



أداة آي كات لرقابة الالتزام أداة تقييم مدى الالتزام بمعايير الإيساي

مسودة العرض - الإصدار 0
أبريل 2019

مبادرة تنمية الانتوساي (IDI)

لقد طورت مبادرة تنمية الانتوساي للمرة الأولى أداة تقييم مدى الالتزام بمعايير الإيساي الخاصة برقابة الالتزام (أي كات) في 2012 ضمن برنامج مبادرة تطبيق معايير الإيساي (3i). وبعد اعتماد إيساي 4000 الجديد الخاص برقابة الالتزام في عام 2016، شرعت مبادرة تنمية الانتوساي في عملية مراجعة لأداة (أي كات) استنادًا إلى معيار الإيساي الجديد.

تُقر مبادرة تنمية الانتوساي بمساهمة فريق الخبراء الذي شارك في إعداد أداة (أي كات) لرقابة الالتزام للمرة الأولى. ويضم هذا الإصدار من الأي كات التفسيرات والتوجيهات ذات العلاقة في الدليل الإرشادي السابق للأي كات. ونتوجه بجزيل الشكر إلى كل من ساهم بفكرة أو خبرة فنية في وضع الإطار المفاهيمي لهذه الأداة.

يجب اتباع "البروتوكول المخصص لضمان جودة المنافع العالمية العامة لمبادرة تنمية الانتوساي" في وضع أدوات أي كات لرقابة الالتزام. وبحسب البروتوكول، تشاورنا مع خبراء رقابة الالتزام وثلقينا تعليقاتهم عند الانتهاء من الإصدار 0 للأي كات.

كما نتوجه بالشكر للخبراء الآتي أسماؤهم لما قدموه من خبراتهم في مراجعة أدوات الأي كات:

1. السيدة أوريليا بروكشتوت، الجهاز الأعلى للرقابة في ليتوانيا
2. السيد أيمن إبراهيم، الجهاز الأعلى للرقابة بجزر المالديف
3. السيدة إنجفيلد جولبراندسن، الجهاز الأعلى للرقابة بالنرويج

كما نرغب في التعبير عن شعورنا بالامتنان تجاه أعضاء لجنة المعايير المهنية للانتوساي، واللجنة الفرعية لرقابة الالتزام، بالإضافة إلى رئيس (الجهاز الأعلى للرقابة في الهند) وأمانته لدعمهم في وضع أداة الأي كات لرقابة الالتزام.

حول أدوات أي كات لرقابة الالتزام

1. نبذة عن أدوات أي كات

تمثل الأي كات إحدى الأدوات الموضوعية لتيسير إجراءات تطبيق معايير إيساي في الأجهزة العليا للرقابة. وعندما يقرر الجهاز الأعلى للرقابة تطبيق معايير إيساي، يمنهجته الرقابية بمنهجيات الرقابة المعتمدة على الإيساي. ولهذا، يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة أولاً تعيين نطاق الرقابة خاصته من حيث الأنواع الثلاثة للرقابة - الر الأداء، ورقابة الالتزام. ومن خلال تحليل الصلاحية والممارسة الرقابية القائمة حيال الصلاحية، يمكن للجهاز الأعلى للرقابة تحديد أنواع الرقابة التي يؤديها. وفي الوقت الجهاز الأعلى للرقابة توقعات الأطراف ذات الصلة الخاصة به. واستناداً إلى صلاحية الجهاز وممارساته الحالية وتوقعات الأطراف ذات الصلة، يمكن للجهاز الأعلى إذا كان بحاجة إلى تنفيذ معايير الإيساي وما إذا كان مجهز بالموارد اللازمة لإجراءات التطبيق.

عندما يجد الجهاز الأعلى للرقابة نفسه مجهزاً بالموارد اللازمة لتطبيق معايير الإيساي، سيكون بحاجة إلى تحديد احتياجات عملية التطبيق في منهجية الرقابة على نوع الرقابة، مثل رقابة الالتزام. ويجب على الجهاز الأعلى للرقابة مقارنة منهجية رقابة الالتزام الحالية من الناحية العملية بمنهجية رقابة الالتزام القائمة على معيار إيساي (لجهاز الأعلى للرقابة إنجاز تقييم الاحتياجات من خلال تطبيق الأي كات لرقابة الالتزام. وتعد الأي كات أداة لتقييم احتياجات تطبيق إيساي من أجل تحديد الممارسة الرقابة الأعلى للرقابة مع متطلبات الإيساي.

وضعت مبادرة تنمية الانتوساي ثلاث أدوات من الأي كات للأنواع الثلاثة من مهام الرقابة، أي الرقابة المالية، ورقابة الالتزام، ورقابة الأداء. تسرد أداة أي كات المخص من المهام الرقابية متطلبات الإيساي على المستوى 4 المعني مع الإشارة إلى عدد فقرات المتطلبات. وتضم أداة الأي كات لرقابة الالتزام متطلبات إيساي 4000 التي تن الالتزام.

تهدف أداة الأي كات هذه إلى تأكيد الحاجة إلى تطبيق معيار الإيساي على مستوى مهمة الرقابة، مع افتراض وجود ممارسة لرقابة الالتزام في الجهاز الأعلى للرقابة. والجهاز الأعلى للرقابة وفاعليته في ممارسة رقابة الالتزام على وجود الشروط المسبقة المحددة من أجل عمل الجهاز الأعلى للرقابة على نحو سليم. وتضم هذه الشروط الداخلية والخارجية. وقبل إجراء التقييم لاحتياجات تطبيق معايير الإيساي على مستوى مهمة الرقابة، قد يحتاج الجهاز الأعلى للرقابة إلى تقييم ما إذا كانت هذه الشروط الجهاز الأعلى للرقابة. وأداة إطار قياس أداء الجهاز الأعلى للرقابة قد تساعد الجهاز في أداء هذا التقييم.

2. أدوات أي كات لرقابة الالتزام

تؤكد أداة أي كات لرقابة الالتزام على ما إذا كان الجهاز الأعلى للرقابة قد نفذ متطلبات إيساي 4000، وإذا لم يكن الأمر كذلك، فما هي متطلبات تطبيقه.

تحدد أداة أي كات لرقابة الالتزام ممارسة الجهاز الأعلى للرقابة لرقابة الالتزام حسب متطلبات إيساي 4000 التالية:

1. المتطلبات العامة لرقابة الالتزام
2. المتطلبات الخاصة بمسار تخطيط رقابة الالتزام
3. المتطلبات الخاصة بإجراءات رقابة الأداء للحصول على أدلة رقابية
4. المتطلبات الخاصة بتقييم أدلة الرقابة وإعداد التقارير النهائية
5. المتطلبات الخاصة بأعداد التقارير
6. المتطلبات الخاصة بالمتابعة

تُعد أداة الأي كات مع متطلبات الإيساي 4000 في ورقة العمل 4. تضم الأي كات الأعمدة الخمسة التالية والموضحة أدناه.

متطلبات الإيساي 4000	هل تم تنفيذ المتطلبات أثناء ممارسة الرقابة؟	إذا اخترت نعم: اشرح كيف تم تنفيذ المتطلب أثناء ممارسة الجهاز الأعلى للرقابة لمهمته الرقابية	إذا اخترت لا: حدد الجهود التنفيذية المطلوبة	إذا اخترت لا: اشرح كيفية معالجة (الاحتياجات) المحددة
1	2	3	4	5

العمود-1: متطلبات إيساي 4000: يتضمن هذا العمود الرقم المرجعي لإيساي 4000 وبيان المتطلبات. كما يعرض مرجع الإيساي رقم الفقرة الخاصة بالمتطلب في وثيقة إيساي المثال، المتطلب الأول هو إيساي 4000/45.

ويشمل إيساي 4000 متطلبات الصلاحية وتفسيراتها. وتعد المتطلبات شروطاً أساسية كحد أدنى لأداء مهمة رقابية ذات جودة عالية، وتقدم المتطلبات باعتبارها بياناً وتشير كلمة "شرطية" إلى وجوب فهم الجملة كـ "متطلب" عندما يستخدم الجهاز الأعلى للرقابة الإيساي كمعايير رقابية مصدقة (وعندما يشير الجهاز الأعلى للرقابة إلى الرقابية). وعادةً تقدم البيانات "الشرطية" للأهداف التي يجب على المدقق تحقيقها أو الشروط التي يجب على المدقق وضعها في الاعتبار. تفسير المتطلب: يشمل كل متطلب في العمود 1 تفسيراً، وسيظهر في المربع المنبثق عندما تمرر الفأرة عليه. أثناء تطبيق الأي كات، قد يرجع الفريق إلى تفسير المتطلب المنبثق للمساعدة في فهم المتطلب.

العمود-2: هل تم تنفيذ المتطلبات أثناء ممارسة الرقابة؟

يجب على فريق أي كات التأكد مما إذا تم تنفيذ المتطلب أم لا، في عينة من ملفات الرقابة. ويمكن للفريق أن يختار أحد الخيارات الثلاثة التالية: نعم: حسب حالة المتطلب في ملفات الرقابة، إذا وجد الفريق أنه تم تنفيذه أثناء الممارسة، فإنه يختار "نعم". وفي هذه الحالة، يتعين على الفريق تفسيره في العمود 3، تم تطبيق المتطلب أثناء ممارسة الجهاز الأعلى للرقابة لمهمته الرقابية مع الأدلة والوثائق المرجعية (انظر التفاصيل أدناه). لا: إذا وجد الفريق أنه لم يتم تنفيذ المتطلب أثناء الممارسة، فإنه يختار "لا". وهذا يعني أنه ثمة حاجة إلى بذل بعض الجهود التنفيذية من قبل الجهاز الأعلى للرقابة ه المتطلب المحدد. ويجب أن تنشأ الاحتياجات المحددة عن تقييم المتطلب الموجود في ملفات الرقابة وفي الوثيقة المتاحة. ويقدم العمود 4 قائمة بالمجالات المقترحة للجهاز الأعلى للرقابة البدء في بذل جهوده التنفيذية للالتزام بالمتطلب (انظر التفاصيل أدناه).

العمود-3: إذا اخترت نعم: اشرح كيف تم تنفيذ المتطلب أثناء ممارسة الجهاز الأعلى للرقابة لمهمته الرقابية

إذا تم تنفيذ المتطلب المحدد أثناء الممارسة، فلا يلزم بذل جهود تنفيذية من قبل الجهاز الأعلى للرقابة. ومع ذلك، لاعتبار أن المتطلب تم تنفيذه عملياً، يتعين على فريق أي كات أن يشرح كيف تم تنفيذ المتطلب أثناء الممارسة، مع ذكر الأدلة والوثائق المرجعية (انظر التفاصيل أدناه).

إذا لم يتم تنفيذ المتطلب عملياً، يختار الفريق "لا" في العمود 2. ويعني اختيار "لا" أن الجهاز الأعلى للرقابة بحاجة إلى بذل بعض الجهود التنفيذية لضمان الالتزام بال مستقبلًا. وتختلف جهود التنفيذ حسب سمات المتطلب والظروف أو الفجوات القائمة أثناء ممارسة الجهاز الأعلى للرقابة. ويوفر العمود 4 قائمة منسدة بالمجالات يمكن للجهاز الأعلى للرقابة النظر فيها لجهود التنفيذ. ويمكن للفريق أن يناقش ويحدد -لمتطلب محدد- سبب عدم تنفيذه، وماهية الفجوات التي تسببت في عدم الإ ذلك، حيث المجال (المجالات) المعين التي ينبغي للجهاز الأعلى للرقابة مراعاتها لتنفيذها بنجاح. تضم القائمة المنسدة المجالات التالية للاختيار من بينها:

1. سياسة الجهاز الأعلى للرقابة
 2. الموارد البشرية بالجهاز الأعلى للرقابة
 3. نظام الجهاز الأعلى للرقابة وغيره من الموارد
 4. كفاءة الفريق
 5. مهام الرقابة، والإشراف عليها، ورقابة جودتها
 6. منهجية الرقابة
 7. تنفيذ منهجية الرقابة
 8. التوثيق الرقابي
 9. التواصل
 10. مهمات الأطراف ذات الصلة
- المجالات الأخرى (غير المشمولة أعلاه)

منذ الفقرة أُنشئت جميع المجالات ذات الصلة في هذا القائمة لا تتطلب جميعها حلولاً لأسباب الجسدية لعدم الإلتزام بالمتطلب بالمحدد في مجالات معينة. لذا:

1. سياسة الجهاز الأعلى للرقابة: تشير السياسة إلى المبادئ أو القواعد التي تتخذها الإدارة العليا لتوجيه القرارات التي تُتخذ داخل الجهاز الأعلى للرقابة لتحقيق النتائج المرغوبة والوارد في المتطلب. وتعد السياسة أداة لوضع القرارات موضع التنفيذ. وتحدد هذه الأدوات ما يجب على المدقق فعله أثناء الممارسة. إذا صاغ الجهاز الأعلى للوفاء بالمتطلبات ذات الصلة، وكانت تحتوي على جميع السمات اللازمة، يمثل المتطلب لها. ويُشترط بذلك جهود التنفيذ عندما لا توجد أي سياسة فعلية ولا تحم الموصوفة في المتطلب. وقد تكون هناك سياسة، ولكنها تفتقر إلى العناصر الرئيسية التي تجعل الممارسة غير متوافقة مع المعايير.

2. الموارد البشرية للجهاز الأعلى للرقابة: إذا أوضح المتطلب أن المشكلة تكمن في إدارة الموارد البشرية الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة.

3. أنظمة الجهاز الأعلى للرقابة وغيره من الموارد: إذا كانت ثمة فجوة في الجهاز الأعلى للرقابة فيما يتعلق بالأنظمة والموارد الأخرى (على سبيل المثال، الموارد المالية) المحدد. على سبيل المثال، إذا كان الجهاز الأعلى للرقابة بحاجة إلى برامج رقابة آلية لمساعدة الفريق في أخذ عينات من فئة كبيرة من السكان وتحليل المعلومات الوارد كان لدى الجهاز الأعلى للرقابة موارد مالية ولوجستيات كافية لمساعدة فريق الجهاز الأعلى للرقابة على تنفيذ مهمة الرقابة بموضوعية واستقلالية. وتشترط جهود التنا الأعلى للرقابة غير قادر على ترتيب هذه الموارد.

4. كفاءة الفريق: إذا كان أعضاء فريق الرقابة غير مؤهلين لتطبيق المتطلب أو لم يدرّب الجهاز الأعلى للرقابة موظفيه في هذا المجال، يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة الفريق للالتزام بالمتطلب. ويجب أن يتمتع فريق المدققين بأكمله بالكفاءة اللازمة لتنفيذ عملية الرقابة. وينبغي بذل جهود التنفيذ عندما لا تتوفر إدارة الموارد البشرية أ أداء المدققين المؤهلين للمهام الرقابية.

5. إدارة الرقابة والإشراف عليها، ورقابة جودتها: تُشير إدارة الرقابة ورقابة الجودة إلى أي تدخل إداري (على سبيل المثال؛ الإشراف، والمراجعة، ومراجعة رقابة الجودة)، معقول ينفذه المتطلب وفقاً للمعايير ذات الصلة والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها. يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة بذل جهود التنفيذ عندما لا تتوفر مس والمراجعة، ومراجعة مراقبة الجودة و (أو) عدم كفايتها لتقديم تأكيد معقول يحقق الجودة المرجوة للمتطلبات.

6. منهجية الرقابة: إذا اكتشف فريق الآي كات أن منهجية الرقابة الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة لا تغطي المتطلب. ونتيجة لذلك، لم يطبق فريق الرقابة المتطلب في د ويُشترط بذل جهود التنفيذ لتحديث/مراجعة المنهجية.

7. تطبيق منهجية الرقابة: آلية التطبيق توجه المدقق إلى تطبيق منهجية الرقابة للممارسة وتوضح كيفية أداء المدقق للمهمة المحددة كما هو مطلوب في المعيار. وقا شكل نموذج أو عملية أو أداة أو وثيقة تستوفي المتطلبات. وتبحث الفرق عما إذا كانت آلية التطبيق للوفاء بالمتطلبات ذات الصلة موجودة، وأنها تحمل جميع السمات بذل جهود التنفيذ عند وجود إحدى آليات التطبيق، لكنها لا تحمل جميع السمات اللازمة، أو يكون التطبيق غير متناسق، أو عند عدم وجود آلية للتطبيق.

8. التوثيق الرقابي: يجب أن تتوفر وثائق ملائمة (سواء في تنسيق ورقي أو إلكتروني) فيما يتعلق بالمتطلب الذي يضمن أن شخصاً غير مشارك في مهمة الرقابة قادر على اتخاذها المدقق. ويحدد الجهاز الأعلى للرقابة، بطريقة مثالية، المجالات الخاصة باحتياجات التوثيق للمتطلب وتضمن إتمام عملية التوثيق التي تجري، في الوقت المن متسق. يتعين بذل جهود للتنفيذ عندما يكون توثيق المتطلب جزئياً، أو غير مكتملاً ومتسقاً وفي الوقت المناسب، أو لا توجد أي عمليات توثيق على الإطلاق.

9. التواصل: يشير التواصل إلى تدفق المعلومات داخل الجهاز الأعلى للرقابة، التي توجه المدققين الميدانيين وتغذي وظائف الإدارة. وبعد التواصل أكثر من مجرد آلية رسالة. ويجب أن يؤكد التواصل على فهم جميع الأطراف لمسائل الرقابة. وينبغي للتواصل أن يضمن إبلاغ جميع الأطراف ذات الصلة (المروّسين والنظر، والمديرين والأطراف ذات الصلة) بالمعلومات ذات الصلة المتعلقة بالمتطلبات بطريقة متناسقة، فضلاً عن وجود تفاهم مشترك حول هذا الموضوع، مما يؤدي إلى تفسير متناس التنفيذ عندما تكون المعلومات المتعلقة بالمتطلب غير مكتملة، ولا يوجد فهم مشترك حولها، أو، لا يؤدي مستوى التفاهم إلى تفسير متناسق.

بعد أن يحدد الفريق المجال (المجالات) المحدد لجهود التنفيذ في العمود 4، يتعين على الفريق شرح كيفية تناول هذه المجالات. في العمود 5، سيحدد الفريق ما يجب عل للرقابة فعله، بالنسبة للمجالات المحددة، من أجل ضمان الالتزام بالمتطلب في مهمات الرقابة المستقبلية. وينبغي للفريق أن يحدد أسباب عدم الالتزام بالمتطلب. وقد يطلد الرئيسي لعدم الالتزام تحليلًا مفصلاً للمعلومات المجمعة. وإذا لزم الأمر، يجب على الفريق إجراء أعمال أخرى لتحديد جميع الأسباب المتعلقة بعدم الالتزام.

كيفية تطبيق أدوات الآي كات

إن تطبيق الآي كات هو عملية تدريجية، مقسمة إلى ثلاث مراحل واسعة النطاق: التخطيط، وجمع البيانات لاستيفاء أداة الآي كات، وإعداد التقارير كما هو موضح أدناه. الجهاز الأعلى للرقابة تشكيل فريق أداة أي كات ذي كفاءات ملائمة ووضع الجدول الزمني لاستكمال أدوات الآي كات. ومن ثم، سيبدأ الفريق المسار بالتخطيط. ويختار ملفات الرقابة لاستكمال أداة الآي كات. كما يجب علم، الجهاز الأعلى، للرقابة تأسيس نظاماً لإدارة الجودة من أجل تحقيق الجودة المرجوة للعملية والخروج بإشراق كاف

تطبيق الآي كات



تخطيط الآي كات

مثل أي مشروع آخر، قد يتطلب تطبيق الآي كات موارد تتعلق بالمال واللوجستيات، والوقت، والأشخاص من بين أمور أخرى. وتتمثل الممارسة المثلى في إعداد فريق العمل التي تفصل المراحل ومتطلبات الموارد والمخاطر اللاحقة بتحقيق كل مرحلة.

جمع البيانات لاستكمال الآي كات (ورقة عمل 4)

ينبغي للفريق استخدام مجموعة متنوعة من أدوات جمع البيانات مثل: مجموعات النقاش والمقابلات الشخصية، ومراجعة المستندات، واستطلاعات الرأي، والملاحظة لجمع البيانات وملء نموذج الآي كات. ومن الضروري أن تكون الأداة المستخدمة مناسبة لجمع معلومات صحيحة وذات صلة بالموضوع لتقييم الالتزام. على سبيل المثال، الفريق التحقق من مدى تطبيق سياسة ما، فلن تكون المقابلات الشخصية مع الأفراد أمراً كافياً؛ بل سيتعين على الفريق مراجعة عملية التوثيق التي تدعم التطبيق. وخاكات، يمكن للفريق استخدام واحدة أو أكثر من الوسائل التالية للحصول على أدلة الالتزام:

- ملاحظة عمليات الرقابة وإجراءاتها
- مراجعة الوثائق (ملفات أوراق العمل، أدلة الرقابة، التشريعات ذات الصلة)
- إجراء مقابلات شخصية مع الأفراد العاملين داخل الجهاز الأعلى للرقابة بمستويات مجموعات النقاش
- إجراء استطلاعات الرأي/الاستبيانات لمختلف الأفراد العاملين داخل الجهاز الأعلى للرقابة
- التدخلات الواردة من المناقشة إذا أمكن مع الأطراف ذات الصلة الخارجية، على سبيل المثال، أعضاء البرلمان والمجتمعات المدنية، والمنظمات غير الربحية، وما

كتابة تقرير الآي كات

يتمثل الناتج النهائي من تكليف الآي كات في تقريرها. وتوفر ورقة العمل 5 نموذجاً مقترحاً لأحد تقارير الآي كات والمبادئ الإرشادية لإعداد التقرير.

اختيار عينة من ملفات الرقابة لتغطية ممارسة الرقابة

يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة اختيار عينات من ملفات الرقابة داخل نطاق رقابة الالتزام الخاص به. ويمكن لفريق الآي كات اختيار أحدث مهمات الرقابة، لضمان أن ممارسة الرقابة الحالية. ويجب أن تمثل العينات المحددة من مهمات الرقابة النطاق الكلي لرقابة الالتزام الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة؛ مما يشمل أقسام وإدارات وظيفية جغرافية مختلفة للجهاز الأعلى للرقابة. ويجوز أن يقسم فريق الآي كات/المقيّم العينات وفقاً لذلك ويجري التقييم على نحو مستقل للوصول إلى استنتاج موحد ومتسق احتياجات التنفيذ.

من يمكنه تنفيذ الآي كات

إذا كان لدى الجهاز الأعلى للرقابة القدرة الكافية، يمكنه تنفيذ الآي كات. ويمكن أن يساعد مسرور الإيساي الأجهزة العليا للرقابة الخاصة بهم على تنفيذ الآي كات. وخلا الإقليمي، يمكن أيضاً لميسري الإيساي مساعدة الأجهزة العليا للرقابة التي لا تملك مسيرين على تنفيذ أدوات الآي كات، وفقاً للاتفاق بين الأجهزة العليا للرقابة. ويمكن أيضاً للرقابة استخدام موظفيه الذين لديهم فهم كافٍ لمعايير الإيساي وممارسة رقابة الالتزام حسب الإيساي. وفيما يخص الموضوعية، قد يكون من المناسب للجهاز الأعلى فريق خارجي لتنفيذ أدوات الآي كات.

فريق الآي كات

من الممارسات الجيدة أن يقوم فريق ما بتنفيذ الآي كات بدلاً من فرد. ويجب أن يشكل الجهاز الأعلى للرقابة فريقاً مؤهلاً للآي كات. كما يجب أن يتألف فريق الآي كات من مسير إيساي واحد مدرب وآخرين على علم بمتطلبات الإيساي. ومن المفيد للجهاز الأعلى للرقابة أن يكون لدى بعض أفراد الفريق خلفيات إدارية بحيث يتمكنون بمفردهم وتأثير في مبادرات التنفيذ اللاحقة. كما يجب أن يضم الفريق أيضاً أعضاء ملمين جيداً بالممارسات الرقابية ذات الصلة على النحو المحدد في الإيساي وحسب الممارسة الأعلى للرقابة، وذلك بجانب الأعضاء الذين يتمكنون بفهم جيد لمسائل مستوى الجهاز الأعلى للرقابة.

النهج التشاركي

يتعين على الفريق اتباع العملية التشاركية لتنفيذ الآي كات. ومن الضروري أن يتشاور فريق الآي كات مع شريحة عريضة من موظفي الجهاز الأعلى للرقابة على مستويات ينبغي للفريق الأخذ في الحسبان آراء الأطراف ذات الصلة الخارجية واحتياجاتهم. وتتراوح مشاركة الأطراف ذات الصلة بين تقديم المعلومات أو الآراء وأداء دور أساسي في المتعلقة بالاحتياجات والأولويات. وكلما زاد عدد الأشخاص المشاركين، زاد شعورهم بالملكية ومن ثم تزيد فاعلية نتائج عملية التقييم. وإذا كانت إدارة الجهاز الأعلى للرقابة ملزمة بالعملية في مرحلة الآي كات، ستحظى المراحل التالية من وضع إستراتيجية تنفيذ الإيساي وتطبيقها بمزيد من القبول في الجهاز الأعلى للرقابة.

الدعم المقدم من الإدارة العليا

يعتمد نجاح تحقيق الآي كات بالكامل على مدى التزام الإدارة العليا للجهاز الأعلى للرقابة. وينبغي لإدارة الجهاز الأعلى للرقابة متابعة وضع مسار التقييم بشكل استباقي وفريق الآي كات وتحدياتهم. كما يتعين على إدارة الجهاز الأعلى للرقابة أيضًا ضمان توفر الموارد اللازمة لفريق الآي كات من أجل تنفيذ هذه الأداة بنجاح. وينبغي لإدارة النظر في تقرير الآي كات واتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ التوصيات.

التوثيق

ينبغي لفريق الآي كات أن يوثق جميع أوراق العمل والأدلة التي ينتجها أثناء إتمام أداة الآي كات بشكل منهجي. ولا يقتصر التوثيق الملائم (على سبيل المثال، أدوات جمع المستخدمة في جمع المعلومات) على مساعدة الفريق في إعداد تقرير الآي كات فحسب، بل يساعده أيضًا في تحليل نتائج الآي كات واستنتاجاتها من أجل إدارة الجهاز الآي كات المستقبلية في إجراء ممارسات مماثلة.

أدوات أي كات لرقابة الالتزام					
المسلسل	متطلبات الإيساي 4000 (فكر في تفسيرات كل مطلب)	هل تم تنفيذ المتطلبات أثناء ممارسة الرقابة؟ (حدد من القائمة المنسدلة)	وضح كيف تم تطبيق المتطلب في ممارسة الرقابة لدى الجهاز الأعلى للرقابة (مع الأدلة الداعمة والوثائق المرجعية)	إذا اخترت نعم: حدد جهود التنفيذ المطلوبة (حدد العنصر (العناصر) من القائمة المنسدلة)	إذا اخترت لا: وضح كيفية تلبية الحاجة (الاحتياجات) المحددة للمتطلب.
	1	2	3	4	5
أ. المتطلبات العامة لرقابة الالتزام					
1	إيساي 4000.45: ينبغي للمدقق الالتزام بالإجراءات ذات الصلة بالموضوعية والأخلاقيات، التي تلتزم بدورها بمعايير الإيساي للموضوعية والأخلاقيات.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
2	إيساي 4000.48: ينبغي للمدقق مراعاة الموضوعية حتى تتسم ملاحظاته واستنتاجاته بالحيادية، وعلى الأطراف الأخرى وضع ذلك في الاعتبار.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
3	إيساي 4000.52: يتعين على المدقق اتخاذ إجراءات للحد من خطورة تقديم استنتاجات غير صحيحة إلى أدنى مستوى مقبول.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
4	إيساي 4000.58: ينبغي للمدقق النظر في مخاطر الاحتيال طوال مهمة الرقابة وتوثيق نتائج التقييم.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
5	إيساي 4000.64: إذا كان الجهاز الأعلى للرقابة يتمتع بسلطة تقديرية لاختيار نطاق رقابة الالتزام، ينبغي له تحديد المجالات الهامة للمستخدم (المستخدمين) المستهدف.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
6	إيساي 4000.71: يتعين على المدقق ممارسة التقدير المهني في جميع مراحل مهمة الرقابة.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
7	إيساي 4000.74: إذا لم تتوفر الخبرة لدى الفريق الرقابي في مسائل مثيرة للجدل أو خلاقية، فينبغي طلب المشورة المهنية.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
8	إيساي 4000.77: يجب على المدقق ممارسة الشك المهني والتحلي بعقلية تتسم بالانفتاح والموضوعية.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
9	إيساي 4000.80: يتحمل الجهاز الأعلى للرقابة مسؤولية جودة الرقابة بشكل عام لضمان تنفيذ مهام الرقابة وفقًا للمعايير المهنية والقوانين، واللوائح التنظيمية ذات الصلة، وضمان ملائمة التقارير للظروف.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
10	إيساي 4000.85: يتعين على الجهاز الأعلى للرقابة التأكد من تمتع فريق الرقابة بأكمله بالكفاءة المهنية اللازمة لإجراء المهمة الرقابية.	[حدد]	[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
	إيساي 4000.89:		[أضف نصًا]	[حدد]	[أضف نصًا]

11	ينبغي للمدقق إعداد وثائق الرقابة بقدر كافٍ من التفصيل لتقديم فهم واضح للعمل المنجز والأدلة، التي تم الحصول عليها، والاستنتاجات التي تم التوصل إليها. وينبغي للمدقق إعداد وثائق الرقابة في الوقت المناسب، وتحديثها باستمرار طوال مهمة الرقابة، فضلاً عن استكمال توثيق الأدلة التي تدعم نتائج الرقابة قبل إصدار التقرير الرقابي.	[حدد]		[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
12	إيساي 4000.96: يتعين على المدقق التواصل مع الجهة الخاضعة للرقابة بطريقة فعالة وكذلك المسؤولين عن الحوكمة خلال مسار مهمة الرقابة.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
13	إيساي 4000.99: يجب الإبلاغ على المستوى الإداري المناسب والمكلفون بالحوكمة (إن أمكن) بحالات عدم الالتزام الجوهرية. كما ينبغي الإبلاغ أيضًا عن الأمور المهمة الأخرى الناشئة عن الرقابة وذات الصلة المباشرة بالجهة.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
ب. المتطلبات الخاصة بمسار تخطيط رقابة الالتزام					
14	إيساي 4000.101: ينبغي للمدقق أن يحدد ويوضح المستخدم (المستخدمين) المستهدف والطرف المسؤول ويدرس الآثار المترتبة عن تلك الأدوار بغية إجراء الرقابة والتواصل وفقًا لذلك.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
15	إيساي 4000.107: إذا كان الجهاز الأعلى للرقابة يتمتع بصلاحيات تحديد نطاق رقابة الالتزام، ينبغي للمدقق أن يحدد موضوع الرقابة المقرر قياسه أو تقييمه مقارنة بالمعايير.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
16	إيساي 4000.110: إذا كان الجهاز الأعلى للرقابة يتمتع بصلاحيات تحديد نطاق رقابة الالتزام، ينبغي للمدقق أن يحدد مسبقًا المعايير الرقابية ذات الصلة ليكون الأساس للاستنتاج/الرأي المتعلق بموضوع الرقابة.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
17	إيساي 4000.121: وفقًا لأصلاحيات/تفويضات الجهاز الأعلى للرقابة وخصائص موضوع الرقابة واحتياجات المستخدمين المستهدفين، يقرر المدقق إذا كانت الرقابة ستقدم تأكيدًا محدودًا أو معقولًا.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
18	إيساي 4000.125: ينبغي للمدقق أن يحدد الأهمية النسبية لتكون الأساس لتخطيط الرقابة وإعادة تقييمها طيلة مهمة الرقابة.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
19	إيساي 4000.131: ينبغي أن يفهم المدقق الجهة الخاضعة للرقابة وبيئتها، بما في ذلك الرقابة الداخلية للجهة، من أجل تحقيق التخطيط والتنفيذ الفعال للرقابة.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
20	إيساي 4000.137: ينبغي أن يضع المدقق إستراتيجية وخطة رقابية ويوثقها إذ تصفان معًا طريقة إنجاز مهمة الرقابة لإصدار تقارير تناسب الظروف المتاحة والموارد اللازمة للقيام بذلك والجدول الزمني للعمل الرقابي.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
ج. المتطلبات المتعلقة بالإجراءات الواجب اتباعها للحصول على أدلة الرقابة					
21	إيساي 4000.144: ينبغي للمدقق أن يخطط الإجراءات وينفذها للحصول على أدلة رقابية كافية وملائمة لصياغة الاستنتاج بمستوى التأكيد الذي تم اختياره.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
22	إيساي 4000.153: ينبغي للمدقق في الجهاز الأعلى للرقابة ذي السلطة القضائية تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة إثبات رقابية وملائمة فيما يتعلق بمسؤولية الموظف العمومي الذي قد يتحمل المسؤولية عن حالات عدم الالتزام/الأعمال غير القانونية.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)	
23	إيساي 4000.158: يجب على المدقق اختيار مجموعة من التقنيات الرقابية بما يمكنه من صياغة استنتاج بمستوى التأكيد المختار.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
				[حدد]	

24	إيساي 4000.170: بالتسوية للأجهزة العليا للرقابة ذات السلطة القضائية، ينبغي أن يجرى الاستفسار/طلب المعلومات بشكل كتابي إذا نص القانون الوطني على ذلك.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
25	إيساي 4000.172: ينبغي أن يستخدم المدقق عيّنات الرقابة، حيث يكون ذلك ملائمًا لتقديم كمية كافية من العناصر لاستخلاص الاستنتاجات حول المجموعة التي تم انتقاء العينة منها. وعند وضع عينة الرقابة، يراعي المدقق الغرض من الإجراء الرقابي وخصائص المجموعة التي سيتم انتقاء العينة منها.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
د. المتطلبات المتعلقة بتقييم أدلة الإثبات وصياغة الاستنتاجات					
26	إيساي 4000.179: ينبغي أن يقارن المدقق بين أدلة الإثبات التي تحصل عليها والمعايير الرقابية المضبوطة لصياغة الملاحظات التي تم الوقوف عليها والتي تؤدي إلى استنتاجات الرقابة.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
27	إيساي 4000.184: بالاستناد إلى نتائج الرقابة والأهمية النسبية، ينبغي للمدقق أن يستخلص استنتاجًا حول ما إذا كان موضوع الرقابة يلتزم في جميع الجوانب ذات الأهمية النسبية بالمعايير المنطبقة.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
28	إيساي 4000.188: يجب أن يبين المدقق مستوى التأكيد المقدم بطريقة تتصف بالشفافية.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
هـ. المتطلبات الخاصة بإعداد التقارير					
29	إيساي 4000.191: ينبغي للمدقق الإبلاغ عن الاستنتاج في تقرير الرقابة. ويُمكن التعبير عن الاستنتاج في شكل رأي أو خلاصة أو إجابة عن أسئلة رقابية محددة أو توصيات.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
30	إيساي 4000.202: يجب على المدقق إعداد تقرير الرقابة بناءً على مبادئ الاكتمال والموضوعية والتوقيت المناسب والدقة وحق الرد.	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
31	إيساي 4000.210: هيكل التقرير لمهام التقارير المباشرة ينبغي أن يتضمن تقرير الرقابة العناصر التالية (ليس بالضرورة أن يكون بهذا الترتيب): (أ) العنوان. (ب) تحديد المعايير المعتمدة في إنجاز العمل الرقابي. (ت) الملخص التنفيذي (إذا اقتضى الأمر). (ث) وصف موضوع الرقابة ونطاقه (مدى مهمة الرقابة وحدودها). (ج) المعايير الرقابية. (ح) شرح وتبرير الأساليب المستخدمة. (خ) النتائج. (د) الاستنتاجات اعتمادًا على إجابات أسئلة أو آراء محددة. (ذ) إجابات الجهة الخاضعة للرقابة (إذا اقتضى الأمر). (ر) التوصيات (إذا اقتضى الأمر).	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
32	إيساي 4000.218: ينبغي أن يتضمن تقرير الرقابة العناصر التالية (ليس بالضرورة أن يكون بهذا الترتيب): (أ) العنوان (ب) المرسل إليه (ت) وصف المعلومات حول موضوع الرقابة، وإذا اقتضى الأمر موضوع الرقابة المحدد (ث) نطاق وحدود الرقابة بما في ذلك الفترة الزمنية التي تغطيها (ج) المسؤوليات التي تقع على عاتق الطرف المسؤول والمدقق (ح) معايير الرقابة (خ) تحديد معايير الرقابة ومستوى التأكيد (د) خلاصة العمل المنجز والطرق المستخدمة (ذ) الاستنتاج /الرأي (ر) الردود الواردة من الجهات الرقابية (حسب الحاجة) (ز) تاريخ التقرير	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	غير ذلك، إذا لم تكن موجودة في القائمة المنسدلة: (أضف نصًا)
				[حدد]	
				[حدد]	
	إيساي 4000.221: إضافات لهيكل التقرير للأجهزة العليا للرقابة ذات السلطة القضائية. في الأجهزة العليا للرقابة ذات السلطة القضائية، ينبغي للمدقق أن يأخذ في الاعتبار دور النيابة العمومية أو المسؤولين	[حدد]	(أضف نصًا)	[حدد]	(أضف نصًا)
				[حدد]	

33	عن معالجة المسائل القضائية داخل الجهاز الأعلى للرقابة، وينبغي أن يضمن -حسب الضرورة- العناصر التالية في كل من التقارير المباشرة وتقارير مهمات التصديق: (أ) تحديد الأطراف المسؤولة والجهات الخاضعة للرقابة. (ب) الشخص/الأشخاص المسؤول المعني ومسؤولياته. (ج) تحديد المعايير الرقابية التي اعتمدها في إنجاز أعماله. (د) مسؤوليات المدقق. (هـ) ملخص العمل المنجز. (و) العمليات والمسارات وغيرها من المعنية بعدم الالتزام و/أو الأعمال غير القانونية الممكنة، وهذا يتضمن -حسب الحاجة- ما يلي: وصف الملاحظات التي تم الوقوف عليها وأسبابها. • التشريعات/النصوص القانونية التي تم خرقها (معايير الرقابة). • تبعات/آثار الأفعال التي تشكل عدم التزام و/أو الأعمال غير القانونية المحتملة. (خ) الأشخاص المسؤولون وتفسيراتهم بشأن الأفعال التي تشكل عدم التزام أو التصرفات غير القانونية الممكنة، عند الحاجة. (د) الحكم/التقدير المهني للمدقق الذي يحدد إن كان هناك مسالة شخصية للأفعال التي تشكل عدم الالتزام. (ذ) قيمة الخسائر/سوء الاستخدام/الهدر الناتج والبيع المستحق الناتج عن المسؤولية الشخصية. (ز) أي إجراءات يتخذها الأشخاص المسؤولون خلال الرقابة لجبر الخسائر/سوء الاستخدام/هدر المال العام. (ز) التبريرات المقدمة من الإدارة بشأن الأفعال التي تشكل عدم الالتزام أو أعمالاً غير قانونية.	[حدد]			
34	إيماني 4000.225: عند إجراء مهمات رقابة الالتزام، وحينما تعترض المدقق حالات عدم الالتزام التي قد تدلّ على أفعال غير قانونية أو غش/احتيال، ينبغي له بذل العناية المهنية الواجبة والحيطة وأن يقوم بإبلاغها إلى الجهات المسؤولة. كما ينبغي للمدقق بذل العناية الواجبة حتى لا يكون هناك تداخل مع الإجراءات القانونية أو التحقيقات المستقلة المحتملة.	[حدد]	(أضف نصًا)		(أضف نصًا)
ج. المتطلبات الخاصة بالمتابعة					
35	إيماني 4000.232: ينبغي للمدقق أن يقرّر متابعة الآراء/الاستنتاجات/التوصيات لحالات عدم الالتزام في تقرير الرقابة متى كان ذلك مناسباً.	[حدد]	(أضف نصًا)		(أضف نصًا)

تقرير تقييم احتياجات تطبيق الإيساي

يمثل التقرير الناتج النهائي لمسار الأي كات. ويضم التقرير المعلومات المجمعة في أداة الأي كات الكاملة وتحليل المعلومات، كما يقدم التقرير صورة شاملة لممارسة رقابة الالتزام الحالية الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة مقارنة بالإيساي 4000. ويحدد التقرير المجالات التي تتطلب بذل جهود التنفيذ في منهجية الرقابة لجعلها تمتثل للإيساي، وتطبيق المنهجية فعليًا لأداء مهام الرقابية لجعلها تمتثل للإيساي.

يقدم فريق الأي كات التقرير إلى إدارة الجهاز الأعلى للرقابة لاتخاذ الخطوات اللازمة للتطبيق. ويجب أن يقدم التقرير اقتراحات لإدارة الجهاز الأعلى للرقابة ليقرر بناءً عليها الإستراتيجية المناسبة لتطبيق الإيساي. ويمكن ربط الإستراتيجية أيضًا بمسار التخطيط الإستراتيجي حيث يمكن أن يكون تطبيق الإيساي أحد مجالات الهدف.

الاعتبارات الواجب مراعاتها أثناء كتابة التقرير

تحديد الرسائل الأساسية:

يجب تسليط الضوء على الرسائل الهامة الصادرة من الأي كات في الملخص التنفيذي. قد تتمتع إدارة الجهاز الأعلى للرقابة بنظرة عامة جيدة على حالة ممارسة الرقابة لدى لجهاز الأعلى للرقابة والقضايا التي يلزم معالجتها لضمان الالتزام في المنهجية. ويتمثل هدف ممارسة الأي كات في تحديد منهجية الرقابة فعليًا وفقًا لمتطلبات الإيساي. يجب أن يذكر التقرير بوضوح الثغرات الموجودة في المنهجية وما يمكن فعله لنقل منهجية الرقابة لدى الجهاز الأعلى للرقابة إلى منهجية تمتثل للإيساي.

مشاركة الفريق بالكامل في إعداد التقرير:

في نهاية عملية تنفيذ الأي كات، يجمع الفريق معلومات كافية عن المتطلبات المختلفة. وبما أن جميع مسائل الالتزام مرتبطة ببعضها، يحتاج فريق الأي كات للعمل معًا لإعداد التقرير.

التمييز بين القضايا المؤسسية والقضايا على المستوى الرقابي:

عندما يقدم فريق الأي كات تقريرًا حول وضع ممارسة الرقابة الخاصة بالجهاز الأعلى للرقابة، يجب أن يفرق بين الثغرات التي تتعلق بالمستوى المؤسسي والثغرات المرتبطة أكثر بالمستوى الرقابي. على سبيل المثال، إذا كان دليل الرقابة لدى الجهاز الأعلى للرقابة لا يشمل أحد عناصر المتطلب، يمكن أن يؤثر ذلك على ممارسة الرقابة. وينبغي تناول ذلك على المستوى المؤسسي لتعديل الدليل. ومع ذلك، ثمة حالات حيث يشمل دليل الرقابة جميع جوانب المتطلبات، بينما يخفق المدقق في تطبيقه على الرقابة بسبب نقص الكفاءات أو سوء فهم المعايير. ويمكن معالجة هذا من خلال تدريب فرق الرقابة.

كتابة تقرير متوازن. يجب أن يشمل التقرير كلاً من ممارسات الرقابة التي تمتثل بالفعل للإيساي والمجالات التي تتطلب بذل جهود التنفيذ.

هيكل التقرير

صفحة غلاف التقرير

الملخص التنفيذي

[يمكن إعداد الملخص التنفيذي من النتائج التفصيلية. ويمكن أن يشتمل الملخص على الرسائل الأساسية للتقييم، وملخصًا للنتائج الإيجابية، وبدائل الاحتياجات المحددة لتطبيق الإيساي والتوصيات الرئيسية.]

مقدمة

[تفسير موجز عن ماهية الأي كات، وسبب إجرائه، وهدف التقييم، ونطاق التقييم]

مسار التقييم

[يوضح هذا طريقة تنفيذ الفريق للتقييم. وذلك قد يتضمن الأساس المستخدم لتحديد عدد عينات مهمات الرقابة، والتقنيات المستخدمة لجمع البيانات (إجراء مقابلات مع إدارة الجهاز الأعلى للرقابة وفريق مهمة الرقابة، ومراجعة الوثائق، وإجراء مناقشات جماعية متخصصة، وما إلى ذلك...)].

نتائج تقييم مدى الحاجة إلى تنفيذ الإيساي

النتائج الإيجابية: [يستخلص هذه النتائج من العمود 3 حيث تجرى المتطلبات أثناء ممارسة الجهاز الأعلى للرقابة مهمته الرقابية.]

وفيما يلي النتائج التي تشير إلى احتياجات تنفيذ الإيساي:

[ينعش على فريق الأي كات/المقيم حصر هذه النتيجة ومن ثم تقديم نسخة موجزة عن الاحتياجات. وقد ينظر الفريق/المقيم في المجالات واسعة النطاق لاحتياجات التطبيق في القائمة المتصلة في العمود 4 من ورقة العمل 4. على سبيل المثال، قد يجد الفريق/المقيم أن...

المرفع حتى يردب العديد من المتطلبات مع يلى تدب، وحت يلى فريق ان يوجد هذ السج او يصفهه على سوي حصره. مرفر :المرفع على سوي. ويجه المرفع لا يند الفريق مرفر. من المرفوعات تدب :يوسف ساهه ساهه من المرفوعات السجيج يجمع

المتطلبات

- تعزيز سياسة الجهاز الأعلى للرقابة
- تطبيق سياسة الجهاز الأعلى للرقابة
- زيادة عدد المكلفين/الموارد البشرية
- تعزيز أنظمة الجهاز الأعلى للرقابة وغيرها من الموارد
- زيادة كفاءة فريق الرقابة
- تعزيز التعامل مع الأطراف ذات الصلة الداخلية/الخارجية
- تعزيز الإشراف على الرقابة
- تحسين نظام رقابة الجودة
- وضع منهجية للرقابة
- تعزيز منهجية الرقابة
- تعزيز توثيق الرقابة
- تعزيز التواصل مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة
- مجالات أخرى للتطبيق (غير المذكورة أعلاه))

الاستنتاج:

(ملخص شامل حول طريقة التزام الجهاز الأعلى للرقابة بالمتطلبات ومكان احتياجات التطبيق الرئيسية)

التوصيات

إذ يقدم الفريق المقدم قائمة عملية للتوصيات بناءً على أسباب النتائج. ويجب أن تكون التوصيات محددة وقابلة للتنفيذ، كما يجب أن تؤدي التوصيات إلى تحسين ممارسات الرقابة والالتزام بمتطلبات الإجمالي. قد تغطي التوصيات، من بين أمور أخرى، مجالات التأهيل المهني لموظفي الجهاز الأعلى للرقابة، والمنهجيات المعززة للرقابة، وآليات تطبيق المنهجيات، وسياسة الجهاز الأعلى للرقابة، ونظم إدارة الجودة.]

تفاصيل مهمات الرقابة المنتقاة (يمكن إضافة ذلك كملحق للتقرير)

عنوان مهمة الرقابة	عينة الرقابة 1	عينة الرقابة 2	عينة الرقابة 3
فريق مهمة الرقابة	مشرف الرقابة:	مشرف الرقابة:	مشرف الرقابة:
	قائد الفريق:	قائد الفريق:	قائد الفريق:
	أعضاء الفريق:	أعضاء الفريق:	أعضاء الفريق:
	1.	1.	1.
	2.	2.	2.
	3.	3.	3.

ملف تعريف فريق الآي كات

فترة التقييم	فريق التقييم
	قائد الفريق:
	أعضاء الفريق:
	1.
	2.
تاريخ الاجتماع النهائي	