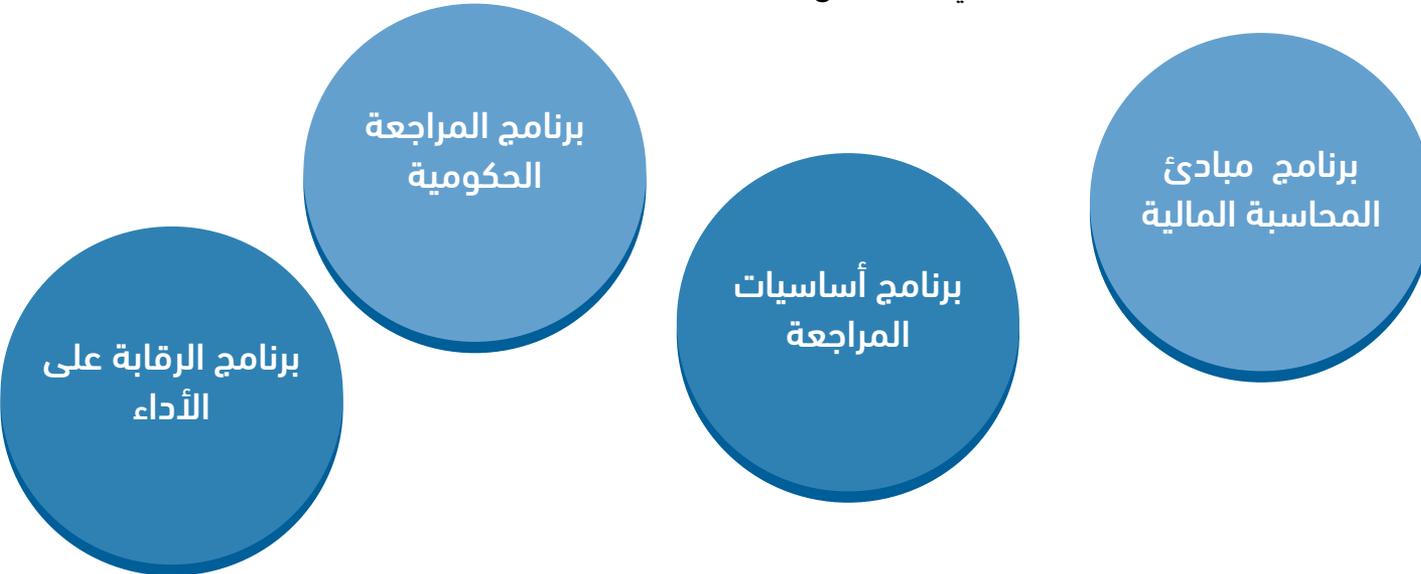


ثانياً: المسار التدريبي في المراجعة الحكومية:

يهدف هذا المسار إلى تعريف المتدربين من منسوبي الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة وإكسابهم القدرات والمهارات اللازمة في مجال المراجعة الحكومية والتدقيق والرقابة على الأداء، وذلك لفئات الموظفين الذين تتطلب مهام وظائفهم الإلمام بأساسيات ومبادئ المحاسبة المالية وفهم أساسيات علم المراجعة والتدقيق المالي، والمعارف الأولية والأساسية ذات العلاقة بتخطيط عمليات المراجعة وأدلة وقرائن الإثبات ومراجعة العمليات المحاسبية. ويتدرج المسار من أساسيات المراجعة إلى المراجعة الحكومية والرقابة على الأداء حيث يتم تقديم برنامج مستقل لكل منهما. ويشتمل هذا المسار التدريبي على البرامج التالية:



محتويات برنامج المسار التدريبي في المراجعة الحكومية:

أ. برنامج مبادئ المحاسبة المالية

وردت التفاصيل حول هدف هذا البرنامج ومحتوياته أعلاه ضمن برامج مسار المحاسبة الحكومية.

ب. برنامج أساسيات المراجعة:

الهدف:

تمكين المتدربين من الإلمام بالجوانب النظرية والعملية لمهنة المراجعة، وإكسابهم المعارف والقدرات والمهارات اللازمة لتطبيق النموذج الحديث لمراجعة وتدقيق الحسابات بهدف توفير أفراد مؤهلين تأهيلاً كافياً في مجال المراجعة. ويشمل البرنامج الموضوعات التالية:

الإطار الفكري للمراجعة

التعريف بالمراجعة وعلاقتها بالمحاسبة:

- ✓ مقدمة.
- ✓ تعريف المراجعة.
- ✓ علاقة المراجعة بالرقابة.
- ✓ أنواع المراجعة.
- ✓ تشكيلة الخدمات التي يقدمها مراجع الحسابات.
- ✓ علاقة المراجعة بالمحاسبة.
- ✓ الأهمية النسبية ومخاطر المراجعة.
- ✓ معايير المراجعة المتعارف عليها.
- ✓ جودة المراجعة.

معايير المراجعة المتعارف عليها:

- ✓ مقدمة.
- ✓ ماهية معايير المراجعة وعلاقتها بمسؤولية المراجع.
- ✓ المعايير العامة:
- ✓ معيار التأهيل العلمي والعملية.
- ✓ معيار الاستقلال والحياد.
- ✓ معيار بذل العناية المهنية الكافية.
- ✓ معايير العمل الميداني.
- ✓ معيار التخطيط وتقسيم العمل والإشراف علي المساعدين.
- ✓ معيار مدى إمكانية الإعتماد على هيكل الرقابة الداخلية.
- ✓ معيار جمع الأدلة الكافية والملائمة.
- ✓ أهمية وأهداف التقارير والقوائم المالية
- ✓ أنواع التقارير والقوائم المالية
- ✓ الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

معايير إعداد التقرير:

- ✓ معيار الإشارة لمقياس صدق القوائم المالية.
- ✓ معيار الإشارة لظروف عدم الثبات في تطبيق مقياس صدق القوائم المالية
- ✓ معيار كفاية وملائمة الإفصاح في القوائم المالية.
- ✓ معيار وحدة الرأي.

أوراق عمل المراجعة:

- ✓ مقدمة.
- ✓ الحاجة إلى أوراق عمل المراجعة.
- ✓ أنواع المعلومات التي تشتمل عليها أوراق المراجعة.
- ✓ أوراق العمل الرئيسية للمراجعة.
- ✓ ملف المراجعة الدائم والملف الجاري.

أحكام مراجع الحسابات على الأهمية النسبية

ومخاطر المراجعة:

الأهمية النسبية:

- ✓ مفهوم الأهمية النسبية.
- ✓ أهمية حكم المراجع على الأهمية النسبية.
- ✓ كيف يحكم المراجع على الأهمية النسبية.
- ✓ علاقة الأهمية النسبية بتخطيط أعمال المراجعة.
- ✓ مخاطر المراجعة.
- ✓ مفهوم مخاطر المراجعة.
- ✓ أهمية حكم المراجع على مخاطر المراجعة.
- ✓ أنواع مخاطر المراجعة.
- ✓ العلاقة بين أنواع مخاطر المراجعة.
- ✓ العلاقة بين مخاطر المراجعة وأدلة الإثبات.
- ✓ العلاقة بين الأهمية النسبية ومخاطر المراجعة.
- ✓ علاقة الأهمية النسبية بالمخاطر في مرحلة التخطيط لعملية المراجعة.
- ✓ اتجاه العلاقة بين الأهمية النسبية ومخاطر المراجعة.
- ✓ الدلالات المهنية للعلاقة بين الأهمية النسبية ومخاطر المراجعة.
- ✓ ٤- الإطار العام لعملية المراجعة.

١- المتطلبات الأولية للمراجعة:

- ✓ تحديد أهداف المراجع من القيام بالمراجعة.
- ✓ تحديد مسؤولية الإدارة.
- ✓ تحديد مسؤولية المراجع.

٢- متطلبات مرحلة قبول التكليف:

- ✓ تكليف مراجع الحسابات بالمراجعة.
- ✓ الإلمام المبدئي بطبيعة نشاط المنشأة وسمعة الإدارة.
- ✓ تحديد الاحتياجات من الموارد المادية والبشرية.
- ✓ تقييم قدرة المكتب على أداء التكليف.
- ✓ الرد بقبول التكليف.

٣- متطلبات مرحلة قبول التكليف:

- ✓ أداء الإجراءات السابقة على التخطيط المبدئي لأعمال المراجعة.
- ✓ أداء الإجراءات التحليلية الأولية.
- ✓ تحديد مستوى الأهمية النسبية.
- ✓ تحديد مستوى مخاطر المراجعة المقبولة.
- ✓ فهم هيكل الرقابة الداخلية.
- ✓ تقدير مستوى مخاطر الرقابة.
- ✓ إعداد الخطة العامة للمراجعة وبرنامج المراجعة المبدئي.
- ✓ أداء اختبارات الرقابة.
- ✓ أداء الاختبارات الأساسية للعمليات.
- ✓ تحديد مستوى مخاطر الإكتشاف المقبولة.
- ✓ إعداد برنامج المراجعة النهائي.

٤- متطلبات مرحلة تنفيذ أعمال المراجعة:

- ✓ أداء الإجراءات التحليلية.
- ✓ أداء اختبارات التفاصيل.
- ✓ أداء الاختبارات الإضافية للتفاصيل.

٥- متطلبات مرحلة تحديد نتائج المراجعة وإعداد التقرير:

- ✓ التحقق من الأحداث الطارئة في تاريخ الميزانية.
- ✓ التحقق من الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية.
- ✓ تجميع الأدلة النهائية.
- ✓ تقييم نتائج المراجعة.
- ✓ إعداد التقرير.

٦- متطلبات مرحلة تحديد نتائج المراجعة وإعداد التقرير:

- ✓ أهمية توثيق عملية المراجعة.
- ✓ شكل ومحتوى أوراق العمل.
- ✓ ملف أوراق العمل.
- ✓ ملكية أوراق العمل.
- ✓ الملف الدائم لأوراق العمل.

0- مدخل المعاينة الإحصائية لمراجعة الحسابات

1- المعاينة الإحصائية في المراجعة:

- ✓ مفهوم المعاينة في المراجعة.
- ✓ أهمية المعاينة في المراجعة.
- ✓ مخاطر المراجعة ومخاطر المعاينة.

2- أنواع المعاينة في المراجعة:

- ✓ المعاينة غير الإحصائية.
- ✓ المعاينة الإحصائية.

3- طرق اختيار العينة:

- ✓ اختيار العينة العشوائية البسيطة.
- ✓ اختيار العينة المنتظمة.
- ✓ اختيار العينة في ظل تناسب الإحتمال مع الحجم.

4- معاينة الصفات في مجال اختبارات الرقابة و الاختبارات الأساسية للعمليات:

- ✓ المعاينة لتحديد معدلات حدوث الخاصية.
- ✓ خطوات تطبيق معاينة الصفات.

0- طرق اختيار العينة:

- ✓ المعاينة في مجال اختبارات تفاصيل العمليات.
- ✓ معاينة الوحدات النقدية.

٦- تطبيق إجراءات المراجعة.

- ✓ مراجعة دورة الإيرادات و المتحصلات.
- ✓ مراجعة دورة النفقات والمدفوعات (١).
- ✓ مراجعة دورة النفقات والمدفوعات (٢).
- ✓ مراجعة دورة الأجور وخدمات الأفراد.
- ✓ مراجعة دورة المخزون.
- ✓ مراجعة دورة التمويل.
- ✓ مراجعة النقدية.

٧- المراجعة في ظل نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات.

- ✓ خصائص بيئة نظم معالجة البيانات إلكترونياً.
- ✓ إجراءات المراجعة التي يتعين علي المراجع اتباعها عند مراجعة المنشأة التي تقوم بمعالجة البيانات المحاسبية إلكترونياً.
- ✓ التخطيط المبدئي.
- ✓ الإجراءات التحليلية الأولية.
- ✓ فهم بيئة الرقابة.
- ✓ اختبارات الرقابة:
- الرقابة العامة لمعالجة البيانات إلكترونياً.
- الرقابة التطبيقية لمعالجة البيانات إلكترونياً.
- تطبيق إجراءات المراجعة للحصول على أدلة الإثبات.

٨- تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية.

- ✓ مراحل تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة.
- ✓ نظام المحاسبين القانونيين ولائحته التنفيذية.
- ✓ قواعد سلوك و آداب المهنة.
- ✓ مراقبة أداء المحاسبين القانونيين:
- معايير الرقابة النوعية لمكاتب المحاسبة.
- برنامج مراقبة جودة الأداء المهني.

ج. برنامج المراجعة الحكومية:

الهدف:

تمكين المتدربين من الإلمام بالجوانب النظرية والعملية في مجال المراجعة المالية في الأجهزة الحكومية، وإكسابهم المعارف والقدرات والمهارات اللازمة لمراجعة وتدقيق العمليات والتقارير المالية في الجهات الحكومية بكفاءة وفاعلية ، كما يهدف لتوفير أفراد مؤهلين تأهيلاً كافياً في مجال المراجعة الحكومية. ويشمل البرنامج الموضوعات التالية:

١- الإطار النظري للمراجعة الحكومية.

- ✓ مفاهيم المراجعة الحكومية.
- ✓ مفهوم المساءلة العامة.
- ✓ معايير المراجعة الحكومية.
- ✓ أنواع المراجعة الحكومية.

٢- الأجهزة الرقابية في المملكة العربية السعودية والمنظمات الدولية للأجهزة العليا للرقابة.

- ✓ وزارة المالية.
- ✓ ديوان المراقبة العامة.
- ✓ المنظمة العالمية للأجهزة العليا للرقابة.
- ✓ مجموعة الأجهزة العليا للرقابة المالية العامة والمحاسبة بدول أمريكا اللاتينية والكاريبي، الأوكاسافس.
- ✓ منظمة الأجهزة العليا للرقابة المالية العامة والمحاسبة الأفريقية (الأفروساي).
- ✓ المنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (الأرابوساي).

٣- مفاهيم وأسس حديثة في المراجعة الحكومية.

- ✓ الأهمية النسبية.
- ✓ العينات الإحصائية.
- ✓ مخاطر المراجعة.
- ✓ المراجعة التحليلية.

٤- قواعد العمل الميداني للمراجعة الحكومية (التخطيط).

✓ التخطيط لعملية المراجعة (الخطة الشاملة).

✓ التخطيط لمهمة المراجعة (برنامج المراجعة).

٥- قواعد العمل الميداني للمراجعة الحكومية (تنفيذ المراجعة).

✓ تقييم أنظمة الرقابة الداخلية.

✓ المقابلات الشخصية.

✓ الإشراف والمتابعة.

٦- قواعد العمل الميداني للمراجعة الحكومية (أدلة الإثبات).

✓ درجة الوثوق بأدلة الإثبات.

✓ أهمية التوثيق لأدلة الإثبات.

✓ أهم صفات دليل الإثبات.

✓ أساليب الحصول على دليل الإثبات.

✓ طبيعة دليل الإثبات.

٧- إعداد التقارير في المراجعة الحكومية.

✓ خصائص التقارير الجيدة.

✓ إجراءات إعداد التقرير.

✓ تقديم التقرير النهائي.

✓ مناقشة النتائج والتوصيات مع المستويات الإدارية المناسبة.

✓ أنواع التقارير.

✓ أوراق العمل.

✓ ما هو التقرير؟ وماذا يقدم؟

✓ الأهداف الرئيسية للتقارير.

✓ معايير إعداد التقرير.

✓ معايير شكل التقارير.

✓ معايير محتوى التقرير.

٨- المراجعة الحكومية على إيرادات الدولة.

- ✓ مفهوم الإيرادات العامة.
- ✓ أنواع الإيرادات وتقسيماتها.
- ✓ متطلبات الرقابة على الإيرادات.
- ✓ الإجراءات التمهيدية والتنفيذية للرقابة على الإيرادات.
- ✓ الإجراءات التمهيدية.
- ✓ الإجراءات التنفيذية للرقابة على تحصيل الإيرادات.
- ✓ وسائل تحصيل الإيراد وإجراءات مراجعتها.
- ✓ مراجعة إيرادات الضريبة والزكاة.

٩- المراجعة الحكومية على مصروفات الرواتب والبدلات والمكافآت وما في حكمها.

- ✓ مراجعة مستندات الصرف.
- ✓ الرواتب والأجور والبدلات وما في حكمها.
- ✓ الرواتب والأجور وتقسيماتها.
- ✓ الاقتطاعات والحسميات.
- ✓ متطلبات الرقابة على الرواتب والأجور.
- ✓ إجراءات المراجعة (العمل الميداني).

١٠- عمليات مراجعة المصروفات التشغيلية.

- ✓ أنواع المصروفات وتقسيماتها.
- ✓ متطلبات الرقابة على المصروفات.
- ✓ إجراءات الرقابة على المصروفات.

١١- عمليات مراجعة مصروفات برامج التشغيل والصيانة والتنظيف.

- ✓ مراجعة العقود والإنفاقيات المبرمة على برامج التشغيل والصيانة والنظافة.

١٢- عمليات مراجعة نفقات المشاريع.

- ✓ أنواع المشروعات الرئيسية.
- ✓ متطلبات الرقابة على المشروعات الرئيسية.
- ✓ معايير اختيار المشروعات التي يتم فحصها.
- ✓ العقود الإدارية.

١٣- مراجعة أعمال المستودعات.

- ✓ القيام بتنفيذ إجراءات الجرد.
- ✓ إجراءات فحص المستودعات.

١٤- مراجعة التقارير المالية الحكومية.

- ✓ أهمية التقارير المالية.
- ✓ أنواع التقارير المالية وإجراءات مراجعتها.

١٥- المخالفات المالية والإدارية.

- ✓ تعريف المخالفة المالية والمخالفة الإدارية.
- ✓ التمييز بين المخالفة المالية والمخالفة الإدارية.
- ✓ أنواع المخالفات المالية.
- ✓ الأسباب التي تؤدي إلى وقوع المخالفات المالية.
- ✓ الجهات التي تساعد في اكتشاف المخالفات المالية.
- ✓ التحقق من المخالفات المالية.
- ✓ قرار البت في المخالفة المالية.

د. برنامج الرقابة على الأداء:

الهدف:

تمكين المتدربين من الإلمام بالجوانب النظرية والعملية لمهنة الرقابة على الأداء في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة والهيئات، وإكسابهم المعارف والقدرات والمهارات اللازمة لتطبيق أساليب الرقابة على الأداء ، ولتوفير أفراد مؤهلين تأهيلاً كافياً في الرقابة على الأداء والمجالات ذات الصلة بها. ويشمل البرنامج الموضوعات التالية:

١- الإطار العام للرقابة على الأداء.

- ✓ المقدمة.
- ✓ مفهوم الرقابة على الأداء.
- ✓ عناصر الرقابة على الأداء.
- ✓ أهداف الرقابة على الأداء.
- ✓ الفرق بين الرقابة على الأداء والرقابة المالية.
- ✓ أنواع الرقابة على الأداء.
- ✓ معايير الرقابة على الأداء بديوان المراقبة العامة.

٢- مراحل الرقابة على الأداء (١) مرحلة التخطيط.

- ✓ المقدمة.
- ✓ المعايير الدولية للرقابة الحكومية.
- ✓ التخطيط الاستراتيجي وعملية اختيار مهام رقابة الأداء.
- ✓ أهمية التخطيط لمهام الرقابة على الأداء.

٣- مراحل الرقابة على الأداء (٢) مرحلة المسح الأولي.

- ✓ مقدمة.
- ✓ مكانة تقرير المسح الأولي في مسار التدقيق.
- ✓ مضمون تقرير المسح الأولي.
- ✓ فوائد تقرير المسح الأولي.

٤- مراحل الرقابة على الأداء (٣) مرحلة جمع أدلة الإثبات.

- ✓ مفهوم دليل الإثبات.
- ✓ خصائص أدلة الإثبات.
- ✓ أنواع أدلة الإثبات.
- ✓ إرشادات لجمع أدلة الإثبات.
- ✓ أساليب جمع أدلة الإثبات.

٥- مراحل الرقابة على الأداء (٤) مرحلة إعداد المعايير.

- ✓ مقدمة.
- ✓ أنواع المعايير.
- ✓ خصائص المعايير.
- ✓ تطبيق المعايير على القطاع الحكومي.
- ✓ المعيار كوسيلة تسيير تعتمدها الجهة الخاضعة للرقابة.
- ✓ كيفية ضبط المعايير من قبل الجهة الخاضعة للرقابة.
- ✓ المعايير كوسيلة رقابة يعتمدها المراجعون.
- ✓ مزايا المعايير بالنسبة للمراجع.

٦- مراحل الرقابة على الأداء (٥) مرحلة التقرير.

- ✓ مفهوم تقرير الرقابة.
- ✓ أهداف تقرير الرقابة على الأداء.
- ✓ أهمية تقرير الرقابة على الأداء.
- ✓ أنواع التقارير.
- ✓ العناصر الرئيسية للتقرير.
- ✓ مواصفات التقرير الرقابي.
- ✓ معايير التقرير الصادرة عن المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة والمحاسبة (الأنتوساي).

٧- الإشراف والمتابعة في مجال الرقابة على الأداء.

- ✓ مفهوم الإشراف.
- ✓ مواصفات اختيار المشرف.
- ✓ كيفية الإشراف.
- ✓ مسئوليات المشرف.
- ✓ معيار الإشراف (من معايير الأنتوساي).

٨- رقابة الأداء على الأنشطة ذات التوجه البيئي.

- ✓ تقرير المسح الشامل لإحدى شركات الإسمنت.
- ✓ الأنشطة والإدارات التي شملها المسح.
- ✓ برنامج المراجعة لتقييم أداء شركة الإسمنت في مجال البيئة.
- ✓ التوصيات.

٩- رقابة الأداء على تطبيق نظام المنافسات والمشتريات الحكومية.

- ✓ تقدير مخاطر المنافسات والمشتريات الحكومية.
- ✓ تحديد أهداف تقييم أداء وظيفة إدارة المشتريات.
- ✓ معايير تقييم أداء وظيفة الشراء.
- ✓ نطاق ومنهجية تنفيذ مهمة المراجعة.
- ✓ تقرير الرقابة على الأداء.

١٠- صعوبات ومشاكل الرقابة على الأداء.

- ✓ صعوبات الرقابة على الأداء في الأجهزة الحكومية.
- ✓ مشاكل الرقابة على الأداء في الأجهزة الحكومية.
- ✓ المشاكل والصعوبات التي تحد من فعالية رقابة الأداء في ديوان المراقبة العامة.



SOCPA
الهيئة السعودية
للمحاسبين القانونيين

برنامج مسار المراجعة الحكومية والرقابة (٢٠٢٠م)

دليل البرامج التدريبية الموجهة
للقطاعات الحكومية
للعام (١٤٤١ / ١٤٤٢هـ) - ٢٠٢٠م

الجدول الزمني للدورات التدريبية لبرنامج المسار التدريبي ٢٠٢٠-١
 تعقد الدورات بالرياض وجدة والدمام في الفترة من الرابعة عصراً إلى التاسعة مساءً
 التسجيل متاح للرجال و السيدات

المواعيد	الرسوم شامل ضريبة القيمة المضافة	عدد الأسابيع	الفترة الزمنية				دورات مسار المراجعة الحكومية والرقابة
			الموافق		التاريخ		
			إلى	من	إلى	من	
٩ - ٤ مساءً	٦٣٠٠ ريال	أسبوعان	٢٠٢٠/٠٩/٢٤ م	٢٠٢٠/٠٩/١٣ م	١٤٤٢/٠٢/٠٧ هـ	١٤٤٢/٠١/٢٥ هـ	مبادئ المحاسبة المالية
٩ - ٤ مساءً	٩٤٥٠ ريال	ثلاثة أسابيع	٢٠٢٠/١٠/١٥ م	٢٠٢٠/٠٩/٢٧ م	١٤٤٢/٠٢/٢٨ هـ	١٤٤٢/٠٢/١٠ هـ	أساسيات المراجعة
٩ - ٤ مساءً	٩٤٥٠ ريال	ثلاثة أسابيع	٢٠٢٠/١١/١٢ م	٢٠٢٠/١٠/٢٥ م	١٤٤٢/٠٣/٢٦ هـ	١٤٤٢/٠٣/٠٨ هـ	المراجعة الحكومية
٩ - ٤ مساءً	٦٣٠٠ ريال	أسبوعان	٢٠٢٠/١١/٢٦ م	٢٠٢٠/١١/١٥ م	١٤٤٢/٠٤/١١ هـ	١٤٤٢/٠٣/٢٩ هـ	الرقابة على الأداء