح سوى العبارة المقتبسة من المعايير دون شرح وتقديم أدلة كافية. وهذه ليست الطريقة التي ينبغي الكتابة بها. انظر المثال *2* لمعرفة الطريقة الجيدة للكتابة. |
| *المثال* ***2*** | | مزيد من التوجيه |
|  | ينص الدستور على إنشاء الجهاز الأعلى للرقابة (المعيار أ)، وتنص المادة *153* من الدستور على ما يلي:  "ينبغي تعيين مدقق عام بدعمٍ من مكتب الرقابة. ويتولى الرئيس تعيين منصب المدقق العام نظرًا لحسن سلوكه".  يتمتع الجهاز الأعلى للرقابة حاليًا باستقلالية محدودة نظرًا لعدم وجود أي نص صريح في الدستور، ويخضع الجهاز الأعلى للرقابة لمجموعة من القواعد واللوائح الخاصة بالخدمة المدنية التي تنظم الموارد البشرية والتمويل والمشتريات (المعيار ب). | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(i)*. على غرار المثال أعلاه، فإنه يتناول المعيار أ (مستوفي) والمعيار ب (غير مستوفي). وهنا نرى أن الشرح يتجاوز مجرد اقتباس الصياغة من المعايير. وبالنسبة للمعيار أ، يتم تقديم الدليل في شكل بيانات من الدستور. وفيما يتعلق بالمعيار ب المستوفي، لا يزال الشرح يفسر سبب عدم استيفائه بدلاً من مجرد الإشارة إلى أن الجهاز الأعلى للرقابة لا يتمتع باستقلالية كافية. |

البعد ***(ii)***: الاستقلالية المالية / الذاتية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)***:الاستقلالية التنظيمية **/** الذاتية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد***(iv)***:استقلالية رئيس الجهاز الأعلى للرقابة وأعضائه

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| الإطار الدستوري والقانوني المناسب والفعال | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء  الشرح أعلاه*]. | [*تضمين درجات البعد*] |
| (ii) الاستقلالية المالية / الذاتية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | [*تضمين درجات البعد*] |
| (iii) الاستقلالية التنظيمية/  الذاتية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | [*تضمين درجات البعد*] |
| (iv) استقلالية رئيس الجهاز الأعلى للرقابة وأعضائه | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | [*تضمين درجات البعد*] |

**4.1.2** المؤشر **SAI-2**: **اختصاص الجهاز الأعلى للرقابة - الدرجة[*تضمين درجة المؤشر*]**

الشرح

"يهدف المؤشر SAI-2 إلى تقييم نطاق اختصاص الجهاز الأعلى للرقابة من حيث نطاق وطبيعة واجبات ومسؤوليات رئيس الجهاز الأعلى للرقابة، وكذلك قدرة الجهاز الأعلى للرقابة على الوصول إلى جميع المعلومات التي يحتاجها لأداء وظائفه وحقه والتزامه بإعداد التقارير. يضم المؤشر ثلاثة أبعاد":

1. الاختصاص الواسع بشكلٍ كافٍ
2. الوصول إلى المعلومات
3. حق إعداد التقارير والالتزام به

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم*].

البعد ***(i)***:الاختصاص الواسع بشكلٍ كافٍ

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:الوصول إلى المعلومات

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)*** حق إعداد التقارير والالتزام به

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| (**i**) ولاية ذات نطاق واسع بما فيه الكفاية | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[*تضمين درجات البعد*]* |
| (**ii**) الوصول إلى المعلومات | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[*تضمين درجات البعد*]* |
| (**iii**) حق إعداد التقارير والالتزام به | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[*تضمين درجات البعد*]* |

## 4.2 المجال ب: الحوكمة الداخلية والأخلاقيات المهنية

"يسعى المجال ب إلى تقييم ما إذا كان الجهاز الأعلى للرقابة يدير شؤونه بشكلٍ فعال ومن خلال الحوكمة الجيدة التي تقدم مثالاً مناسبًا للآخرين. يشمل المجال ب خمسة مؤشرات".

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجال ب:الحوكمة الداخلية والأخلاقيات المهنية | | الأبعاد | | | | النتيجة العامة |
| المؤشر | الاسم | **i** | **Ii** | **iii** | **iv** |
| المؤشر SAI-3 | دورة التخطيط الإستراتيجي |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-4 | بيئة الرقابة التنظيمية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-5 | إسناد مهمات الرقابة إلى مصادر خارجية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-6 | القيادة والتواصل الداخلي |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-7 | التخطيط الشامل للرقابة |  |  |  |  |  |

**4.2.1** المؤشر **SAI-3**: **دورة التخطيط الإستراتيجي****-** **[*تضمين درجة المؤشر*]**

الشرح

"إن التخطيط الاستراتيجي هو عنصر حيوي في أي جهاز أعلى للرقابة كوسيلة لضمان أن المنظمة لديها اتجاه ورؤية واضحة وخطة مدروسة بشكلٍ صحيح لتقديمه. ويشدد المؤشر SAI-3 على أهمية وجود عملية تخطيط استراتيجي لدى الجهاز الأعلى للرقابة للتأكد من إمكانية تحويل الرؤية إلى واقع بطريقة متماسكة ومنطقية. ويجب استكمال الخطط الاستراتيجية بخطط التشغيل السنوية التي ستحول الرؤى والتطلعات الاستراتيجية إلى واقع عملي ومؤسسي".

"يضم هذا المؤشر أربعة أبعاد":

1. محتوى الخطة الاستراتيجية.
2. محتوى الخطة السنوية/التشغيلية.
3. عملية التخطيط التنظيمي (وضع الخطة الاستراتيجية والخطة السنوية/التشغيلية).
4. الرقابة وإعداد تقارير الأداء.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة* SAI-[X] *بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***: محتوى الخطة الاستراتيجية

ملاحظة**!** بالنسبة لجميع الأبعاد، ينبغي تناول جميع المعايير في الشرح**.**

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

**[**مثال توضيحي، البعد***(i*)]**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *المثال التوضيحي* ***1*** | | مزيد من التوجيه |
|  | تستند الخطة الاستراتيجية الحالية إلى تقييم الاحتياجات الذي يغطي الجوانب الرئيسية للمنظمة ويتضمن إطار نتائج بجانب أهداف المهمة وغاياتها ورؤيتها... | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(i).* فكما ترى، يتناول المثال المعيار أ *(*مستوفي*)* والمعيار ب *(*مستوفي*)*، ولكن لا يوضح الشرح سوى العبارة المقتبسة من المعايير دون شرح وتقديم أدلة كافية*.* وهذه ليست الطريقة التي ينبغي الكتابة بها*.* انظر المثال *2* لمعرفة الطريقة الجيدة للكتابة*.* |
| *المثال* ***2*** | | مزيد من التوجيه |
|  | تستند الخطة الاستراتيجية الحالية إلى تقييم شامل للاحتياجات يغطي جميع الجوانب الرئيسية للمنظمة؛ مثل أعمال الرقابة والعمليات التنظيمية والوظائف المؤسسية والتواصل مع أصحاب المصلحة والأساس المؤسسي لأنشطة الأجهزة العليا للرقابة*.* وقد تم تحديد الفجوات التي ينبغي وضعها في الاعتبار عند إعداد الخطة الاستراتيجية*.* على سبيل المثال، تتمثل إحدى القضايا الاستراتيجية المدرجة في الخطة الاستراتيجية الناشئة عن الفجوات المحددة في تحسين الاستقلال المالي للجهاز الأعلى للرقابة (المعيار أ).  تتضمن الخطة الاستراتيجية إطار عمل للنتائج برؤية طويلة المدى، وهي مهمة تحدد الغرض من الجهاز الأعلى للرقابة والأهداف والغايات المحددة من تنفيذ الاستراتيجية*.* وترتبط الغايات بشكلٍ واضح بالأهداف (المعيار ب). | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(i).* على غرار المثال أعلاه، فإنه يتناول المعيار أ *(*مستوفي*)* والمعيار ب *(*مستوفي*).* وهنا نرى أن الشرح يتجاوز مجرد اقتباس الصياغة من المعايير*.* بالنسبة للمعيار أ، يتم تقديم المزيد من التوضيح فيما يتعلق بالمجالات التي يغطيها تقييم الاحتياجات بالإضافة إلى تقديم مثال منفرد*.* أما بالنسبة للمعايير ب، يوضح الشرح بعض الشيء فيما يتعلق بتعريف المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي المنطقي*.* |

البعد ***(ii)***: محتوى الخطة السنوية/التشغيلية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)***: عملية التخطيط التنظيمي (تطوير الخطة الاستراتيجية والخطة السنوية/التشغيلية)

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iv)***: الرقابة وإعداد تقارير الأداء

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

*نتائج وملاحظات حول التقييم*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** محتوى الخطة الاستراتيجية | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** محتوى الخطة السنوية/التشغيلية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** عملية التخطيط التنظيمي (تطوير الخطة الاستراتيجية والخطة السنوية / التشغيلية). | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iv)** الرقابة وإعداد تقارير الأداء | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.2.2** المؤشر **SAI-4**: **بيئة الرقابة التنظيمية - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يقدم المؤشر SAI-4 المبادئ والتوقعات الخاصة بأي جهاز أعلى للرقابة من حيث: السلوك والمعايير الأخلاقية، والرقابة الداخلية في الجهاز الأعلى للرقابة، والرقابة على الجودة طوال دورة الرقابة، وضمان الجودة على مجموعة مختارة من المهمات الرقابية المكتملة لتقييم الالتزام بمعايير الرقابة والأدلة الرقابية".

"إن الترتيبات المُعدة جيدًا لتأسيس القدرات والحفاظ عليها وتطويرها هي أساسية كي يعمل الجهاز الأعلى للرقابة في بيئة ينشأ عنها مخرجات رقابية يمكن أن يعتمد عليها المستخدم النهائي".

"يضم هذا المؤشر أربعة أبعاد":

1. بيئة الرقابة الداخلية - الأخلاقيات والنزاهة والهيكل التنظيمي.
2. نظام الرقابة الداخلية.
3. نظام رقابة الجودة.
4. نظام ضمان الجودة.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة* SAI-[X] *بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***: بيئة الرقابة الداخلية - الأخلاقيات والنزاهة والهيكل التنظيمي

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***: نظام الرقابة الداخلية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)***: نظام رقابة الجودة

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iv)***: نظام ضمان الجودة

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

*نتائج وملاحظات حول التقييم*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** بيئة الرقابة الداخلية - الأخلاقيات والنزاهة والهيكل التنظيمي | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء  الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** نظام الرقابة الداخلية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** نظام الرقابة على الجودة | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iv)** نظام ضمان الجودة | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.2.3** المؤشر **SAI-5**: **إسناد مهمات الرقابة إلى مصادر خارجية - الدرجة****[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يعرض المؤشر SAI-5 المبادئ والتوقعات الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة فيما يتعلق بإسناد مهمات الرقابة إلى مصادر خارجية: المتطلبات الأساسية لاختيار أولئك الذين تم التعاقد معهم لإجراء مهمات الرقابة نيابة عن المدقق العام، ورقابة الجودة المطلوبة، ومعايير ضمان الجودة التي سيتم تطبيقها".

**"يضم هذا المؤشر ثلاثة - أبعاد":**

1. عملية اختيار المدقق المتعاقد معه
2. رقابة جودة عمليات الرقابة المسندة إلى مصادر خارجية
3. ضمان جودة عمليات الرقابة المسندة إلى مصادر خارجية

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة* SAI-[X] *بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***: عملية اختيار المدقق المتعاقد معه.

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***: رقابة جودة عمليات الرقابة المسندة إلى مصادر خارجية

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد (***iii****):* ضمان جودة عمليات الرقابة المسندة إلى مصادر خارجية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** عملية اختيار المراجعين المتعاقدين | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** رقابة جودة أعمال الرقابة المسندة إلى مصادر خارجية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد* (i)] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** ضمان جودة أعمال الرقابة المسندة إلى مصارد خارجية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد* (i)] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.2.4** المؤشر **SAI-6**:القيادة والتواصل الداخلي - الدرجة[*تضمين درجة المؤشر*]

الشرح

"يسعى المؤشر SAI-6 للحصول على معلومات حول أسلوب القيادة للجهاز الأعلى للرقابة وكيفية إبلاغ قراراته ومتطلباته داخليًا. ويُعد أسلوب القيادة مهمًا في جميع المؤسسات لضمان قيام الإدارة العليا بتأسيس مبدأ "الاقتداء بالإدارة" من خلال تحديد المعايير الشخصية للسلوك، على سبيل المثال، في السمات الأخلاقية والشخصية والنزاهة والموضوعية".

"يجب إبقاء جميع موظفي الجهاز الأعلى للرقابة على اطلاع دائم بجميع التطورات التي تؤثر على الجهاز والتي قد تكون معلومات وتوجيهات فنية وغير فنية. في حالة عدم وجود استراتيجية تواصل فعالة، يتعرض الجهاز الأعلى للرقابة لمخاطر عدم تلقي رسائل مهمة من قبل أجهزة الاستقبال المستهدفة، مما يؤدي إلى عدم تنفيذ الإجراءات أو القرارات المتوقعة".

"يضم هذا المؤشر بعدان":

1. القيادة.
2. التواصل الداخلي.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة* SAI-[X]*بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***:القيادة

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:التواصل الداخلي**.**

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

*نتائج وملاحظات حول التقييم*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** القيادة | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | [تضمين درجات البعد] |
| **(ii)** التواصل الداخلي | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*]. | [تضمين درجات البعد] |

**4.2.5** المؤشر **SAI-7**:التخطيط الشامل للرقابة. الدرجة: [بما في ذلك درجة المؤشر]

الشرح

"يسعى المؤشر SAI-7 للحصول على معلومات حول العمليات التي تؤدي إلى إنتاج خطة رقابية شاملة للجهاز الأعلى للرقابة، وما يجب تشتمل عليه الخطة".

يضم هذا المؤشر بعدان:

1. عملية التخطيط الشامل للتدقيق/للرقابة.
2. محتوى برنامج الرقابة / الخطة الشاملة للتدقيق.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة* SAI-[X] *بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***:عملية التخطيط الشامل للتدقيق**/**للرقابة

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد (***ii)***:محتوى برنامج الرقابة **/** الخطة الشاملة للتدقيق

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** عملية التخطيط الشامل للتدقيق/للرقابة | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** محتوى برنامج الرقابة / الخطة الشاملة للتدقيق | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*]. | *[تضمين درجات البعد]* |

## 4.3 المجال ج: رقابة الجودة وإعداد التقارير

"يهدف المجال ج إلى تقييم الجودة وكذلك مخرجات أعمال التدقيق / الرقابة التي تمثل الوظيفة الأساسية لأي جهاز أعلى للرقابة. يضم المجال ج 13 مؤشرًا".

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجال ج**:** رقابة الجودة وإعداد التقارير | | الأبعاد | | | | النتيجة العامة |
| المؤشر | الاسم | **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| المؤشر SAI-8 | تغطية الرقابة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-9 | معايير الرقابة المالية وإدارة الجودة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-10 | عملية الرقابة المالية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-11 | نتائج الرقابة المالية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-12 | معايير رقابة الأداء وإدارة الجودة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-13 | عملية رقابة الأداء |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-14 | نتائج رقابة الأداء |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-15 | معايير رقابة الالتزام وإدارة الجودة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-16 | عملية رقابة الالتزام |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-17 | نتائج رقابة الالتزام |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-18 | معايير الرقابة القضائية وإدارة الجودة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-19 | عملية الرقابة القضائية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-20 | نتائج الرقابة القضائية |  |  |  |  |  |

**4.3.1** المؤشر **SAI-8**: **تغطية الرقابة - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يقيس هذا المؤشر تغطية الرقابة التي حققها الجهاز الأعلى للرقابة من خلال المبادئ الثلاثة الرئيسية للرقابة - وهي الرقابة المالية ورقابة الأداء ورقابة الالتزام. يضم هذا المؤشر4 أبعاد":

1. تغطية الرقابة المالية
2. تغطية رقابة الأداء وتحديدها وأهدافها
3. تغطية رقابة الالتزام وتحديدها وأهدافها
4. تغطية الرقابة القضائية

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة* SAI-[X] *بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)*** تغطية الرقابة المالية

**[**ملاحظة**!** بالنسبة لجميع الأبعاد، ينبغي تناول جميع المعايير في الشرح**.** أما بالنسبة هذا البعد، ينبغي تضمين الأرقام التي يستند إليها حساب تغطية الرقابة***].***

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

مثال على حساب تغطية الرقابة

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مثال | | مزيد من التوجيه |
|  | يشمل عالم الرقابة الخاص بالجهاز الأعلى للرقابة جميع البيانات المالية المخصصة للجهاز لإجراء الرقابة والتي هي *114.* ويصارع الجهاز الأعلى للرقابة تأخر البيانات المالية التي ستخضع للرقابة بسبب عدم تقديم البيانات المالية والتأخر في تقديمها*.* وبالنسبة لسنة المراجعة، السنة المالية *2018/19*، تلقى الجهاز الأعلى للرقابة *89* بيانًا ماليًا بينما تمت مراجعة *56* منها وإصدار ورأيًا وفقًا ذلك*.* وعندئذ تكون تغطية الرقابة *56/89 = 63%.* | ضع في اعتبارك أن الحساب يجب أن يستند إلى البيانات المالية المستلمة *(89).* وستظل بحاجة إلى معرفة إجمالي عدد البيانات المالية التي يتولى الجهاز رقابتها وعددها *(114).* وذلك لأنه للحصول على درجة *2* أو *3* أو *4*، يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة الإبلاغ علنًا عن أي عدم تقديم بيانات مالية مستحقة*.*  ملاحظة*!* إذا أسند الجهاز الأعلى للرقابة مهام رقابة البيانات المالية إلى مصادر خارجية ولكن لا يزال يحتفظ بمسؤولية تلك الرقابة، فينبغي أيضًا تضمين هذه الرقابة في الحساب*.* |

البعد ***(ii)*** تغطية رقابة الأداء وتحديدها وأهدافها

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

**[**مثال توضيحي، البعد ***(ii)*]:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *المثال التوضيحي* ***1*** | | مزيد من التوجيه |
|  | لقد حدد الجهاز الأعلى للرقابة الأولويات لرقابة الأداء وذلك لضمان أهمية متساوية للرقابة المالية ورقابة الالتزام ورقابة الأداء على ثلاثة محاور؛ الاقتصاد والكفاءة والفعالية*...* | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(ii).* فكما ترى، يتناول المثال المعيار أ (مستوفي)والمعيار ب (مستوفي)، ولكن لا يوضح الشرح سوى العبارة المقتبسة من المعايير دون شرح وتقديم أدلة كافية*.* وهذه ليست الطريقة التي ينبغي الكتابة بها*.* انظر المثال *2* لمعرفة الطريقة الجيدة للكتابة*.* |
| المثال***2*** | | مزيد من التوجيه |
|  | يضم الجهاز الأعلى للرقابة قسم مخصص لإجراء عمليات رقابة الأداء ويتم تدريب المدققين بشكل خاص على منهجية رقابة الأداء*.* كما تحظى عمليات رقابة الأداء بأهمية متساوية في التقرير السنوي للمدقق العام (المعيار أ)*.*  يلخص تقرير المدقق العام لسنة *2016* نهج الأجهزة العليا للرقابة في تحديد موضوعات محددة لرقابة الأداء*: "*تتعامل رقابة الأداء مع تقييم الاقتصاد والكفاءة والفعالية والأثر البيئي لأجل أداء مجالات محددة في القطاع العام*...".* ويتضح ذلك أيضًا من ملفات الرقابة التي تم أخذ عينات منها لتقييم ممارسة رقابة الجهاز الأعلى للرقابة بموجب المؤشر *SAI-13* (المعيار ب) | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(ii).* على غرار المثال أعلاه، فإنه يتناول المعيار أ (مستوفي)والمعيار ب (مستوفي)*.* وهنا نرى أن الشرح يتجاوز مجرد اقتباس الصياغة من المعايير*.* بالنسبة للمعيارين أ، ب، يتم تقديم المزيد من الشرح عن سبب تسجيل فريق التقييم لهذه المعايير*.* |

البعد ***(iii)*** تغطية رقابة الالتزام

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iv)*** تغطية الرقابة القضائية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

*نتائج وملاحظات حول التقييم*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** تغطية الرقابة المالية | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء  الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** تغطية رقابة الأداء وتحديدها وأهدافها | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** تغطية رقابة الالتزام وتحديدها وأهدافها | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*]. | *[تضمين درجات البعد]* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(iv)** تغطية الرقابة القضائية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*]. | [تضمين درجات البعد] |

**4.3.2** المؤشر **SAI-9**: **معايير الرقابة المالية وإدارة الجودة - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يتولى هذا المؤشر تقييم نهج الجهاز للرقابة المالية من حيث معاييره وتوجيهاته العامة وإدارة الفريق والمهارات ورقابة الجودة. يضم المؤشر 3 أبعاد":

1. معايير الرقابة المالية وسياساتها.
2. إدارة فريق الرقابة المالية ومھاراته.
3. رقابة الجودة على الرقابة المالية.

*[يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة*  *SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)*:** معايير الرقابة المالية وسياساتها

[*ملاحظة! فيما يخص هذا البعد، يجب معالجة كل معيار بشكلٍ فردي والإشارة إلى الفقرة*/ *القسم المناسب من الدليل والمعايير*. *استخدم الجدول الوارد أدناه حول نتائج وملاحظات التقييم لتوثيق ذلك*].

*[ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد].*

[اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير. ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم. ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل. وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير. حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد. ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء].

البعد ***(ii)*:** إدارة فريق الرقابة المالية ومھاراته

*[ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد. ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)]*

البعد ***(iii)*:** رقابة الجودة على الرقابة المالية

*[ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد. ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | | الدرجة |
| **(i)** معايير الرقابة المالية وسياساتها | | المعايير | مستوفى أو غير مستوفى | بالإشارة إلى[*تضمين نوع الدليل الذي يستند إليه التقييم*] | | --- | --- | --- | |  |  |  | | أ) يتعين على المدقق أن يقيم مدى استيفاء الشروط الأساسية للرقابة على البيانات المالية. |  |  | | ب) يجب على المدقق أن يحد من مخاطر الرقابة إلى مستوى متدن بصورة مقبولة في ظل ظروف مهمة الرقابة للحصول على تأكيد معقول يكون أساسًا لرأي إيجابي. |  |  | | جـ) يجب على المدقق أن يطبق مفهوم الأهمية النسبية على نحوٍ مناسب عند التخطيط للرقابة وأدائها. |  |  | | د) يجب على المدقق إعداد وثائق الرقابة الكافية لتمكين المدقق المتمرس، الذي لا يملك معرفة مسبقة بمهمة الرقابة، من فهم طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات الرقابة المنفذة والنتائج وأدلة الرقابة التي تم الحصول عليها. |  |  | | هـ) يتعين على المدقق، بعد تحديد الشخص (الأشخاص) المناسبين في الهيكل الإداري للجهة الخاضعة للرقابة، أن يتواصل مع هؤلاء الأشخاص بشأن نطاق الرقابة وتوقيتها والنتائج الهامة المستخلصة من الرقابة. |  |  | | و) ينبغي أن يتفق المدقق مع الإدارة أو المسؤولين عن الحوكمة على شروط مهمة الرقابة، متى كان ذلك مناسبًا. |  |  | | ز) يجب على المدقق أن يضع استراتيجية شاملة للرقابة تضمن نطاق الرقابة وتوقيتها واتجاها، بالإضافة إلى خطة للرقابة توجه مهمة الرقابة. |  |  | | ح) ينبغي للمدقق أن يُخطط للرقابة بصورة صحيحة لضمان إجرائها بطريقة فعالة وتتسم بالكفاءة. |  |  | | ط) ينبغي أن يكون لدى المدقق فهم للجهة محل الرقابة وبيئتها، بما في ذلك إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بالرقابة. |  |  | | ي) يجب على المدقق تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في مستوى البيانات المالية ومستوى التأكيدات لفئات المعاملات وأرصدة الحسابات والإفصاحات لتوفير أساس لتنفيذ المزيد من إجراءات الرقابة. |  |  | | ك) يتعين على المدقق التصرف بطريقة مناسبة لمعالجة المخاطر الأخطاء الجوهرية الواردة في البيانات المالية." المعيار ISSAI 200:97 (بمعنى تصميم اختبارات الرقابة مثل؛ اختبارات الضوابط والإجراءات الموضوعية التي تتضمن اختبارات التفاصيل وإجراءات التحليل الموضوعي مع الوضع في الاعتبار المخاطر المتأصلة والرقابية التي تم تقييمها ذات الصلة بالأخطاء الجوهرية في مستوى التأكيد. |  |  | | ل) يجب على المدقق أن يُصمم الإجراءات الموضوعية وينفذها لكل فئة من المعاملات الجوهرية، وأرصدة الحسابات، والإفصاحات بغض النظر عن مخاطر الأخطاء الجوهرية. |  |  | | م) ينبغي للمدقق أن يحدد المخاطر (...) الناجمة عن الاحتيال ويقيمها، وأن يحصل على أدلة رقابية كافية ومناسبة بشأن المخاطر (...) الناجمة عن الاحتيال، وأن يستجيب بصورة مناسبة للاحتيال المؤكد أو المشتبه فيه أثناء الرقابة. |  |  | | ن) على المدقق أن يحدد المخاطر (...) الناجمة عن عدم الالتزام المباشر والجوهري بالقوانين والأنظمة [و] أن يحصل على أدلة رقابية كافية مناسبة بخصوص الالتزام بهذه القوانين والأنظمة. |  |  | | س) يجب على المدقق أن ينفذ إجراءات الرقابة بطريقة تمكن المدقق من الحصول على أدلة رقابية مناسبة وكافية ليكون قادرًا على التوصل إلى استنتاجات يستند إليها المدقق في إبداء رأيه. |  |  | | ع) يجب على المدقق أن يحتفظ بسجل كامل من الأخطاء الجوهرية المحددة أثناء عملية الرقابة، وأن يشاركها مع الإدارة والمسؤولون عن الحوكمة، كلما كان ذلك مناسباً وفى الوقت المناسب." (بمعنى أنه على المدقق أن يُحدد ما إذا كانت الأخطاء غير المصححة جوهرية بمفردها أو في مجموعها). |  |  | | ف) يجب على المدقق أن يكون رأيًا مستندًا إلى تقييم الاستنتاجات المستخلصة من أدلة الرقابة لمعرفة ما إذا كانت البيانات المالية ككل معدة وفقًا للإطار المعمول به في إعداد التقارير المالية. ويجب التعبير عن الرأي بوضوح في تقرير كتابي يبين كذلك الأساس الذي يقوم عليه الرأي. |  |  | | ص) متى كان الأمر ذي صلة: "على المدققين المكلفين بالرقابة على البيانات المالية المجمعة أن يحصلوا على أدلة رقابية مناسبة وكافية بخصوص المعلومات المالية  لجميع المكونات وعملية التوحيد للتعبير عن رأي حول ما إذا كانت البيانات المالية للحكومة بأكملها معدة من جميع جوانبها الجوهرية وفقًا للإطار المعمول به لإعداد التقارير المالية. |  |  | | تضمين وصف عال المستوى لتقييم أدلة المعايير ق) - ت) المستندة إليه. | | | | المعايير | مستوفى أو غير مستوفى | بالإشارة إلى[*تضمين نوع الدليل الذي يستند إليه التقييم*] | | ق) كيف يتم تحديد "الأهمية النسبية للبيانات المالية ككل ومستوى أو مستويات الأھمية النسبية التي يجب تطبيقھا على فئات خاصة من المعاملات أو أرصدة الحسابات أو الافصاحات." "ينبغي للمدقق كذلك تحديد الأهمية النسبية للأداء." المعيار 200:60 (وهذا يتضمن تقييم الأهمية النسبية وفقًا للقيمة والطبيعة والسياق). |  |  | | ر) متطلبات إضافية تتعلق بالتوثيق في المجالات التالية: إعداد الوثائق في الوقت المناسب، شكل التوثيق ومضمونه ومداه، وتجميع ملف الرقابة النهائي. |  |  | | ش) تستند طبيعة إجراءات الرقابة وتوقيتها ومداها إلى مخاطر الأخطاء الجوهرية المقيمة على مستوى التأكيد وتستجيب لها. المعيار 200:99  (ومتى كان ذلك ضروريًا يتم تضمين طريقة لحساب الحد الأدنى لأحجام العينات كاستجابة إلى الأهمية النسبية وتقييمات المخاطر، وفقًا لنموذج رقابة أساسي). |  |  | | ت) عند اعتماد معايير الرقابة أو وضعها، يجب على الأجهزة العليا للرقابة أن تراعي كذلك ضرورة وجود متطلبات تقتضي الحصول على أدلة رقابية مناسبة وكافية فيما يتعلق بما يلي:  1. استخدام التأكيدات الخارجية كأدلة رقابية  2. أدلة الرقابة المستمدة من الإجراءات التحليلية والأساليب المختلفة لاختيار العينات الرقابية  3. أدلة الرقابة المستمدة من استخدام عمل أقسام الرقابة الداخلية  4. أدلة الرقابة المستمدة من الخبراء الخارجيين |  |  | | | [تضمين درجات البعد] |
| **(ii)** إدارة فريق الرقابة المالية ومھاراته | | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [*اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد - من 2 إلى 3 جمل. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]*.* | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** رقابة الجودة في الرقابة المالية | | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد* (ii)] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.3** المؤشر **SAI-10**: **عملية الرقابة المالية - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يفحص المؤشر SAI-10 كيفية إجراء عمليات الرقابة المالية عمليًا. وهو يتألف من ثلاثة أبعاد":

1. تخطيط الرقابة المالية.
2. تنفيذ عمليات الرقابة المالية.
3. تقييم أدلة الرقابة واختتام الرقابة المالية وإعداد تقاريرها.

[*قم بتضمين معلومات عن عينة ملفات الرقابة التي يستند إليها تقييم هذا المؤشر بما في ذلك قائمة بملفات الرقابة والسنة التي أخذت منها*]

البعد (***i)***:تخطيط الرقابة المالية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد (***ii)*:** تنفيذ عمليات الرقابة المالية

*[ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

*البعد (****iii):*** *تقييم أدلة الرقابة واختتام الرقابة المالية وإعداد تقاريرها*

*[ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** التخطيط للرقابة المالية | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | [تضمين درجات البعد] |
| **(ii)** تنفيذ عمليات الرقابة المالية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | [تضمين درجات البعد] |
| **(iii)** تقييم أدلة الرقابة واختتام الرقابة المالية وإعداد تقاريرها | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | [تضمين درجات البعد] |

**4.3.4** المؤشر **SAI-11**: **نتائج الرقابة المالية - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يقيم المؤشر SAI-11 تقديم ونشر نتائج أعمال الرقابة المالية للأجهزة العليا للرقابة وكيفية متابعة هذه النتائج في الوقت المناسب. يضم المؤشر 3 أبعاد":

**(i)** تقديم نتائج الرقابة المالية في الوقت المناسب**.**

**(ii)** نشر نتائج الرقابة المالية في الوقت المناسب**.**

**(iii)** متابعة تنفيذ ملاحظات وتوصيات الرقابة المالية

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***:تقديم نتائج الرقابة المالية في الوقت المناسب

ملاحظة**!** بالنسبة لهذا البعد، ينبغي تضمين الأرقام التي تستند إليها الحسابات**.**

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:نشر نتائج الرقابة المالية في الوقت المناسب

ملاحظة! بالنسبة لهذا البعد، ينبغي تضمين الأرقام التي تستند إليها الحسابات.

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

*البعد* ***(iii)****:**متابعة تنفيذ ملاحظات وتوصيات الرقابة المالية*

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** تقديم نتائج الرقابة المالية في الوقت المناسب | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء  الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** نشر نتائج الرقابة المالية في الوقت المناسب | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ ملاحظات الرقابة المالية وتوصياتها | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.5** المؤشر **SAI-12**: **معايير رقابة الأداء وإدارة الجودة - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يقيِّم هذا المؤشر نهج الجهاز الأعلى للرقابة في رقابة الأداء من حيث معاييره الشاملة وإرشاداته لرقابة الأداء، وكذلك كيفية تنفيذ موضوعات إدارة فريق الرقابة والمهارات ورقابة الجودة على مستوى مشاركة الرقابة. (يتم تقييم جودة هذه الوظائف على المستوى التنظيمي في مكان آخر من الإطار: رقابة الجودة في المؤشر SAI-4، التطوير والتدريب المهني في المؤشر SAI-23.) "

بالنسبة لتقييم المؤشر SAI-12، يتم النظر في ثلاثة أبعاد:

1. معايير رقابة الأداء وسياساتها.
2. إدارة فريق رقابة الأداء ومھاراته**.**
3. رقابة الجودة على رقابة الأداء**.**

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X]* *بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***:معايير رقابة الأداء وسياساتها

[*ملاحظة! فيما يخص هذا البعد، يجب معالجة كل معيار بشكلٍ فردي والإشارة إلى الفقرة*/ *القسم المناسب من الدليل والمعايير*. *استخدم الجدول الوارد أدناه حول نتائج وملاحظات التقييم لتوثيق ذلك*].

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:إدارة فريق رقابة الأداء ومھاراته

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

البعد ***(iii)***:رقابة الجودة على رقابة الأداء

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** معايير رقابة الأداء وسياساتها | |  |  |  | | --- | --- | --- | | المعايير | مستوفى أو غير مستوفى | بالإشارة إلى[*تضمين نوع الدليل الذي يستند إليه التقييم*] | | 1. الحاجة إلى تحديد عناصر كل مهمة رقابة أداء (المدقق، والطرف المسؤول، والمستخدمون المستهدفون، وموضوع الرقابة، والمعايير). |  |  | | 1. الحاجة إلى وضع هدف محدد وواضح للرقابة يتعلق بمبادئ الاقتصاد والكفاءة والفعالية. |  |  | | 1. الحاجة إلى اختيار منهجية رقابية من أجل تسهيل سلامة تصميم الرقابة. |  |  | | 1. الحاجة إلى وضع معايير [الرقابة] المناسبة التي تتوافق مع أسئلة الرقابة وتتعلق بمبادئ الاقتصاد والكفاءة والفاعلية. |  |  | | 1. الحاجة إلى إدارة مخاطر الرقابة بصورة فعالة، وهي المخاطر المتمثلة في الحصول على استنتاجات خاطئة أو ناقصة أو تقديم معلومات غير متزنة أو التي لا تضيف قيمة ما للمستخدمين. |  |  | | 1. الحاجة إلى المحافظة على تواصل فعال وسليم مع الجهات الخاضعة للرقابة وأصحاب المصلحة المعنيين طوال عملية الرقابة وتحديد المضمون والعملية والمتلقين للتواصل لكل عملية رقابة. |  |  | | 1. الحاجة إلى فريق رقابة يتمتع بالكفاءة المهنية اللازمة لإجراء الرقابة. |  |  | | 1. الحاجة إلى تطبيق التقدير (الحكم) والشك المهني. |  |  | | 1. يتعين على المدققين "تطبيق إجراءات للحفاظ على الجودة من أجل ضمان استيفاء الشروط المنطبقة." |  |  | | 1. الحاجة إلى مراعاة الأهمية النسبية في كافة مراحل عملية الرقابة. |  |  | | 1. الحاجة إلى "توثيق الرقابة (...) بحيث تكون المعلومات كاملة ومفصلة بقدر كاف لتمكين المدقق المتمرس الذي لا تربطه صلة مسبقة بعملية الرقابة من تحديد العمل الذي تم القيام به للوصول إلى نتائج الرقابة واستنتاجاتها وتوصياتها." |  |  | | 1. الحاجة إلى التخطيط للرقابة على نحو يسهم في الوصول إلى رقابة ذات جودة عالية تجري على نحو يتسم بالاقتصاد والكفاءة والفاعلية وفي الوقت المناسب وفقا لمبادئ الإدارة الجيدة للمشاريع. |  |  | | 1. حاجة المدققين للحصول على أدلة رقابة مناسبة وكافية لإثبات النتائج والوصول إلى الاستنتاجات استجابة لأهداف وأسئلة الرقابة وإصدار التوصيات. المعيار 300:38 |  |  | | 1. يتعين على المدققين السعي جاهدين لتقديم تقارير رقابة شاملة ومقنعه وفي الوقت المناسب وسهلة القراءة ومتزنة. المعيار 300:39 |  |  | | 1. يجب على الأجهزة العليا للرقابة نشر تقاريرها على نطاق واسع وفقا لتفويض الجهاز. |  |  | | 1. يتعين على الأجهزة العليا للرقابة "السعي لتقديم توصيات بناءة" إذا كان ذلك ملائما وسمح به تفويض الجهاز. |  |  | | 1. ينبغي للمدقق "متابعة نتائج وتوصيات الرقابة السابقة كلما كان ذلك مناسبا." |  |  | | 1. تخطيط الرقابة، وهذا يتضمن اختيار مواضيع الرقابة. وينبغي تصميم السياسات والإجراءات لضمان قيام المدققين بالبحث في مواضيع الرقابة المحتملة وتحليلها والنظر في الأهمية وإمكانية التدقيق والأثر لأعمال الرقابة المخطط لها. وينبغي أن تسمح بتوفر مرونة في عملية التخطيط. |  |  | | 1. عمليات التحليل التي تمكن المدققين من الحصول على أدلة رقابية مناسبة وكافية لإثبات النتائج والوصول إلى الاستنتاجات استجابة لأهداف وأسئلة الرقابة. |  |  | | 1. شكل تقرير الرقابة، ينبغي أن يتضمن معلومات عن هدف ومعايير ومنهجية ومصادر بيانات وملاحظات واستنتاجات وتوصيات أعمال الرقابة. |  |  | | 1. توثيق الرقابة: ينبغي تصميم السياسات والإجراءات بشكل يضمن أن المعلومات كافية وكاملة ومفصلة من أجل تمكين مدقق متمرس ليست له علاقة بأعمال الرقابة من تحديد العمل الذي تم القيام به للوصول إلى نتائج الرقابة واستنتاجاتها وتوصيتها. |  |  | | [تضمين درجات البعد] |
| **(ii)** إدارة فريق رقابة الأداء ومھاراته | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** رقابة الجودة في رقابة الأداء | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (ii)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.6** المؤشر **SAI-13**: **عملية رقابة الأداء - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"*ينظر هذا المؤشر في كيفية تنفيذ عمليات رقابة الأداء عمليًا*. *فهو يقيم ثلاثة أبعاد*":

1. تخطيط رقابة الأداء.
2. تنفيذ رقابة الأداء.
3. إعداد رقابة الأداء.

*[*قم بتضمين معلومات عن عينة ملفات الرقابة التي يستند إليها تقييم هذا المؤشر بما في ذلك قائمة بملفات الرقابة والسنة التي أخذت منها*]*

البعد ***(i)***:تخطيط رقابة الأداء

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:تنفيذ رقابة الأداء

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)***:إعداد تقارير رقابة الأداء

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** تخطيط رقابة الأداء | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء  الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** تنفيذ رقابة الأداء | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** إعداد تقارير عملية رقابة الأداء | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.7** المؤشر **SAI-14**: **نتائج رقابة الأداء - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يتعلق هذا المؤشر بمخرجات رقابة الأداء. فهو يقيم ثلاثة أبعاد":

1. تقديم تقارير رقابة الأداء في الوقت المناسب.
2. نشر تقارير رقابة الأداء في الوقت المناسب.
3. متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ ملاحظات رقابة الأداء وتوصياتها.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***:تقديم تقارير رقابة الأداء في الوقت المناسب

[*ملاحظة! بالنسبة لهذا البعد، ينبغي تضمين الأرقام التي يستند إليها حساب تغطية الرقابة*].

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:نشر تقارير رقابة الأداء في الوقت المناسب

*[ملاحظة! بالنسبة لهذا البعد، ينبغي تضمين الأرقام التي تستند إليها الحسابات].*

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)***:متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ ملاحظات رقابة الأداء وتوصياتها

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** تقديم نتائج رقابة الأداء في الوقت المناسب | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء  الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** نشر نتائج رقابة الأداء في الوقت المناسب | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ ملاحظات رقابة الأداء وتوصياتها | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.8** المؤشر **SAI-15**: **معايير رقابة الالتزام وإدارة الجودة - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يطلب المؤشر SAI 15 معلومات عن مستوى الالتزام بالمعايير المتاحة والإرشادات الأخرى ذات الصلة. كما أنه يقيم كفاءات وخبرات الموظفين الذين يقومون بعمليات الرقابة هذه".

يضم هذا المؤشر3 أبعاد:

1. معايير رقابة الالتزام وسياساتها.
2. إدارة فريق رقابة الالتزام ومھاراته.
3. رقابة الجودة على رقابة الالتزام.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***:معايير رقابة الالتزام وسياساتها

[ملاحظة! فيما يخص هذا البعد، يجب معالجة كل معيار بشكلٍ فردي والإشارة إلى الفقرة/القسم المناسب من الدليل والمعايير. استخدم الجدول الوارد أدناه حول نتائج وملاحظات التقييم لتوثيق ذلك].

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:إدارة فريق رقابة الالتزام ومھاراته

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)***:رقابة الجودة على رقابة الالتزام

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *البعد* | *النتائج* | *البعد* |
| **(i)** معايير رقابة الالتزام وسياساتها | |  |  |  | | --- | --- | --- | | المعايير | مستوفى أو غير مستوفى | بالإشارة إلى[*تضمين نوع الدليل الذي يستند إليه التقييم*] | | 1. "(…) يجب على المدقق تحديد العناصر ذات الصلة برقابة الالتزام قبل البدء بالرقابة."المعيار *400:27* (بمعنى تحديد المرجعيات المعمول بها والتي تغطي متطلبات النظامية وعند اللزوم الانضباط، والموضوع، ومستخدمي التقرير المستهدفين، ومستوى التأكيد الذي يتم تقديمه إن كان معقولاً أو محدوداً) المعيار *400:28-41* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين مراعاة مخاطر الرقابة طوال عملية الرقابة." *المعيار 400:46 (بمعنى أن يراعي المدقق ثلاثة أبعاد مختلفة لمخاطر الرقابة وهي المخاطر المتأصلة ومخاطر الضبط ومخاطر الاكتشاف) المعيار 400:46* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين مراعاة الأهمية النسبية طوال عملية الرقابة." المعيار *400:47* (بمعنى مراعاة الأهمية النسبية من خلال القيمة والطبيعة والسياق) راجع كذلك المعيار *4000:94-99*. |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين إعداد الوثائق الكافية للرقابة." *المعيار 400:48* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين المحافظة على تواصل فعال طوال عملية الرقابة." *المعيار 400:49* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين تحديد موضوع الرقابة والمعايير المناسبة." *المعيار 400:51* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين تحديد نطاق الرقابة". *المعيار 400:50* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين فهم الجهة الخاضعة للرقابة في ضوء المرجعيات المعنية". *المعيار 400:52* |  |  | | 1. "*ينبغي للمدققين فهم بيئة الرقابة والضوابط الداخلية ذات الصلة*".المعيار *400:53* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين إجراء تقييم للمخاطر." *المعيار 400:54* *(وهذا يعني تحديد طبيعة ووقت ومدى إجراءات الرقابة)* *راجع كذلك المعيار 4000:120*. |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين مراعاة مخاطر الاحتيال." *المعيار 400:55* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين [تخطيط عملية الرقابة] ووضع استراتيجية وخطة الرقابة." *المعيار 400:56* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين جمع أدلة رقابية مناسبة وكافية لتغطية نطاق الرقابة." *المعيار 400:57* |  |  | | 1. "ينبغي للمدققين تقييم إذا ما كان قد تم الحصول على أدلة رقابية كافية ومناسبة وتكوين استنتاجات ملائمة." *المعيار 400:58* |  |  | | 1. "ينبغي للمدقق إعداد تقرير كتابي يستند إلى مبادئ الاكتمال والموضوعية ودقة التوقيت والعملية التناقضية." المعيار *400:59* راجع أيضا المعيار *4000:158.* |  |  | | وقد تبنى الجهاز الأعلى للرقابة سياسات وإجراءات بشأن كيفية اختيار تطبيق معايير الرقابة الخاصة به، وينبغي أن تشمل الأمور التالية: | | | | 1. "تحديد الأهمية النسبية [من خلال[ التقدير المهني (القائم على) تفسير المدقق لحاجات المستخدمين (...) من حيث القيمة (....) ومن حيث السمات المتأصلة [الطبيعة[ لعنصر ما [و[ السياق." *المعيار 400:47* |  |  | | 1. متطلبات توثيق الرقابة، وذلك لضمان أن "المدقق يلتزم بإعداد وثائق الرقابة ذات الصلة قبل إصدار تقرير الرقابة، ويجب الاحتفاظ بالوثائق لفترة زمنية مناسبة" *المعيار 400:48* |  |  | | 1. تحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات الرقابة التي سيتم تنفيذها:   • في ضوء معايير الرقابة ونطاقها وسمات الجهات الخاضعة للرقابة ونتائج تقيم المخاطر (المعيار 400:54)  • لغرض جمع أدلة الرقابة المناسبة والكافية (المعيار 400:57)  • من أجل تقييم مدى كفاية ومناسبة أدلة الرقابة من أجل تقليل مخاطر الرقابة إلى مستوى منخفض بشكل مقبول وهذا يتضمن مراعاة الأهمية النسبية ومستوى التأكيد (المعيار 400:58) (ومتى كان ذلك ضروريًا، يتم تضمين طريقة لحساب الحد الأدنى لأحجام العينات كاستجابة إلى الأهمية النسبية وتقييمات المخاطر، وفقا لنموذج رقابة أساسي). |  |  | | [تضمين درجات البعد] |
| **(ii)** إدارة فريق رقابة الالتزام ومھاراته | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** رقابة الجودة في رقابة الالتزام | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (ii)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.9** المؤشر **SAI-16**: **عملية رقابة الالتزام - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يطلب المؤشر SAI 16 معلومات حول كيفية تنفيذ أعمال رقابة الالتزام عمليًا في مراحل التخطيط والتنفيذ وإعداد التقارير حول دورة الرقابة".

يضم هذا المؤشر ثلاثة أبعاد:

(i). تخطيط رقابة الالتزام.

(ii). تنفيذ رقابة الالتزام.

(iii). تقييم أدلة الرقابة واختتام رقابة الالتزام وإعداد تقاريرها.

[*قم بتضمين معلومات عن عينة ملفات الرقابة التي يستند إليها تقييم هذا المؤشر بما في ذلك قائمة بملفات الرقابة والسنة التي أخذت منها*]

البعد ***(i)***:تخطيط رقابة الالتزام

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:تنفيذ رقابة الالتزام

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)***:تقييم أدلة الرقابة واختتام رقابة الالتزام وإعداد تقاريرها

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** تخطيط رقابة الالتزام | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** فريق تنفيذ رقابة الالتزام | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** تقييم أدلة الرقابة واختتام الرقابة الالتزام وإعداد تقاريرها | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.10** المؤشر **SAI-17**: نتائج رقابة الالتزام - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]

الشرح

"يقيم المؤشر SAI-17 مدى كفاءة الجهاز الأعلى للرقابة في تقديم التقارير ونشرها. ويسعى الجهاز الأعلى للرقابة هذا للحصول على معلومات حول كيفية إجراء عمليات رقابة الالتزام عمليًا في مراحل التخطيط والتنفيذ وإعداد التقارير حول دورة الرقابة. يضم هذا المؤشر ثلاثة أبعاد":

1. تقديم نتائج رقابة الالتزام في الوقت المناسب.
2. نشر نتائج رقابة الالتزام في الوقت المناسب.
3. متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ ملاحظات رقابة الالتزام وتوصياتها.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***:تقديم نتائج رقابة الالتزام في الوقت المناسب

ملاحظة**!** بالنسبة لهذا البعد، ينبغي تضمين الأرقام التي تستند إليها الحسابات**.**

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:نشر نتائج رقابة الالتزام في الوقت المناسب

ملاحظة**!** بالنسبة لهذا البعد، ينبغي تضمين الأرقام التي تستند إليها الحسابات**.**

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

البعد ***(iii)***:متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ ملاحظات رقابة الالتزام وتوصياتها

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

*نتائج وملاحظات حول التقييم*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** تقديم نتائج رقابة الالتزام في الوقت المناسب | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** نشر نتائج رقابة الالتزام في الوقت المناسب | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لتنفيذ ملاحظات رقابة الالتزام وتوصياتها | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.11** المؤشر **SAI-18**: **معايير الرقابة القضائية وإدارة الجودة - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

يخص هذا المؤشر المبادئ الأساسية للرقابة القضائية، حيث يبحث المؤشر SAI-18 في أسس ممارسة الرقابة القضائية، بما في ذلك معايير الرقابة القضائية والمواد الإرشادية، بالإضافة إلى عمليات الجهاز الأعلى للرقابة لضمان جودة الرقابة القضائية. يضم هذا المؤشر ثلاثة أبعاد":

1. معايير الرقابة القضائية وسياساتها
2. إدارة فريق الرقابة القضائية ومھاراته
3. رقابة الجودة في الرقابة القضائية

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

***البعد (i) معايير الرقابة القضائية وسياساتها.***

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد **(ii)** إدارة فريق الرقابة القضائية ومهاراته

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد **(iii)** رقابة الجودة في الرقابة القضائية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** معايير الرقابة القضائية وسياساتها | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** *إدارة فريق الرقابة القضائية ومھاراته* | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** *رقابة الجودة في الرقابة القضائية* | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.12** المؤشر **SAI-19**: الرقابة القضائية - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]

"يبحث المؤشر في كيفية تنفيذ الرقابة القضائية عمليًا، كما يفحص بشكلٍ منفصل مراحل التخطيط والتنفيذ وإصدار القرار. يضم هذا المؤشر ثلاثة أبعاد":

1. تخطيط الرقابة القضائية
2. تنفيذ الرقابة القضائية
3. عملية اتخاذ القرار في الرقابة القضائية
4. قرار الرقابة القضائية النهائي

[*قم بتضمين معلومات عن عينة ملفات الرقابة القضائية التي يستند إليها تقييم هذا المؤشر بما في ذلك قائمة بملفات الرقابة والسنة التي   
أخذت منها*]

**البعد (i) تخطيط الرقابة القضائية**

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد **(ii)** تنفيذ الرقابة القضائية

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد **(iii)** عملية اتخاذ القرار في الرقابة القضائية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد **(iv)** قرار الرقابة القضائية النهائي

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** تخطيط الرقابة القضائية | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** *تنفيذ الرقابة القضائية* | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** *عملية اتخاذ القرار في الرقابة القضائية* | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| البعد **(iv)** قرار الرقابة القضائية النهائي | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.3.13** المؤشر **SAI-20**: الرقابة القضائية - الدرجة**[*تشمل درجة المؤشر*]**

"تتمثل نتائج الرقابة القضائية في القرارات، مثل: الأحكام والأوامر واللوائح القانونية المتعلقة بمديري القطاع العام (بما في ذلك المحاسبين). وعلى الرغم من وقوع هذه القرارات خارج عن اختصاص الجهاز الأعلى للرقابة، يقيم هذا المؤشر الكيفية التي يدير بها الجهاز الأعلى للرقابة القضائية القرار من خلال الإخطار والنشر والمتابعة اللاحقة للمعلومات الواردة عن التنفيذ. يضم هذا المؤشر ثلاثة أبعاد":

1. الإعلام بقرارات الرقابة القضائية
2. نشر قرارات الرقابة القضائية
3. متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لقرارات الرقابة القضائية

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

**البعد (i) الإعلام بقرارات الرقابة القضائية**

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد **(ii)** نشر قرارات الرقابة القضائية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد **(iii)** متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لقرارات الرقابة القضائية

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i) الإعلام بقرارات الرقابة القضائية** | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii) نشر قرارات الرقابة القضائية** | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** متابعة الجهاز الأعلى للرقابة لقرارات الرقابة القضائية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | [تضمين درجات البعد] |

## 4.4 المجال د: الإدارة المالية، والأصول، وخدمات الدعم

يدرس المجال د ما إذا كان الجهاز الأعلى للرقابة يدير عملياته الخاصة اقتصاديًا وبكفاءة وفعالية وعلى نحوٍ يتوافق مع القواعد واللوائح المعمول بها. يتكون المجال د من مؤشر واحد.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجال د**:** الإدارة المالية، والأصول، وخدمات الدعم | | الأبعاد | | | النتيجة العامة |
| المؤشر | الاسم | **i** | **ii** | **iii** |
| المؤشر SAI-21 | الإدارة المالية، والأصول، وخدمات الدعم |  |  |  |  |

**4.4.1** المؤشر **SAI-21**: **الإدارة المالية والأصول وخدمات الدعم - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يقوم المؤشر SAI-21 بفحص النظام الداخلي للإدارة المالية والرقابة بالجهاز الأعلى للرقابة، فضلاً عن سياساته وممارساته فيما يتعلق بخدمات الدعم والموارد التي يحتاجها. ويشمل ذلك تكنولوجيا المعلومات والأصول والبنية التحتية، بالإضافة إلى الدعم الإداري. يضم هذا المؤشر3 أبعاد":

1. الإدارة المالية.
2. التخطيط والاستخدام الفعال للأصول والبنية التحتية.
3. خدمات الدعم الإداري.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على* [*اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم*].

البعد ***(i)***: الإدارة المالية

**[**ملاحظة**!** بالنسبة لجميع الأبعاد، ينبغي تناول جميع المعايير في الشرح***].***

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

[مثال توضيحي، البعد***(i)***]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| المثال التوضيحي***1*** | | مزيد من التوجيه |
|  | من الواضح أن الجهاز الأعلى للرقابة قد حدد مسؤوليات أنشطة الإدارة المالية الرئيسية ولديه نظام لتفويض السلطة للالتزام والموافقة على النفقات نيابة عن الجهاز الأعلى للرقابة*...* | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(ii).* فكما ترى، يتناول المثال المعيار أ (مستوفي)والمعيار ب (مستوفي)، ولكن لا يوضح الشرح سوى العبارة المقتبسة من المعايير دون شرح وتقديم أدلة كافية*.* وهذه ليست الطريقة التي ينبغي الكتابة بها*.* انظر المثال *2* لمعرفة الطريقة الجيدة للكتابة*.* |
| المثال***2*** | | مزيد من التوجيه |
|  | يتحمل قسم الحسابات مسؤولية الإدارة المالية والذي يرأسه كبير المحاسبين (المعيار أ)*.* ويضم القسم *45* موظفًا*.* يقوم المدقق العام بتفويض سلطة الإدارة المالية، بما في ذلك تكبد المصروفات والموافقة عليها لكبير المحاسبين*.* وهذا الإجراء مكتوبًا*.* يتعين على الأخير، ضمن أداء واجباته، تقديم تقرير إلى نائب المراجع العام (المعيار ب)*.* | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(ii).* على غرار المثال أعلاه، فإنه يتناول المعيار أ (مستوفي)والمعيار ب (مستوفي)*.* وهنا نرى أن الشرح يتجاوز مجرد اقتباس الصياغة من المعايير*.* بالنسبة للمعيارين أ، ب، يتم تقديم المزيد من الشرح عن سبب تسجيل فريق التقييم لهذه المعايير*.* |

البعد ***(ii)***:التخطيط والاستخدام الفعال للأصول والبنية التحتية

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد *(****iii)***:خدمات الدعم الإداري

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** الإدارة المالية | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة. المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة. المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء  الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** التخطيط والاستخدام الفعال للأصول والبنية التحتية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** خدمات الدعم الإداري | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | [تضمين درجات البعد] |

## 4.5 المجال هـ: الموارد البشرية والتدريب

"يقيّم المجال هـ الطريقة التي يدير بها الجهاز الأعلى للرقابة ويطور موارده البشرية بقدر ما يمتلك السلطة للقيام بذلك. ويضم المجال هـ مؤشرين".

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجال هـ**:** الموارد البشرية والتدريب | | الأبعاد | | | | النتيجة العامة |
| المؤشر | الاسم | **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| المؤشر SAI-22 | إدارة الموارد البشرية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-23 | التطور المهني والتدريب |  |  |  |  |  |

**4.5.1** المؤشر **SAI-22**: **إدارة الموارد البشرية - الدرجة[*تشمل درجة المؤشر*]**

الشرح

"يقيِّم هذا المؤشر عناصر إدارة موارد الجهاز الأعلى للرقابة. ويستند التقييم إلى متطلبات المعيار ISSAI 40 الذي ينص على أن سياسات وإجراءات الموارد البشرية لدى الجهاز الأعلى للرقابة يجب أن تشمل، من بين أمور أخرى: التوظيف والتطوير المهني وتقييم الأداء والترويج. فهو يقيم أربعة أبعاد":

1. **وظيفة الموارد البشرية**
2. **استراتيجية الموارد البشرية**
3. **توظيف الموارد البشرية**
4. **الأجور والترقية ورعاية الموظفين**

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد ***(i)***:وظيفة الموارد البشرية

**[**ملاحظة**!** بالنسبة لجميع الأبعاد، ينبغي تناول جميع المعايير في الشرح***].***

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

**[**مثال توضيحي، البعد ***(i)*]:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| المثال التوضيحي***1*** | | مزيد من التوجيه |
|  | قام الجهاز الأعلى للرقابة بتخصيص وظيفة الموارد البشرية لقسم منفصل*.* ليس لدى الجهاز الأعلى للرقابة استراتيجية منفصلة للموارد البشرية ولكن لديه العديد من السياسات التي تغطي هذا المجال*.* | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(ii).* فكما ترى، يتناول المثال المعيار أ (مستوفي)والمعيار ب (مستوفي)، ولكن لا يوضح الشرح سوى العبارة المقتبسة من المعايير دون شرح وتقديم أدلة كافية*.* وهذه ليست الطريقة التي ينبغي الكتابة بها*.* انظر المثال *2* لمعرفة الطريقة الجيدة للكتابة*.* |
| المثال***2*** | | مزيد من التوجيه |
|  | يتم تعيين مسؤولية الموارد البشرية لقسم منفصل*.* يتمتع الموظفون العاملون هنا بكفاءة محددة في العديد من المجالات مثل التوظيف، وكيفية تطوير إحدى المنظمات من حيث بناء كفاءات الموظفين وسياسات الرعاية الاجتماعية*.* تتلقى الإدارة الوسطى التي تتحمل مسؤولية متابعة موظفيها الدعم من هذا القسم حسب الحاجة (المعيار أ).  لا يمتلك الجهاز الأعلى للرقابة استراتيجية شاملة ولكن لديه عدد من السياسات التي تتماشى مع الاستراتيجية العامة للجهاز الأعلى للرقابة*.* على سبيل المثال، سياسة الموارد البشرية وسياسة التطوير المهني على المستوى التنظيمي وسياسة التوظيف*.* ويتحمل القسم مسؤولية تطوير هذه السياسات*.* | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(ii).* على غرار المثال أعلاه، فإنه يتناول المعيار أ (مستوفي)والمعيار ب (مستوفي).وهنا نرى أن الشرح يتجاوز مجرد اقتباس الصياغة من المعايير*.* بالنسبة للمعيارين أ، ب، يتم تقديم المزيد من الشرح عن سبب تسجيل فريق التقييم لهذه المعايير*.* |

البعد ***(ii)***:استراتيجية الموارد البشرية

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)***:توظيف الموارد البشرية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iv)***:الأجور والترقية ورعاية الموظفين

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** وظيفة الموارد البشرية | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء  الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** استراتيجية الموارد البشرية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** توظيف الموارد البشرية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iv)** الأجور والترقية ورعاية الموظفين | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.5.2** المؤشر **SAI-23**: التطوير المهني والتدريب - الدرجة[*تضمين درجة المؤشر*]

الشرح

"يقيم هذا المؤشر كيف أن الجهاز الأعلى للرقابة كمنظمة قادر على تعزيز وضمان التطوير المهني لتحسين كفاءة موظفيها والحفاظ عليها. فهو مرتبط بالمعيار ISSAI 12. وهذا ينص على أن الأجهزة العليا للرقابة يجب أن تعزز التطوير المهني المستمر الذي يساهم في التميز الفردي والجماعي والتنظيمي. فهو يقيم أربعة أبعاد":

1. خطط وعمليات التطوير المهني والتدريب
2. التطوير المهني والتدريب في مجال الرقابة المالية
3. التطوير المهني والتدريب في مجال رقابة الأداء
4. التطوير المهني والتدريب في مجال رقابة الالتزام

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

***البعد (i): خطط وعمليات التطوير المهني والتدريب:***

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:التطوير المهني والتدريب في مجال الرقابة المالية

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iii)***:التطوير المهني والتدريب في مجال رقابة الأداء

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد ***(iv)***:التطوير المهني والتدريب في مجال رقابة الالتزام

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** خطط التطوير والتدريب المهني وعملياته | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق  الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء  الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** التطوير والتدريب المهني في مجال الرقابة المالية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** التطوير والتدريب المهني في مجال رقابة الأداء | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iv)** التطوير والتدريب المهني في مجال رقابة الالتزام | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

## 4.6 المجال و: إدارة التواصل وأصحاب المصلحة

ينظر المجال و إلى مدى قيام الجهاز الأعلى للرقابة بإنشاء قنوات اتصال فعالة مع أصحاب المصلحة الرئيسيين. ويضم المجال و مؤشرين.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجال و**:** إدارة التواصل وأصحاب المصلحة | | الأبعاد | | | | النتيجة العامة |
| المؤشر | الاسم | **I** | **ii** | **iii** | **iv** |
| المؤشر SAI-24 | التواصل مع الهيئة التشريعية، والتنفيذية، والقضائية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-25 | التواصل مع وسائل الإعلام، والمواطنين، ومنظمات المجتمع المدني |  |  |  |  |  |

**4.6.1** المؤشر **SAI-24**: التواصل مع السلطات التشريعية والتنفيذية والقضائية - الدرجة[*تضمين درجة المؤشر*]

الشرح

"يسعى المؤشر SAI 24 للحصول على معلومات حول وجود استراتيجية حالية لتنظيم الاتصالات على مستويات الجهاز الأعلى للرقابة. كما يستكشف حالة قنوات الاتصال وفعاليتها مع مجموعة من الأطراف المهتمة الأخرى. وتتمثل مخرجات الجهاز الأعلى للرقابة في التقارير. يجب إتاحة محتوى هذه التقارير بطريقة متماسكة لأولئك الذين يُتوقع أن يكون لديهم اهتمام أو مفوضون للعمل وفقًا لمحتوى هذه التقارير. يضم هذا المؤشر أربعة أبعاد":

1. استراتيجية التواصل.
2. الممارسة الجيدة بخصوص التواصل مع السلطة التشريعية.
3. الممارسة الجيدة بخصوص التواصل مع السلطة التنفيذية.
4. الممارسة الجيدة بخصوص التواصل مع السلطة القضائية و/أو النيابة والهيئات المختصة بالتحقيق.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X]بشكل أساسي على [اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم].*

البعد (***i)***:استراتيجية وسائل التواصل

**[**ملاحظة**!** بالنسبة لجميع الأبعاد، ينبغي تناول جميع المعايير في الشرح***].***

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

[مثال توضيحي، البعد***(i)***]:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| المثال التوضيحي***1*** | | مزيد من التوجيه |
|  | لقد وضع الجهاز الأعلى للرقابة استراتيجية للتواصل الخارجي وإشراك أصحاب المصلحة ويتم تحديد أصحاب المصلحة الرئيسيين*.* ومن ناحية أخرى، لم يحدد الجهاز الأعلى للرقابة بدرجة كافية الأدوات والأساليب المناسبة للتواصل الخارجي *...* | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(ii).* فكما ترى، يتناول المثال المعيار ب (مستوفي) والمعيار د (غير مستوفي)، ولكن لا يوضح الشرح سوى العبارة المقتبسة من المعايير دون شرح وتقديم أدلة كافية*.* وهذه ليست الطريقة التي ينبغي الكتابة بها*.* انظر المثال *2* لمعرفة الطريقة الجيدة للكتابة*.* |
| المثال***2*** | | مزيد من التوجيه |
|  | لقد وضع الجهاز الأعلى للرقابة استراتيجية للتواصل الخارجي وإشراك أصحاب المصلحة للفترة  *2018-2022* (المعيار أ). وقد تم تحديد أصحاب المصلحة الرئيسيين مثل البرلمان، وتحديداً لجنة الحسابات العامة المسؤولة عن متابعة تقارير رقابة الأجهزة العليا للرقابة. بالإضافة إلى ذلك، تم تحديد الشركاء التنفيذيين ووسائل الإعلام وشركاء التنمية الدوليين باعتبارهم أصحاب مصلحة رئيسيين  (المعيار ب).  لم يتم تحديد الأدوات والمناهج المناسبة وتوثيقها بطريقة منظمة (المعيار د). وعملياً، يعقد الجهاز الأعلى للرقابة اجتماعات سنوية مع لجنة الحسابات العامة لمناقشة القضايا المشتركة ذات الاهتمام*.* | يوضح المثال شرح جزئي للبعد *(ii).* على غرار المثال أعلاه، فإنه يتناول المعياران أ، ب (مستوفي) والمعيار د (غير مستوفي). وهنا نرى أن الشرح يتجاوز مجرد اقتباس الصياغة من المعايير. بالنسبة للمعيار ب) فهو يصف بعض أصحاب المصلحة الرئيسيين الذين تم تحديدهم. أما فيما يخص المعيار د، فهو يشرح ما يفعله الجهاز الأعلى للرقابة في الواقع رغم أن المعيار قد تم تسجيله وغير مستوفى*.* |

البعد (***ii)***:الممارسة الجيدة بخصوص التواصل مع السلطة التشريعية

*[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.* ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

البعد (***iii)***:الممارسة الجيدة بخصوص التواصل مع السلطة التنفيذية

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

البعد (***iv)***: الممارسة الجيدة بخصوص التواصل مع السلطة القضائية و/أو النيابة والهيئات المختصة بالتحقيق

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*.ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد *(i)]*

نتائج وملاحظات حول التقييم

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** استراتيجية التواصل | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** الممارسة الجيدة بخصوص التواصل مع السلطة التشريعية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iii)** الممارسة الجيدة بخصوص التواصل مع السلطة التنفيذية | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(iv)** الممارسات الجيدة بخصوص التواصل مع السلطة القضائية و/أو النيابة والهيئات المختصة بالتحقيق | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

**4.6.2** المؤشر **SAI-25**: التواصل مع وسائل الإعلام والمواطنين ومنظمات المجتمع المدني - الدرجة[*تضمين درجة المؤشر*]

الشرح

"يقيِّم هذا المؤشر إلى أي مدى يصل الجهاز الأعلى للرقابة إلى الجمهور الأوسع من خلال وسائل الإعلام والمجتمع المدني للإبلاغ عن دوره ونتائج عمله. ويضم هذا المؤشر بعدان":

**(i)** الممارسات الجيدة بخصوص التواصل مع وسائل الإعلام.

**(ii)** الممارسات الجيدة بخصوص التواصل مع المواطنين ومع منظمات المجتمع المدني.

[*يستند تقييم مؤشر الجهاز الأعلى للرقابة SAI-[X] بشكل أساسي على* [*اذكر المصدر الرئيسي للدليل المستخدم*].

البعد ***(i)***:الممارسة الجيدة بخصوص التواصل مع وسائل الإعلام

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*].

*[*اشرح بمزيد من التفصيل أداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذه المنطقة، مسترشدًا بتقييم كافة المعايير*.* ومن المهم للغاية شرح ما يقوم به الجهاز الأعلى للرقابة للوفاء بالمعايير التي أوفى بها، والأدلة التي استند إليها المقيمون في نتائجهم*.* ويجب ذكر كافة الجوانب التي تم قياسها بواسطة المعايير الخاصة بالبعد محور الحديث، مع الانتباه إلى أن بعض المعايير تحتاج إلى الحديث عنها بمزيد من التفصيل*.* وفي حالة عدم استيفاء المعايير، يجب ذكر ما قام به الجهاز الأعلى للرقابة، بدلاً من مجرد الإشارة إلى عدم استيفاء المعايير*.* حيث أن الهدف هو أن يستوعب القارئ أداء الجهاز الأعلى للرقابة والعمليات المتعلقة بالمنطلق الذي يقيسه البعد*.* ويجب أن يكتسب القارئ معرفة ما بشأن الجهاز الأعلى للرقابة من خلال قراءته للنص*. ومن المهم أيضًا توصيف الأمور الهامة التي لا يجري قياسها بالمعايير على نحو مباشر ولكنها تظل ذات صلة، على سبيل المثال أي تغييرات جارية أو مخططة قد تؤثر على الأداء*].

البعد ***(ii)***:الممارسات الجيدة بخصوص التواصل مع المواطنين ومع منظمات المجتمع المدني

[*ينبغي تضمين وصف تفصيلي لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في هذا البعد*. *ويتم تقديم إرشادات مفصلة حول البعد (i)*]

*نتائج وملاحظات حول التقييم*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| البعد | النتائج | الدرجة |
| **(i)** الممارسات الجيدة بخصوص التواصل مع وسائل الإعلام | المعايير[*تضمين المعايير*] المستوفاة.  المعايير[*تضمين المعايير*] غير المستوفاة. المعايير[*تضمين المعايير*] غير المتوفرة.  [اذكر ملخصًا قصيرًا للغاية لأداء الجهاز الأعلى للرقابة في النطاق الذي يقيسه البعد *-* من *2* إلى *3* جمل*. سيتم تقديم التفاصيل في جزء الشرح أعلاه*]. | *[تضمين درجات البعد]* |
| **(ii)** الممارسات الجيدة بخصوص التواصل مع المواطنين ومع منظمات المجتمع المدني | [*اتبع نفس الهيكل كما في البعد (i)*] | *[تضمين درجات البعد]* |

# الفصل 5: عملية تنمية قدرات الجهاز الأعلى للرقابة

## 5.1 الإصلاحات الأخيرة والمستمرة

[*يتعين عليك تلخيص أهم الإصلاحات الأخيرة والمستمرة والمخططة لتقديم نظرة عامة على التقدم الذي أحرزه الجهاز الأعلى للرقابة في تطوير قدراته. وينبغي أن يشمل مختلف أشكال الدعم المقدم وترتيبات تمويلها (بما في ذلك البرامج العالمية والإقليمية التابعة للإنتوساي، ودعم الأجهزة العليا للرقابة، وبرامج دعم الجهات المانحة). وأخيرًا يجب أن يصف الإطار الزمني للدعم المقدم*].

## 5.2 استخدام نتائج الجهاز الأعلى للرقابة بواسطة مقدمي الدعم المالي الخارجيين

[*يجب أن يقدم هذا القسم تقييمًا نوعيًا لكيفية استخدام مقدمي الدعم المالي الخارجيين لنتائج عمليات رقابة الجهاز الأعلى للرقابة لتوجيه برامجهم ومشاريعهم وتقييمها وتطويرها، وما إذا كان ذلك يعزز مصداقية الجهاز وقدرته واستقلاليته. كما ينبغي أن يتناول ما إذا كان مقدمو الدعم يستخدمون الجهاز الأعلى للرقابة في رقابة المشاريع والبرامج التي يمولونها، وما إذا كان هذا يأخذ في الاعتبار قيود القدرات لدى الجهاز الأعلى للرقابة، وما إذا كان يتم ذلك بطريقة تدعم المزيد من تطوير الجهاز الأعلى للرقابة (مثل عمليات الرقابة المشتركة). كما ينبغي أن يتناول الآليات الموضوعة لضمان عدم تنفيذ الرقابة على المشاريع والبرامج الممولة من الخارج على حساب الجهاز الأعلى للرقابة الذي ينفذ مهمته الرقابية الأساسية*].

## الملحق 1: ملخص مؤشر الأداء

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المؤشر | اسم المؤشر | **(i)** | **(ii)** | **(iii)** | **(iv)** | الدرجة الكلية |
| المجال أ | استقلال الأجهزة العليا للرقابة وإطار عملها القانوني | | | | |  |
| المؤشر SAI-1 | استقلالية الجهاز الأعلى للرقابة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-2 | اختصاص الجهاز الأعلى للرقابة |  |  |  |  |  |
| المجال ب | الحوكمة الداخلية والأخلاقيات المهنية | | | | |  |
| المؤشر SAI-3 | دائرة التخطيط الإستراتيجي |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-4 | بيئة الرقابة التنظيمية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-5 | إسناد مهمات الرقابة إلى مصادر خارجية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-6 | القيادة والتواصل الداخلي |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-7 | التخطيط الشامل للرقابة |  |  |  |  |  |
| المجال ج | رقابة الجودة وإعداد التقارير | | | | |  |
| المؤشر SAI-8 | تغطية الرقابة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-9 | معايير الرقابة المالية وإدارة الجودة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-10 | عملية الرقابة المالية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-11 | نتائج الرقابة المالية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-12 | معايير رقابة الأداء وإدارة الجودة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-13 | عملية رقابة الأداء |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-14 | نتائج رقابة الأداء |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-15 | معايير رقابة الالتزام وإدارة الجودة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-16 | عملية رقابة الالتزام |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-17 | نتائج رقابة الالتزام |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-18 | معايير الرقابة القضائية وإدارة الجودة |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-19 | عملية الرقابة القضائية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-20 | نتائج الرقابة القضائية |  |  |  |  |  |
| المجال د | الإدارة المالية، والأصول، وخدمات الدعم | | | | |  |
| المؤشر SAI-21 | الإدارة المالية، والأصول، وخدمات الدعم |  |  |  |  |  |
| المجال هـ | الموارد البشرية والتدريب | | | | |  |
| المؤشر SAI-22 | إدارة الموارد البشرية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-23 | التطور المهني والتدريب |  |  |  |  |  |
| المجال و | إدارة التواصل وأصحاب المصلحة | | | | |  |
| المؤشر SAI-24 | التواصل مع الهيئة التشريعية، والتنفيذية، والقضائية |  |  |  |  |  |
| المؤشر SAI-25 | التواصل مع وسائل الإعلام، والمواطنين، ومنظمات المجتمع المدني |  |  |  |  |  |

## الملحق 2: مصادر المعلومات والأدلة لدعم درجة المؤشر

قائمة المقابلات

المستندات المراجعة

ملفات الرقابة المراجعة

* الرقابة المالية
* رقابة الأداء
* رقابة الالتزام
* الرقابة القضائية