

# :LOTA Scan

أداة للأجهزة العليا للرقابة  
إصدار ٢٠٢٢ - نسخة تجريبية



## المحتويات

4	إقرارات
5	الاختصارات
6	معجم المصطلحات الشائعة
7	الفصل 1 - مقدمة إلى LOTA Scan
7	ملخص
7	الغرض من LOTA Scan
9	ما هي أداة LOTA Scan؟
11	مستخدمي أداة LOTA Scan
11	تعميم مراعاة اعتبارات النوع الاجتماعي والشمولية
13	الفصل 2 - المتطلبات الأساسية لـ LOTA Scan
13	التكيف مع السياقات الوطنية
13	التزام قيادة المؤسسة العليا لمراجعة الحسابات
13	توافر الموارد الكافية
13	دعم أصحاب المصلحة
14	قوائم التحقق لضمان الجودة خلال LOTA Scan
15	الفصل 3 - سير عمل LOTA Scan
18	المرحلة 1 - معلومات أولية وفرضيات
20	المرحلة 2 - فحص النظام البيئي
23	المرحلة 3 - فحص البيئة الداخلية للجهاز الأعلى للرقابة
23	تركيز التكنولوجيا
25	القيود والتقيدات
27	التنظيم والعمليات
30	الموظفين والموارد
33	الشراكات
35	المرحلة 4 - إعداد تقرير / تصميمات كانفا LOTA Scan
37	الملاحق
37	الملحق 1 - قالب تصميمات كانفا LOTA Scan
37	الملحق 2 - بنك أسئلة LOTA Scan
38	الملحق 3 - نظرة عامة على التقنيات المتاحة
40	الملحق 4 - روابط إضافية

## الجدول والأشكال

7	.....	الشكل 1 . عملية ونتائج LOTA STRATEGY
9	.....	شكل 2 . نطاق عملية LOTA SCAN
11	.....	الجدول 1. الأدوار والملفات التعريفية المقترحة لفريق LOTA SCAN التابع لـ SAI
14	.....	الجدول 2. قائمة تحقق لضمان الجودة خلال LOTA SCAN
15	.....	شكل 3 . سير عمل LOTA SCAN
15	.....	الجدول 3. تطبيق LOTA SCAN

## إقرارات

تقر مبادرة الإنتوساي للتنمية بالدعم والمساهمات النشطة من أعضاء فريق المشروع الأساسي الذين وجهوا تصميم وتطوير LOTA Scan (الدليل وبنك الأسئلة). ضم فريق المشروع الدولي متخصصين من الأجهزة العليا للرقابة في كل من البرازيل، والهند، وجامايكا، واستونيا، والولايات الأمريكية المتحدة، والإمارات العربية المتحدة، وبنك التنمية الأمريكي.

كما نعترف أيضًا بالعديد من المهنيين الآخرين الذين دعموا هذا المشروع من خلال المشاركة في مراجعة مسودة الوثيقة وبنك الأسئلة بالإضافة إلى تقديم التعليقات والاقتراحات لتحسين جودة الدليل. وهؤلاء المختصين يأتون من الجهاز الأعلى للرقابة في السويد، ومكتب الرقابة القومي في المملكة المتحدة، ومؤسسة الرقابة العليا في الصين، والجهاز الأعلى للرقابة في المغرب، والبنك العالمي.

## الاختصارات

الذكاء الاصطناعي	AI
واجهة برمجة تطبيق	API
تدقيق الامتثال	CA
تقنيات التدقيق بمساعدة الحاسوب	CAAT
تخطيط موارد المشاريع	ERP
التدقيق المالي	FA
مكتب محاسبة الحكومة الأمريكية	GAO
بنك التنمية الأمريكي	IDB
مبادرة الإنتوساي للتنمية	IDI
المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة	INTOSAI
تكنولوجيا المعلومات، وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات	IT, ICT
الاستفادة من التقدم التكنولوجي	LOTA
التعلم الآلي	ML
تدقيق الأداء	PA
أتمتة العمليات الروبوتية	RPA
الجهاز الأعلى للرقابة	SAI
إدارة أصول البرمجيات	SAM
خطة المراجعة الاستراتيجية	SAP
البنك العالمي	WB

## معجم المصطلحات الشائعة

هي البيئة التي يعمل فيها الجهاز الأعلى للرقابة، كالمؤسسات الحكومية، والشركات المملوكة للدولة، والكيانات الخاضعة للرقابة

النظام البيئي،  
البيئة الخارجية

بيئة التدقيق الداخلي في الجهاز الأعلى للرقابة والتي تتكون من بين أمور أخرى أشخاص وعمليات وتقنيات

البيئة الداخلية

الأداة المستخدمة لتقييم بيانات التدقيق الخارجي والداخلي للجهاز الأعلى للرقابة لتحديد الحاجة إلى عمليات تدقيق التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق، بالإضافة إلى موظفي التدقيق المطلوبين والثغرات في قدرات الموارد

فحص الاستفادة من التقدم  
التكنولوجي أو أداة LOTA  
Scan

مبادرة الإنتوساي للتنمية التي توفر منصة للتعليم المتكامل والتفكير والدعم أثناء تنفيذ المهمة. يتم تقديم المسار المزدوج داخل النظام الأساسي - LOTA Scan وتدقيقات LOTA

LOTA Pioneers

الأداة المستخدمة لتطوير استراتيجيات الجهاز الأعلى للرقابة لاستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق ومراجعة استخدام التكنولوجيا من قبل الحكومة وفقاً للاحتياجات التكنولوجية وفجوات القدرات التي تم تحديدها خلال LOTA Scan

LOTA Strategy

مجموعة فرعية من خطة تدقيق إستراتيجية أوسع تتعلق بموضوع التكنولوجيا ومنهجيات التدقيق لاستخدامها في تدقيق التكنولوجيا بناءً على LOTA Scan واستراتيجية الجهاز الأعلى للرقابة

خطة LOTA Strategy  
للتدقيق

الإدارة العليا للجهاز والتي تضم صانعي القرار الرئيسيين، بما في ذلك المدقق العام

قيادة الجهاز الأعلى للرقابة

الفريق المرشح والمعين من قبل الجهاز الأعلى للرقابة لإجراء تقييم LOTA Scan

فريق الجهاز الأعلى للرقابة،  
أو فريق LOTA Scan، أو  
الفريق

خارطة طريق لاستراتيجية الجهاز الأعلى للرقابة حول "كيف" (المنهجية) وحول "ماذا" يجب التدقيق (الموضوعات / الموضوعات) على المدى الطويل والمتوسط (3-5 سنوات) لتحقيق مخرجات ونتائج تدقيق المؤسسة. ويستند إلى الخطة الإستراتيجية الشاملة للمؤسسة ويهدف إلى تنفيذ مهمة التدقيق الخاصة بالمؤسسة. تعمل خطة التدقيق الإستراتيجية (SAP) على موازنة موارد الجهاز الأعلى للرقابة المتاحة مع الاستجابة لتوقعات أصحاب المصلحة والمسائل الهامة الحالية والناشئة التي تهم المصلحة العامة. وهي تضع إستراتيجيات لمعالجة مخاطر تدقيق الجودة ومجالات الحوكمة الرشيدة

خطة التدقيق الإستراتيجية

مزيج من التقنيات التي تستخدمها المؤسسة لإنشاء تطبيق أو مشروع وتشغيله. في بعض الأحيان تسمى "مجموعة الحلول"، تتكون مجموعة التقنيات عادةً من لغات البرمجة، وأطر العمل، وقاعدة البيانات، والأدوات الأمامية، والأدوات الخلفية، والتطبيقات المتصلة عبر واجهات برمجة التطبيقات.

مجموعة التكنولوجيا



## الفصل 1 - مقدمة إلى LOTA Scan

### ملخص

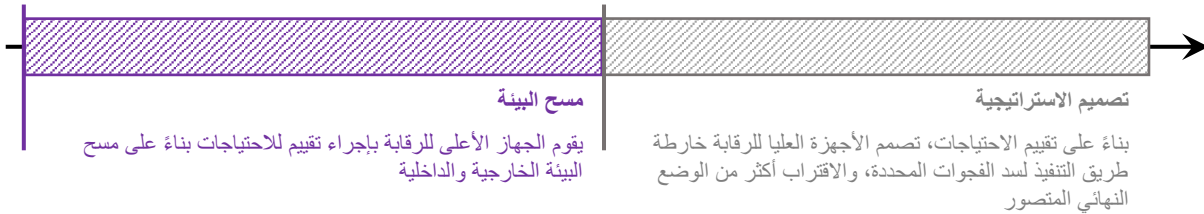
نحن نعيش في عالم متغير باستمرار وتحتاج الأجهزة العليا للرقابة (SAIS) إلى التكيف مع التغييرات للبقاء على صلة. لقد غيرت التطورات التكنولوجية الطريقة التي نعيش بها، وهذه العملية تعتبر في بدايتها فحسب، فإنها سوف تزداد سرعة. حتى المتشككين الراديكاليين في الرقمنة بدأوا في الاستثمار في التكنولوجيا. مع التقدم التكنولوجي، يجب على المنظمات والأفراد التعامل مع كميات هائلة من البيانات ومعالجة هذه البيانات بشكل أسرع من أي وقت مضى.

تستثمر الحكومات في جميع أنحاء العالم أيضًا في التكنولوجيا وإدخال أنظمة جديدة. فمن ناحية، يمكن أن تساعد الاستثمارات في التكنولوجيا الحكومات على تحسين وظائفها، وأتمتة العمليات، وتقديم خدمات أفضل لمواطنيها. من ناحية أخرى، قد تكون الحلول الرقمية ضعيفة ضد الهجمات الخارجية والفساد، وستخلق مستويات جديدة من التعقيد والإقصاء. وهذا يتطلب من الجهاز الأعلى للرقابة اكتساب مهارات ومعارف جديدة للتكيف مع موضوعات التدقيق الجديدة. لذلك، من المهم للأجهزة العليا للرقابة أن تفهم التغيير التكنولوجي المحيط بها، ولتقييم آثار هذا التغيير على أعمال التدقيق الخاصة بها، وللإستفادة من التقدم التكنولوجي في عمليات تدقيق الأجهزة العليا للرقابة، ولتكون قادرة على تدقيق التقنيات المستخدمة من قبل الحكومات.

استجابة لهذه البيئة المتغيرة بسرعة وتطور التكنولوجيا، طورت مبادرة الإنتوساي للتنمية أداة LOTA Scan لمساعدة الأجهزة العليا للرقابة في الإستفادة بشكل أفضل من التكنولوجيا في تنفيذ مهام التدقيق الخاصة بها، من خلال التخطيط لعمليات تدقيق خاصة بالتكنولوجيا، وتطوير المهارات التقنية وإدخال تقنيات جديدة في الجهاز الأعلى للرقابة لممارسة التدقيق.

### الغرض من LOTA Scan

إن أداة LOTA Scan هي المرحلة الأولى من LOTA Strategy للتدقيق. LOTA Strategy للتدقيق هي عملية للأجهزة العليا للرقابة لتحليل البيئة الخارجية الحالية والمستقبلية المحتملة، وتحليل البيئة الداخلية، وتطوير LOTA Strategy بناءً على التحليلات المنفذة. من ضمن عملية LOTA Strategy:



الشكل 1. عملية ونتائج LOTA Strategy

(أ) يمكن للأجهزة العليا للرقابة استخدام أداة LOTA Scan لجمع البيانات حول التطورات التكنولوجية في بيئتها الخارجية وتحليلها، على سبيل المثال، مستوى الرقمنة في مختلف مجالات الحكومة وكذلك البيئة التنظيمية. تساعد أداة LOTA Scan الأجهزة العليا للرقابة في فهم مهامها وعملياتها وقدراتها المهنية والتنظيمية للاستفادة من التقدم التكنولوجي.

(ب) استنادًا إلى نتائج التحليلات التي تم إجراؤها باستخدام أداة LOTA Scan، قد تستخدم الأجهزة العليا للرقابة أداة LOTA Strategy لتطوير LOTA Strategy. يوصى بأن تتماشى LOTA Strategy مع الإستراتيجية العامة للجهاز واستخدام التكنولوجيا في وظائف الحوكمة العامة للجهاز.

تعتبر LOTA Scan أداة مفيدة لتحديد الوضع الحالي للبيئة الخارجية من حيث الرقمنة واحتياجات الجهاز الأعلى للرقابة من حيث القرارات التقنية. يتيح هذا التحليل تحديد مجالات التحسين والمخاطر، وكذلك التعرف على نقاط القوة والفرص، دون إغفال حقيقة أن المنطقة المدروسة، بطبيعتها، تقدم تقدمًا متسارعًا.

يتمثل أحد أهداف LOTA Scan في السماح للأجهزة العليا للرقابة بالحصول على رؤى موضوعية ومثبتة حول كفاءة عملياتها في استخدام ومراجعة التقنيات. تكمن أهمية قياس الحاجة والاستجابة الحالية فيما يتعلق بالتغيير التكنولوجي في أنه يوفر للإدارة العليا للأجهزة العليا للرقابة تقييمًا للعناصر المتعلقة بتحقيق الأهداف والإنتاجية والمعدات المحددة لأداء المهام وحتى مدى توافق توصيفات الوظائف. التقييم ممكن عن طريق تطبيق أداة LOTA Scan.

يهدف LOTA Scan إلى تزويد الأجهزة العليا للرقابة بأداة لتحليل بيئتها الداخلية والخارجية في استخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق واستخدام التكنولوجيا من قبل الحكومات. يساعد جزء LOTA Scan المتعلق بتقييم البيئة الخارجية في تحديد المجالات التي تتطلب عمليات تدقيق التكنولوجيا وتحديد مشاريع التدقيق المتعلقة بالتكنولوجيا التي سيتم تضمينها في LOTA Strategy. في الوقت نفسه، يساعد تقييم البيئة الخارجية على تحديد الاحتياجات التكنولوجية للجهاز الأعلى للرقابة لاستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق. بدوره، يساعد تقييم البيئة الداخلية في تقييم الوضع الحالي في الجهاز ومدى استجابة الجهاز للاحتياجات التكنولوجية الناشئة عن البيئة الخارجية.

تتكون أداة LOTA Scan من

1. دليل LOTA Scan
2. تصاميم LOTA Scan
3. بنك أسئلة LOTA Scan

يوفر دليل LOTA Scan إرشادات أساسية حول تشغيل مشروع LOTA Scan في أحد الأجهزة العليا للرقابة. يتضمن ذلك إرشادات حول المتطلبات الأساسية لإجراء مسح LOTA Scan وسير عمل LOTA Scan بما في ذلك المراحل الرئيسية والتحليل.

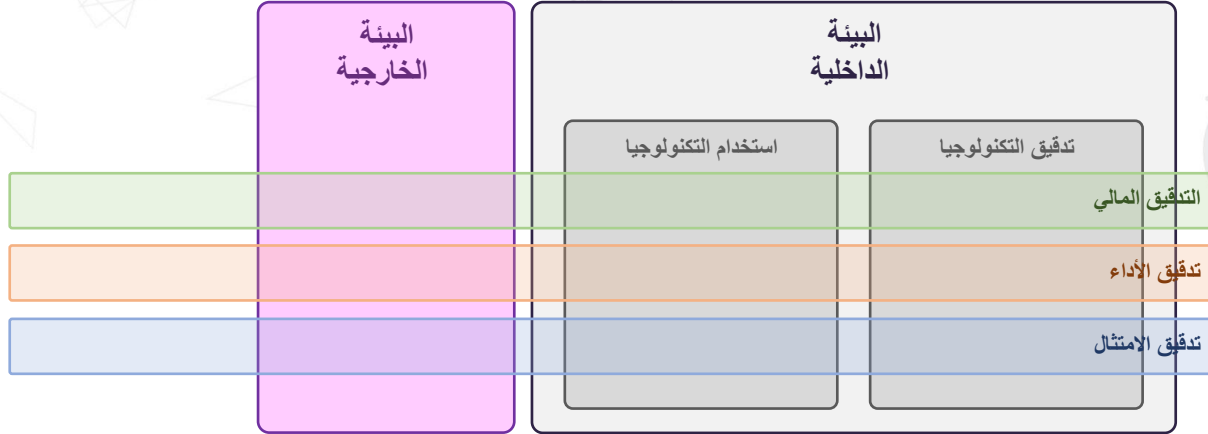
توفر تصاميم LOTA Scan نموذجًا لإجراء وإعداد تقارير عالية المستوى عن LOTA Scan. يدرج بنك أسئلة LOTA Scan أسئلة مفصلة تُأخذ بعين الاعتبار أثناء التحليل. قائمة غير شاملة للتقنيات الحديثة، وقائمة من الروابط الإضافية التي تحتوي على معلومات مفيدة حول اتجاهات التكنولوجيا في الحكومة والأجهزة العليا للرقابة، كما يتم تضمين طرق التقييم في LOTA Scan.



## ما هي أداة LOTA Scan؟

LOTA Scan هي أداة يمكن أن تستخدمها الأجهزة العليا للرقابة لتقييم البيئة التي تعمل فيها، وتحديد احتياجات استخدام التكنولوجيا والتدقيق، وتقييم الوضع الحالي وتحديد الفجوات المحتملة بين الاحتياجات المحددة والحالة الحالية. تتكون الأداة من قسمين رئيسيين - مسح البيئة الخارجية والداخلية الذي يمتد عبر ثلاثة أنواع من التدقيق - المالية، والأداء، والامتثال. تعكس نتائج تطبيق LOTA Scan تحليل كلا الجزأين الذي توقعته المنهجية.

شكل 2 . نطاق عملية LOTA Scan



يستلزم مسح البيئة الخارجية تحليل الحاجة إلى تدقيق التكنولوجيا والحصول على نظرة نقدية للبيئة التكنولوجية الحكومية التي تعمل فيها، والتي يمكن أن تساعد في تحديد الفرص والتحديات لاستخدام التقنيات الجديدة ومراجعتها. يشمل هذا العمل تحليل مستوى رقمنة العملية وتوافر البيانات الرقمية في الحكومة، بالإضافة إلى الحصول على لمحة عامة عن الاستراتيجية الرقمية للحكومة.

يساعد مسح البيئة الخارجية في الإجابة عن الأسئلة التالية:

- ما مدى رقمية الكيانات الخاضعة للتدقيق الخاصة بي؟
- ما هي التقنيات المستخدمة في الحكومة التي يجب أن يقوم الجهاز الأعلى للرقابة لدينا بتدقيقها؟
- ما هي فوائد الجهاز الأعلى للرقابة من استخدام التكنولوجيا في التدقيق؟
- ما هو المشروع المتعلق بالتكنولوجيا الجديدة الذي يجب تضمينه في خطة التدقيق الإستراتيجية الخاصة بنا؟

يتضمن مسح البيئة الداخلية تحليلاً للوضع الحالي في الجهاز. يشمل هذا العمل تحليل تنظيم التدقيق الحالي، والتدقيق، والعمليات، وأدوات التدقيق، والصلاحيات وقدرات الأجهزة العليا للرقابة. يتكون مسح البيئة الداخلية من مناطق منظمة عبر خمس ركائز. اقترحت كل ركيزة أسئلة يمكن أخذها في الاعتبار أثناء التحليل. يمكن العثور على الأسئلة المقترحة في الملحق الذي يحتوي على بنك للأسئلة.

يساعد مسح البيئة الداخلية في الإجابة على الأسئلة بما في ذلك:

- هل قمنا بتضمين المشاريع المتعلقة بالتكنولوجيا في خطتنا الاستراتيجية للتدقيق؟
- ما مدى براعتنا في تدقيق التقنيات في الحكومة؟ لماذا؟
- هل لدينا القدرات التي نحتاجها لتدقيق التقنيات في الحكومة؟
- ما مدى براعتنا في استخدام التقنيات في التدقيق؟ لماذا؟
- هل لدينا القدرات التي نحتاجها لاستخدام التقنيات في التدقيق؟
- هل نلبي الاحتياجات الناشئة عن مسح البيئة الخارجية؟
- هل سنتمكن من مواكبة سرعة الرقمنة والبقاء على صلة؟

أفضل وصف لأداة LOTA Scan ومنهجيتها من حيث المبادئ الأساسية المحددة التالية:

- أداة LOTA Scan هي طريقة لتحديد مشاريع التدقيق المحتملة المتصلة بالتكنولوجيا التي يمكن تضمينها في خطة LOTA Scan الاستراتيجية للتدقيق وتقييم قدرة الأجهزة العليا للرقابة الحالية من حيث المهارات التقنية والخبرة والأدوات اللازمة لتشغيل هذا النوع من عمليات التدقيق.

- الغرض منه هو المساعدة في تكوين فهم مشترك وتوافق في الآراء بين أصحاب المصلحة الرئيسيين حول (أ) بيئة التشغيل الخارجية للجهاز الأعلى للرقابة، بما في ذلك الاستراتيجية والأولويات الرقمية الحكومية، والتطورات التقنية الحالية والمستقبلية؛ (ب) البيئة الداخلية للجهاز، بما في ذلك احتياجات التدقيق والإعداد الحالي والقيود المحتملة.
- تعتبر المعالجة الشاملة والمنسقة، باستخدام مجموعة الأدوات كمبدأ توجيهي، مهمة بنفس قدر استكمال متطلبات إعداد التقارير النهائية من قبل فريق الأجهزة العليا للرقابة. وينبغي إيلاء الاهتمام الواجب لجعل العملية شاملة وانعكاسية، لتوليد الملكية وتوافق الآراء، ولزيادة الوعي بالوضع الحالي والالتزام بالمجالات ذات الأولوية.
- لا يهدف المسح إلى ترتيب الأجهزة العليا للرقابة أو إجراء أي نوع من المقارنة المعيارية. الغرض من الفحص هو تحديد الاحتياجات التكنولوجية الحالية والمستقبلية للجهاز للتدقيق وتشخيص الإعداد الحالي للجهاز. تتكون الأداة من أسئلة مفتوحة من المتوقع أن يتم الرد عليها بنص حر من قبل فريق المسح التابع للجهاز الأعلى للرقابة إلى الحد الذي يعزز فهمًا أفضل للوضع الحالي ويوفر مدخلات من شأنها تطوير الإستراتيجية أكثر.
- للحصول على نتيجة عالية الجودة للمسح، ستكون مشاركة أصحاب المصلحة الآخرين ذوي الصلة من الجهاز الأعلى للرقابة الخارجيين عن فريق فحص LOTA لكل مرحلة أمرًا بالغ الأهمية. قد تكون هناك حاجة إلى أصحاب المصلحة المختلفين في كل مرحلة وقد تختلف درجة مشاركة كل صاحب مصلحة بين المراحل.
- لا يُقصد بهذا الفحص أن يُجرى لمرة واحدة ولكن يجب تطبيقه بانتظام. يمكن استخدام مخرجات LOTA Scan كمدخل لمشروع تطوير LOTA Strategy وخطة تدقيق LOTA الإستراتيجية.
- تهدف عملية المسح إلى زيادة الوعي بالثغرات التكنولوجية الحالية والمحتملة في عملية التدقيق، والمساعدة في قيادة التغيير، وليس فقط لجمع المعلومات والأدلة.
- من المهم أن يتم تقييم دليل الاستخدام الفعلي للتكنولوجيا في عمليات التدقيق ومراجعة التكنولوجيا بدلاً من الاعتماد فقط على الوثائق.

## مستخدمي أداة LOTA Scan

هذه الأداة هي في المقام الأول للأجهزة العليا للرقابة التي تعتمزم تحديد الاحتياجات لمجالات التكنولوجيا المحتملة التي يمكن تضمينها في خطة التدقيق الإستراتيجي للجهاز الأعلى للرقابة والمحاسبة والمجالات التي يحتمل أن تتطلب تطويرًا إضافيًا. لهذه الأسباب، من المناسب، في مرحلة التخطيط الأولي للتقييم، تحديد ملف تعريف أصحاب المصلحة في تقييم LOTA Scan، ووضع الخطة، وتحديد معالم المشروع، وآليات إعداد التقارير، وإبلاغها إلى الإدارة العليا وعقد اجتماعات مع الموظفين الأكثر صلةً. بشكل عام، يوصى بدعوة الأشخاص ذوي المعرفة الكافية في التقنيات الحديثة وتطبيقاتها في أعمال التدقيق وكذلك الأشخاص الذين يشاركون في التخطيط الاستراتيجي للأجهزة العليا للرقابة، حتى يتمكنوا من معالجة الأسئلة أو المعايير التي تم تقييمها في الركائز المذكورة أعلاه بشكل كامل. بهذه الطريقة، من المتوقع أن يتم دمج فريق متعدد التخصصات من شخصين إلى خمسة أشخاص (سيعتمد العدد على كل سياق مؤسسي، ومعرفة و/ أو خبرة الموظفين المجتمعين، بالإضافة إلى مستوى العمق المتفق عليه للتقييم). يرجى الاطلاع على الجدول أدناه للحصول على وصف وملفات التعريف المقترحة ومجالات المسؤولية.

الجدول 1. الأدوار والملفات التعريفية المقترحة لفريق LOTA Scan التابع للجهاز الأعلى للرقابة.

الدور	الوصف
قيادة الجهاز الأعلى للرقابة	يتحمل المسؤولية الكاملة عن ضمان أن عملية LOTA Scan تحقق النتائج المتوقعة التي يمكن استخدامها لتطوير كل من - خطة LOTA الاستراتيجية للتدقيق و LOTA Strategy
المشرف عن الفريق	يكون المسؤول عن تخطيط العملية والإشراف على العمل المنجز ومراجعتها وصياغة التقرير وإنهائه.
المختص الاستراتيجي	عضو فريق يتمتع بمهارات التفكير الاستراتيجي يشارك في التخطيط الاستراتيجي للجهاز. مسؤول عن إجراء التحليل الاستراتيجي للاتجاهات والاحتياجات والوضع الحالي بالإضافة إلى المساهمة في التقرير.
المختص التقني	هو عضو في الفريق يتمتع بفهم سليم للتقنيات الحديثة وتطبيقاتها، والذي يجلب المعرفة الفنية للتقييم. ويكون مسؤولاً عن التقييمات التقنية والمساهمات للتقرير
مختص التدقيق	عضو في الفريق يتمتع بالفهم والخبرة العملية في أعمال التدقيق، ويفضل أن يكون على مستوى قائد فريق التدقيق والذي يمكنه تقديم الدعم برؤى حول عملية التدقيق وتقييم كيف يمكن للموضوعات التي يتم تناولها في LOTA Scan تقييم عمليات التدقيق الحالية.

يقدم الجدول تكوينًا توضيحيًا للفريق. يعتمد حجم الفريق الفعلي وتكوينه على الجهاز. في الأجهزة العليا للرقابة الأصغر، يمكن الجمع بين الأدوار، على سبيل المثال، يمكن تعيين دور مشرف الفريق إلى مختص الاستراتيجي. بينما في الأجهزة العليا الأكبر، يمكن تقسيم الأدوار إلى مجالات قدرة أضيق ويمكن تقسيم العمل حسب مسارات العمل.

## تعميم مراعاة اعتبارات النوع الاجتماعي والشمولية

يشير تعميم مراعاة منظور النوع الاجتماعي والشمولية إلى دمج منظور المساواة بين الجنسين والشمولية عبر عملية LOTA Scan بأكملها. إنها استراتيجية تساعد على اتخاذ قرارات أفضل لتحقيق المساواة بين الجنسين والشمولية بما في ذلك كيفية ارتباطها بالقرارات ضمن عملية LOTA Scan. يعد الالتزام بتعميم مراعاة منظور النوع الاجتماعي والشمولية أحد أكثر الطرق فعالية التي يمكن للأجهزة العليا للرقابة أن تدعم بها وتعزز المساواة بين الجنسين والشمولية.

عند التخطيط لتكوين الفريق ونطاقه وتنفيذ التقييم، وكذلك أثناء مرحلة التنفيذ، من المهم مراعاة ما يلي:

- كيف قمنا بتعميم مراعاة منظور النوع الاجتماعي والشمولية؟
- هل فريقنا متوازن من حيث المساواة بين الجنسين والشمولية؟
- هل نشرك (على سبيل المثال، التغذية الراجعة، المقابلة) أشخاصًا من الأقسام المختلفة، بأدوار ومواقف مختلفة في التقييم؟
- هل قمنا بتكييف نهجنا مع السياق المحلي مع مراعاة المواصفات المحلية؟
- هل صممنا نطاقنا وخطتنا للتنفيذ مع أخذ المواطنين والفوائد المحتملة للمجتمع في الاعتبار؟

• هل تم تناول قضايا النوع الاجتماعي والشمولية ذات الصلة في تقرير LOTA النهائي؟

تجلب التكنولوجيا الفوائد والمخاطر على حد سواء، ولهذا السبب من المهم أن تكون على دراية بالمخاطر المحتملة التي تجلبها التكنولوجيا إلى المساواة بين الجنسين الشمولية وتحليلها، وكيف نقوم بتضمين هذه الاعتبارات في تحليلنا وكذلك في خطة LOTA الاستراتيجية للتدقيق.

## الفصل 2 - المتطلبات الأساسية لـ LOTA Scan

### التكيف مع السياقات الوطنية

لضمان ملاءمة تقييم LOTA Scan، يجب أن يأخذ النطاق في الاعتبار الحقائق والقدرات ومستويات التنمية الوطنية المختلفة. نوصي بأن يحدد كل جهاز أعلى للرقابة نطاقه وأسئلته ونطاق التكنولوجيا الخاص به مع الأخذ في الاعتبار واقعه وظروفه الوطنية. يوفر دليل LOTA Scan وبنك الأسئلة الإرشادات العامة والأسئلة المحتملة التي يمكن أخذها في الاعتبار أثناء التقييم. ومع ذلك، قد يضيف كل جهاز أعلى للرقابة أسئلة وفقاً لواقع معين أو يسقط أسئلة أو مجالات تقنية ليست ذات صلة في سياق الدولة.

### التزام قيادة الجهاز الأعلى للرقابة

تلعب قيادة الجهاز دوراً حاسماً في تطوير الجوانب الفنية داخل الجهاز. وهي تحدد مسار تطوير القدرات الفنية داخل الجهاز. تحتاج قيادة الأجهزة العليا للرقابة إلى التأكد من أن الجهاز لديه أنظمة وأفراد لأداء LOTA Scan ومواصلة تطوير القدرات التكنولوجية وفقاً للاحتياجات المحددة. يوصى بموافقة قيادة الجهاز الأعلى للرقابة على نطاق الفحص وخطته. كما نوصي بأن يقوم الجهاز الأعلى للرقابة بتحديد المعالم ذات الصلة على المدى القصير والمتوسط ووضع آليات لتقديم تقارير منتظمة إلى القيادة حول التقدم المحرز، والحوجز، والنتائج في المسح.

### توافر الموارد الكافية

على الرغم من أن أداة LOTA Scan قابلة للتغيير وقابلة للتكيف مع السياق الإقليمي والدولي، إلا أن هناك العديد من المتطلبات المسبقة المطلوبة لتنفيذ النجاح لـ LOTA Scan:

- الجهاز الأعلى للرقابة قادر على تخصيص أعضاء فريق متخصصين يتمتعون بالمهارات التقنية المناسبة لفريق LOTA Scan الأساسي وفقاً لتكوين الفريق المقدم؛
- توفر قيادة الجهاز الأعلى للرقابة الدعم الكامل للمشروع والفريق؛
- نشر رسالة واضحة حول LOTA Scan وأهدافه؛
- قام الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبية بعمل أساسي يتعلق بالتكنولوجيا التي قد تشمل الاستثمار الأولي في التكنولوجيا، أو الأفراد، أو البرمجيات، أو البحث، أو التخطيط المتعلق باستخدام ومراجعة التكنولوجيا؛
- لدى الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية موارد تقنية سليمة يمكن تطويرها بشكل أكبر؛
- سيتم تعديل النماذج والأسئلة وخطة المشروع من قبل الجهاز الأعلى للرقابة مع مراعاة الاحتياجات والمتطلبات المحلية؛
- أثناء تنفيذ المشروع، ينبغي إشراك ممثلين متعددي القطاعات من إدارات الأجهزة العليا للرقابة في التحليل.

### دعم أصحاب المصلحة

لتقديم قيمة وفوائد للجميع والشروع في عمليات تغيير ناجحة، يجب أن تكون الأجهزة العليا للرقابة منظمات خارجية، بالإضافة إلى ضرورة فهم جيد لأصحاب المصلحة. تعد إدارة الاتصال وأصحاب المصلحة مفتاح التنفيذ الناجح لـ LOTA Scan وإجراء تغيير مؤثر. وبالتالي، تعد إدارة الاتصالات وأصحاب المصلحة ميزة أساسية في عملية LOTA Scan. يجب تحديد أصحاب المصلحة المعنيين وإشراكهم في جميع مراحل العملية بما في ذلك التخطيط والتنفيذ وإعداد التقارير.

للنجاح في تقييم LOTA Scan والحصول على رؤى قابلة للتنفيذ، من المهم للأجهزة العليا للرقابة أن تحدد أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين الرئيسيين للعمل معهم طوال عملية LOTA Scan. نوصي بإنشاء خطوط اتصال قوية داخل الفريق ومع المنظمات الشريكة التي قد تدعم الجهاز الأعلى للرقابة في إجراء LOTA Scan. لاستحداث الملكية والاستفادة من بعضها البعض، من المهم إشراك الجهات الفاعلة المناسبة في جميع مراحل عملية التدقيق وليس في نهاية التحليل.

يساعد رسم خرائط أصحاب المصلحة أو تحليلهم قبل المشاركة في تحديد المشاركين المؤثرين ويساعد في تأمين توازن بين أصحاب المصلحة المختلفين وأجزاء مختلفة من المنظمة.



قوائم التحقق لضمان الجودة خلال LOTA Scan  
لضمان الجودة خلال العملية، يجدر النظر في الأسئلة التالية:

الجدول 2. قائمة تحقق لضمان الجودة خلال LOTA Scan.

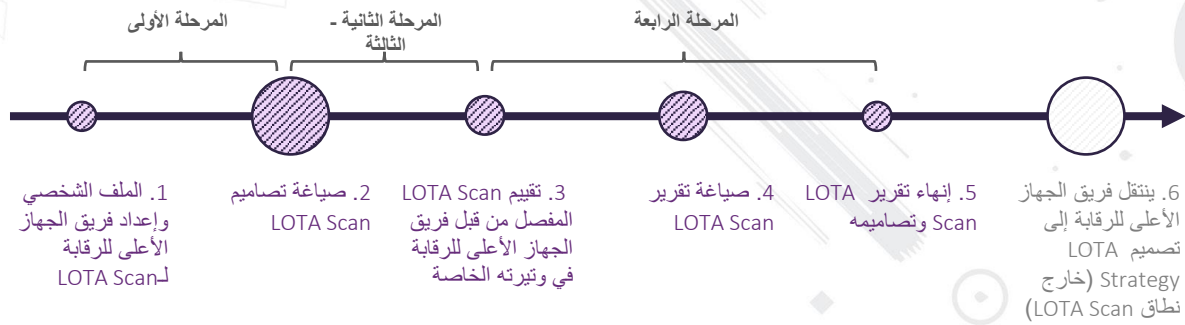
رقم	السؤال
1.	هل يتمتع فريق LOTA Scan التابع للجهاز الأعلى للرقابة بدعم كامل من قيادة الجهاز؟
2.	هل الجهاز الأعلى للرقابة لدينا قادر على تخصيص موارد مخصصة لمشروع LOTA Scan؟
3.	هل يفهم فريق LOTA Scan أهداف مشروع LOTA Scan؟
4.	هل نحن قادرون على إشراك موظفين لديهم معرفة كافية بالتكنولوجيا كجزء من فريق LOTA Scan؟
5.	هل يشمل فريق LOTA Scan أعضاء من نوع اجتماعي ومستوى هرمي وخلفية مختلفة؟
6.	هل نحن قادرون على إشراك ممثلين من مختلف الإدارات والنوع الاجتماعي والخلفيات أثناء تنفيذ المشروع؟
7.	هل تصل أخبار مشروع LOTA Scan جيداً لجميع أصحاب المصلحة؟
8.	هل نحن قادرون على ضمان عدم تغيير الفريق طوال العملية؟
9.	هل لدينا خطة زمنية محددة لإكمال العملية؟
10.	هل وضعنا تعريفاً واضحاً لنطاق المسح وتوقيته ومعالمه؟
11.	هل تأكدنا من أصحاب المصلحة الإضافيين المناسبين الذين يمكنهم تقديم رؤى إضافية ودعم التحليل لكل قسم وأن المشاركة على طول عملية المسح تختلف حسب الفئة؟
12.	هل حددنا طريقة مرات الإبلاغ بواسطة فريق LOTA Scan؟
13.	هل حددنا أصحاب المصلحة المعنيين للمشاركة أثناء تنفيذ LOTA Scan؟

## الفصل 3 - سير عمل LOTA Scan

يوضح هذا القسم النهج التدريجي لـ LOTA Scan. نوصي باتباع جميع الخطوات المتتالية من أجل تحديد الاحتياجات، والمجالات التي تتطلب عمليات تدقيق التكنولوجيا، والمجالات التي يؤدي فيها استخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق إلى إضفاء قيمة على الوضع الحالي في الجهاز الأعلى للرقابة وتحليله. من المهم أن يتم تحديد فريق الجهاز المرشح في بداية العملية، وأن يحظى بدعم قيادة الجهاز، وأن يظل دون تغيير طوال العملية.

يتكون سير عمل LOTA Scan من أربع مراحل كما هو موضح في الرسم التخطيطي أدناه. ترتبط المراحل بمهام مشروع محددة ضمن كل مرحلة. من المهم ملاحظة أنه قبل بدء المرحلة الأولى، يجب أن يقوم الجهاز الأعلى للرقابة بتنفيذ بعض الأعمال التحضيرية المتعلقة بتحديد ملف تعريف وإنشاء فريق LOTA Scan بالإضافة إلى الإعداد الأولي للمشروع.

شكل 3. سير عمل LOTA Scan



يوضح الجدول أدناه عملية تطبيق أداة LOTA Scan. يحتوي على قائمة بالخطوات المتسلسلة، ووصفًا لهذه الخطوات، ونتائج كل خطوة، ومراحل LOTA Scan ذات الصلة.

الجدول 3. تطبيق LOTA Scan

المرحلة	خطوة العملية	الوصف
بدء المشروع وإعداده	0. بدء المشروع	بدأت عملية LOTA Scan من قبل الجهاز الأعلى للرقابة.
	1. تحديد وإنشاء فريق الجهاز الأعلى للرقابة من أجل LOTA Scan	تحدد قيادة الجهاز الأعلى للرقابة الموظفين الذين سيشاركون في تقييم LOTA Scan، بناءً على ملف تعريف المشاركين الذي تقترحه الأداة. يجب تحديد عدد أعضاء الفريق وخبرتهم ومسؤوليتهم وخصائصهم الأخرى من قبل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبية، لكن الاختيار يحدد إلى حد كبير نتائج الفحص واستخدامه. استنادًا إلى المعلومات الواردة في هذا المستند، يقوم فريق LOTA Scan بوضع خطة تنفيذ بما في ذلك المعالم وآليات إعداد التقارير وقائمة أصحاب المصلحة والجدول الزمني للتنفيذ. النتيجة: تم إنشاء فريق LOTA Scan التابع للجهاز الأعلى للرقابة وفقًا للتوصيات، ولديه دعم قيادي كامل. يتم وضع خطة تنفيذ لـ LOTA Scan والقائمة الأولية لأصحاب المصلحة المعنيين.
المرحلة الأولى	2. صياغة تصاميم LOTA Scan	تتطلب صياغة تصاميم LOTA Scan أن يتعرف الفريق على التقنيات والاتجاهات والتطورات المحتملة في بيانات التشغيل. بعد جمع المعلومات الأولية، يقوم الفريق بصياغة فرضيات أولية حول بيانات التشغيل الخارجية والداخلية. يقوم الفريق بعصف ذهني وملء خلايا التصاميم بالتتابع، ويحدد المناطق التي تتطلب تحليلًا أكثر تفصيلاً، ويخطط لاستراتيجية اختبار الفرضيات المصاغة. النتيجة: يتم ملء تصميمات كانفا LOTA Scan بمعلومات أولية وفرضيات بناءً على الاتجاهات التي تم تحليلها ومعرفة فريق الجهاز الأعلى للرقابة.

المرحلة	خطوة العملية	الوصف
المرحلة الثانية المرحلة الثالثة	3. تقييم LOTA Scan المفصل	<p>عندما يتم ملء تصميم كانفا، يبدأ الفريق في التحليل التفصيلي لأعمدة LOTA Scan (انظر المرحلة 2 - فحص النظام البيئي والمرحلة 3 - فحص البيئة الداخلية للجهاز الأعلى للرقابة لاحقًا في الفصل 3). يحتاج الفريق إلى إجراء التحليل بوتيرته الخاصة؛ ومع ذلك، يشارك أصحاب المصلحة الآخرون في العملية متى وحيثما لزم الأمر.</p> <p><b>النتيجة:</b> يتم جمع المعلومات والأدلة التفصيلية لتحديد الوضع الحالي من حيث البيئة الخارجية والداخلية. بالإضافة إلى الخصائص العامة، يوضح تحليل البيئة الخارجية المجالات التي تتطلب عمليات تدقيق التكنولوجيا ويحدد مشاريع التدقيق التي يمكن تضمينها في خطة LOTA الاستراتيجية للتدقيق. يوفر تحليل البيئة الداخلية لمحة عامة عن الوضع الحالي في الجهاز. يمكن استخدام نتيجة هذا التحليل بشكل أكبر في تطوير LOTA Strategy وتخطيط التدقيق.</p>
المرحلة الرابعة	4. صياغة تقرير LOTA Scan	<p>تمت كتابة التقرير مع التركيز على نتائج LOTA Scan. يقدم التقرير نظرة عامة واضحة على الاحتياجات التقنية للجهاز الأعلى للرقابة (مجالات التدقيق ذات الصلة وعمليات تدقيق التكنولوجيا المحتملة - خطة LOTA الاستراتيجية للتدقيق) من حيث استخدام التكنولوجيا في تكنولوجيا التدقيق والمراجعة وكذلك الفجوات بين الفجوات الناشئة عن البيئة الخارجية والوضع الحالي في الجهاز الأعلى للرقابة (القدرة على إجراء عمليات تدقيق التكنولوجيا المطلوبة).</p> <p><b>النتيجة:</b> يتم تسليم مسودة تقرير LOTA Scan وتصميمات كانفا به وتتضمن محتويات عن اتجاهات التكنولوجيا العالمية، وحالات الاستخدام حول كيفية استخدام التكنولوجيا من قبل الحكومات والأجهزة العليا للرقابة الأخرى، وحالات استخدام كيفية استخدام شركات التدقيق الخاصة و/ أو تقنيات التدقيق، وتحليل نتائج الخارجية (بما في ذلك خطة التدقيق الإستراتيجي) والبيئات الداخلية الخاصة بالجهاز الذي يقوم بإجراء الفحص. تتم مراجعة المسودة من قبل قيادة الجهاز الأعلى للرقابة ويتم تقديم الملاحظات (على سبيل المثال، التعليقات والأسئلة الإضافية والمجالات التي تتطلب مزيداً من التحليل وأي عمل إضافي) للفريق.</p>
	5. إنهاء تقرير LOTA Scan وتصميمات كانفا به	<p>يقوم فريق الجهاز الأعلى للرقابة بوضع اللمسات الأخيرة على تقرير LOTA Scan وتصميمات كانفا به بناءً على الملاحظات والتعليقات. في هذه المرحلة، سيقوم الفريق أيضًا بجمع الدروس المستفادة وتوثيقها. نظرًا لأن هذا تمرين متكرر، فمن المستحسن أن يسعى الجهاز الأعلى للرقابة إلى التحسين المستمر وتحسين عملية LOTA Scan للاحتياجات التنظيمية الخاصة.</p> <p>علاوة على ذلك، تسعى مبادرة الإنتوساي للتنمية أيضًا إلى تحسين إطار LOTA Scan بشكل مستمر وأي ملاحظات تحظى بتقدير كبير في هذه المرحلة.</p> <p><b>النتيجة:</b> تم الانتهاء من تقرير LOTA Scan وتصميمات كانفا به.</p>
جزء من دليل LOTA Strategy	6. ينتقل فريق الجهاز الأعلى للرقابة إلى تصميم LOTA Strategy	<p>سيتم استخدام نتائج LOTA Scan بشكل أكبر في LOTA Strategy. يتم وصف خطوات LOTA Strategy في دليل LOTA Strategy (متاح في عام 2023).</p>

تغطي الأقسام التالية من أداة LOTA Scan بالتتابع مراحل الفحص. يتم تناول الأسئلة التالية في كل جدول متعلق بركائز التقييم:

- ما هي أهداف ومهام هذه المرحلة، والأسئلة التفصيلية التي يجب الإجابة عليها، والتحليل الذي يجب القيام به؟
- من يشارك في العملية، ما هي المسؤوليات والمهام لكل عضو؟
- ما هي المخاطر التي قد تنشأ، وكيف يمكننا التخفيف من المخاطر المحتملة؟
- كيف يمكن القيام بهذا النشاط، بما في ذلك طرق البحث المقترحة ومصادر المعلومات المحتملة؟
- ما هي النتيجة المتوقعة من هذه المرحلة؟

الأسئلة التفصيلية التي يمكن النظر فيها متوفرة في بنك أسئلة LOTA Scan. من المهم أن نتذكر أن تحليل LOTA Scan يركز على استخدام التكنولوجيا أو عمليات تدقيق التكنولوجيا الفعالة. ومع ذلك، فقد يؤدي ذلك إلى اكتشاف نقاط الضعف المحتملة خارج نطاق إجراء LOTA Scan.

## المرحلة 1 - معلومات أولية وفرضيات

### المرحلة 1 - معلومات أولية وفرضيات

ما هي أهداف ومهام هذه المرحلة، والأسئلة التفصيلية التي يجب الإجابة عليها، والتحليل الذي يجب القيام به؟

في مرحلة جمع المعلومات الأولية وتطوير الفرضيات، سيحصل الفريق على فهم عالي المستوى للوضع الحالي. يمكن القيام بذلك كواجب منزلي (على سبيل المثال، دراسة مكتبية) قبل بدء LOTA Scan. سيساعد الفريق على تطوير فهم أساسي للتقنيات الحديثة المتاحة، والحصول على استنتاجات لحالات الاستخدام، كيف تستخدم الحكومات التكنولوجيا، وكيف تستخدم الأجهزة العليا للرقابة وشركات التدقيق الخاصة و / أو تقنيات التدقيق بالإضافة إلى تحديد الوضع الحالي في الجهاز الأعلى للرقابة سيقوم الفريق أيضاً بإعداد خطة تنفيذ بما في ذلك، المعالم، وآليات الإبلاغ، وقائمة أصحاب المصلحة، والجدول الزمني للتنفيذ.

يشمل العمل التحضيرى النموذجي ما يلي:

- دراسة مكتبية لتحديد التقنيات الحديثة المتاحة وفهمها وتلخيصها؛
- دراسة مكتبية لتحديد استخدام التكنولوجيا من قبل الحكومات والأجهزة العليا للرقابة وشركات القطاع الخاص وفهمه وتلخيصه.

- تحليل عالي المستوى للاستثمارات الحكومية في تكنولوجيا المعلومات وأحدث التطورات التكنولوجية.

- تحليل عالي المستوى لاستثمارات الأجهزة العليا للرقابة في تكنولوجيا المعلومات وأحدث التطورات التقنية.
- إعداد خطة التنفيذ بما في ذلك، المعالم، وآليات الإبلاغ، وقائمة أصحاب المصلحة، والجدول الزمني للتنفيذ.

قد تجد في الملحق قائمة بها روابط لمصادر أخرى. للحصول على الأسئلة التفصيلية التي يمكن الإجابة عليها ، يرجى الرجوع إلى بنك الأسئلة.

يركز تحليل LOTA Scan المقترح للمعلومات الأولية على استخدام التكنولوجيا والتدقيق التكنولوجي الفعال. ومع ذلك ، قد يؤدي ذلك إلى اكتشاف مناطق أخرى خارج نطاق تمرين LOTA Scan.

من يشارك في العملية، ما هي المسؤوليات والمهام لكل عضو؟

يتم إجراء التحليل بواسطة فريق LOTA Scan الأساسي التابع للجهاز الأعلى للرقابة.

ما هي المخاطر التي قد تنشأ، وكيف يمكننا التخفيف من المخاطر المحتملة؟

هناك العديد من المخاطر التي قد تؤدي إلى نتائج غير كاملة أو متحيزة:

- حالات الاستخدام التي تم تحليلها تأتي من مؤسسات ومناطق جغرافية غير قابلة للمقارنة مما يؤدي إلى وجهات نظر متحيزة حول استخدام ومراجعة التقنيات. يمكن للفريق استكشاف وتحليل الحالات من المنظمات المماثلة.
- بحث غير شامل وعالي المستوى يوفر فهماً ومعرفة ونظرة عامة على استخدام التكنولوجيا وحالات استخدام عمليات التدقيق. يمكن للفريق إجراء تحليل أكثر تفصيلاً لحالات الاستخدام لفهم التكنولوجيا التي تم استخدامها وكيفية تنفيذها والمشكلة التي تم حلها.
- دراسة التقنيات الأساسية ليست مفصلة بما فيه الكفاية ونتيجة لعدم فهم التقنيات والأدوات وتطبيقاتها في التدقيق. يمكن للفريق أن يحلل بمزيد من التفصيل ما هي التكنولوجيا الأساسية، وما هي الفوائد التي توفرها لعملية التدقيق، وكيف يمكن تنفيذها، وما هي متطلبات التنفيذ من أجل مثل هذه التكنولوجيا.

كيف يمكن القيام بهذا النشاط، بما في ذلك طرق البحث المقترحة ومصادر المعلومات المحتملة؟

تشمل طرق البحث المحتملة ما يلي:

- دراسة مكتبية: جمع المعلومات المتاحة للجمهور باستخدام مصادر مختلفة.
- جمع الوثائق: مراجعة الوثائق التي تم جمعها من الجهات الخاضعة للرقابة والمصادر الأخرى.
- تقارير / مقالات مستقلة لجهات خارجية: تقارير حول المجالات ذات الصلة من الأوساط الأكاديمية والهيئات الدولية والصناعة.

للإجابة على الأسئلة المحتملة في النطاق، قد يقوم الفريق بجمع مصادر المعلومات والإشارة إليها بما في ذلك:



## المرحلة 1 - معلومات أولية وفرضيات

- المصادر العامة التي يمكن العثور عليها على الإنترنت أو في المكتبات العامة، بما في ذلك اتجاهات التكنولوجيا، وتطوير مهنة التدقيق، وحالات استخدام التكنولوجيا في الحكومة، والجهاز الأعلى للرقابة، والمنظمات الخاصة
  - قائمة المصادر الواردة في ملحق هذه الوثيقة (ليست شاملة ويمكن توسيعها من قبل فريق الجهاز الأعلى للرقابة)
- القوائم أعلاه ليست شاملة ويمكن لفريق الجهاز الأعلى للرقابة اختيار طرق البحث ومصادر المعلومات المناسبة للغرض في سياقها الوطني.

### ما هي النتيجة المتوقعة من هذه المرحلة؟

يتمثل الناتج المتوقع في تطوير وتوثيق الفهم الأساسي للتقنيات الحديثة المتاحة في السوق، واتجاهات التكنولوجيا، والتطبيقات الحالية والمستقبلية المحتملة للتقنيات الجديدة من قبل الحكومة، بالإضافة إلى ملخص حول كيفية استخدام التقنيات أو التي يمكن استخدامها من قبل الأجهزة العليا للرقابة. الهدف هو وضع فرضيات تتعلق بالاحتياجات الحالية والمحتملة لاستخدام أو تدقيق التكنولوجيا من قبل الجهاز الأعلى للرقابة.

## المرحلة 2 - فحص النظام البيئي

### المرحلة 2 - فحص النظام البيئي

ما هي أهداف ومهام هذه المرحلة، والأسئلة التفصيلية التي يجب الإجابة عليها، والتحليل الذي يجب القيام به؟

يكمن الهدف من هذه المرحلة في الحصول على فهم عميق للبيئة الخارجية للجهاز، مما يسمح ببناء وجهة نظر نقدية للبيئة التكنولوجية الحكومية التي يعمل فيها، والتي يمكن أن تساعد الجهاز في توضيح الحاجة إلى الاستخدام (حيث سيستفيد الجهاز الأعلى للرقابة من استخدام التقنيات في عمليات التدقيق) ومراجعة التقنيات الجديدة (ما هي التقنيات المستخدمة في الحكومة التي يجب تدقيقها من قبل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة لدينا). غالبًا ما يعتمد مستوى رقمنة الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة على المستوى الحكومي للرقمنة (تتطلب الحكومة الأكثر تقدمًا رقميًا أن تكون الأجهزة العليا للرقابة أكثر تقدمًا لمواكبة التطورات في الحكومة والبقاء على صلة). لذلك، فإن تشخيص هذا النظام البيئي، فيما يتعلق باستعداده لتوفير مدخلات للتحويل الرقمي للأجهزة العليا للرقابة، يحتاج بشكل أساسي إلى تحليل النضج الرقمي لحكومته. يهدف تحليل النظام البيئي الرقمي الخارجي إلى المساعدة في تكوين رؤية شاملة لمراحل تطور حكومتها المركزية في الحكومة الرقمية.

سيقوم الفريق بإجراء تحليل متعمق للعوامل الرئيسية بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر:

- التنظيم والحوكمة والقيادة والتنمية السياسية.

- الإطار القانوني والتنظيمي.

- تطوير حالات عمل واضحة وشراء التقنيات الرقمية.

- تعزيز قدرات إدارة مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

- البنية التحتية للتكنولوجيا والبيانات وتوافرها.

- الأمن السيبراني والخصوصية والمرونة.

- النظم الحكومية القائمة والمخطط لها.

يشمل التحليل النموذجي للبيئة الخارجية ما يلي:

- جمع المعلومات عن التطورات الفنية والاستثمارات والمشتريات الحكومية المتعلقة بالتكنولوجيا (الحكومة المركزية والجهات الحكومية).

- تحليل المشهد التكنولوجي الحكومي، أي التقنيات المستخدمة، ومدى استخدام هذه التقنيات

- تحديد احتياجات استخدام و/ أو مراجعة التكنولوجيا (حيث يستفيد الجهاز الأعلى للرقابة من استخدام التقنيات في عمليات التدقيق وما هي التقنيات المستخدمة في الحكومة التي يجب أن تخضع للتدقيق من قبل الجهاز الأعلى للرقابة لدينا).

للحصول على الأسئلة التفصيلية، يرجى الرجوع إلى بنك الأسئلة الذي يحتوي على أسئلة يجب مراعاتها عند إجراء LOTA Scan. سيقدم الفريق أكبر عدد ممكن من التفاصيل عند الإجابة على كل سؤال قدر الإمكان لضمان أن المعلومات كافية لمزيد من التخطيط الاستراتيجي.

يركز تحليل LOTA Scan للبيئة الخارجية على استخدام التكنولوجيا والتدقيق التكنولوجي الفعال. ومع ذلك، فقد يؤدي ذلك إلى اكتشاف مناطق ضعف محتملة خارج نطاق LOTA Scan.

من يشارك في العملية، ما هي المسؤوليات والمهام لكل عضو؟

يتم إجراء التحليل في هذا القسم من قبل فريق LOTA Scan الأساسي التابع للجهاز الأعلى للرقابة. ومع ذلك، من أجل إجراء تحليل شامل للبيئة الخارجية، يجب إشراك العديد من المتخصصين في الأجهزة العليا للرقابة في عملية التحليل وإما المشاركة في المقابلات أو ورش العمل الداخلية أو تقديم المعلومات أو الأدلة التي من شأنها أن تدعم التحليل. من الناحية المثالية، يجب أن يتم إجراء المسح من قبل الوحدات الفنية المختلفة للجهاز الأعلى للرقابة، كل منها يشكك في

## المرحلة 2 - فحص النظام البيئي

علامته الأكثر تمثيلاً، وعادة على أعلى مستوى ممكن من الحكومة. من بين المهنيين الإضافيين الذين يمكن أن يشاركوا في العملية ما يلي:

- قيادة الأجهزة العليا للرقابة: إظهار الدعم للفريق الأساسي أثناء العملية وتقديم المبادرة للموظفين.
  - مدير (مدراء) التكنولوجيا: توفير منظور الفريق التقني، وتقديم رؤى حول التقنيات الحكومية؛
  - مدير (مدراء) التدقيق: توفير منظور فريق التدقيق، وتقديم التغذية الراجعة حول التقنيات في الحكومة التي واجهتها فرق التدقيق في عملية التدقيق.
- يقدم المحترفون المذكورون أعلاه لمحة عامة عن المهنيين الذين قد يشاركون في عملية التحليل. ومع ذلك، قد لا تكون جميع الأدوار المذكورة أعلاه موجودة في الجهاز الأعلى للرقابة الحالي. الفريق مسؤول عن العثور على المحترفين الذين سيكونون الأنسب لأسئلة التحليل في النطاق.

ما هي المخاطر التي قد تنشأ، وكيف يمكننا التخفيف من المخاطر المحتملة؟

- هناك العديد من المخاطر التي قد تؤدي إلى نتائج غير كاملة أو متحيزة:
- احتمال عدم دقة الإجابات التي تم الحصول عليها، مما قد يؤدي إلى تشخيص خاطئ للموقف. يمكن للفريق متابعة الردود والحصول على معلومات أكثر تفصيلاً؛
  - عدم الوصول إلى المعلومات المطلوبة التي تؤثر على موضوعية التحليل. يمكن للفريق استكشاف طريقة للحصول على الوصول إلى المعلومات المطلوبة؛
  - نهج غير منظم للتحليل ورؤية غير واضحة للنتيجة المطلوبة مما يؤدي إلى بيان غير واضح للاحتياجات والمشاكل. يمكن للفريق وضع خطة مفصلة وخريطة أصحاب المصلحة وفرضيات ليتم استكشافها في هذا التحليل؛

كيف يمكن القيام بهذا النشاط، بما في ذلك طرق البحث المقترحة ومصادر المعلومات المحتملة؟

- تشمل طرق البحث المحتملة التي يمكن استخدامها ما يلي:
- المقابلات: المناقشة مع موظفي الحكومة، عبر الهاتف أو الإنترنت أو شخصياً، للحصول على وجهات نظرهم حول برنامج أو نشاط ما.
  - جمع الوثائق: مراجعة الوثائق التي تم جمعها من الكيان الخاضع للرقابة ومصادر أخرى.
  - الملاحظات والتفتيش المباشر: المراقبة الفعلية للبرامج والأشخاص والممتلكات والأحداث المتعلقة بالتدقيق لجمع المعلومات النوعية.
  - الاستبيانات: المعلومات أو جمع البيانات المستخدمة لجمع الأدلة من السكان باستخدام مجموعة قياسية من الأسئلة.
  - زيارات الموقع: السفر إلى موقع جغرافي لأداء طرق التدقيق.
  - مراجعات الملفات والملاحظات المنظمة: المعلومات أو أدوات جمع البيانات المستخدمة لتسجيل الملاحظات والمعلومات المستخرجة من السجلات بشكل منهجي.
  - طرق المجموعات الصغيرة: جمع المعلومات من مجموعة من الأشخاص باستخدام أدوات مثل مجموعات التركيز (المحادثات الجماعية الصغيرة المُيسرة) ومجموعات الخبراء.
  - دراسة مكتبية: جمع المعلومات المتاحة للجمهور باستخدام مصادر مختلفة.
- للإجابة على الأسئلة، يجوز للفريق جمع مصادر المعلومات والرجوع إليها بما في ذلك:
- المعلومات المتاحة للجمهور على الإنترنت.
  - إستراتيجية تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الحكومية ووثائق الأمن السيبراني.
  - الأطر القانونية والتنظيمية المتعلقة بالتكنولوجيا.
  - سجل نظم المعلومات العامة الذي يحتوي على أنظمة المعلومات العامة.
  - قاعدة بيانات المشتريات العامة التي تحتوي على المشتريات المتعلقة بالتكنولوجيا.
  - عمليات التدقيق السابقة على التكنولوجيا التي تحتوي على تقييم التقنيات المستخدمة، والرسوم التخطيطية للهندسة المعمارية.

## المرحلة 2 - فحص النظام البيئي

- عمليات التدقيق السابقة التي قد تشير إلى استخدام التكنولوجيا من قبل الجهات الحكومية، على سبيل المثال، قد تشير عمليات التدقيق المالي إلى استخدام برامج المحاسبة.
  - الوظائف ذات الصلة بالتكنولوجيا في الجهات الحكومية والتي تشير إلى المهارات التقنية المطلوبة.
- القوائم أعلاه ليست شاملة ويمكن لفريق الجهاز الأعلى للرقابة اختيار طرق البحث ومصادر المعلومات التي تناسب الغرض من وجهة نظرهم وحالتهم.

### ما هي النتيجة المتوقعة من هذه المرحلة؟

يضمن الناتج المتوقع في الحصول على فهم شامل للتطور التكنولوجي الحالي والمستقبلي في الحكومة وتوثيقه، والإشارة إلى الحاجة إلى استخدام التكنولوجيا وعمليات التدقيق (حيث يستفيد الجهاز الأعلى للرقابة من استخدام التقنيات في عمليات التدقيق وما هي التقنيات المستخدمة في الحكومة التي يجب تدقيقها بواسطة الجهاز الأعلى للرقابة والمحاسبة الخاص بنا). بعد الانتهاء من هذا القسم، سيكون لدى فريق LOTA Scan التابع للجهاز الأعلى للرقابة رؤية واضحة للمجالات التي يمكن للمدققين الاستفادة منها في التقدم التكنولوجي وحيث يمكن مراجعة التقنيات.

## المرحلة 3 - فحص البيئة الداخلية للجهاز الأعلى للرقابة

### تركيز التكنولوجيا

#### المرحلة 3 - التركيز على التكنولوجيا

ما هي أهداف ومهام هذه المرحلة، والأسئلة التفصيلية التي يجب الإجابة عليها، والتحليل الذي يجب القيام به؟

في مرحلة التركيز على التكنولوجيا، سيقوم الفريق بفحص القدرة الحالية والتركيز على التكنولوجيا في الجهاز الأعلى للرقابة. سيساعد هذا التحليل الفريق على فهم الاهتمام الحالي والتوجيه الاستراتيجي والإقبال على التكنولوجيا بوضوح، حيث يرى الجهاز الأعلى للرقابة قيمة لاستخدام ومراجعة التكنولوجيا، والتركيز الحالي واستخدام التقنيات. سيقوم الفريق بإجراء تحليل متعمق للاستخدام التكنولوجي الحالي في الأجهزة العليا للرقابة، وكيفية استخدام التكنولوجيا ويمكن استخدامها في أنواع مختلفة من عمليات التدقيق وتحديد المجالات التي يرى فيها الجهاز قيمة للاستخدام ومراجعة التكنولوجيا بناءً على الاحتياجات الناشئة عن تقييم البيئة الخارجية.

يتضمن التحليل النموذجي للتركيز التكنولوجي ما يلي:

- جرد عام وتقييم حالات استخدام التكنولوجيا في مشاريع التدقيق من قبل الجهاز الأعلى للرقابة.
- تحليل استخدامات التكنولوجيا المختلفة في عملية التدقيق في الجهاز.
- تحديد وتحليل الأدوات الداخلية المعدة من قبل الجهاز الأعلى للرقابة لعملية التدقيق.
- تحليل استخدام التكنولوجيا من خلال أنواع المراجعة.
- تحليل المجالات التي ترى فيها الأجهزة العليا للرقابة قيمة في استخدام ومراجعة التكنولوجيا على أساس الاحتياجات الناشئة عن تقييم البيئة الخارجية.
- للحصول على الأسئلة التفصيلية التي يمكن استخدامها، يرجى الرجوع إلى بنك الأسئلة. سيقدم الفريق أكبر قدر ممكن من التفاصيل عند الإجابة على كل سؤال من أجل ضمان أن المعلومات كافية لمزيد من التخطيط الاستراتيجي.

من يشارك في العملية، ما هي المسؤوليات والمهام لكل عضو؟

يتم إجراء التحليل بواسطة فريق LOTA Scan الأساسي التابع للجهاز الأعلى للرقابة. ومع ذلك، من أجل إجراء تحليل شامل للتركيز التكنولوجي، يجب إشراك العديد من المتخصصين في الأجهزة العليا للرقابة في التحليل وإما المشاركة في المقابلات وورش العمل الداخلية أو تقديم المعلومات التي من شأنها دعم التحليل.

الطاقم الإضافي للجهاز الأعلى للرقابة الذي يمكن أن يشارك في العملية يشمل:

- قيادة الأجهزة العليا للرقابة: إظهار الدعم للفريق أثناء العملية وتقديم المبادرة للموظفين.
- أخصائي (أخصائيو) منهجية المراجعة: يحدد كيفية دمج التكنولوجيا في منهجية التدقيق.
- مدير (مدراء) التكنولوجيا: توفير منظور الفريق التقني، وتقديم التعليقات على المشهد التكنولوجي الحالي؛
- مدير (مدراء) التدقيق: توفير منظور فريق التدقيق، وتقديم التغذية الراجعة حول الاستخدام الحالي ومراجعة التكنولوجيا.

ومع ذلك، قد لا تكون جميع الأدوار المذكورة أعلاه موجودة في الجهاز الأعلى للرقابة الحالي. الفريق مسؤول عن إيجاد الموظفين الذين سيكونون الأنسب لأسئلة التحليل في النطاق.

ما هي المخاطر التي قد تنشأ، وكيف يمكننا التخفيف من المخاطر المحتملة؟

- هناك العديد من المخاطر التي قد تؤدي إلى نتائج غير كاملة أو متحيزة:
- لا يوجد جرد للأدوات التي تم تطويرها و/ أو استخدامها في الجهاز الأعلى للرقابة يحتمل أن يؤدي إلى نظرة عامة غير كاملة على استخدام التكنولوجيا. يمكن التخفيف من ذلك عن طريق إنشاء قائمة بجميع التقنيات الموجودة في حزمة التكنولوجيا والأجهزة المستخدمة قبل البدء في الإجابة على أسئلة المسح.
- لا يوجد جرد لحالات استخدام التكنولوجيا في الجهاز الأعلى للرقابة يحتمل أن يؤدي إلى نظرة عامة غير كاملة على استخدام التكنولوجيا. في هذه الحالة، قد يقوم الفريق بإجراء مقابلة مع المسؤولين المعنيين والحصول على فهم أفضل قبل البدء في الإجابة على أسئلة المسح.
- عدم فهم الجوانب التكنولوجية لتحديد حالات الاستخدام وقيمة استخدام التكنولوجيا أو عمليات المراجعة. قد يشمل



### المرحلة 3 - التركيز على التكنولوجيا

فريق المسح الخبراء المعنيين داخل الجهاز الأعلى للرقابة للحصول على أفضل فهم للأسئلة الفنية.

- عدم فهم الجوانب التكنولوجية لتحديد الحلول التكنولوجية المناسبة لتحديات التدقيق. يمكنهم العودة إلى المرحلة الأولى والقيام بتحليل أكثر تفصيلاً للتقنيات المتاحة.

كيف يمكن القيام بهذا النشاط، بما في ذلك طرق البحث المقترحة ومصادر المعلومات المحتملة؟

تشمل طرق البحث المحتملة التي يمكن استخدامها ما يلي:

- المقابلات: هي مناقشة مع شخص واحد أو أكثر، عبر الهاتف أو الإنترنت أو شخصياً، للحصول على وجهات نظرهم حول برنامج أو نشاط ما.
- جمع الوثائق: هي مراجعة الوثائق التي تم جمعها من الجهات الخاضعة للرقابة والمصادر الأخرى.
- الملاحظات والتفتيش المباشر: هي المراقبة الفعلية للبرامج والأشخاص والممتلكات والأحداث المتعلقة بالتدقيق لجمع المعلومات النوعية.
- الاستبيانات: هي نهج لجمع المعلومات أو البيانات يتم استخدامه لجمع الأدلة من السكان باستخدام مجموعة قياسية من الأسئلة.
- زيارات الموقع: يتضمن السفر إلى موقع جغرافي ل

أداء طرق التدقيق.

- مراجعات الملفات والملاحظات المنظمة: المعلومات أو أدوات جمع البيانات المستخدمة لتسجيل الملاحظات والمعلومات المستخرجة من السجلات بشكل منهجي.
- طرق المجموعات الصغيرة: جمع المعلومات من مجموعة من الأشخاص باستخدام أدوات مثل مجموعات التركيز (المحادثات الجماعية الصغيرة الميسرة) ومجموعات الخبراء.

للإجابة على الأسئلة في النطاق، يجوز للفريق جمع مصادر المعلومات والإشارة إليها بما في ذلك:

- إستراتيجية الجهاز الأعلى للرقابة والخطط التشغيلية.
- التوثيق المتعلق برؤية واستراتيجية التقنية في الجهاز الأعلى للرقابة.
- جرد الأدوات التي تم تطويرها و/ أو استخدامها.
- جرد حالات استخدام التكنولوجيا في الجهاز الأعلى للرقابة.
- تقارير التدقيق السابقة حيث تم استخدام التكنولوجيا أو تدقيقها.
- تقارير تقييم التكنولوجيا الداخلية.
- المبادئ التوجيهية والإجراءات الداخلية للعمل مع التكنولوجيا.

القوائم أعلاه ليست شاملة ويمكن لفريق الجهاز الأعلى للرقابة اختيار طرق البحث / المعلومات المناسبة للغرض في رأيهم وحالتهم.

ما هي النتيجة المتوقعة من هذه المرحلة؟

تكمن النتيجة المتوقعة في الحصول على الفهم الشامل للمصالح الحالية والرغبة في التكنولوجيا وتوثيقها، حيث يرى الجهاز الأعلى للرقابة قيمة لاستخدام ومراجعة التكنولوجيا، والتركيز الحالي واستخدام التقنيات.

### المرحلة 3 - القيود والتقييدات

ما هي أهداف ومهام هذه المرحلة، والأسئلة التفصيلية التي يجب الإجابة عليها، والتحليل الذي يجب القيام به؟

في هذه المرحلة، نوصي بأن يقوم الفريق بفحص قيود وتقييدات الأجهزة العليا للرقابة، أي الولاية والتحديات والتشريعات المتعلقة باستخدام ومراجعة التكنولوجيا من قبل الجهاز. سيساعد هذا التحليل الفريق على فهم إلى أي مدى تسمح الولاية والتشريعات الحالية باستخدام ومراجعة التكنولوجيا وما إذا كانت هناك حاجة إلى أي تغييرات تنظيمية لتمكين الجهاز الأعلى للرقابة من استخدام التقنيات ومراجعتها. سيقوم الفريق بإجراء تحليل متعمق للولاية والتشريعات والتحديات الحالية الناشئة عن تلك.

يمكن أن يشمل تحليل القيود والتقييدات ما يلي:

- تحليل قوانين وأنظمة الدولة ذات الصلة.
- تحليل السياسات الداخلية والخاصة بالدولة ذات الصلة.
- تحليل معايير الصناعة ذات الصلة، بما في ذلك معايير المراجعة.

للأسئلة التي يمكن الإجابة عليها في هذا القسم، يرجى الرجوع إلى بنك الأسئلة.

من يشارك في العملية، ما هي المسؤوليات والمهام لكل عضو؟

يتم إجراء التحليل بواسطة فريق LOTA Scan التابع للجهاز الأعلى للرقابة. ومع ذلك، من أجل إجراء تحليل شامل للقوانين واللوائح والسياسات والمعايير ذات الصلة، يمكن إشراك المزيد من موظفي الجهاز الأعلى للرقابة في التحليل وإما المشاركة في المقابلات وورش العمل الداخلية أو تقديم المعلومات التي من شأنها دعم التحليل.

يمكن أن يشمل طاقم الجهاز الذي تمت استشارته ما يلي:

- قيادة الأجهزة العليا للرقابة: إظهار الدعم للفريق الأساسي أثناء العملية وتقديم المبادرة لموظفي الجهاز.

• الموظف القانوني: مساعدة فريق LOTA Scan في مراجعة وتفسير القوانين واللوائح ذات الصلة بالإضافة إلى تقديم رؤى حول نقاط الضعف المحددة في القانون المتعلق بسلطة الجهاز الأعلى للرقابة والخطوات المتخذة للتغلب على هذه التحديات.

ومع ذلك، قد لا تكون جميع الأدوار المذكورة أعلاه موجودة في الجهاز الأعلى للرقابة. الفريق مسؤول عن تحديد الموظفين الأكثر ملاءمة لأسئلة التحليل.

ما هي المخاطر التي قد تنشأ، وكيف يمكننا تخفيف المخاطر المحتملة؟

هناك خطر قد يؤدي إلى نتائج غير كاملة أو متحيزة:

- لا يغطي التحليل المشهد التنظيمي الكامل مما يؤدي إلى مخاطر عدم تحديد القيود المحتملة لاستخدام التكنولوجيا والتدقيق. قد يراجع الفريق قائمة أصحاب المصلحة المعنيين وجرد اللوائح ذات الصلة.

كيف يمكن القيام بهذا النشاط، بما في ذلك طرق البحث المقترحة ومصادر المعلومات المحتملة؟

### المرحلة 3 - القيود والتقييدات

- تشمل طرق البحث المحتملة التي يمكن استخدامها ما يلي:
- المقابلات: مناقشة مع شخص واحد أو أكثر، عبر الهاتف أو الإنترنت أو شخصيًا، للحصول على وجهات نظرهم حول برنامج أو نشاط ما.
  - جمع الوثائق: مراجعة الوثائق التي تم جمعها من الجهات الخاضعة للرقابة والمصادر الأخرى.
- للإجابة على الأسئلة، قد يطلب الفريق مصادر المعلومات التالية ويشير إليها:
- القوانين واللوائح والمعايير الخاصة بالدولة ذات الصلة.
  - السياسات الداخلية والخاصة بالدولة ذات الصلة.
  - معايير الصناعة ذات الصلة، بما في ذلك معايير المراجعة.
- القوائم المذكورة أعلاه ليست شاملة وقد ينظر فريق الجهاز الأعلى للرقابة في طرق بحث أخرى ومصادر معلومات مناسبة للغرض.

#### ما هي النتيجة المتوقعة من هذه المرحلة؟

النتائج المتوقعة هو الحصول على وتوثيق فهم شامل للقيود القانونية والتنظيمية الحالية، وقيود ولاية الأجهزة العليا للرقابة، والقيود المتعلقة بالوصول إلى البيانات ومعالجتها وتخزينها.

### المرحلة 3 - التنظيم والعمليات

ما هي أهداف ومهام هذه المرحلة، والأسئلة التفصيلية التي يجب الإجابة عليها، والتحليل الذي يجب القيام به؟

في هذه المرحلة، يقوم الفريق بتخطيط كيفية هيكله وعمل الجهاز. سيساعد هذا الفريق على فهم كيفية عمل الأجهزة العليا للرقابة الخاصة بهم من خلال وصف الهيكل التنظيمي والتسلسل الهرمي والأدوار والمسؤوليات والقيادة والحوكمة والاتصالات والعمليات الداخلية. سيقوم الفريق بإجراء تحليل متعمق لعمليات التنظيم والتدقيق الخاصة به لتحديد الفرص في المجالات التي قد يؤدي فيها استخدام التكنولوجيا أو عمليات تدقيق التكنولوجيا إلى تحقيق قيمة لعمليات التدقيق التي يقوم بها الجهاز الأعلى للرقابة. يمكن أن تؤدي التغييرات والابتكارات التكنولوجية التي تحدث في البيئة الخارجية إلى حقيقة أن عمليات التدقيق الحالية في الجهاز الأعلى للرقابة أصبحت بلا فائدة وتضع الجهاز في خطر كبير غير ملائم. ستقوم الأجهزة العليا للرقابة بإجراء تحليل لعملية التنظيم والتدقيق قبل إدخال أي تقنية جديدة في عمليات التدقيق أو بدء عمليات تدقيق التقنيات للتأكد من أن التغييرات المدخلة تجلب القيمة وتعظم التأثير. يتضمن التنظيم النموذجي وتحليل العملية ما يلي:

- تحليل التدقيق (وتدقيق تكنولوجيا المعلومات، إن وجد) الهيكل التنظيمي للأقسام، والتسلسل الهرمي، والأدوار، والمسؤوليات المتعلقة بتدقيق التكنولوجيا، واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق والتنسيق بين الإدارات؛

- تحديد العمليات المتعلقة بالتدقيق المطلوب تحليلها.

- جمع المعلومات المطلوبة.

- تحديد العمليات التنظيمية وعمليات المراجعة ذات الصلة.

- تحليل العمليات الداخلية وعمليات التدقيق في النطاق.

- تحديد الاحتياجات المحتملة للتنظيم وعملية التحول.

للأسئلة التفصيلية التي يمكن الإجابة عليها، يرجى الرجوع إلى بنك الأسئلة.

يركز تحليل LOTA Scan المقترح للتنظيم والعمليات على استخدام التكنولوجيا أو عمليات تدقيق التكنولوجيا الفعالة. ومع ذلك، فقد يؤدي ذلك إلى اكتشاف نقاط الضعف التنظيمية المحتملة التي تقع خارج نطاق إجراء LOTA Scan.

من يشارك في العملية، ما هي المسؤوليات والمهام لكل عضو؟

يتم إجراء التحليل بواسطة فريق LOTA Scan التابع للجهاز الأعلى للرقابة. ومع ذلك، لإجراء تحليل شامل للتنظيم والعمليات، يمكن إشراك العديد من موظفي الجهاز في التحليل وإما المشاركة في المقابلات أو ورش العمل الداخلية أو تقديم المعلومات أو الأدلة التي من شأنها أن تدعم التحليل.

من بين المختصين الإضافيين الذين يمكن أن يشاركوا في العملية ما يلي:

- قيادة الأجهزة العليا للرقابة: إظهار الدعم للفريق الأساسي أثناء العملية وتقديم المبادرة للموظفين.

- مدير (مدراء) الموارد البشرية: تقديم رؤى حول الهيكل التنظيمي وهيكل الإدارات والفرق.

- أخصائي (أخصائيو) منهجية التدقيق: رسم خرائط العمليات التنظيمية وعمليات التدقيق الرئيسية، وتقديم رؤى حول التكامل التقني في عملية التدقيق، والتواصل بين الفرق، وتقسيم الأدوار والمسؤوليات بين الفرق؛

- مدير (مدراء) التكنولوجيا: توفير منظور الفريق التقني، وتقديم ملاحظات حول التعاون الحالي بين الفرق، والإشارة إلى المجالات الضعيفة الحالية؛

- مدير (مدراء) التدقيق: توفير منظور فريق التدقيق، وتقديم التغذية الراجعة حول التعاون الحالي بين الفرق، والإشارة إلى مواطن الضعف الحالية في العملية.

### المرحلة 3 - التنظيم والعمليات

يقدم المتخصصون المذكورون أعلاه لمحة عامة عن الموظفين الذين قد يشاركون في التحليل. ومع ذلك، يعد هذا إرشادياً، وقد لا تتوفر جميع الأدوار المذكورة أعلاه في الجهاز الأعلى للرقابة. الفريق مسؤول عن العثور على المتخصص الذي سيكون الأنسب لأسئلة التحليل في النطاق.

ما هي المخاطر التي قد تنشأ، وكيف يمكننا التخفيف من المخاطر المحتملة؟

- هناك العديد من المخاطر التي قد تظهر في هذه المرحلة:
- موظفو الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة المشاركون في التحليل لا يمثلون المنظمة بأكملها وقد يتم استبعاد بعض العمليات.
- لا يعتبر تحليل التنظيم والعمليات مسألة مهمة (على سبيل المثال، لا تعترف بها قيادة الأجهزة العليا للرقابة كأولوية) ولا توجد ملكية حقيقية للأجهزة العليا للرقابة.
- المقاومة والتردد من قبل موظفي الجهاز الأعلى للرقابة في توفير المعلومات و / أو الأدلة بسبب الخوف الداخلي من التغييرات أو الأحكام أو النقد.
- الفريق غير قادر على الوصول إلى جميع المستندات المطلوبة للتحليل إما بسبب مقاومة من مزودي المعلومات أو بسبب عدم وجود مثل هذه الوثائق.
- التوثيق و / أو التحليل غير الكامل بسبب حقيقة أن بعض الحقائق والتفاصيل معروفة للفريق ويبدو أنه من الواضح أنها موثقة.
- النتائج المتحيزة للتحليل بسبب الافتقار إلى الرؤية الخارجية والحكم المستقل.

كيف يمكن القيام بهذا النشاط، بما في ذلك طرق البحث المقترحة ومصادر المعلومات المحتملة؟

- تشمل طرق البحث المحتملة التي يمكن استخدامها ما يلي:
- المقابلات: هي مناقشة مع شخص واحد أو أكثر، عبر الهاتف أو الإنترنت أو شخصياً، للحصول على وجهات نظرهم حول برنامج أو نشاط ما.
- جمع الوثائق: هي مراجعة الوثائق التي تم جمعها من الكيان الخاضع للرقابة ومصادر أخرى
- الملاحظات والتفتيش المباشر: المراقبة الفعلية للبرامج والأشخاص والممتلكات والأحداث المتعلقة بالتدقيق لجمع المعلومات النوعية.
- الاستبيانات: هي جمع الأدلة من السكان باستخدام مجموعة قياسية من الأسئلة.
- زيارات الموقع: هي السفر إلى موقع جغرافي لإجراء التحليل.
- مراجعات الملفات والملاحظات المنظمة: هي المعلومات أو أدوات جمع البيانات المستخدمة لتسجيل الملاحظات والمعلومات المستخرجة من السجلات بشكل منهجي.
- طرق المجموعات الصغيرة: جمع المعلومات من مجموعة من الأشخاص باستخدام أدوات مثل مجموعات التركيز (المحادثات الجماعية الصغيرة الميسرة) ومجموعات الخبراء.
- للإجابة على الأسئلة، قد يقوم الفريق بجمع مصادر المعلومات والرجوع إليها بما في ذلك:
- التقييمات والتحليلات السابقة (من قبل فرق داخلية أو خارجية)
- المخطط التنظيمي ووصف الدور والمسؤولية (على سبيل المثال ، مصفوفة RACI)
- الإستراتيجية والخطة التشغيلية، تشريعات الأجهزة العليا للرقابة
- وثائق الميزانية
- توثيق العمليات التنظيمية والتدقيق
- عينة من مشاريع التدقيق حيث تم استخدام التكنولوجيا
- القوائم أعلاه ليست شاملة وقد يختار فريق الجهاز طرق البحث ومصادر المعلومات المناسبة للغرض من وجهة نظرهم ووضعهم.

ما هي النتيجة المتوقعة من هذه المرحلة؟



### المرحلة 3 - التنظيم والعمليات

النتيجة المتوقعة هي توثيق الفهم الشامل للجهاز، بما في ذلك إدارات التدقيق، والقيادة والحوكمة، والأدوار والمسؤوليات في عمليات التدقيق، والتواصل بين الهياكل التنظيمية المختلفة، وعمليات التدقيق المتعلقة بمراجعة التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق. علاوة على ذلك، من المهم تحليل كيفية استجابة المنظمة والعمليات الحالية للاحتياجات التكنولوجية المحددة في "المرحلة 2 - البيئة الخارجية" وتحديد الفجوات المحتملة.

### المرحلة 3 - الموظفين والموارد

ما هي أهداف ومهام هذه المرحلة، والأسئلة التفصيلية التي يجب الإجابة عليها، والتحليل الذي يجب القيام به؟

بعد ذلك، سيقوم الفريق بفحص طاقم تدقيق الأجهزة والموارد المتعلقة بمراجعة التقنيات. يتضمن ذلك البنية التحتية للأجهزة العليا للرقابة والأجهزة والبرامج بالإضافة إلى تحليل متعمق لموظفي التدقيق، والمهارات التقنية الموجودة داخل المؤسسة أو التي تفتقر إليها، وجهود التوظيف والتدريب المتعلقة بالتكنولوجيا التي تقوم بها الأجهزة العليا للرقابة لضمان توافر القدرات التكنولوجية والموارد في المنظمة.

قد يتضمن التحليل:

- جرد وتحليل الموظفين التقنيين وغير التقنيين الحاليين والمهارات المتأصلة في إدارة التدقيق لمراجعة التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات تدقيق الأجهزة العليا للرقابة.

- تحليل استراتيجية التوظيف والتدريب الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة لضمان الخبرة اللازمة لعمليات تدقيق التكنولوجيا والاستخدام الفعال للتكنولوجيا في عمليات التدقيق.

- جرد وتحليل موارد التكنولوجيا المتاحة، بما في ذلك تراخيص البرامج والأجهزة والبنية التحتية الموثوقة المتعلقة بتدقيق التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق.

- تحليل الأساليب / الممارسات الحالية للتغلب على نقص موارد التدقيق المتعلقة بالتدقيق التكنولوجي واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق

- تحديد الاحتياجات المحتملة من حيث التوظيف والموارد المتعلقة بالتدقيق التكنولوجي واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق.

للحصول على أسئلة مفصلة، يرجى الرجوع إلى بنك الأسئلة.

من يشارك في العملية، ما هي المسؤوليات والمهام لكل عضو؟

يتم تنفيذ ذلك من قبل فريق LOTA Scan التابع للجهاز الأعلى للرقابة. ومع ذلك، من أجل إجراء تحليل شامل للموارد، سيشارك العديد من المتخصصين في الأجهزة العليا للرقابة في عملية التحليل وسيشاركون إما في المقابلات أو ورش العمل الداخلية أو تقديم المعلومات أو الأدلة التي من شأنها أن تدعم التحليل.

من بين المختصين الإضافيين الذين يمكن أن يشاركوا في العملية ما يلي:

- قيادة الأجهزة العليا للرقابة: إظهار الدعم للفريق الأساسي أثناء العملية وتقديم المبادرة للموظفين.

- مدير (مدراء) الموارد البشرية: تقديم رؤى حول التوظيف والأداء وعمليات التدريب ودعم جمع أوصاف الأدوار والدورات التدريبية والمهارات وجرد المهارات التقنية والدورات التدريبية ومستويات المهارة؛

- مدير (مدراء) تكنولوجيا المعلومات: تقديم رؤى حول تراخيص البرامج، والأجهزة والبنية التحتية المتاحة، والعقود مع مزودي خدمات تكنولوجيا المعلومات الخارجيين، ودعم جمع البيانات حول الأصول المتاحة ورسم خرائط البنية التحتية للجهاز، وتحديد البرامج المستخدمة في عملية التدقيق؛

- مدير (مدراء) التدقيق: تقديم رؤى حول التوظيف والمهارات والموارد الأخرى من منظور التدقيق.

يقدم المحترفون المذكورون أعلاه لمحة عامة عن المهنيين الذين قد يشاركون في عملية التحليل. ومع ذلك، قد لا تكون جميع الأدوار المذكورة أعلاه موجودة في الجهاز الأعلى للرقابة الحالي. الفريق مسؤول عن العثور على المتخصص الذي سيكون الأنسب لأسئلة التحليل في النطاق.

ما هي المخاطر التي قد تنشأ، وكيف يمكننا التخفيف من المخاطر المحتملة؟

### المرحلة 3 - الموظفين والموارد

- هناك العديد من المخاطر التي قد تؤدي إلى نتائج غير كاملة أو متحيزة:
- التدريبات والكفاءات غير موثقة رسميًا، ونتيجة لذلك لا يوجد جرد كامل. قد يقوم الفريق بإنشاء مخزون خاص من التدريبات والكفاءات السابقة والحالية والمستقبلية.
  - لا يتبع التدريبات تقييم ومراجعة دورية من حيث تنمية القدرات.
  - يبرز الأشخاص كفاءات لا يمتلكونها حقًا أو يتردد الشخص في اكتساب مهارات تقنية المعلومات. قد يرغب الفريق في إجراء مقابلات مع الأفراد بالإضافة إلى مراجعة المخزون.
  - لا توجد عملية راسخة لإدارة أصول البرامج ((SAM، حيث لا يتم احتساب تراخيص البرامج الناتجة. قد ينشئ الفريق مخزونًا خاصًا به من البرامج والتراخيص ذات الصلة.
  - لا توجد عملية راسخة لإدارة الأصول لعناصر الأجهزة والبنية التحتية، ونتيجة لذلك لا يتم حساب الأجهزة ومراقبتها. قد يقوم الفريق بإنشاء مخزون خاص به من الأجهزة ذات الصلة.

كيف يمكن القيام بهذا النشاط، بما في ذلك طرق البحث المقترحة ومصادر المعلومات المحتملة؟

- تشمل طرق البحث المحتملة ما يلي:
- المقابلات: مناقشة مع شخص واحد أو أكثر، عبر الهاتف أو الإنترنت أو شخصيًا، للحصول على وجهات نظرهم حول برنامج أو نشاط ما.
  - جمع الوثائق: مراجعة الوثائق التي تم جمعها من الجهات الخاضعة للرقابة والمصادر الأخرى.
  - الملاحظات والتفتيش المباشر: المراقبة الفعلية للبرامج والأشخاص والممتلكات والأحداث المتعلقة بالتحقيق لجمع المعلومات النوعية.
  - الاستبيانات: جمع البيانات التي تستخدم لجمع الأدلة من السكان باستخدام مجموعة قياسية من الأسئلة.
  - زيارات الموقع: يتضمن السفر إلى موقع جغرافي لأداء طرق التدقيق.
  - مراجعات الملفات والملاحظات المنظمة: المعلومات أو أدوات جمع البيانات المستخدمة لتسجيل الملاحظات والمعلومات المستخرجة من السجلات بشكل منهجي.
  - طرق المجموعات الصغيرة: جمع المعلومات من مجموعة من الأشخاص باستخدام أدوات مثل مجموعات التركيز (المحادثات الجماعية الصغيرة الميسرة) ومجموعات الخبراء.
- للإجابة على الأسئلة التي قد يجمعها الفريق والرجوع إلى مصادر المعلومات بما في ذلك:
- جرد المهارات الفنية والشهادات بين الموظفين الحاليين.
  - وصف الدور للوظائف الفنية المتعلقة بعمليات التدقيق.
  - خطط التوظيف، بما في ذلك التعيينات الحديثة والمخطط لها المتعلقة بالتكنولوجيا جنبًا إلى جنب مع الأداء.
  - خطط التدريب والمخزون، بما في ذلك التدريبات السابقة والمخطط لها المتعلقة بالتكنولوجيا بالإضافة إلى موضوعات التدريب ومحتوياته.
  - إجراءات تقييم الأداء وخطط التطوير والمسارات الوظيفية لمتخصصي التكنولوجيا في المراجعة.
  - جرد البرامج والأجهزة وعناصر البنية التحتية الأخرى حيث يمكن تحديد التقنيات المتعلقة بعمليات التدقيق؛
  - جرد لأدوات التدقيق المطورة داخليًا والتطبيقات.
  - إستراتيجية تكنولوجيا المعلومات وخطط تطوير تكنولوجيا المعلومات المستقبلية المتعلقة بالتدقيق.
- القوائم أعلاه ليست شاملة ويمكن لفريق الجهاز الأعلى للرقابة اختيار طرق البحث المناسبة للغرض في رأيهم ووضعهم.

ما هي النتيجة المتوقعة من هذه المرحلة؟

### المرحلة 3 - الموظفين والموارد

الناتج المتوقع هو توثيق الفهم الشامل للموظفين الحاليين في الجهاز فيما يتعلق بالتدقيق التكنولوجي واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق، والمهارات التكنولوجية الموجودة أو التي يفتقر إليها الجهاز، والتوظيف والتدريب الذي تم إجراؤه لضمان توافر القدرات التكنولوجية في التنظيم وتوافر الموارد مثل تراخيص البرامج والأجهزة والبنية التحتية الموثوقة. علاوة على ذلك، من المهم تحليل كيفية استجابة الموظفين الحاليين والموارد للاحتياجات التكنولوجية المحددة في "المرحلة 2 - البيئة الخارجية" وتحديد الفجوات المحتملة.

### المرحلة 3 - الشراكات

ما هي أهداف ومهام هذه المرحلة، والأسئلة التفصيلية التي يجب الإجابة عليها، والتحليل الذي يجب القيام به؟

في المرحلة التالية، يستكشف الفريق شراكات الجهاز الأعلى للرقابة (المشتريات، والشراكات مع المنظمات الأخرى، والمقاولين، والاستعانة بمصادر خارجية المتعلقة بعمليات التدقيق) المتعلقة بالتدقيق التكنولوجي واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق. سيساعد هذا التحليل الفريق في الحصول على لمحة عامة عن الشراكات السابقة والحالية والمخططة لدعم الجهاز الأعلى للرقابة في استخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق و / أو تقنيات المراجعة. سيقوم الفريق بإجراء تحليل لكيفية مساهمة الشراكات في تطوير المعرفة وإجراء عمليات تدقيق أكثر فعالية، بالإضافة إلى تحليل المخاطر المحتملة المتعلقة بهذه الاتفاقيات. من ضمن الشركاء الذين تم تحليلهم في هذا القسم، المؤسسات التعليمية، ومرافق البحث، وهيئات الإنتوساي، ومبادرة الإنتوساي للتنمية، والأجهزة العليا للرقابة الأخرى، والمجتمعات المدنية، والمؤسسات الحكومية الأخرى، ومقدمي الخدمات والمنظمات التجارية.

قد يتضمن التحليل:

- جرد لاتفاقيات الشراكة الرسمية وغير الرسمية السابقة والحالية والمخطط لها والعقود المتعلقة بتدقيق التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق.
- تحليل اتفاقيات الشراكة الرسمية وغير الرسمية السابقة والحالية والمخطط لها والعقود المتعلقة بتدقيق التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق.
- مقابلات وتحليل العمل المنجز مع الشركاء السابقين والحاليين فيما يتعلق بتدقيق التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق.
- تحليل خبرة المصادر الخارجية السابقة والحالية ذات الصلة فيما يتعلق بتدقيق التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق.
- للأسئلة التي يمكن الإجابة عليها في هذا القسم، يرجى الرجوع إلى بنك الأسئلة الذي يحتوي على أسئلة يجب مراعاتها عند إجراء LOTA Scan.
- يركز تحليل LOTA Scan المقترح للشراكات على استخدام التكنولوجيا أو عمليات تدقيق التكنولوجيا الفعالة. ومع ذلك، قد يؤدي ذلك إلى اكتشاف مسائل أخرى محتملة تتعلق بالشراكة والتعاقد والمشتريات خارج نطاق إجراء LOTA Scan.

من يشارك في العملية، ما هي المسؤوليات والمهام لكل عضو؟

يتم إجراء التحليل بواسطة فريق LOTA Scan الأساسي التابع للجهاز الأعلى للرقابة. ومع ذلك، من أجل إجراء تحليل شامل للشراكات، يمكن إشراك العديد من موظفي الأجهزة العليا للرقابة في عملية التحليل وإما المشاركة في المقابلات أو ورش العمل الداخلية أو تقديم معلومات أو أدلة من شأنها أن تدعم التحليل.

موظفو الجهاز الأعلى للرقابة الذي يمكن أن يشاركوا:

- قيادة الأجهزة العليا للرقابة: إظهار الدعم للفريق الأساسي أثناء العملية وتقديم المبادرة للموظفين.
- قسم دعم المراجعة / الإدارة: تقديم قائمة بالعقود السابقة والحالية والمخططة ذات الصلة، إذا كانت مسؤولة عن العقود في النطاق.

- مدير (مدراء) العلاقات الدولية: تقديم قائمة وتفاصيل عن التعاون ذي الصلة.
- الموظفون: الموظفون الرئيسيون المشاركون في الشراكات والعقود الذين يقدمون رؤى حول التعاون والمخرجات.
- يقدم المحترفون المذكورون أعلاه لمحة عامة عن المهنيين الذين قد يشاركون في عملية التحليل. ومع ذلك، قد لا تكون جميع الأدوار المذكورة أعلاه موجودة في الجهاز الأعلى للرقابة الحالي. الفريق مسؤول عن العثور على المتخصص الذي سيكون الأنسب لأسئلة التحليل في النطاق.

ما هي المخاطر التي قد تنشأ، وكيف يمكننا التخفيف من المخاطر المحتملة؟



### المرحلة 3 - الشراكات

- هناك العديد من المخاطر التي قد تظهر:
- لا يوجد جرد للشراكات أو العقود أو المشتريات. قد يقوم الفريق بجمع المعلومات وإنشاء جرد خاص بالشراكات أو العقود أو المشتريات.
  - لا توجد وثائق مناسبة لنوع المعاملات للشراكات، على سبيل المثال، عقود الاستخدام الفردي، والعقود قصيرة الأجل. قد يجري الفريق مقابلات مع أصحاب المصلحة المعنيين لتحليل طبيعة هذه الشراكات.

كيف يمكن القيام بهذا النشاط، بما في ذلك طرق البحث المقترحة ومصادر المعلومات المحتملة؟

- تشمل طرق البحث المحتملة ما يلي:
- المقابلات: مناقشة مع شخص واحد أو أكثر، عبر الهاتف أو الإنترنت أو شخصياً، للحصول على وجهات نظرهم حول برنامج أو نشاط ما.
  - جمع الوثائق: مراجعة الوثائق التي تم جمعها من الجهات الخاضعة للرقابة والمصادر الأخرى.
  - الملاحظات والتفتيش المباشر: المراقبة الفعلية للبرامج والأشخاص والممتلكات والأحداث المتعلقة بالتدقيق لجمع المعلومات النوعية.
  - الاستبيانات: نهج لجمع المعلومات أو البيانات يتم استخدامه لجمع الأدلة من السكان باستخدام مجموعة قياسية من الأسئلة.
  - زيارات الموقع: يتضمن السفر إلى موقع جغرافي لأداء طرق التدقيق.
  - مراجعات الملفات والملاحظات المنظمة: المعلومات أو أدوات جمع البيانات المستخدمة لتسجيل الملاحظات والمعلومات المستخرجة من السجلات بشكل منهجي.
  - طرق المجموعات الصغيرة: جمع المعلومات من مجموعة من الأشخاص باستخدام أدوات مثل مجموعات التركيز (المحادثات الجماعية الصغيرة الميسرة) ومجموعات الخبراء.
- للإجابة على الأسئلة التي قد يجمعها الفريق والرجوع إلى مصادر المعلومات التالية:
- الوثائق (إطار الشراكة، اتفاقيات الاستعانة بمصادر خارجية، العقود) وسجلات المشتريات
  - إجراءات إدارة المخاطر للشراكة وإطار العمل واتفاقيات المصادر الخارجية والعقود المتعلقة بتدقيق التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق.
  - إجراءات الشراء وإدارة المخاطر المتعلقة بالمشتريات.
  - جرد وقائمة الشركاء ذوي الصلة فيما يتعلق بتدقيق التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق.
- القوائم أعلاه ليست شاملة ويمكن لفريق الجهاز الأعلى للرقابة اختيار طرق البحث المناسبة للغرض في رأيهم وحالتهم.

ما هي النتيجة المتوقعة من هذه المرحلة؟

يؤثق الناتج المتوقع فهمًا شاملاً للشراكات السابقة والحالية والمخطط لها المتعلقة بتدقيق التكنولوجيا واستخدام التكنولوجيا في عمليات التدقيق. علاوة على ذلك، من المهم تحليل كيفية استجابة الشراكات الحالية للاحتياجات التكنولوجية المحددة في "المرحلة 2 - البيئة الخارجية" وتحديد الفجوات المحتملة.

## المرحلة 4 - إعداد تصميمات كانفا / تقرير LOTA Scan

### المرحلة 4 - إعداد تصميمات كانفا / تقرير LOTA Scan

ما هي أهداف ومهام هذه المرحلة، والأسئلة التفصيلية التي يجب الإجابة عليها، والتحليل الذي يجب القيام به؟

في مرحلة إعداد تصميمات كانفا / تقرير LOTA Scan، يقوم الفريق بتطوير وإنهاء التقرير وتصميم كانفا التي تُنهي التحليل الذي تم إجراؤه في عملية LOTA Scan. يقدم التقرير المعلومات المطلوبة لاتخاذ القرارات المتعلقة بالاستفادة من التقدم التكنولوجي ومراجعتهم. سيتم كتابة التقرير بطريقة تضمن حصول أصحاب المصلحة وصناع القرار على المعلومات اللازمة لاتخاذ قرارات مستنيرة حول كيفية تعزيز قدرة وأداء الجهاز الأعلى للرقابة فيما يتعلق بتقنية التدقيق واستخدام التكنولوجيا كجزء لا يتجزأ منه. عمليات التدقيق يعد تقرير LOTA Scan النهائي ضرورياً لقيادة الجهاز الأعلى للرقابة لأنه سيستخدم في تنظيم وتخطيط وتنسيق ومراقبة المزيد من جهود LOTA Scan مثل تطوير LOTA Strategy وتخطيط عمليات التدقيق في الجهاز.

قد يشمل العمل النموذجي المنجز في هذا القسم ما يلي:

- تطوير مسودة تقرير LOTA Scan.

- تحديث المعلومات الموجودة في تصميمات كانفا LOTA Scan.

- مراجعة مسودة التقرير وتصميمات كانفا و/أو ورشة عمل مُيسرة.

- الانتهاء من تقرير LOTA Scan وتصميمات كانفا LOTA Scan؛

- توثيق الدروس المستفادة.

- الخروج من قيادة الجهاز.

تحتوي أداة LOTA هذه أيضًا على تصميمات كانفا LOTA Scan (رابط) قالب تصميمات كانفا LOTA Scan) ورابط قالب تقرير LOTA Scan. يمكن اعتماد نموذج التقرير واستخدامه من قبل فريق LOTA Scan الأساسي التابع للجهاز الأعلى للرقابة وفقًا للاحتياجات والمتطلبات المحلية. يوفر قالب التقرير مخططًا تفصيليًا عالي المستوى للمحتوى المتوقع.

من يشارك في العملية، ما هي المسؤوليات والمهام لكل عضو؟

يتم تنفيذ العمل من قبل فريق LOTA Scan التابع للجهاز الأعلى للرقابة. ومع ذلك، إذا كانت المعلومات مفقودة أو كانت هناك حاجة لمتابعة الأسئلة، فقد يشارك موظفون إضافيون في الجهاز الأعلى للرقابة في العملية لتقديم معلومات أو أدلة إضافية من شأنها أن تدعم التحليل. من المستحسن أن تشارك قيادة الجهاز الأعلى للرقابة في العملية لضمان الجودة، والموافقة على العمل المنجز، وللتأكد من أن التحليل قد حدد جميع المعلومات المطلوبة لخطة LOTA الاستراتيجية للتدقيق وعمليات التخطيط الإضافية في الجهاز.

ما هي المخاطر التي قد تنشأ، وكيف يمكننا التخفيف من المخاطر المحتملة؟

هناك العديد من المخاطر التي قد تؤدي إلى نتائج غير كاملة أو متحيزة:

- أثناء كتابة التقرير أو تحديث تصميم كانفا، يمكن الاستنتاج أن هناك نقصًا في الأدلة أو المعلومات المفقودة لدعم النتائج والاستنتاجات. قد يطلب الفريق معلومات إضافية أو لمتابعة الأسئلة للتأكد من الأدلة ذات الصلة.
- هناك خطر من أن المعلومات التي تم جمعها قد أسيء فهمها أو أن المعلومات المقدمة كانت غير صحيحة أو مضللة.
- عدم وجود رؤى قابلة للتنفيذ والتي قد تؤدي إلى موقف حيث لا يتم استخدام نتائج التقرير في الجهاز الأعلى للرقابة.
- لا توجد إشارة من القيادة على العمل المنجز.

كيف يمكن القيام بهذا النشاط، بما في ذلك طرق البحث المقترحة ومصادر المعلومات المحتملة؟

#### المرحلة 4 - إعداد تصميمات كانفا / تقرير LOTA Scan

العمل بناءً على التحليل الذي تم إجراؤه في المراحل 1-3. يمكن العثور على مخطط وقالب تصميمات كانفا والتقارير في الملحقين 1-2.

سيضمن العمل على تصميمات كانفا والتقارير الخطوات التالية:

- تعديل نموذج التقرير وفقاً للاحتياجات والمتطلبات المحلية.
- كتابة مسودة أولية للتقرير بناءً على المعلومات التي تم جمعها وتحليلها لتلخيص العرض التفصيلي للوضع الحالي.
- تحديث تصميمات كانفا LOTA Scan بناءً على المعلومات التي تم جمعها وتحليلها لتلخيص الرؤية عالية المستوى للوضع الحالي؛
- المشاركة في ورشة العمل الميسرة لمناقشة وتحدي النتائج والاستنتاجات.
- قم بمراجعة وتحرير تقريرك، وتصحيح الأخطاء المطبعية والتحقق من الأخطاء.
- الحصول على موافقة من قيادة الجهاز.

ما هي النتيجة المتوقعة من هذه المرحلة؟

النتائج المتوقعة هو توثيق وتلخيص المعلومات التي تم جمعها وتحليلها من خلال المراحل 1-3 من LOTA Scan. ستستخدم تصميم كانفا والتقارير اللذين سيتم إنتاجهما كمدخلات لخطوات LOTA Strategy الإضافية. ستحدد تصميمات كانفا والتقارير احتياجات استخدام عمليات تدقيق التكنولوجيا والتكنولوجيا، والمجالات التي تتطلب تدقيق التكنولوجيا، ومشاريع التدقيق المتعلقة بالتكنولوجيا، والوضع الحالي في الجهاز الأعلى للرقابة، والفجوات المحتملة في القدرات.

## الملاحق

### الملحق 1 – قالب تصميمات كانفا LOTA Scan

يرجى الاطلاع على الملف المنفصل لقالب تصميمات كانفا LOTA Scan.

### الملحق 2 - بنك أسئلة LOTA Scan

يرجى الاطلاع على الملف المنفصل لبنك أسئلة LOTA Scan.

الملحق 3 - نظرة عامة على التقنيات المتاحة

موارد	اعتبارات المخاطر	تعريف	التقنية الحديثة
<p><a href="http://intosaijournal.org/artificial-intelligence-preparing-for-the-future-of-audit/">http://intosaijournal.org/artificial-intelligence-preparing-for-the-future-of-audit/</a></p> <p><a href="http://intosaijournal.org/eurosai-it-working-group-ai/">http://intosaijournal.org/eurosai-it-working-group-ai/</a></p> <p><a href="https://www.gao.gov/resources/reports-and-testimony-publications/article.aspx?id=654447">Artificial Intelligence: An Accountability Framework for Federal Agencies and Other Entities   U.S. GAO</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- الخوارزميات المنحازة</li> <li>- الأمن السيبراني - يمكن استغلال الثغرات في الهجمات الإلكترونية.</li> </ul>	<p>مزيج من الأتمتة المعرفية، والتعلم الآلي، والتفكير، وتوليد الفرضيات وتحليلها، ومعالجة اللغة الطبيعية، واختلافات الخوارزمية المقصودة التي تنتج الفهم والتحليل بما يعادل كفاءة البشر أو تتجاوزها</p> <p>معهد جمعية معايير مهندسي الكهرباء والإلكترونيات</p>	<p><b>الذكاء الاصطناعي (AI)</b></p>
<p><a href="http://intosaijournal.org/auditing-machine-learning-algorithms/">http://intosaijournal.org/auditing-machine-learning-algorithms/</a></p> <p><a href="https://www.cpajournal.com/2019/06/19/machine-learning-in-auditing/">https://www.cpajournal.com/2019/06/19/machine-learning-in-auditing/</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- بيانات متحيزة أو ضعيفة</li> <li>- الثغرات الأمنية</li> </ul>	<p>الكشف والارتباط والتعرف على الأنماط المتولدة من خلال المراقبة القائمة على الآلة للتشغيل البشري لأنظمة البرمجيات جنباً إلى جنب مع خوارزميات الانحدار ذاتية الإعلام المستمرة لتحديد العملية الناجحة القائمة على الآلة مما يؤدي إلى تحليلات تنبؤية مفيدة أو قدرة تحليلية وصفية.</p> <p>معهد جمعية معايير مهندسي الكهرباء والإلكترونيات</p>	<p><b>التعلم الآلي (مجموعة فرعية من الذكاء الاصطناعي)</b></p>
<p><a href="https://www.isaca.org/~/media/ISACA/~/media/Files/2020/09/2020-09-22-FL-Final-09302020-2.pdf?clen=2259124&amp;chunk=true">chrome-extension://efaidnbmninnibpcapjpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fhigherlogigicdownload.s3.amazonaws.com%2FISACA%2F085a583-e841-4dbe-a215-60cf6d98e036%2FUplodedImages%2FRPA_and_the_Auditor_ISACA_SFL-Final-09302020-2.pdf&amp;clen=2259124&amp;chunk=true</a></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- إدارة التغيير</li> <li>- ضوابط الوصول المنطقي</li> <li>- مخاطر الأمن السيبراني</li> </ul>	<p>مثل برنامج مهياً مسبقاً يستخدم قواعد العمل وتصميم الرقصات المحددة مسبقاً لإكمال التنفيذ المستقل لمجموعة من العمليات والأنشطة والمعاملات والمهام في واحد أو أكثر من أنظمة البرامج غير ذات الصلة لتقديم نتيجة أو خدمة مع إدارة الاستثناءات البشرية</p> <p>معهد جمعية معايير مهندسي الكهرباء والإلكترونيات</p>	<p><b>أتمتة العمليات الروبوتية (RPA)</b></p>



موارد	اعتبارات المخاطر	تعريف	التقنية الحديثة
<a href="https://www.cpajournal.com/2019/08/14/exploring-the-use-of-robotic-process-automation-rpa-in-substantive-audit-procedures/">https://www.cpajournal.com/2019/08/14/exploring-the-use-of-robotic-process-automation-rpa-in-substantive-audit-procedures/</a>			
<a href="https://www.isaca.org/resources/isaca-journal/issues/2019/volume-1/blockchain-explained-and-implications-for-accountancy">https://www.isaca.org/resources/isaca-journal/issues/2019/volume-1/blockchain-explained-and-implications-for-accountancy</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- بروتوكولات تطوير تطبيقات blockchain</li> <li>- ضعيفة الإطار القانوني للتحكيم</li> <li>- الاختلافات في تشريعات خصوصية البيانات عبر البلدان.</li> </ul>	<p>الدفتر المشترك غير القابل للتغيير الذي يسهل عملية تسجيل المعاملات وتتبع الأصول في شبكة الأعمال. الدفتر مؤمن بالتشفير.</p> <p>IBM</p>	<b>Blockchain</b>
<a href="https://www.gao.gov/resources/publications/2019/gao-19-477">Blockchain: Emerging Technology Offers Benefits for Some Applications but Faces Challenges   U.S. GAO</a>			
<a href="https://nvlpubs.nist.gov/nistpubs/ir/2019/NIST.IR.8228.pdf">https://nvlpubs.nist.gov/nistpubs/ir/2019/NIST.IR.8228.pdf</a>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- خصوصية البيانات</li> <li>- تعرض الأجهزة للهجمات السيبرانية</li> </ul>	<p>شبكة الأجهزة التي تحتوي على الأجهزة والبرامج والثابتة والمشغلات التي تسمح للأجهزة بالاتصال والتفاعل وتبادل البيانات والمعلومات بحرية.</p> <p>المعهد الوطني للمعايير والتكنولوجيا (NIST)</p>	<b>إنترنت الأشياء (IoT)</b>
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- خصوصية البيانات</li> <li>- تسرب البيانات أو ضياعها</li> <li>- ضوابط أمن السحابة غير الكافية</li> <li>- الوصول المادي المحدود إلى الخوادم</li> </ul>	<p>تعد الحوسبة السحابية نموذجًا لتمكين الوصول إلى الشبكة في كل مكان وبشكل ملائم وعند الطلب إلى مجموعة مشتركة من موارد الحوسبة القابلة للتكوين (مثل الشبكات والخوادم والتخزين والتطبيقات والخدمات) التي يمكن توفيرها وإصدارها بسرعة بأقل جهد إداري أو تفاعل مزود الخدمة.</p> <p>المعهد الوطني للمعايير والتكنولوجيا (NIST)</p>	<b>حوسبة سحابية</b>

الملحق 4 - روابط إضافية

الرابط	الاسم	الكاتب	الفئة
<a href="https://www.idi.no/elibrary/well-governed-sais/sais-engaging-with-stakeholders/697-idi-sais-engaging-with-stakeholders-guide/file">https://www.idi.no/elibrary/well-governed-sais/sais-engaging-with-stakeholders/697-idi-sais-engaging-with-stakeholders-guide/file</a>	إرشادات حول مشاركة أجهزة الرقابة العليا مع أصحاب المصلحة	مبادرة الإنتوساي للتنمية (IDI)	التطبيق والإعداد
<a href="https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/faam.12317">https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/faam.12317</a>	التحول الرقمي وتدقيق القطاع العام: منظور الجهاز الأعلى للرقابة	إيبوا أوتيا ، ج. ، براتشي ، إ.	التكنولوجيا في التدقيق
<a href="https://corpgov.law.harvard.edu/2019/07/08/emerging-technologies-risk-and-the-auditors-focus/">https://corpgov.law.harvard.edu/2019/07/08/emerging-technologies-risk-and-the-auditors-focus/</a>	التقنيات الناشئة والمخاطر وتركيز المدقق	بيل ليندسي، ج.، دوت، أ، إيد سي.	التكنولوجيا في التدقيق
<a href="https://www.thecaq.org/emerging-technologies-oversight-tool-audit-committees/">https://www.thecaq.org/emerging-technologies-oversight-tool-audit-committees/</a>	التقنيات الصاعدة: أداة إشرافية للجان التدقيق	مركز جودة المراجعة (CAQ)	التكنولوجيا في التدقيق
<a href="https://www.ifac.org/system/files/meetings/files/20210126-IAASB-Agenda-Item-1-A-Disruptive-Technologies-Research-Summary_0.pdf">https://www.ifac.org/system/files/meetings/files/20210126-IAASB-Agenda-Item-1-A-Disruptive-Technologies-Research-Summary_0.pdf</a>	اضطراب التكنولوجيا في التدقيق والتأكيد	مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية (IAASB)	التكنولوجيا في التدقيق
<a href="https://www.compact.nl/articles/the-impact-of-technological-advancement-in-the-audit/">https://www.compact.nl/articles/the-impact-of-technological-advancement-in-the-audit/</a>	أثر التقدم التكنولوجي في التدقيق	فيلتكامب، سي، جاجسار، دلبو.	التكنولوجيا في التدقيق
<a href="https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Data-Analytics-WG-Publication-Aug-25-2016-for-comms-9.1.16.pdf">https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Data-Analytics-WG-Publication-Aug-25-2016-for-comms-9.1.16.pdf</a>	استكشاف الاستخدام المتزايد للتكنولوجيا في التدقيق، مع التركيز على تحليلات البيانات	مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية (IAASB)	التكنولوجيا في التدقيق
<a href="https://www.beroeinc.com/blog/evolving-technologies-external-audit-industry/">https://www.beroeinc.com/blog/evolving-technologies-external-audit-industry/</a>	التقنيات المتطورة في صناعة التدقيق الخارجي	موهان، أ.	التكنولوجيا في التدقيق
<a href="https://www.iaa.nl/SiteFiles/IIA_leden/GTAG%2016%20Data%20Analysis%20Technologies.pdf">https://www.iaa.nl/SiteFiles/IIA_leden/GTAG%2016%20Data%20Analysis%20Technologies.pdf</a>	تقنيات تحليل البيانات	معهد المدققين الداخليين	التكنولوجيا في التدقيق
<a href="https://www.gao.gov/products/gao-21-519sp">https://www.gao.gov/products/gao-21-519sp</a>	إطار مساءلة الوكالات الفيدرالية والجهات الأخرى	مكتب محاسبة الحكومة الأمريكية (GAO)	تكنولوجيا التدقيق
<a href="https://www.intosaicommunity.net/wgita/wp-content/uploads/2018/04/it-audit-handbook-english-version.pdf">https://www.intosaicommunity.net/wgita/wp-content/uploads/2018/04/it-audit-handbook-english-version.pdf</a>	كتيب تدقيق تكنولوجيا المعلومات لأجهزة الرقابة العليا	مبادرة الإنتوساي للتنمية (IDI)، مجموعة عمل الإنتوساي لتدقيق تكنولوجيا المعلومات (WGITA)	تكنولوجيا التدقيق
<a href="https://oecd-opsi.org/case_type/opsi/">https://oecd-opsi.org/case_type/opsi/</a>	مكتبة دراسة الحالة	مرصد منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية لابنتكار القطاع العام	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://www2.deloitte.com/us/en/insights/industry/public-sector/future-government-technology.html">https://www2.deloitte.com/us/en/insights/industry/public-sector/future-government-technology.html</a>	مستقبل التكنولوجيا الحكومية	Deloitte	التكنولوجيا الحكومية

<a href="https://granicus.com/blog/government-technology-key-trends/">https://granicus.com/blog/government-technology-key-trends/</a>	6 اتجاهات رئيسية لتشكيل التكنولوجيا الحكومية	Granicus	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://www.intalio.com/role-of-technology-public-government-sector/">https://www.intalio.com/role-of-technology-public-government-sector/</a>	دور تكنولوجيا الذكاء الاصطناعي والتحليلات المتقدمة في القطاع العام	Intalio	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://www.oecd.org/sti/science-technology-innovation-outlook/technology-governance/">https://www.oecd.org/sti/science-technology-innovation-outlook/technology-governance/</a>	حوكمة التكنولوجيا	مرصد منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية لابتكار القطاع العام	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://blogs.adb.org/blog/5-ways-technology-improving-governance-public-service-delivery-developing-asia">https://blogs.adb.org/blog/5-ways-technology-improving-governance-public-service-delivery-developing-asia</a>	5 طرق تعمل عليها التكنولوجيا على تحسين الحوكمة وتقديم الخدمات العامة في آسيا النامية	أبيد، أ، خاتيوادا، س.	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://www.govtech.com/network/practical-uses-of-the-internet-of-things-in-government-are-everywhere.html">https://www.govtech.com/network/practical-uses-of-the-internet-of-things-in-government-are-everywhere.html</a>	الاستخدامات العملية لإنترنت الأشياء في الحكومة موجودة في كل مكان	هاربرت، ت.	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://wp.nyu.edu/dispatch/5-examples-of-using-ai-deep-learning-for-the-government-and-public-sector/">https://wp.nyu.edu/dispatch/5-examples-of-using-ai-deep-learning-for-the-government-and-public-sector/</a>	5 أمثلة على استخدام الذكاء الاصطناعي / التعلم العميق للحكومة والقطاع العام	The NYU Dispatch	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://www.adb.org/sites/default/files/publication/707786/sdwp-077-cloud-computing-digital-government.pdf">https://www.adb.org/sites/default/files/publication/707786/sdwp-077-cloud-computing-digital-government.pdf</a>	الحوسبة السحابية كأداة تمكين رئيسية للحكومة الرقمية عبر آسيا والمحيط الهادئ	أبييل، ت، هوسار، أ، ماي، أن، إل.	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://welpmagazine.com/a-breakdown-of-erp-for-government/">https://welpmagazine.com/a-breakdown-of-erp-for-government/</a>	تفصيل تخطيط موارد المؤسسات (ERP) للحكومة	مجلة ويلب	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877050917311791">https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877050917311791</a>	تأثير أنظمة تخطيط موارد المؤسسات على مؤسسات القطاع العام	فرنانديز، د، زينول، ز، أحمد، هـ.	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://www.mckinsey.com/industries/public-and-social-sector/our-insights/transforming-government-through-digitization">https://www.mckinsey.com/industries/public-and-social-sector/our-insights/transforming-government-through-digitization</a>	تحويل الحكومة من خلال الرقمنة	كورايدون، ب، جنسان، ف، لوندافيسيت، م.	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://publications.iadb.org/en/information-actionable-intelligence-adapting-governments-data-analytics">https://publications.iadb.org/en/information-actionable-intelligence-adapting-governments-data-analytics</a>	من المعلومات إلى الذكاء العملي: تكييف الحكومات لتحليلات البيانات	براكين، م، جرينواي، أ، كيني، أ.	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://publications.iadb.org/en/digital-transformation-and-public-employment-future-government-work">https://publications.iadb.org/en/digital-transformation-and-public-employment-future-government-work</a>	التحول الرقمي والتوظيف العام: مستقبل العمل الحكومي	بوروا، م، لافوينتيه، م، روزيث، ب، وآخرين.	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://publications.iadb.org/en/digital-infrastructure-trinidad-and-tobago-analysis-challenges-and-action-plan">https://publications.iadb.org/en/digital-infrastructure-trinidad-and-tobago-analysis-challenges-and-action-plan</a>	البنية التحتية الرقمية في ترينيداد وتوباغو: التحليل والتحديات وخطة العمل	جارسيا زابالوس، أ، بويج جبارو، ب، اجليسيلاس رودريجز، إ!	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://olc.worldbank.org/content/govtech-fundamentals-and-key-concepts">https://olc.worldbank.org/content/govtech-fundamentals-and-key-concepts</a>	التكنولوجيا الحكومية: الأساسيات والمفاهيم الأساسية	World Bank GovTech	التكنولوجيا الحكومية
<a href="https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/33674/Digital-Government-Readiness-Assessment-DGRA-Toolkit-V-31-Guidelines-for-Task-Teams.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/33674/Digital-Government-Readiness-Assessment-DGRA-Toolkit-V-31-Guidelines-for-Task-Teams.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>	مجموعة أدوات تقييم جاهزية الحكومة الرقمية (DGRA) V.31	البنك العالمي	منهجيات التقييم

<a href="https://www.gartner.com/smarterwithgartner/5-levels-of-digital-government-maturity">https://www.gartner.com/smarterwithgartner/5-levels-of-digital-government-maturity</a>	5 مستويات من النضج الحكومي الرقمي	Gartner	منهجيات التقييم
<a href="https://www.oecd.org/governance/digital-government/toolkit/">https://www.oecd.org/governance/digital-government/toolkit/</a>	مجموعة أدوات الحكومة الرقمية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية	مرصد منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية لابتنكار القطاع العام	منهجيات التقييم
<a href="https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/36233">https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/36233</a>	مؤشر نضج التكنولوجيا الحكومية: حالة التحول الرقمي للقطاع العام	البنك العالمي	منهجيات التقييم
<a href="https://u.ae/en/about-the-uae/digital-uae/uae-digital-government-maturity-model#:~:text=The%20Digital%20Government%20Maturity%20Model%20Framework">https://u.ae/en/about-the-uae/digital-uae/uae-digital-government-maturity-model#:~:text=The%20Digital%20Government%20Maturity%20Model%20Framework</a>	إطار نموذج نضج الحكومة الرقمية	هيئة تنظيم الاتصالات والحكومة الرقمية في دولة الإمارات العربية المتحدة	منهجيات التقييم