

GUID 1950

إرشادات وضع أطر الكفاءة لمدققي الحسابات

يتم إصدار أدلة الإنتوساي من قبل المنظمة الدولية
للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة
(الإنتوساي) وتعتبر ضمن إطار الإصدارات المهنية
للإنتوساي.

ولمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى

www.issai.org



INTOSAI



INTOSAI



جدول المحتويات

٥ المقدمة
٦ الهدف
٧ التعريفات
٨ النطاق
٩ الاعتبارات الرئيسية
٩	أ- المنهجية الأساسية للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة لتحديد الكفاءات الأساسية التي يتميز بها دور مدقق قطاع
١١	المواءمة مع إطار الإنتوساي للتوجيهات والإصدارات المهنية (IFPP)
١١	أهمية الاستمرارية
١١	جوهرية الاتساق
١٢	الكفاءة الكاملة
١٢	السلوك القابل للملاحظة
١٢	ب- إعداد إطار للكفاءة خاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة
١٢	الكفاءات التي ينفرد بها الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة
١٤	الأساس المناسب للمعرفة والمهارات
١٥	الأفكار النهائية في إعداد إطار الكفاءات الخاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة
١٥	ج- اعتبارات أخرى ذات صلة
١٥	توسيع إطار الكفاءات لتلبية جميع الوظائف داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة وتوجيه عمليات التقدم الوظيفي المهني.

١٦	تحليل إطار الكفاءات في الأجزاء المكونة له
١٦	تقييم الكفاءات
١٩	ملحق
١٩	مثال لإطار كفاءة أساسي قائم على المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة
٢٠	إطار الكفاءة الأساسية لمهني تدقيق القطاع العام
٢١	أ- الكفاءات الشاملة للمدقق المهني
٢٣	ب- كفاءات المدقق المهني المشارك في رقابة الالتزام
٢٦	ج - كفاءات المدقق المهني المشارك في الرقابة المالية
٢٩	د- كفاءات المدقق المهني المشارك في رقابة الأداء
٣٣	هـ - كفاءات المدقق المهني المشارك في الأنشطة القضائية

المقدمة

- ١) يحدد المعيار ISSAI 150 – كفاءة المدقق أربع متطلبات تنظيمية تدعم مسؤوليات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة (SAI) تتعلق بكفاءة المدقق.
- ٢) ينص المتطلب التنظيمي الأول من ISSAI 150 على أن يقوم الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة بتحديد وتوثيق الكفاءات ذات الصلة المطلوبة لجميع المدققين للوفاء بتفويض الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. يقدم مفهوم أطر الكفاءات أو الملفات الشخصية كوسيلة لوصف الكفاءات المثالية المطلوبة أو المتوقعة من مدقق حسابات فردي لمهمة محددة، ولمنصب محدد داخل المنظمة.
- ٣) يعتمد الدليل الإرشادي GUID 1950 على هذا المطلب التنظيمي ويوجه الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة حول كيفية تحديد مجموعة مناسبة من الكفاءات التي تفي بمتطلبات المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة أو معايير التدقيق الأخرى التي اعتمدها الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، بالإضافة إلى تفويض الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة وأية اعتبارات خاصة من استراتيجيته التنظيمية.
- ٤) نظراً للعلاقة الوثيقة بين تصميم أطر الكفاءات ووسائل تقييم هذه الكفاءات، فإن الدليل الإرشادي GUID 1950 يتعامل إلى حد ما مع المتطلب التنظيمي ٤ من المعيار ISSAI 150، والذي يتطلب قيام الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة بتطوير وتنفيذ وسائل تقييم الكفاءات، جزئياً لتأكيد تطوير كفاءة المدقق بنجاح، وتزويد الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة بمعلومات موثوقة حول نجاح تدخلات التطوير المهني التي تم القيام بها وتأثير هذه التدخلات على عمل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.
- ٥) يوفر GUID 1950 إرشادات في سياق عناصر احترافية الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAI 150 الفقرة ٥).

الهدف

٦) الهدف من GUID 1950 هو تقديم عملية أساسية لمساعدة الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة على تحديد الكفاءات التي تظهر تفرد تدقيق القطاع العام ووصف بشكل كامل احتياجات جهاز أعلى معين للرقابة المالية والمحاسبة، يتم تسجيلها ضمن إطار كفاءات خاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. يدعم هذا الدليل الإرشادي الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة في تنفيذ وتطبيق متطلبات المعيار ISSAI 150.

٧) لتفعيل هذا الهدف، فإن الدليل الإرشادي GUID 1950:

- أ) يقدم عدد من المفاهيم التي يجب مراعاتها عند وضع إطار للكفاءات؛
- ب) يقدم مثلاً على مجموعة من الكفاءات التي تظهر تفرد تدقيق القطاع العام، الموصوفة بما يتماشى مع إطار الإنتوساي للإصدارات المهنية (IFPP)؛
- ج) يصف اعتبارات الكفاءة التي يمكن إضافتها للفقرة ٧ (ب) للوصول إلى إطار كامل للكفاءات الخاصة بالأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ؛ و
- د) يسرد المسائل الأخرى التي يجب مراعاتها في التنفيذ العملي و/أو استخدام إطار الكفاءات في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، بما في ذلك وسائل التقييم.

التعريفات

- (٨) **الكفاءة:** هي المعرفة والمهارات والسمات الشخصية القابلة للقياس والملاحظة والمطلوبة لأداء وظيفي ناجح (ISSAI 150 الفقرة ١٢).
- (٩) **إطار الكفاءات:** هو نموذج مفاهيمي يفصل ويحدد الكفاءات المتوقعة من مدقق حسابات فردي أو مجموعة أو فريق لمهمة محددة، ولمنصب معين داخل مؤسسة (ISSAI 150 الفقرة ١٣).
- (١٠) **الكفاءات الأساسية:** تمثل الحد الأدنى من مجموعة الكفاءات التي ينبغي أن يمتلكها جميع المدققين في تخصص معين. وفقاً لمصطلحات المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (الإننتوساي)، تشير الكفاءات الأساسية إلى المعرفة والمهارات والسمات الشخصية التي تربط المجتمع معاً كمدققي القطاع العام. يتم وصفها بناءً على المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة أو معايير تدقيق أخرى معتمدة من قبل جهاز أعلى للرقابة المالية والمحاسبة، على النحو المنصوص عليه في معيار ISSAI 100.
- (١١) **الكفاءات الإضافية:** هي تلك الكفاءات التي تجعل كل جهاز أعلى للرقابة المالية والمحاسبة فريداً من نوعه. من المقبول عموماً في جميع أنحاء مجتمع الإننتوساي، أنه بقدر ما تشترك الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة في قواسم مشتركة في العمل الذي تقوم به لإحداث فرق في حياة المواطنين، فإن لها تفويضات، وتشريعات تمكينية، واعتبارات إدارة المالية العامة، واحتياجات ومنهجيات وممارسات مختلفة. فالأمر متروك لكل جهاز أعلى لتحديد هذه الكفاءات الإضافية ودمجها مع الكفاءات الأساسية في إطار كفاءات فريد خاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.
- (١٢) **مسار التطوير المهني:** هو برنامج تطوير رسمي ومنظم يختاره الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة ويهدف إلى تطوير والحفاظ على مدققين مهنيين وأكفاء داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة معيار (ISSAI 150 الفقرة ١٤).
- (١٣) **مستوى الكفاءة:** هو مجموعة من المعايير المحددة مسبقاً التي تحدد شكل التقدم في كفاءة معينة.

النطاق

١٤) يوفر الدليل الإرشادي GUID 1950 إرشادات تكميلية فيما يتعلق بالمتطلبات التنظيمية للمعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ISSAI 150 ولا يحتوي على أي متطلبات أخرى للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.

١٥) يوفر الدليل الإرشادي GUID 1950 إرشادات حول تطوير إطار كفاءات مناسب للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة باستخدام المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية أو معايير تدقيق أخرى في مجالات الرقابة المالية ورقابة الأداء ورقابة الالتزام، مع مراعاة وجود اعتبارات متعلقة بالأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ذات المسؤوليات القضائية.

الإعتبرارات الرئيسية

١٦) يقدم الإرشاد الوارد أدناه (مقترناً بالمثل الوارد في الملحق) وصفاً تفصيلياً لكيفية تطوير إطار كفاءات جهاز أعلى للرقابة المالية والمحاسبة. ويمكن توسيع نطاق هذه الإعتبرارات الإرشادية أو تقليصه اعتماداً على قدرة الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة واحتياجاته، على النحو الوارد في المعيار ISSAI 150 الفقرة ١٩.

أ. المنهجية الأساسية لجهاز أعلى للرقابة المالية والمحاسبة لتحديد الكفاءات الأساسية التي يتميز بها دور مدقق القطاع العام

١٧) في حين يوجد العديد من المنهجيات لتحديد الكفاءات في إطار أو ملف تعريف الكفاءات، فإن الطريقة السهلة نسبياً للتعامل مع هذا الأمر هي التفكير في كل مدقق على أنه مهني على شكل حرف T. يصف الشريط الأفقي ل T قدرة الشخص على التعاون عبر التخصصات واستخدام وتطبيق المعرفة في مجالات الخبرة بخلاف مجالات الخبرة الخاصة به (مهارات عامة واسعة النطاق). يمثل الشريط الرأسي عمق المهارات والخبرات ذات الصلة في مجال واحد (خبرة عميقة في الموضوع).

١٨) في سياق إطار أو ملف تعريف الكفاءات لتدقيق القطاع العام، يمثل الشريط الأفقي لحرف T الكفاءات الشاملة القابلة للتطبيق عالمياً على أي مدقق حسابات للقطاع العام في جهاز أعلى للرقابة المالية والمحاسبة - على سبيل المثال - اتخاذ القرارات التي تخدم المصلحة العامة. ويمثل الشريط الرأسي لحرف T الكفاءات المحددة المتعلقة بنوع معين من الرقابة - على سبيل المثال - الكفاءات المتعلقة برقابة الالتزام.

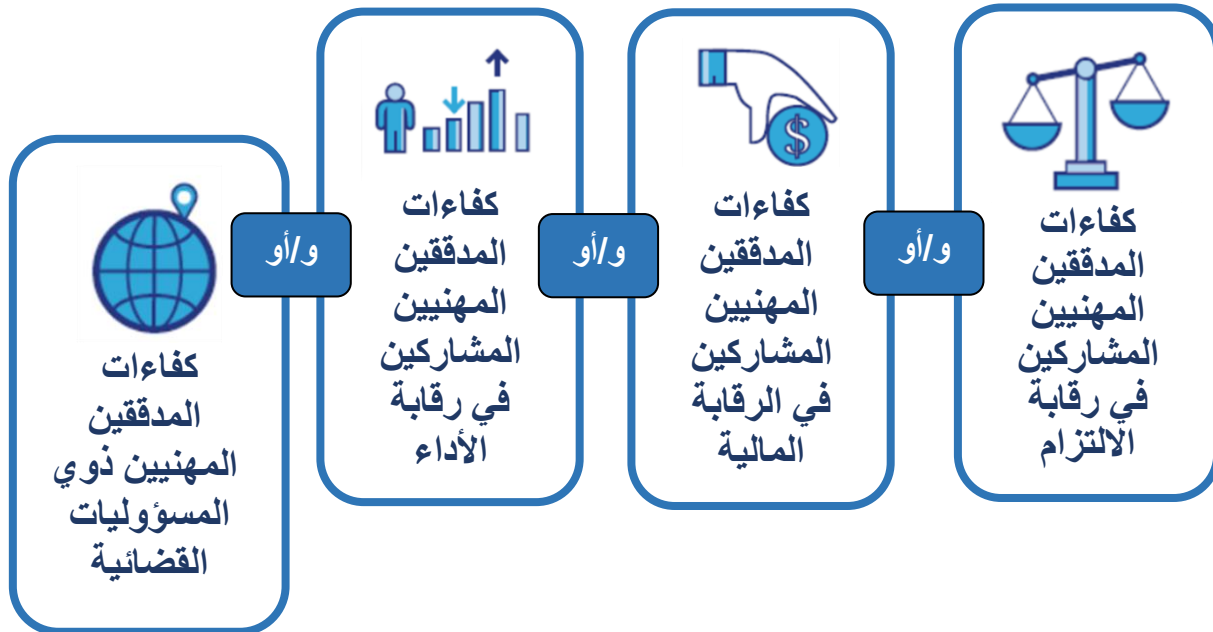
الكفاءات الشاملة للمدققين المهنيين في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة

الكفاءة المهنية لنوع رقابة معين
 رقابة التزام / رقابة مالية
 رقابة أداء / رقابة قضائية



١٩) يمكن التوسع في المفهوم الأساسي لتوثيق تدقيق الكفاءات باستخدام إطار مهني على شكل حرف T من خلال التفكير في التفويضات المختلفة للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة، على النحو التالي:

الكفاءة الشاملة للمدققين المهنيين في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة



٢٠) يفترض هذا الإطار للكفاءات ضمناً أن أي مدقق حسابات في القطاع العام سيمتلك الكفاءات الشاملة التي ينفرد بها مدققو القطاع العام، فضلاً عن أي مزيج من الفئات الأربعة الواسعة للكفاءات المتعلقة بالتدقيق، على النحو الذي يحدده تفويض الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.

٢١) يمكن للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة عند استيفاء هذا الإطار أو استيفاء الملف الشخصي أن يأخذ في الاعتبار ما يلي:

- (أ) المواءمة مع إطار الإنتوساي للإصدارات المهنية (IFPP)؛
- (ب) أهمية الاستمرارية؛
- (ج) جوهرية الاتساق؛
- (د) الكفاءة الكاملة؛ و
- (هـ) السلوك القابل للملاحظة.

➤ المواءمة مع إطار الإنتوساي للإصدارات المهنية (IFPP)

٢٢) يجب أن يتواءم إطار أو ملف تعريف الكفاءات مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة أو معايير التدقيق الخاصة بالقطاع العام التي اعتمدها الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، على النحو الموضح في المعيار ISSAI 100. والذي يقر بأنه يجوز للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة أن يختار اعتماد المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة كمعايير رسمية ستحدد تنفيذ عمله، أو استخدام المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة كأساس لوضع معايير خاصة به أو لاعتماد معايير وطنية متسقة.

➤ أهمية الاستمرارية

٢٣) لضمان استمرارية التوافق مع إطار الإنتوساي للإصدارات المهنية (IFPP)، فمن الممارسات الجيدة إعادة النظر في إطار الكفاءات بشكل منتظم. سيمكّن ذلك الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة من أن يوضح بشكل مناسب أي توقعات أو تحديات تطرحها القضايا الناشئة داخله أو داخل البيئة التي يتم إجراء عمليات التدقيق فيها. وقد يكون من المناسب أيضاً تقييم تأثير هذه الكفاءات على عمل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة (المناسبة مع الغرض).

➤ جوهرية الاتساق

٢٤) وبما أن الإطار قائم إلى حد كبير على إطار الإنتوساي للإصدارات المهنية (IFPP)، فإنه يحدد الكفاءات الأساسية الفردية القابلة للتطبيق عالمياً وفقاً لتفويضات الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة. بالإضافة إلى ذلك، قد تكون هناك حاجة إلى كفاءات إضافية لتناسب التفويض أو الاحتياجات أو الغرض المحدد لكل جهاز من الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة، كما هو موضح في القسم ب أدناه.

➤ الكفاءة الكاملة

(٢٥) يتم وصف الكفاءات لمنصب معين داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة على مستوى الكفاءة الكاملة لذلك المنصب، والتعامل مع مجموعة كاملة من الكفاءات المطلوبة.

➤ السلوك القابل للملاحظة

(٢٦) لتيسير الاستخدام، لا سيما من حيث التطوير والتقييم، فمن الممارسات الجيدة أن توصف كل كفاءة، كحد أدنى، من حيث السلوك الذي يمكن ملاحظته وقياسه.

(٢٧) يقدم ملحق هذا الدليل مثلاً لإطار أساسي يصف تفرد تدقيق القطاع العام على مستوى المدقق الذي يعتبر مؤهلاً تماماً لإجراء التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة أو المعايير الأخرى التي اعتمدها الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، على النحو المنصوص عليه في المعيار ISSAI 100.

ب. إعداد إطار للكفاءة خاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة

(٢٨) يتناول هذا القسم العملية اللازمة لإضافة إلي هذه الكفاءات الأساسية للوصول إلى إطار الكفاءات الخاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.

(٢٩) للوصول إلى إطار كامل للكفاءات الخاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، فمن الضروري تضمين بعض الكفاءات الإضافية في الإطار. وتشمل هذه الكفاءات ما يلي:

- أ. الكفاءات التي ينفرد بها الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة؛ و
- ب. التفكير الاستراتيجي للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة حول الأساس المناسب من المعرفة والمهارة والسمات الشخصية اللازمة لضمان التطبيق المناسب للكفاءات.

« الكفاءات التي ينفرد بها الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة

(٣٠) لضمان ملاءمة الإطار وتكيفه مع احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، فمن أفضل الممارسات إضافة بعض الكفاءات، الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، إلى الكفاءات الأساسية الموضحة في القسم (أ) أعلاه، مع الإدراك الواجب للبيئة الخارجية والاعتبارات المتعلقة بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة وفرق التدقيق والمدققين الأفراد.

ومن الأمثلة في هذا الصدد ما يلي:

✚ البيئة الخارجية:

- أ- دستور البلاد؛
- ب- تشريعات إدارة المالية العامة (PFM) في البلاد؛
- ج- خطة/استراتيجية التنمية الوطنية للبلاد؛

- د- التشريعات التمكينية للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة؛
- ه- تفويض الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة؛
- و- نوع وطبيعة ونطاق عمليات التدقيق التي يقوم بها الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة بما في ذلك المسؤوليات القضائية؛ و
- ز- توقعات أصحاب المصلحة في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة (مثل التوقعات حول عمليات التدقيق الخاصة المتعلقة بحالات الأزمات).

✚ اعتبارات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة:

- ح- استراتيجية الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة واتفاقات الأداء؛
- ط- منهجية التدقيق و/أو الإجراءات القضائية للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة؛
- بي- سياسات وإجراءات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة؛
- ك- الجوانب التكنولوجية التي يتبناها الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة؛ و
- ل- قيم الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة بما تشمله من معايير أخلاقيات المهنة والنزاهة.

✚ اعتبارات الفريق:

- م- الآثار المترتبة على ممارسات تخطيط الموارد في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة (مثل الحاجة إلى الاهتمام بالتطوير المهني للمتدربين، وحجم وكفاءة الفرق)؛
- ن- الكفاءة في إدارة الموارد المتعاقد عليها؛
- س- اعتبارات الكفاءة التي يطرحها نوع الجهات الخاضعة للرقابة في ملفات التدقيق؛
- ع- مدى حوسبة الجهات الخاضعة للرقابة؛ و
- ف- توافر المهارات المتخصصة داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة لدعم الفريق.

✚ الاعتبارات الفردية:

- ص- القدرات والسمات والكفاءات الشخصية المحددة، بما في ذلك الاعتبارات الأخلاقية والنزاهة الفردية؛
- ق- اعتبارات إدارية و/أو قيادية محددة؛
- ر- الاعتبارات الثقافية؛
- ش- الاحتياجات الإنمائية المحددة/الآثار المترتبة على التطوير الوظيفي؛
- ط- التفكير المستقبلي للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة بشأن المدققين؛ و
- ث- اعتبارات إضافية فريدة (مثل الترخيص عند إجراء عمليات تدقيق الشركات المدرجة بأسواق المال).

٣١) يجب أن يكون الإطار الناتج وثيق الصلة بما يتجاوز ضمان أن لدى المدقق الكفاءات اللازمة للاضطلاع بمسؤولياته الفورية في مجال التدقيق. يصبح تجهيز المدقق لأداء أدواره الإدارية والقيادية داخل المنظمة أمراً بالغ الأهمية. وتحقيقاً لهذه الغاية، من الضروري إدراج كفاءات إدارية وقيادية محددة في الإطار. هنا قد يكون من المفيد التفكير في هذه الكفاءات وفقاً للإرشادات التالية:

- أ) سلوكيات القيادة على المستوى الإداري – التميز بالأصالة، والإلهام، والمرونة، والخدمة، والأخلاق، وما إلى ذلك؛
- ب) الاعتبارات الإدارية العامة - الحسم، والقدرة على زيادة الإنتاجية، وتشجيع العمل الجماعي، والقدرة على تحديد الأولويات، وما إلى ذلك؛
- ج) اعتبارات إدارة الأفراد - الاتساق، وضمان الجودة، والإرشاد الواضح، وتمكين الآخرين، والتوجيه، وما إلى ذلك؛
- د) اعتبارات القيادة الاستراتيجية – الحكم الاستراتيجي، والتفكير الاستراتيجي، والتوجه نحو النتائج، والتأثير على أصحاب المصلحة، وما إلى ذلك؛ و
- هـ) اعتبارات قيادة القطاع العام - التأثير في القطاع العام، والوعي بالآليات السياسية الخارجية، وما إلى ذلك.

« الأساس المناسب للمعرفة والمهارات

٣٢) يفترض إطار الكفاءات الخاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة أساساً من المعرفة والمهارات التي تدعم كفاءات التدقيق الأساسية في القطاع العام والكفاءات الفريدة للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.

٣٣) يعتمد القرار حول هذه المعرفة والمهارة الأساسية على الخيار الاستراتيجي الذي يتخذه الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة بين التوظيف على مستوى تدقيق عام أو على مستوى تدقيق متخصص. فإذا كان الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة يوظف بشكل عام فلن يكون هناك بالضرورة ارتباط بين الخبرة في الموضوع ومجال التدقيق الذي يعمل فيه الشخص، أما إذا كان التوظيف على التخصص، يتوقع المرء ارتباط أقوى. ولكل من هذين الخيارين مزاياه وعيوبه، والتي يجب أن تؤخذ في الاعتبار في سياق عمل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.

٣٤) مثال على ذلك هو اعتبارات الكفاءة لإجراء الرقابة المالية. إن المعرفة والمهارة الأساسية التي ستضمن التطبيق المناسب لكفاءات التدقيق الأساسية في القطاع العام والكفاءات الفريدة للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، ستعني على الأرجح معرفة عامة على الأقل بالمحاسبة والتدقيق، وربما تتعزز مع بعض التعرض للقانون التجاري والاقتصاد. في العديد من الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة، قد يترجم هذا إلى "اعتبار تعيين" في شكل مؤهل على مستوى الدراسات العليا للبيئة (أو منصب داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة). وبناءً على ذلك، ستكون هناك عملية محددة لإضافة كفاءات الرقابة المالية للقطاع العام إلى ملف تعريف الشخص.

٣٥) وبالمثل، عند النظر في الكفاءات اللازمة لإجراء رقابة الأداء، فإن المعرفة والمهارة الأساسية ستشمل في جميع الاحتمالات معرفة الأساليب الكمية والنوعية ذات الصلة بتقييم الاقتصاد والكفاءة والفعالية. عند النظر في الكفاءات اللازمة لإجراء رقابة الالتزام قد تشمل المعرفة

والمهارات معرفة النظام القانوني العام ومصادر القانون المختلفة والأساليب المستخدمة لوضع معايير القانون أو الملكية المطبقة.

(٣٦) بالإضافة إلى الاعتبارات المتعلقة بنوع التدقيق، يمكن ربط الكفاءات الخاصة بالمجال الذي سيقوم المدقق بتدقيق حساباته. فعلى سبيل المثال، فالمدقق في تدقيق مشاريع البنية التحتية الكبيرة سيقوم بعملية التدقيق من وجهة نظر المهندسين. وبغض النظر عن الخلفية الأصلية للمدقق وخبرته الأساسية، ستكون هناك عادة عملية لتزويده بكفاءات محددة في مجال مراجعة حسابات القطاع العام.

(٣٧) على الرغم مما سبق، سيكون من الضروري فهم بيئة القطاع العام. قد يكون هذا الفهم نتيجة للدراسة في الإدارة العامة، أو العمل في بيئة القطاع العام أو التعرض لتفرد هذا القطاع من خلال تدخلات محددة داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.

« الأفكار النهائية في إعداد إطار الكفاءات الخاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة

(٣٨) عند إعداد إطار الكفاءات الخاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، يكون هناك دائماً خطر أن يصبح تحليل الكفاءات مفصلاً ومعقداً لدرجة أنه يقلل من قيمة الإطار. يمكن تجنب ذلك من خلال:

- تحديد أولويات الكفاءات (توثيق الكفاءات التي ستكون ضرورية فقط لتعيين أو تطوير مدقق حسابات يمكنه التعامل مع تفويض وتوقعات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة)؛ و
- الحفاظ على مستوى التفصيل والتعقيد بما يتناسب مع مستوى الاستثمار الذي يكون الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة (أو الإقليم نيابةً عنه) قادراً أو مستعداً للقيام به.

(٣٩) في هذه المرحلة، قد تنظر قيادة الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة فيما إذا كان هذا الإطار الذي تم تطويره حديثاً يوفر انعكاساً واضحاً وكاملاً بما فيه الكفاية لاحتياجات الكفاءة النموذجية للجهاز ليتمكن من تنفيذ تفويضه، بما يتماشى مع استراتيجيته التنظيمية.

ج . اعتبارات أخرى ذات صلة

« توسيع إطار الكفاءات لتلبية جميع وظائف التدقيق داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة وتوجيه عمليات التقدم الوظيفي المهني

(٤٠) قد يكون من المهم للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة أن يصف كفاءات المدقق القادر تماماً على إدارة التدقيق بما يتماشى مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة أو معايير التدقيق التي اعتمدها الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، وبالتالي إنشاء خط أساس لجميع وظائف التدقيق الأخرى في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. وسيكون من الضروري القيام بمزيد من العمل لتوسيع الإطار للسماح بالتقدم الوظيفي المناسب للمناصب الأخرى. هناك العديد من الطرق لتحقيق ذلك، بدءاً من توثيق الكفاءات على مستوى مجموعات المناصب أو الفئات العريضة من المناصب أو الفرق. كما يمكن تحقيق طريقة بديلة وعملية للغاية لتمديد قيمة إطار الكفاءات الخاص بالجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة من خلال عملية التنميط الوظيفي لكل منصب في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. وفي الأساس، يستلزم ذلك ما يلي:

- (أ) وصف كل دور داخل المؤسسة؛
 (ب) تحديد مسؤوليات الوظيفة التفصيلية لكل دور؛
 (ج) ربط المسؤوليات الوظيفية لكل دور بكفاءات محددة وذات صلة أولوية؛ و
 (د) أن تكون محددة فيما يتعلق بالمؤهلات والخبرة لكل دور.
- (٤١) قد تكون الطريقة البديلة (وربما الأقل تعقيداً) للتعامل مع هذا الأمر هي زيادة تحديد مستويات الكفاءة لكل كفاءة، باستخدام، على سبيل المثال، ما يلي:
- (أ) المستوى التأسيسي (مستوى الموظفين/المتدربين/المبتدئين)؛
 (ب) المستوى المتوسط (مستوى المشرف/المدير)؛
 (ج) المستوى المتقدم (مستوى كبير المديرين)؛ و
 (د) مستوى الخبراء (المستوى التنفيذي).
- على سبيل المثال، الكفاءة التي تتعامل مع جوانب القيادة، سوف تنعكس في المستوى المتوسط على ما تعنيه القيادة في سياق الفريق، بينما في المستوى التنفيذي قد تنعكس على المستوى التنظيمي.

(٤٢) قد تتطلب التغييرات في بيئة الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، أو تطوير تدقيق القطاع العام أو التطوير المهني الخاص بالجهاز دمج كفاءات جديدة وقد يكون لها تأثير على توصيف الوظائف. مما قد يلزم مراجعة ملفات تعريف الوظائف بانتظام لضمان بقاء وصف الأدوار والمناصب والمسؤوليات والكفاءات بما يفي باحتياجات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.

« تحليل إطار الكفاءات في الأجزاء المكونة له

(٤٣) عند وصف عملية إعداد الإطار المرجعي للكفاءات، تم تحديد الكفاءات من حيث السلوك الذي يمكن ملاحظته. إذا تم استخدام هذا الإطار لتعيين موظفين مهنيين، أو لوضع مسار مهني محدد داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، فسيكون من الضروري تقسيم إطار الكفاءات رسمياً إلى المكونات التالية:

- (أ) المعرفة - التي ستعطي مؤشراً على المؤهلات اللازمة للوظيفة المحددة و/أو عناصر التعلم المحددة القائمة على المعرفة التي يجب أن تحدث؛
 (ب) المهارات - التي ستوفر نظرة ثاقبة للخبرة العملية الضرورية أو التي تحتاج إلى تطوير للوظيفة المحددة، من خلال التعرض لتجربة معينة أثناء العمل منقح عليها (وتم مراقبتها)؛ و
 (ج) السمات الشخصية - والتي ستعطي نظرة ثاقبة على السمات الشخصية للشخص الذي تم تعيينه لمنصب ما أو التي تحتاج إلى تطوير.

« تقييم الكفاءات

(٤٤) وعند تقسيم الكفاءات إلى الأجزاء المكونة لها (المعرفة والمهارات والسمات الشخصية)، قد ينظر الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة في كيفية تقييم هذه المكونات، لأن ذلك سيوجه تصميم برنامج التطوير المرتبط بذلك. إن التقييم هو عملية جمع الأدلة التي تثبت أن الفرد قد

أظهر الكفاءات الفنية اللازمة لمنصب داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة أو لمهمة محددة.

(٤٥) يركز التقييم تقليدياً على الكفاءات المكتسبة، ولكن من الناحية المثالية يمكن أن يمتد إلى نقل هذه الكفاءات إلى مكان العمل (باستخدامها بشكل فعال) وحتى تأثيرها على عمل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.

(٤٦) تتضمن عملية التقييم عادة مجموعة من أنشطة التقييم المختلفة. قد يختلف اختيار هذه الأنشطة باختلاف الكفاءات واختلاف مكونات الكفاءات. على سبيل المثال، في حين أنه قد يكون من الممكن تقييم المعرفة من خلال الاختبار الموضوعي عبر الإنترنت، إلا أنه قد يتم تقييم السمات المهنية بشكل أفضل في الوظيفة من قبل المدير المباشر أو مدير المشروع.

(٤٧) عند التخطيط لأنشطة التقييم، من المستحسن مراعاة مستويات التكامل التي يمكن إثباتها بين المعرفة والمهارات والسمات الشخصية وبين الكفاءات المختلفة (على سبيل المثال، ممارسة نزعة الشك المهني عند تقييم المعايير في رقابة الأداء).

(٤٨) الهدف من أنشطة التقييم ذات المصدقية هو إنتاج نتيجة تتفق مع الكفاءة الحقيقية للمتعم في سياق احتياجات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. ولضمان مصداقية هذه العمليات، يمكن مراعاة ما يلي:

أ) الموثوقية - النظر فيما إذا كانت أنشطة التقييم تؤدي إلى نفس النتيجة بشكل جوهري في ظل نفس المجموعة من الظروف؛

ب) إمكانية التحقق - النظر فيما إذا كانت أنشطة التقييم تولد أدلة موثقة على تحقيق نتيجة التقييم؛
و

ج) الشمولية - النظر فيما إذا كانت أنشطة التقييم تغطي جميع الكفاءات ذات الصلة والأجزاء المكونة لها.

(٤٩) تشمل أنواع أنشطة التقييم الامتحانات الشفوية، والاختبار عبر الإنترنت، ونتائج مراجعات ضمان الجودة، والتقييم أثناء العمل، ومراجعة مجموعة من الأدلة على أنشطة مكان العمل و/أو الامتحانات الكتابية.

(٥٠) يمكن تقييم أنشطة التقييم وفقاً لمدى موضوعيتها أو طبيعتها. على سبيل المثال، يعتبر الاستبيان متعدد الاختيارات الذي يتم تقييمه تلقائياً بواسطة الكمبيوتر موضوعياً للغاية. وبالمقارنة، من المرجح أن يتضمن التقييم أثناء العمل من قبل المشرف مستويات أعلى في الأبعاد الذاتية. وفي الممارسة العملية، سيتم اعتبار التقييمات أكثر موثوقية عندما يكون لها مستويات عالية من الموضوعية. إن اختيار أنسب طريقة للتقييم يحتاج أيضاً إلى مراعاة التكلفة والتكنولوجيا المتاحة.

(٥١) ليس بالضرورة أن يتم إجراء أنشطة التقييم من قبل موظفي الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. قد يتم إجراؤها من خلال الجامعات أو المؤسسات التعليمية الخاصة أو المنظمات المهنية أو مراكز التدريب الحكومية أو غيرها من المؤسسات.

٥٢) قد تسبق بعض أنشطة التقييم بالفعل تعيين مدقق الحسابات في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. وبعبارة أخرى، قد يقرر الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة استهداف الموظفين الذين لديهم مجموعة محددة من الكفاءات المثبتة في عمليات التوظيف التي يقوم بها.

٥٣) توفر أنشطة التقييم للمهنيين الطموحين فرصة لإثبات كفاءتهم كمدققين للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. عندما يخطط الجهاز لأنشطة التعلم، تصبح قدرة هذه الأنشطة على تمكين المتعلمين من إكمال أنشطة التقييم بنجاح أحد الاعتبارات الرئيسية. ويمكن تحقيق ذلك من خلال تحديد أهداف/نتائج التعلم التي تتماشى مع إطار الكفاءات في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة وتطوير أنشطة التعلم التي تحقق هذه الأهداف/النتائج التعليمية. لذلك فمن الأهمية بمكان وضع عملية التقييم في الاعتبار عند تصميم مبادرة تأهيل مهني أو نشاط تعليمي محدد.

ملحق

مثال لإطار كفاءة أساسي قائم على المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة

الكفاءات الشاملة للمدققين المهنيين في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة



يقدم هذا الملحق مثالاً لإطار أساسي يصف تفرد وتميز تدقيق القطاع العام على مستوى مدقق يعتبر مؤهلاً بشكل كامل لتنفيذ عملية تدقيق وفقاً للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة أو معايير أخرى اعتمدها الجهاز الأعلى للرقابة والمحاسبة كما أوردها المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ISSAI 100. ولأغراض هذا الملحق فقد تم وصف المدقق هذا باعتباره مدقق مهني.

ويغطي هذا المثال التأثير الكامل للفقرات من ١٧ إلى ٢٨ من الدليل GUID 1950.

إطار الكفاءة الأساسية لمهني تدقيق القطاع العام

أ- الكفاءات الشاملة للمدقق المهني

تم تجميع الكفاءات الشاملة للمدقق المهني في خمس مجموعات رئيسية:

مجموعة الكفاءات الشاملة ١: يكون المدقق المهني مثلاً يحتذى به.

مجموعة الكفاءات الشاملة ٢: يشارك المدقق المهني بفعالية مع أصحاب المصلحة.

مجموعة الكفاءات الشاملة ٣: يتصرف المدقق المهني بطريقة مهنية.

مجموعة الكفاءات الشاملة ٤: يساهم المدقق المهني في إضفاء قيمة وتحقيق منافع للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.

مجموعة الكفاءات الشاملة ٥: أفكار إضافية متعلقة بالأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ذات المسؤوليات القضائية.

يصف الجدول أدناه الكفاءات الفردية في إطار كل مجموعة كفاءات

الشرح	الكفاءات	
يكون المدقق المهني مثلاً يحتذى به	مجموعة الكفاءات الشاملة ١	
يظهر فهماً لقواعد آداب وسلوك المهنة المطبقة ويتصرف وفقاً لها نصاً وروحاً في كل موقف.	يظهر السلوك الأخلاقي في كل المواقف	كفاءة شاملة ١/١
يظهر الاتساق مع ثقافة الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة وسياساته وإجراءاته.	يظهر المساءلة الشخصية	كفاءة شاملة ٢/١
يتصرف بطريقة شفافة ويخضع للمساءلة عن تحقيق أهداف الأداء.	يظهر التنوع	كفاءة شاملة ٣/١
يكون منفتحاً أمام التحري والتحقيق والنقد ويظهر الاستعداد لاتخاذ الإجراء التصحيحي.	يظهر القدرات القيادية الأساسية	كفاءة شاملة ٤/١
يعامل الناس باحترام بصرف النظر عن مهنتهم وآرائهم في مختلف القضايا، ومناصبهم، وجنسهم، وديانتهم، وعرقهم، وقدراتهم، وما إلى ذلك.		
يظهر فهماً للقواعد الثقافية المختلفة في بيئة العمل ويستجيب بفعالية لهذه الاختلافات.		
يظهر القدرة على التأثير والإلهام وتحفيز الآخرين لتحقيق النتائج المرجوة.		
يتعامل المدقق المهني بفعالية مع أصحاب المصلحة	مجموعة الكفاءات الشاملة ٢	
يظهر القدرة على تحديد أصحاب المصلحة الأساسيين ويفهم احتياجاتهم الصريحة والضمنية وتوقعاتهم وعملياتهم.	يظهر فهم أصحاب المصلحة	كفاءة شاملة ١/٢
ويشمل أصحاب المصلحة هؤلاء كلا من أصحاب المصلحة الداخليين (إدارة الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، والنظراء والفريق) وأصحاب المصلحة الخارجيين (الهيئات الخاضعة للرقابة، والبرلمانات، ووسائل الإعلام، والمواطنين، وما إلى ذلك).		
يظهر فهماً لمبادئ الاستقلالية وحاجة الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة للاستقلالية.		
يتواصل بفعالية مع أصحاب المصلحة لإعطاء وتبادل المعلومات مع سياق هادف وإبصال مناسب على الصعيد الشفهي والكتابي.	يتواصل بفعالية مع أصحاب المصلحة	كفاءة شاملة
يظهر مهارات الإصغاء الفعال والانفتاح في التواصل مع أصحاب		

الشرح	الكفاءات	
المصلحة		٢/٢
يأخذ آراء أصحاب المصلحة في الاعتبار ويتحاور معهم بطريقة بناءة عندما تقتضي الظروف ذلك.		
قادر على استخدام أنواع مختلفة من الأدوات الإعلامية للتواصل مع أصحاب المصلحة، بما في ذلك العروض التقديمية العامة، ووسائل الإعلام الإلكترونية والاجتماعية، وما إلى ذلك، حسب الاقتضاء.		
لديه القدرة على استخدام نطاق عريض من التقنيات، بما في ذلك التيسير والعمل الجماعي ومهارات التعامل مع الأشخاص، لتعزيز تنفيذ وفعالية عمليات التدقيق وتحقيق الأهداف المشتركة.		
يتصرف المدقق المهني بطريقة مهنية	مجموعة الكفاءات الشاملة ٣	
يظهر معرفة سليمة وفهم للمعايير المطبقة على الدور (المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ISSAIs أو معايير وطنية متسقة مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ISSAIs) ويظهر التطبيق الفعال لهذه المعرفة.	يحقق الجودة من خلال تطبيق المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة "معايير الإنتوساي"	كفاءة شاملة ١/٣
يطبق المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة لأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ISSAIs أو المعايير الوطنية المتسقة مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ISSAIs في السياق الوطني.		
يمارس الحكم المهني ونزعة الشك المهني أثناء تطبيق المعايير.		
يسعى للحصول على المشورة عند مواجهة قضايا شائكة أو خلافية عند ممارسة الحكم المهني.		
يظهر مهارات التحليل والقدرة على تجميع المعلومات.	يظهر مهارات التدقيق الأساسية ومهارات تكنولوجيا المعلومات	كفاءة شاملة ٢/٣
يوثق الإجراءات القانونية / العمل المنجز للوصول إلى استنتاج أو رأي تدقيق.		
يستخدم تكنولوجيا المعلومات ويستفيد منها بفعالية في أداء التدقيق.		
لديه القدرة على تفسير وتقديم سياق أوسع باستخدام المعلومات المالية وغير المالية بالاعتماد على مجموعة متنوعة من مصادر البيانات.		
يظهر الشجاعة والمرونة عند مواجهة التحديات في بيئة التدقيق.		
يغتني الفرص لتحقيق النمو، وتطوير المعرفة، والمهارات والقدرات.		
يفكر بطريقة نقدية وموضوعية ويثير الأسئلة بشأن الوضع القائم ليظل وثيق الصلة بالموضوع.	يسعى باستمرار لتحقيق التميز	كفاءة شاملة ٣/٣
يدعو إلى التغيير الإيجابي.		
يظهر القدرة على التعلم من النجاحات والإخفاقات.		
يفكر في التجارب ويحدد الدروس المستفادة.		
يظهر ما يلي من صفات:	يظهر الذكاء العاطفي	كفاءة شاملة ٤/٣
<ul style="list-style-type: none"> • الوعي الذاتي؛ • الإدارة الذاتية؛ • الاهتمام بالآخرين؛ و • إدارة العلاقات. 		
يساهم المدقق المهني في إضفاء قيمة ومنافع للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة	مجموعة الكفاءات الشاملة ٤	

الشرح	الكفاءات	
يوائم بين أهداف وتوجه أدائه الشخصي والتوجه الاستراتيجي للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. يتصرف بطريقة تتسق مع متطلبات إطار الإنتوساي للإصدارات المهنية (IFPP) بالإضافة الى مكانة وسمعة الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة. يرصد ويتابع مخرجات التدقيق بما يسهم في تحقيق قيمة ومنافع للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.	يساهم في أداء الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة	كفاءة شاملة ١/٤
يعمل بشكل جيد في سياق الفريق للمساعدة في إدارة المخاطر والموارد التنظيمية بفعالية. يوفر معلومات كافية ومناسبة في الوقت المناسب للإدارة لتمكينها من اتخاذ قرارات مستنيرة واستراتيجية.	يساهم في الإدارة الفعالة	كفاءة شاملة ٢/٤
يظهر فهماً لبيئة القطاع العام والعمل بفعالية في هذه البيئة. يظهر الفهم الذي يؤكد على أن الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة قائم على خدمة المواطنين ويتصرف وفقاً لذلك. يظهر الاستجابة للقضايا الناشئة.	يعمل من أجل المنفعة العامة	كفاءة شاملة ٣/٤
أفكار إضافية متعلقة بالأجهزة العليا للرقابة ذات المسؤوليات القضائية	مجموعة الكفاءات الشاملة ٥	
تتمتع الأجهزة العليا للرقابة ذات الوظائف القضائية بتفويض يكفل لها إصدار حكم المناسب بدلاً من مجرد التعبير عن الرأي. من المهم لهذه الأجهزة ترسيخ مفاهيم الاستقلالية والسلوك الأخلاقي. أدرجت المراجع المناسبة لهذه المفاهيم في الكفاءات الشاملة الموضحة أعلاه.		

ب- كفاءات المدقق المهني المشارك في رقابة الالتزام

وفقاً لمفهوم شكل T، فإن إطار كفاءة مدقق رقابة الالتزام المهني يشمل:

- الكفاءات الشاملة للمدقق المهني على النحو الموضح في القسم (أ) أعلاه؛ و
- كفاءات رقابة الالتزام للمدقق المهني الموضح في القسم أدناه.

يمكن تجميع كفاءات التدقيق في خمس مجموعات أساسية وُزعت بشكل أساسي وفقاً لقواعد عملية رقابة الالتزام المتسقة مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs).

كفاءة رقابة الالتزام ١: يُضفي المدقق المهني قيمة من خلال إجراء رقابة الالتزام المتسقة مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs).

كفاءة رقابة الالتزام ٢: يظهر المدقق المهني فهماً للسياق والبيئة والجهة في رقابة الالتزام.

كفاءة رقابة الالتزام ٣: يقوم المدقق المهني بتقييم وإدارة المخاطر في عملية رقابة الالتزام.

كفاءة رقابة الالتزام ٤: يقوم المدقق المهني بأداء وتوثيق إجراءات رقابة الالتزام وفقاً للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs).

كفاءة رقابة الالتزام ٥: يتواصل المدقق المهني بفعالية ويتابع نتائج رقابة الالتزام.

ويصف الجدول أدناه الكفاءات الفردية في إطار كل مجموعة.

الشرح	الكفاءات
يُضفي المدقق المهني قيمة من خلال إجراء رقابة الالتزام المتسقة مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة	كفاءة رقابة الالتزام ١
يظهر فهماً لطبيعة وغرض وأهداف رقابة الالتزام، والطريقة المتميزة التي تُضفي بها قيمة كجزء من سلسلة المساءلة، وكيفية تمييزها عن و/أو مدى ارتباطها بعمليات الرقابة المالية أو رقابة الأداء.	كفاءة رقابة التزام ١/١
يظهر فهماً لرقابة الالتزام باعتبارها كلا من مهام تصديق ومهام تقارير مباشرة.	
يظهر فهماً لكل من التركيز على النظامية والملاءمة في رقابة الالتزام.	
يظهر القدرة على تطبيق المفاهيم الرئيسية مثل موضوع المهمة، والمعلومات المتعلقة بموضوع المهمة والمستخدمين في سياق النظامية والملاءمة في مهام رقابة الالتزام.	كفاءة رقابة التزام ٢/١
يطبق مفاهيم السلطات والقواعد والمعايير، والمخاطر، ومهام التأكيد المحدود والمعقول في كل من مهام التصديق والتقارير المباشرة.	
يطبق المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة المتعلقة برقابة الالتزام على مدار عملية التدقيق في كل مهام التصديق ومهام التقارير المباشرة مع التركيز على النظامية والملاءمة.	كفاءة رقابة التزام ٣/١
قادر على مراجعة عمل رقابة الالتزام الذي قام به آخرون لغرض ضمان الجودة اتساقاً مع المعايير ذات الصلة وممارسات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.	
يمارس الحكم المهني ونزعة الشك المهني أثناء تطبيق المعايير.	كفاءة رقابة المهني ونزعة الحكم

الشرح		الكفاءات	
يسعى للحصول على المشورة عند مواجهة قضايا شائكة أو خلافية أثناء ممارسة الحكم المهني.		النزاهة ٤/١	الشك المهني على مدار رقابة الالتزام
يظهر المدقق المهني فهماً للسياق والبيئة والجهة في رقابة الالتزام		كفاءة رقابة الالتزام ٢	
يظهر فهماً لقواعد وأنظمة الإطار المؤسسي الأوسع وثقافة الالتزام التي تعمل الجهة في سياقها.		كفاءة رقابة التزام ١/٢	يظهر فهماً للسياق الأوسع للقطاع العام وأطر الالتزام على المستوى المؤسسي
يظهر القدرة على تقييم الهيكل التنظيمي للجهة، وثقافتها، وعملياتها التجارية، وأنظمتها وعملياتها، وتشتمل على نظام الرقابة الداخلية للجهة، وأنشطة الرقابة الداخلية، وأنظمة الرقابة في الجهة.		كفاءة رقابة التزام ٢/٢	يظهر فهماً لعمليات الجهة ومخاطر الالتزام المرتبطة بها
يقوم المدقق المهني بتقييم وإدارة المخاطر في عملية رقابة الالتزام		كفاءة رقابة الالتزام ٣	
يظهر القدرة على تحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الرقابة المتمثلة في عدم الإبلاغ عن عدم الالتزام بمخالفة جوهرية بما في ذلك الحالات التي تشير إلى الأفعال غير القانونية أو الاحتيال أو إساءة الاستخدام أو الهدر.		كفاءة رقابة التزام ١/٣	يقيم مخاطر الرقابة في رقابة الالتزام
يطور وينفذ استراتيجيات للحد من مخاطر الرقابة والوصول بها إلى مستوى معقول.		كفاءة رقابة التزام ٢/٣	يدير المخاطر على مدار عملية رقابة الالتزام
يقوم المدقق المهني بأداء وتوثيق إجراءات رقابة الالتزام وفقاً للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs)		كفاءة رقابة الالتزام ٤	
يقيم الصلاحيات والسلطات والمعايير القابلة للتطبيق على التدقيق.		كفاءة رقابة التزام ١/٤	يقيم السلطات والمعايير المطبقة للتخطيط لرقابة الالتزام
يحدد نطاق التدقيق من حيث التغطية الإقليمية والمواضيعية.			
يقيم تصميم أنظمة الرقابة الداخلية ويحدد ما إذا كانت تعمل أم لا، وإذا كان الأمر كذلك فيقوم باختبار فعالية تشغيل الأنظمة الداخلية في ضوء متطلبات الالتزام ويعطي رأي حول مدى كفاية أنظمة الرقابة الداخلية التي تم اختبارها.		كفاءة رقابة التزام ٢/٤	يجري تفويماً أولياً لنظام الرقابة الداخلية للجهة
يطبق المعرفة المنبثقة عن السلطات ذات الصلة في أداء الإجراءات التحليلية، واختبارات الرقابة والاختبارات الموضوعية لتطوير إجراءات التدقيق.		كفاءة رقابة التزام ٣/٤	يطور وينفذ الإجراءات الكفيلة بإدارة مخاطر التدقيق.
يأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق ويحدد أنواع ومدى الاختبارات.			
يستخدم منهجية قائمة على تحديد المخاطر لمعالجة المخاطر الهامة مثل التحريف أو عدم الالتزام بتحديد التوقيت، وكيفية إجراء أخذ العينات، ويوثق استراتيجية أخذ العينات أثناء التدقيق.		كفاءة رقابة التزام ٤/٤	يطبق تقنيات أخذ العينات
ينفذ إجراءات أخذ العينات ويقيم النتائج.			

الشرح	الكفاءات	
يؤيد مصادر الأدلة المتعددة، ويحدد أوجه التباين، ويحدد الأدلة الموثوقة والدقيقة والمعتمدة والكاملة والقابلة للاستخدام في التدقيق.	يجمع أدلة تدقيق كافية ومناسبة	كفاءة رقابة التزام ٥/٤
يظهر فهماً لمفاهيم نزاهة ومصداقية البيانات التي تحافظ على تناسق البيانات وتؤكد على اتساقها طوال فترة دورة حياتها ويختبر صحة المعلومات.		
يستخدم طرقاً ابتكارية للحصول على الأدلة اللازمة لتسهيل نهج التحليل و/أو مناهج الاختبار.		
يستفيد من عمل الأطراف الأخرى أو المختصين وينفذ إجراءات وفقاً لمتطلبات المعايير على عمل الآخرين لتحديد مدى ملاءمته للتدقيق.		
يحلل ويستخلص الأدلة التي تم تجميعها من خلال إجراءات التدقيق للوصول إلى استنتاجات (أو آراء) التدقيق.	يقيم نتائج جميع إجراءات التدقيق ويحدد تأثيرها المحتمل على استنتاجات وتوصيات التدقيق	كفاءة رقابة التزام ٦/٤
قادر على تحديد إلى من، وكيف يتم إبلاغ الأمور المتعلقة بالاحتيايل، والإهدار، وسوء الاستخدام.		
يوثق عملية التدقيق اتساقاً مع متطلبات المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs).	يوثق رقابة الالتزام	كفاءة رقابة التزام ٧/٤
يظهر فهماً للموضوع المختص ويستخدم المصطلحات المناسبة في التوثيق والاتصال.		
يحدد أصحاب المصلحة الرئيسيين في رقابة الالتزام بما فيهم المكلفين بالحوكمة، ويتواصل بفعالية، شفاهةً وكتابةً، على مدار مراحل عملية التدقيق كما وُصف في الكفاءات الشاملة ٢-٢.	يتواصل مع أصحاب المصلحة على مدار رقابة الالتزام	كفاءة رقابة التزام ٨/٤
يتواصل المدقق المهني بفعالية ويتابع نتائج رقابة الالتزام	كفاءة رقابة الالتزام ٥	
يقوم بصياغة نتائج التدقيق في ضوء أهداف التدقيق، وبما يتماشى مع الأشكال المحددة مثل التقارير والآراء والنماذج والاتصالات.	يعد تقارير التدقيق باستخدام التنسيقات المحددة	كفاءة رقابة التزام ١/٥
يقوم بالإبلاغ عن نتائج الاحتيايل وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs).		
يعد وينفذ خطة لمتابعة نتائج التدقيق بالتعاون مع أصحاب المصلحة المسؤولين.	يتابع نتائج رقابة الالتزام	كفاءة رقابة التزام ٢/٥
يراقب تنفيذ ملاحظات رقابة الالتزام.		

ج - كفاءات المدقق المهني المشارك في الرقابة المالية:

- وفقاً لمفهوم شكل T، فإن إطار كفاءة مدقق الرقابة المالية المهني يشمل:
- الكفاءات الشاملة للمدقق المهني على النحو الموضح في القسم (أ) أعلاه، و
 - كفاءات الرقابة المالية للمدقق المهني الموضح في القسم أدناه.
- يمكن تجميع كفاءات التدقيق في خمس مجموعات رئيسية وُزعت بشكل أساسي وفقاً للقواعد المتسقة مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs).
- كفاءة الرقابة المالية ١: يضيف المدقق المهني قيمة من خلال إجراء رقابة مالية متسقة مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة.
- كفاءة الرقابة المالية ٢: يظهر المدقق المهني فهماً للسياق والبيئة والجهة في الرقابة المالية.
- كفاءة الرقابة المالية ٣: يقوم المدقق المهني بتقييم وإدارة المخاطر في الرقابة المالية.
- كفاءة الرقابة المالية ٤: يقوم المدقق المهني بأداء وتوثيق إجراءات الرقابة المالية وفقاً للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs).
- كفاءة الرقابة المالية ٥: يتواصل المدقق المهني بفعالية ويتابع نتائج الرقابة المالية.

الشرح	الكفاءات
يضيف المدقق المهني قيمة من خلال إجراء رقابة مالية متسقة مع المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs).	كفاءة الرقابة المالية ١
يظهر فهماً لطبيعة وغرض وأهداف الرقابة المالية، والطريقة المتميزة التي تُضفي بها قيمة كجزء من سلسلة المساءلة، وكيفية تمييزها عن و/أو مدى ارتباطها بعمليات رقابة الالتزام أو رقابة الأداء.	كفاءة رقابة مالية ١/١
يظهر فهماً بأن الرقابة المالية تستخدم المعايير لخلق الرؤية المستقبلية من خلال فحص الأحداث السابقة، وتقديم توصيات استشرافية وفعالة، ومفيدة من حيث التكلفة لتحسين الإدارة المالية العامة.	كفاءة رقابة مالية ٢/١
يظهر القدرة على تطبيق المفاهيم الرئيسية مثل تقييم المخاطر، والأهمية النسبية، وأخذ العينات، والاستجابة للمخاطر، وأدلة تدقيق كافية ومناسبة، ومستويات التأكيد وأمور التدقيق الرئيسية في عملية الرقابة المالية.	كفاءة رقابة مالية ٣/١
يظهر القدرة على إبداء رأي حول ما إذا كانت البيانات المالية تعطي رؤية حقيقية وعادلة للوضع المالي للجهة أو أن البيانات المالية قد أعدت بالاتساق مع إطار إعداد التقارير المالية المطبق.	كفاءة رقابة مالية ٤/١
يظهر القدرة على تحديد ما إذا تم تنفيذ إجراءات تدقيق كافية لتوفير تأكيد معقول لمستخدمي البيانات المالية.	كفاءة رقابة مالية ٥/١
يطلب المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs) المتعلقة بالرقابة المالية على مدار عملية التدقيق في مختلف البيئات لتعزيز مصداقية تقرير التدقيق.	كفاءة رقابة مالية ٦/١
يعرض القدرة على مراجعة عمل الرقابة المالية الذي قام به آخرون لغرض ضمان الجودة اتساقاً مع المعايير ذات الصلة وممارسات الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة.	كفاءة رقابة مالية ٧/١
يمارس الحكم المهني ونزعة الشك المهني أثناء تطبيق المعايير.	كفاءة رقابة مالية ٨/١
يسعى للحصول على المشورة عند مواجهة قضايا شائكة أو خلافية عند ممارسة الحكم المهني.	كفاءة رقابة مالية ٩/١

الكفاءات		الشرح
كفاءة الرقابة المالية ٢		
كفاءة رقابة مالية ١/٢	يظهر فهماً للسياق الأوسع لبيئة القطاع العام	يظهر فهماً للمبادئ المحاسبية وأطر إعداد التقارير المالية
كفاءة رقابة مالية ٢/٢	يظهر فهماً للمبادئ المحاسبية، ويعرض القدرة على تفسير أطر إعداد التقارير المالية الذي ينطبق على إعداد البيانات المالية.	يظهر فهماً للمبادئ المحاسبية، ويعرض القدرة على تفسير أطر إعداد التقارير المالية الذي ينطبق على إعداد البيانات المالية.
كفاءة رقابة مالية ٣/٢	يظهر فهماً لعمليات الجبهة والمخاطر المرتبطة بها، بالإضافة إلى عمليات المحاسبة وإعداد التقارير المالية	يظهر القدرة على تقييم الهيكل التنظيمي للجهة، وثقافتها، والعمليات التجارية، وأنظمتها وعملياتها، وتشتمل هذه الأنظمة على نظام وأنشطة الرقابة الداخلية في الجهة.
كفاءة الرقابة المالية ٣		
كفاءة رقابة مالية ١/٣	يحدد الأهمية النسبية من حيث الحجم والطبيعة.	يحدد الأهمية النسبية من حيث الحجم والطبيعة.
كفاءة رقابة مالية ٢/٣	يحدد الأهمية النسبية	يحدد الأهمية النسبية، بناءً على فهم العلاقة بين الأهمية النسبية والمخاطر المقدره للتحريفات الجوهرية في البيانات المالية، وذلك عند التخطيط للرقابة المالية وتنفيذها وإنهائها.
كفاءة رقابة مالية ٣/٣	يقيم مخاطر التدقيق في الرقابة المالية	تقييم مخاطر التحريف الجوهرية الناتج عن الاحتيال أو الخطأ على مستوى البيانات المالية ومستوى التأكيد؛ وتصميم إجراءات تدقيق إضافية لمعالجة المخاطر المحددة.
كفاءة رقابة مالية ٣/٣	يدير المخاطر على مدار عملية الرقابة المالية	يعد استراتيجية شاملة للتدقيق وينفذها بحيث تضع الاستراتيجية التوجه، والتوقيت، ونطاق التدقيق والتي تستجيب لمخاطر التحريفات الجوهرية في البيانات المالية.
كفاءة الرقابة المالية ٤		
كفاءة رقابة مالية ١/٤	يقيم نظام الرقابة الداخلية للجهة والمتعلق بعملية إعداد التقارير المالية	يقوم المدقق المهني بأداء وتوثيق إجراءات الرقابة المالية وفقاً للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs)
كفاءة رقابة مالية ٢/٤	يقيم تصميم أنظمة الرقابة الداخلية، ويحدد ما إذا كانت تعمل أم لا، وإذا كان الأمر كذلك، يختبر فعالية تشغيل الضوابط الداخلية المتعلقة بعملية إعداد التقارير المالية. وأخيراً، يتوصل إلى استنتاج بشأن مدى كفاية الضوابط المختبرة لتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في البيانات المالية.	يقيم تصميم أنظمة الرقابة الداخلية، ويحدد ما إذا كانت تعمل أم لا، وإذا كان الأمر كذلك، يختبر فعالية تشغيل الضوابط الداخلية المتعلقة بعملية إعداد التقارير المالية. وأخيراً، يتوصل إلى استنتاج بشأن مدى كفاية الضوابط المختبرة لتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في البيانات المالية.
كفاءة رقابة مالية ٣/٤	يجمع ويقيم مصادر الأدلة المتعددة، ويحدد أوجه التباين، ويحدد الأدلة الموثوقة والدقيقة والمعتمدة والكاملة والقابلة للاستخدام في التدقيق.	يجمع ويقيم مصادر الأدلة المتعددة، ويحدد أوجه التباين، ويحدد الأدلة الموثوقة والدقيقة والمعتمدة والكاملة والقابلة للاستخدام في التدقيق.
كفاءة رقابة مالية ٣/٤	يظهر فهماً لمفاهيم نزاهة البيانات المتعلقة بالحفاظ على تناسق البيانات وضمانها طوال دورة حياتها ويختبر صحة المعلومات.	يظهر فهماً لمفاهيم نزاهة البيانات المتعلقة بالحفاظ على تناسق البيانات وضمانها طوال دورة حياتها ويختبر صحة المعلومات.

الكفاءات		الشرح
		يستكشف فرص الحصول على الأدلة اللازمة بطرق جديدة لتسهيل نهج التحليل و/أو الاختبار.
		يستفيد من عمل الأطراف الأخرى أو المتخصصين ويقوم بأداء إجراءات على عمل الآخرين لتحديد مدى ملاءمته للتدقيق.
كفاءة رقابة مالية ٤/٤	يقيم أدلة التدقيق لإبداء الرأي في البيانات المالية	يقيم مدى كفاية أدلة التدقيق المناسبة ويحدد الأسباب الجذرية للمسائل المتعلقة بالتدقيق ويبدي رأي التدقيق في البيانات المالية.
كفاءة رقابة مالية ٥/٤	يوثق عملية الرقابة المالية بأكملها	يوثق العمل المنجز في كل مرحلة من مراحل الرقابة المالية، من مرحلة ما قبل الارتباط حتى الانتهاء وإعداد التقارير من أجل إظهار مدى كفاية العمل المنجز في تدقيق البيانات المالية.
كفاءة رقابة مالية ٦/٤	يتواصل مع أصحاب المصلحة على مدار عملية الرقابة المالية	يحدد أصحاب المصلحة الرئيسيين في عملية الرقابة المالية بما في ذلك أولئك المكلفين بالحوكمة، ويتواصل بفعالية شفاهة وكتابة على مدار عملية التدقيق على النحو الموضح في الكفاءة الشاملة 2-2.
		يدخل في حوار ثنائي للحصول على المعلومات اللازمة في تقييم مخاطر التحريفات الجوهرية وجمع أدلة التدقيق لدعم رأي التدقيق.
		ينقل المسائل المتعلقة بالتدقيق إلى الإدارة والمكلفين بالحوكمة.
		يحافظ على علاقة مهنية مع الجهة الخاضعة للرقابة.
كفاءة الرقابة المالية ٥		يتواصل المدقق المهني بفعالية ويتابع نتائج الرقابة المالية
كفاءة رقابة مالية ١/٥	يحدد الجهة الإدارية والمكلفين بالحوكمة ويقوم بإبلاغ نتائج الرقابة المالية بشكل مناسب	يظهر القدرة على تحديد الإدارة والمكلفين بالحوكمة بغرض إبلاغ أمور التدقيق قبل وأثناء وبعد التدقيق.
		قادر على توضيح رأي التدقيق والإبلاغ به، وأية إجراءات تصحيحية أساسية ضرورية إلى الإدارة والمكلفين بالحوكمة.
		قادر على تحديد إلى من، وكيف يتم إبلاغ الأمور المتعلقة بالاحتيايل.
كفاءة رقابة مالية ٢/٥	يتابع التوصيات المنهجية	يعد وينفذ خطة لمتابعة نتائج التدقيق مع أصحاب المصلحة المعنيين. يراقب تنفيذ ملاحظات الرقابة المالية.

الشرح	الكفاءات
الجودة التي تعزز مصداقية تقرير التدقيق.	أداء ٣/١
يظهر القدرة على تدقيق عمل رقابة الأداء الذي قام به آخرون لضمان الجودة اتساقاً مع المعايير ذات الصلة وممارسات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة.	في إجراء رقابة الأداء
يمارس الحكم المهني ونزعة الشك المهني أثناء تطبيق المعايير.	كفاءة رقابة
يسعى للحصول على المشورة عند مواجهة قضايا شائكة أو خلافية أثناء ممارسة الحكم المهني.	أداء ٤/١
يظهر المدقق المهني فهماً للسياق والبيئة والجهة في رقابة الأداء	كفاءة رقابة الأداء ٢
يظهر فهماً للإطار المؤسسي الأوسع لمساءلة الأداء وثقافة الأداء وبيئة القطاع العام التي تعمل في ظلها الجهة.	كفاءة رقابة
يقيم الهياكل التنظيمية للجهة وثقافتها وعملياتها التجارية وأنظمتها وعملياتها، وكذلك العلاقات المتبادلة مع الجهات الأخرى في حالة مشاركة العديد من الجهات.	أداء ١/٢
يقوم المدقق المهني بتقييم وإدارة المخاطر في رقابة الأداء	كفاءة رقابة
يقيم الاعتبارات المرتبطة باتباع نهج قائم على المخاطر لتحديد نطاق التدقيق.	أداء ٢/٢
يختار مجموعة من موضوعات رقابة الأداء بناء على مجموعة من المعايير، أخذاً في الاعتبار تضمين موضوعات هامة وذات صلة وقابلة للتدقيق ومن شأنها أن تضيف قيمةً لمستخدمي التقرير.	كفاءة رقابة
يدير مخاطر رقابة الأداء لتفادي الوصول إلى استنتاجات غير صحيحة أو غير كاملة ولتفادي تقديم معلومات متحيزة أو تخفق في إضافة قيمة. ويتم ذلك من خلال إجراء دراسة تمهيدية وتحليل للمخاطر، مع مراعاة جميع العوامل الهامة المتعلقة بموضوع التدقيق، وجمع الأدلة الكافية والمعقولة والتشاور على نطاق واسع بين أعضاء فريق التدقيق وخارجه، وتزويد مستخدمي تقرير التدقيق بالمعرفة والتوصيات الجديدة التي من شأنها أن تقدم مساهمة حقيقية في القيام بأداء أفضل.	أداء ١/٣
يقوم المدقق المهني بأداء وتوثيق إجراءات رقابة الأداء وفقاً للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (ISSAIs)	كفاءة رقابة
يضع هدفاً محدداً جيداً للتدقيق، ويصمم أسئلة وأسئلة فرعية مرتبطة موضوعياً، ومتكاملة، وغير متداخلة وشاملة بشكل جماعي في معالجة هدف التدقيق.	أداء ٢/٣
يضع هدفاً محدداً جيداً للتدقيق، ويصمم أسئلة وأسئلة فرعية مرتبطة موضوعياً، ومتكاملة، وغير متداخلة وشاملة بشكل جماعي في معالجة هدف التدقيق.	كفاءة رقابة
يضع هدفاً محدداً جيداً للتدقيق، ويصمم أسئلة وأسئلة فرعية مرتبطة موضوعياً، ومتكاملة، وغير متداخلة وشاملة بشكل جماعي في معالجة هدف التدقيق.	أداء ٣/٣
يضع هدفاً محدداً جيداً للتدقيق، ويصمم أسئلة وأسئلة فرعية مرتبطة موضوعياً، ومتكاملة، وغير متداخلة وشاملة بشكل جماعي في معالجة هدف التدقيق.	كفاءة رقابة
يضع هدفاً محدداً جيداً للتدقيق، ويصمم أسئلة وأسئلة فرعية مرتبطة موضوعياً، ومتكاملة، وغير متداخلة وشاملة بشكل جماعي في معالجة هدف التدقيق.	أداء ١/٤

الشرح	الكفاءات	
يختار أفضل نهج تدقيق من بين المناهج الموجهة نحو النتائج أو المشكلات أو النظام، أو يستخدم مزيجاً منها لمعالجة هدف التدقيق.	ويختار أفضل نهج تدقيق مع مراعاة هدف التدقيق	
يحدد المصادر المختلفة لمعايير التدقيق في رقابة الأداء أو يطور معايير عندما لا تكون متاحة بسهولة.	يضع معايير مناسبة لرقابة الأداء.	كفاءة رقابة أداء ٢/٤
يحدد الأهمية النسبية على مدار عملية التدقيق، مع الأخذ في الاعتبار ليس فقط القيمة النقدية، ولكن أيضاً ما هو مهم اجتماعياً أو سياسياً.	يحدد الأهمية النسبية على مدار عملية رقابة الأداء	كفاءة رقابة أداء ٣/٤
يحدد توقيت تطبيق أخذ العينات وكيفية أخذها، ومن ثم يقوم بتوثيق استراتيجية أخذ العينات أثناء التدقيق.	يطبق تقنيات أخذ العينات ويقيم النتائج	كفاءة رقابة أداء ٤/٤
ينفذ إجراءات أخذ العينات ويقيم النتائج.		
يظهر القدرة على استخدام أساليب العلوم الاجتماعية وتقنيات التشخيص (مثل تحليل أوجه القوة والضعف والفرص والتحديات (SWOT) ، وتحليل المخاطر، وتحليل أصحاب المصلحة، ورسم خرائط العملية، ودراسة الحالات، وغيرها) واختيار أنسب التقنيات لتطبيقها أثناء رقابة الأداء.	يظهر القدرة على استخدام مجموعة متنوعة من أساليب العلوم الاجتماعية وتقنيات التشخيص على مدار عملية التدقيق	كفاءة رقابة أداء ٥/٤
يظهر القدرة على استخدام واختيار أكثر التقنيات ملاءمة لجمع البيانات (مثل المقابلات، واستطلاعات الرأي، ومجموعات التركيز، والمراقبة المباشرة، ومراجعة الوثائق)، وتحليل البيانات (مثل تحليل المحتوى، والتحليل الإحصائي وغيرها) أثناء رقابة الأداء.		
يوثق العمل الذي أنجز في كل مرحلة من رقابة الأداء بطريقة تمكن أي خبير آخر مختص برقابة الأداء دون أن يكون له ارتباط سابق بالتدقيق من فهم العملية والخطوات التي اتخذت، وفي حالة تكرار التدقيق من التوصل إلى النتائج نفسها.	يوثق عملية رقابة الأداء بالكامل	كفاءة رقابة أداء ٦/٤
يحدد أصحاب المصلحة الرئيسيين في عملية رقابة الأداء بما فيهم أولئك المكلفين بالحوكمة، ويتواصل بفعالية شفاهة وكتابة على مدار عملية التدقيق على النحو الموضح في الكفاءة الشاملة 2-2 .	يتواصل مع أصحاب المصلحة على مدار عملية رقابة الأداء	كفاءة رقابة أداء ٧/٤
يشارك في التواصل الثنائي مع مجموعة واسعة من مختلف أصحاب المصلحة لجمع الأدلة بهدف التوصل إلى استنتاجات متوازنة وتوصيات مفيدة.		
قادر على تحديد إلى من وكيف يتم الإبلاغ عن الأمور المتعلقة بالاحتيايل.		
يتواصل المدقق المهني بفعالية ويتابع نتائج رقابة الأداء	كفاءة رقابة الأداء ٥	
يظهر القدرة على تجميع تقرير تدقيق يتصف بالشمول والإقناع والتوقيت السليم وسهولة القراءة والتوازن.	يظهر القدرة على تجميع	كفاءة رقابة أداء

الشرح	الكفاءات	
يولي اهتماماً خاصاً عند صياغة التوصيات. يصوغ توصيات واضحة ومؤسّسة جيداً ومقدمة بطريقة منطقية ومسببة، وتضيف قيمة، وتعالج أسباب المشاكل و/أو نقاط الضعف.	تقارير وتوصيات رقابة الأداء التي تفي بالمعايير	١/٥
يعد وينفذ خطة متابعة لنتائج التدقيق مع أصحاب المصلحة المسؤولين.	يتابع توصيات رقابة الأداء	كفاءة رقابة أداء ٢/٥
يراقب تنفيذ توصيات رقابة الأداء.		

ه- كفاءات المدقق المهني المشارك في الأنشطة القضائية:

هناك العديد من الوظائف الأساسية داخل الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة التي تعتبر ضرورية لتنفيذ الاختصاصات القضائية:

- أولئك الذين يصدرون التعليمات: موظفو أو أعضاء الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة المكلفون بالتحقيق الأولي (الذي يشمل تحديد وتحليل الحقائق التي قد تشكل مخالفات / انتهاكات) حتى صياغة التقرير الذي يؤدي إلى بدء الإجراءات القضائية، من الناحية المثالية، فهؤلاء لا يشاركون في اتخاذ القرار.
- "قضاة الشؤون المالية" أو "أعضاء الهيئة الجماعية القضائية": هم أعضاء الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة المكلفين بصياغة الأحكام أو التعويضات. لقد تم تفصيل وضعيتهم في القانون الوطني واستقلالهم مضمون.

• المدعى العام أو المدعي العام المساعد، حيث ينص القانون على ذلك:

تشكيله من عضو واحد أو أكثر ومهمته الدفاع عن المصلحة العامة والتطبيق الدقيق للقانون. يقوم هذا الشخص بحماية المصلحة العامة والاستخدام السليم للقانون خاصة فيما يتعلق بالإطار القانوني الذي يحدده القانون، ويمكنه تنفيذ نشاط التحقيق. يكون هذا الشخص مستقلاً عن صياغة الحكم وألا يشارك في اتخاذ القرار. ويجوز له/لها التدخل لبدء الإجراءات أو التعبير عن رأيه/رأيها في الحكم الذي سيصدر ولا تشمل عبارة "المدقق المهني" في هذه الوثيقة هؤلاء الأعضاء من الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة في كافة الوظائف المذكورة أعلاه. ووفقاً للمفهوم على شكل T، سوف يشمل إطار الكفاءة للمدقق المهني في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة بوظائف قضائية ما يلي:

• الكفاءات الشاملة لمهني التدقيق في الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة المذكورة في القسم ٥ (أ) أعلاه، مع الإشارة على وجه التحديد إلى الأفكار التي تتعلق بالأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ذات المسؤوليات القضائية (وكفاءة شاملة ٥)؛

• مجموعة مختارة من كفاءات التدقيق ذات الصلة من القسم ٥ (ب) و/ أو (ج) و/ أو (د) وكفاءات مدقق مهني ذي المسؤوليات القضائية الموضحة في هذا القسم أدناه.

ويمكن تجميع الكفاءات التي تتناول المسؤوليات القضائية في أربع مجموعات واسعة. تستند هذه المجموعات بشكل أساسي إلى الإشارة إلى عمل الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ذات الأنشطة القضائية، كما هو موضح في إطار الإنتوساي للإصدارات المهنية، بالإضافة إلى المشاورات مع منتدى الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ذات الأنشطة القضائية.

كفاءة المسؤوليات القضائية ١: يضيف المدقق المهني قيمة من خلال ممارسة مسؤولياته القضائية اتساقاً مع الإصدارات المهنية ذات الصلة والمتاحة للإنتوساي والممارسات الجيدة بما يتماشى مع القانون الواجب التطبيق ذي الصلة؛

كفاءة المسؤوليات القضائية ٢: يظهر المدقق المهني فهماً للسياق والبيئة والجهة في تنفيذ مسؤولياته القضائية؛ كفاءة المسؤوليات القضائية ٣: يؤدي المدقق المهني مسؤولياته القضائية أخذاً في الاعتبار الإصدارات المهنية للإنتوساي ذات الصلة والمتاحة والمتطلبات القانونية للوظيفة المؤداة؛ و

كفاءة المسؤوليات القضائية ٤: يتواصل المدقق المهني بفعالية مع الجهات الفاعلة/أصحاب المصلحة الذين يعتبر التواصل معهم ضرورياً كجزء من تنفيذ ونجاح مسؤولياته القضائية.

الشرح	الكفاءات	
يضيف المدقق المهني قيمة من خلال ممارسة مسؤولياته القضائية اتساقاً مع الإصدارات المهنية ذات الصلة والمتاحة للإنتوساي والممارسات الجيدة بما يتماشى مع القانون الواجب التطبيق ذي الصلة.	كفاءة المسؤوليات القضائية ١	
يظهر فهماً طبيعياً و غرض وأهداف المسؤوليات القضائية، والطريقة المتميزة التي تضيف بها قيمة كجزء من سلسلة المساءلة وكيفية تمييزها عن و/أو مدى ارتباطها بعمليات رقابة الالتزام أو الرقابة المالية أو رقابة الأداء.	يظهر فهماً لكيفية مساهمة المسؤوليات القضائية في تعزيز المساءلة والشفافية في استخدام المال العام	كفاءة المسؤوليات القضائية ١/١
يظهر فهماً للمسؤوليات القضائية في سياق النظام الحكومي الذي تكون فيه هذه المسؤوليات ضرورية، والطريقة التي تسهم بها هذه المسؤوليات من خلال العمليات في المحاكم أو الهيئات القضائية الأخرى في فعالية وكفاءة هذه العمليات الحكومية.	يظهر القدرة على تطبيق المفاهيم الرئيسية المتعلقة بالمسؤوليات القضائية بشكل مناسب ومتسق في الممارسة	كفاءة المسؤوليات القضائية ٢/١
يظهر القدرة على تطبيق المفاهيم الرئيسية المرتبطة بتنفيذ المسؤوليات القضائية على النحو الذي أُدرجت به في مبدأ الإنتوساي 50- "مبادئ الأنشطة القضائية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة".	يضمن الجودة في تنفيذ المسؤوليات القضائية	كفاءة المسؤوليات القضائية ٣/١
يظهر القدرة على الإدارة بفعالية لمخاطر الإجراءات أو العمليات غير المناسبة التي يمكن أن تهدد موثوقية الاستنتاجات و/أو القرارات و/أو الأحكام.	يظهر القدرة على رقابة الأنشطة القضائية التي قام بها آخرون لضمان الجودة اتساقاً مع القوانين والمعايير وممارسات الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة ذو الصلة وفقاً لدوره/دورها في العملية.	كفاءة المهني والبحث الدقيق عن الأدلة طوال مراحل تنفيذ المسؤوليات القضائية
يمارس الحكم المهني ونزعة الشك المهني أثناء تنفيذ المسؤوليات القضائية. يسعى للحصول على المشورة أو المعلومات عند مواجهة قضايا شائكة أو خلافية عند ممارسة المسؤوليات القضائية بموجب القانون واجب التطبيق.	يظهر المدقق المهني فهماً للسياق والبيئة والجهة في تنفيذ مسؤولياته القضائية	كفاءة المسؤوليات القضائية ٤/١
يظهر فهماً للسياق الأوسع للقطاع العام لاسيما فيما يتعلق بنظام الحكومة المعين المعمول به في بلد ما، والتشريع الرئيسي، والتوجيهات البرلمانية، والتعميمات، وتوقعات أصحاب المصلحة.	يفهم سياق وأداء النظام القانوني واجب النفاذ، والإجراءات القانونية الواجبة، والجهات الفاعلة الرئيسية للسماح بالتنفيذ	كفاءة المسؤوليات القضائية ١/٢
	يظهر فهماً للنظام القانوني	كفاءة المسؤوليات

الكفاءات		الشرح
القضائية ٢/٢	المحدد واجب الإنفاذ	المناسب للأنشطة القضائية للجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة في ظل هذا النظام.
		قادر على العمل على أساس يومي في ظل الأطر القانونية واجبة النفاذ وفي انسجام مع الأطر القانونية الأخرى (المدنية والجنائية والتجارية وقانون المنافسة).
كفاءة المسؤوليات القضائية ٣		يؤدي المدقق المهني مسؤولياته القضائية أخذاً في الاعتبار الإصدارات المهنية للانتوساي ذات الصلة والمتاحة والمتطلبات القانونية للوظيفة المؤداة.
كفاءة المسؤوليات القضائية ١/٣	يبحث ويحلل ويطبق القوانين ذات الصلة بالوقائع بفعالية وكفاءة	يثبت الوقائع بموضوعية وحيادية، بما في ذلك في حالات الاستئناف أو النقض. يجري تحليلات قانونية معقدة. يفهم كيف تترابط المكونات المختلفة للأمور القانونية.
كفاءة المسؤوليات القضائية ٢/٣	يقوم بصياغة الوثائق و/أو المشورة القانونية والتواصل بطريقة مناسبة لجمهور معين	يقوم بصياغة الإجراءات، والنتائج، والتقارير، وإحالات الأحكام، والعقوبات، وعند الاقتضاء إعداد الرأي القانوني بشأن القضايا المرتبطة بالإجراءات. يتواصل بشكل واضح ودقيق ومنطقي مع أصحاب المصلحة المتأثرين بأية مادة قانونية تمت صياغتها.
كفاءة المسؤوليات القضائية ٣/٣	يحفظ بالأدلة	يظهر القدرة على الحفاظ على سلامة المواد الاستدلالية.
كفاءة المسؤوليات القضائية ٤/٣	يقوم بإجراءات التقاضي أمام محكمة قانونية أو أي هيئة قضائية أخرى	يظهر فهماً لسلوك التكيف بحسب مكانه ودوره في المحكمة خاصة أثناء جلسات الاستماع العامة. يظهر القدرة على عرض قضية بطريقة واضحة وموجزة ومنطقية أمام محكمة قانونية أو أمام أية هيئة قضائية أخرى. يظهر القدرة على التعامل مع الخصوم في الإجراءات القانونية الواجبة لحق الدفاع.
كفاءة المسؤوليات القضائية ٤		يتواصل المدقق المهني بفعالية مع الجهات الفاعلة / أصحاب المصلحة الذين يعتبر التواصل معهم ضرورياً كجزء من تنفيذ ونجاح مسؤولياته القضائية
كفاءة المسؤوليات القضائية ١/٤	يتعامل مع الجهات الفاعلة والجهات القانونية والرقابية التي تلعب دوراً حاسماً في نجاح العملية القانونية	يظهر القدرة على التفاعل، وفقاً للإجراءات القانونية الواجبة، مع الهيئات الرقابية والقانونية ذات الصلة بطريقة تضمن إنجاز الأهداف التشريعية والاستراتيجية، والتي ستؤدي إلى استنتاجات و/أو قرارات و/أو أحكام مناسبة.