

الشروط المرجعية للمنظمة غير الحكومية السويسرية التي لديها برنامج للتعاون الدولي التدقيق المالي لبرنامج الدولة الذي يتضمن مشاريع متعددة أو لمشروع واحد (يشار إليه فيما بعد باسم "التدقيق")

يتم تدقيق المعلومات المالية لمشروع واحد أو أكثر داخل الدولة وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق 805 "ضمن اعتبارات خاصة – (عمليات تدقيق البيانات المالية الفردية والعناصر أو الحسابات أو بنود البيانات المالية" لعمليات تدقيق المشروع الفردي).

1. المبادئ الأساسية

1.1 يجب أن يتم إجراء التدقيق إما لبرنامج الدولة الذي يتضمن مشاريع متعددة أو لمشروع واحد بواسطة مدقق مستقل يتمتع بالكفاءة والخبرة المهنية المطلوبة، على سبيل المثال مرخص من قبل هيئة الرقابة على التدقيق الوطنية ("المدقق")، ووفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

2.1 تحدد هذه الشروط المرجعية تفويض المدقق فيما يتعلق بتدقيق المشاريع/البرامج الخاصة بشريك التعاون/التنفيذ ("الشريك") الممول من قبل وزارة الخارجية الفيدرالية. ويستند التدقيق إلى المتطلبات والمبادئ التوجيهية المهنية التي تحكم العمل المهني الذي يتعين على المدققين القيام به.

3.1 في التخطيط للتدقيق وإجرائه وإعداد التقارير عنه، يجب على المدقق اتباع المعيار الدولي للتدقيق 805

بالإضافة إلى ذلك، يجب على المدقق أن يولي الاعتبار الواجب للمعايير ذات الصلة بمهنة المحاسبة المحلية وكذلك التشريعات المحلية المتعلقة بالمحاسبة والإبلاغ المالي السارية في البلد الذي يتم فيه إجراء التدقيق.

2. المبادئ الإجرائية العامة.

يتعين على المدقق التخطيط للتدقيق وتنفيذه وإعداد تقرير عنه من أجل تقييم الأمور التالية:

• 1.2 انتظام الحسابات

وعلاوة على ذلك، يتعين على المدقق أن يقيم بشكل منفصل ما إذا كان الشريك لديه سياسات وإجراءات كافية فيما يتعلق بالأمور التالية (لا تغطي مهمة التدقيق هذه الأمور وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، كما هو مذكور أعلاه، ولكن يتم إثباتها من خلال الاستبيان المرفق و/أو خطاب الإدارة):

• 2.2 وجود نظام الرقابة الداخلية وكفائته وفعاليته.

• 3.2 التوافق مع أهداف المشروع والالتزام بشروط العقد

• 4.2 السلوك الاقتصادي للأعمال والاستخدام الفعال للموارد المالية

من أجل تقييم هذه المبادئ الإجرائية، يتعين على المدقق أن ينظر في الأسئلة الواردة في الاستبيان المرفق (الملحق 1). في حين يجب أن ينعكس البند 2.1 في تقرير المراجعة المعد وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإن البنود 2.2 إلى 2.4 لا تشكل مراجعة وفقاً لمعيار دولي ولا تتطلب أي تأكيد رسمي. يجب أن تنعكس هذه البنود بشكل منفصل في إجابات المدقق على الاستبيان في الملحق 1 ويجب صياغة التوصيات للإدارة بما يتماشى مع الملحق 2 (خطاب الإدارة)

فيما يتعلق بالبند 2.3، تشير الأسئلة في الاستبيان والبنود في خطاب الإدارة إلى النفقات المدفوعة والمبلغ عنها محلياً والتي تندرج ضمن نطاق المراجعة والتدقيق ولا تشمل نفقات المشروع التي يتم ميزانيتها مركزياً وحسابها وفرصها على المشروع ودفعها أو تسجيلها خارج بلد التنفيذ

يجب على المدقق أن يشرح بوضوح ويقدم أسباب أي نفقات غير مدرجة في الميزانية وغير مدفوعة في بلد تنفيذ المشروع، أو الحسابات التي ليست جزءاً من الحسابات المحلية، والتي يتم تضمينها في بيان (بيانات) النفقات وفقاً للملحق الخاص بتقرير المراجعة

3. المستندات المرجعية

عند إجراء المراجعة، يجب على المراجع أن يولي الاعتبار الواجب للمستندات المرجعية الأساسية والأمور التالية:

التشريعات: القانون الوطني

المشاريع: اتفاقية التعاون المتعلقة بالمشروع أو بالشريك وثيقة المشروع/ الشروط المرجعية

العقد والعمل الذي قام به المقاولون من الباطن (إن وجد) الميزانيات وخطط التمويل وبرنامج أنشطة المشروع إجراءات إدارة المشروع/ البرنامج

خطاب تكليف التدقيق الذي يصف نطاق وشروط وتكاليف التدقيق في البلد

أي مستندات أخرى تتعلق بالمشروع/ البرنامج (مثل الآلية التشغيلية والإدارية)

المحاسبة: المستندات المحاسبية الخاضعة للتدقيق

التقارير المالية والتشغيلية المتعلقة بالمشاريع الأدلة/ الإجراءات المالية

المدقق: تقارير التدقيق الداخلية والخارجية السابقة للشركاء وأي معلومات أخرى يطلبها المدقق من الشركاء

4. التخطيط للتدقيق

يتعين على المدقق التخطيط للتدقيق بشكل كافٍ قبل العمل بوقت كافٍ والتأكد من إجراء التدقيق وفقًا لأعلى المعايير المهنية وبطريقة اقتصادية وفعالة كما هو متفق عليه في العقد بين الشريك والمدقق

على أساس المعلومات الواردة أثناء مرحلة التخطيط، بما في ذلك تقييم المدقق للمخاطر، يتعين على المدقق تحديد:

• نوع المعاملات التي سيتم تدقيقها وطرق التدقيق (التدقيق الكامل أو اختيار العينات)؛

• نوع العد المادي أو الفحص والمواقع التي سيتم اختيارها

• عدد زيارات الموقع التي سيتم التخطيط لها

يتعين على المدقق ضمان الاستمرارية في نهج التدقيق المستخدم للتدقيق من قبله ومن قبل فريق التدقيق، حتى لو كان هناك تغيير في قائد فريق العمل عن العام السابق

5. مكان التدقيق

يجب أن يتم التدقيق في المكتب الرئيسي وفي بيئة المشروع (المكاتب الإدارية و/أو المواقع اللامركزية، إذا لزم الأمر)

6. تمثيل الإدارة للإفصاح الكامل

يجب أن يحصل المدقق على خطاب تمثيل أو تخويل موقع من إدارة الشريك ينص على أن :-

(أ) الشريك يقر بمسؤوليته عن الاحتفاظ بحسابات ومستندات مالية صحيحة وكاملة وعادلة وتمثل الحقائق الحقيقية وتتفق مع أهداف المشروع والمستندات المرجعية (وصف المشروع والعقود والميزانيات وما إلى ذلك) والتشريعات الوطنية؛

(ب) جميع السجلات المحاسبية والمستندات الداعمة وغيرها والمحاضر وأي معلومات أخرى ذات صلة ضرورية للتدقيق ستكون متاحة للمدقق؛

(ج) المعلومات المتعلقة بالأصول المادية والممتلكات كاملة؛

(د) المعلومات المتعلقة بالتمويل المستلم أو المستحق وتمويل الشريك الخاص بالتعلق بالفترة المدققة للمشاريع التي يتم فحصها كاملة؛

(هـ) أي معلومات أو تفسيرات قد يطلبها المراجع في أداء مهمته، سواء شفهيًا أو كتابيًا، سيتم تقديمها وفقًا للمطلوب

7. إجراءات التدقيق التفصيلية .

يجب على المدقق تطبيق إجراءات التدقيق المناسبة من أجل تكوين استنتاج بشأن الأمور الموضحة أدناه. قد تتضمن الإجراءات المطبقة، سواء على أساس التغطية الكاملة أو اختيار العينة، الضوابط والتحقق والتقييمات والتفتيشات والمقابلات والتحليل وتقنيات التدقيق الأخرى. عند اختيار إجراءات التدقيق، يجب على المدقق مراعاة نتائج تقييم المخاطر (أثناء مرحلة التخطيط وأثناء سير عمله في التدقيق).

وعليه، يتعين على المراجع تحديد وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة من أجل الحصول على نظرة عامة على الجوانب المذكورة أعلاه قبل أن يقيم المدقق النتائج الفردية ويتوصل إلى رأي مستقل نهائي بشأن التدقيق

من المتوقع أن يختار المدقق ويطبق أي إجراءات تدقيق أخرى قد يعتبرها المدقق ضرورية في الأداء المهني لمهمة التدقيق

بعد استلام تقرير التدقيق، تحتفظ وزارة المالية الاتحادية، أو أي طرف ثالث معين من قبل وزارة المالية الاتحادية، بالحق في طلب إجراءات تدقيق أخرى لمراعاة أي تغيير في الظروف المتعلقة بالمشروع أو الشريك

بالإضافة إلى ذلك، من أجل ضمان الالتزام بالمبادئ المنصوص عليها في القسم 2 أعلاه، يجب على المراجع النظر في الأسئلة الواردة في الاستبيان المرفق (النموذج الملحق 1). يجب تضمين أي إجابات "لا" كتوصيات في خطاب الإدارة (النموذج الملحق 2)

8. الاجتماع الختامي .

بعد الانتهاء من التدقيق، وقبل مغادرة المشروع أو مقر الشريك، يعقد المدقق اجتماعًا ختاميًا مع الأشخاص المسؤولين عن المشروع/البرنامج (المديرين) والموظفين المسؤولين عن المحاسبة والتقارير. يتناول الاجتماع نتائج التدقيق، ويناقش نقاط الضعف الرئيسية في المشروع والإدارة الإدارية والمالية (بما في ذلك أي أوجه قصور تم تحديدها لأعضاء الموظفين الأفراد) ويقدم توصيات لتحسين إدارة المشروع وإجراءات المحاسبة ونظام الرقابة الداخلية

9. مخرجات التدقيق

يجب أن يقدم تقرير التدقيق للمدقق رأيًا حول المعلومات المالية للشريك وفقًا لمعايير التدقيق الدولية (النموذج في الملحق 3)

يجب تقديم الإجابات على الاستبيان (النموذج في الملحق 1) والتوصيات للإدارة (نموذج خطاب الإدارة في الملحق 2) للمشاريع. بالإضافة إلى خطاب التمثيل كمخرجات منفصلة مع تقرير التدقيق

1.9 العملة ولغة تقرير التدقيق .

يجب التعبير عن المعلومات المالية الواردة في تقرير التدقيق الخاص بالعملة المحاسبية. ويجب إعداد تقرير التدقيق الخاص بالمدقق وجميع المستندات الأخرى الناتجة عن مهمة التدقيق باللغة الإنجليزية أو الفرنسية أو الإسبانية

2.9 التوقيع

يجب أن يوقع رئيس فريق التدقيق على تقرير التدقيق. ويجب أن يوقع ممثل الإداري للشريك على التقرير المالي للمشروع المدقق الذي يقدمه الشريك

المكان والتاريخ:

للشريك:-

للمراجع :-

الملحق 1: استبيان حول المبادئ الإجرائية العامة (2.2، 2.3 و 2.4)

الملحق 2: خطاب الإدارة

الملحق 3: تقرير المراجع المستقل (الأساس: المعيار الدولي للمراجعة 805)

الملحق 1

الاستبيان

التعليمات الموجهة إلى المدقق المحلي: يلزم تقديم تعليق حيث قد يساعد ذلك في شرح أو توضيح الموقف أو الوضع. إذا كانت الإجابة "غير متاح"، فيجب تقديم تعليق/شرح. إذا كانت الإجابة على أي من الأسئلة "لا"، فيجب تضمين شرح إضافي في خطاب الإدارة يرجى تحديد نطاق وعدد العينات في الرد على الأسئلة، حسب الاقتضاء

الأسئلة	نعم	لا	لا يوجد	تعليق
وجود نظام الرقابة الداخلية وملاءمته وفعاليتيه - المبدأ 2.2				
1. هل التنظيم الداخلي (الهيكل، الوظائف، المهام، الكفاءات، المسؤوليات، الأساليب، الإجراءات، توزيع الواجبات، إلخ)، بناءً على انطباعك، مناسب لحجم الشريك وعملياته؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2. هل يتم فصل الواجبات المتعلقة بالوظائف والعمليات المرتبطة بالمخاطر بشكل كافٍ (على سبيل المثال الدخول في الالتزامات، وإبرام العقود/الاتفاقيات وتوقيعها، وتفويض النفقات ومحاسبتها، وإجراء المدفوعات، ومطابقة النقد في متناول اليد وفي البنوك، ومتابعة الحسابات المستحقة الدفع والحسابات المدينة، بما في ذلك قائمة التوقعات)؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3. هل أنت واثق من أن نظام الرقابة الداخلية للشريك مناسب لحجم ونوع أنشطته؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. هل نظام الرقابة الداخلية معروف ومطبق وموثق؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. هل أنت واثق من أنه تم الالتزام بالقوانين والقواعد واللوائح المعمول بها (على سبيل المثال المتعلقة بالضرائب والرواتب والمساهمات الاجتماعية وما إلى ذلك)؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

6. هل يتوفر دليل تنظيمي يحتوي على قواعد خاصة بالسياق المحلي (حدود المبالغ وعدد العروض التي سيتم طلبها للمشتريات المحلية للسلع والخدمات، وحدود النقد، وما إلى ذلك) وهل يتم اتباع هذه القواعد؟ وهل تتوافق القواعد مع التشريعات المحلية؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. هل حصلت على فهم لتصميم نظام المعلومات والتقارير المالية؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. هل قام الشريك بإبلاغ الموظفين والمستفيدين وما إلى ذلك بالجهة التي يجب عليهم الإبلاغ عنها عن أي حالة احتيال مشتبه بها أو سوء استخدام أو هدر للموارد أو الممتلكات؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

الاسئلة	نعم	لا	لا يوجد	تعليق
التوافق مع أهداف المشروع والالتزام بشروط العقد - المبدأ 2.3				
هل يتم التأكد من وجود اتفاقيات المشروع الموقعة بين وزارة الشؤون الخارجية الفيدرالية والشريك، وإذا لزم الأمر، بين الشريك والمقاولين) من الداخل قبل إجراء أي مدفوعات؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
هل النفقات المدفوعة محلياً تتوافق مع وصف وأهداف اتفاقية المشروع (بما في ذلك المقاولين من الباطن)؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
هل هناك حاجة للحصول على الموافقات اللازمة بشأن التغييرات في الميزانية/خطة العمل قبل الالتزام بالإنفاق وتحمله؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
هل يتم التعبير عن نفقات المشروع المحلية بالعملة المحاسبية المحلية في التقرير المالي المحلي وهل تشكل هذه المعاملات الأساس لتقرير المدقق؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
هل تقع المدفوعات ضمن نطاق التدقيق وفقاً للشروط المالية للعقد وبما يتماشى مع الميزانية المتفق عليها؟ يمكن مقارنة الميزانية فقط إذا كان الإبلاغ عن النفقات والإيرادات المحلية والميزانية التعاقدية متاحاً للنفقات المحلية وبالعملة المحاسبية المحلية).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

هل يقوم الموظفون المسؤولون عن المشروع (الموظفون التشغيليون والماليون) بزيارة الأنشطة الميدانية لأغراض المراقبة والتقييم والرقابة وهل يتم توثيق نتائج هذه الزيارات وإبلاغها ومتابعتها؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
هل يتوفر تأكيد مكتوب لرصيد الدفعات المقدمة للمشروع المتفق عليها تعاقدياً من قبل وزارة الخارجية الفيدرالية ويتم تسويتها في نهاية السنة المالية؟ يجب تقديمه إذا تم دفع الدفعات المقدمة محلياً بالعملة المحلية. يجب تقديم التأكيدات بالفرنك السويسري في المقر الرئيسي إذا لم يكن من الممكن (تسوية الأرصدة مع الدفاتر الوطنية).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
هل تم حل النقاط التي أثارها المدقق في خطاب الإدارة في السنوات السابقة بشكل مناسب و/أو هل تتم مراقبتها بشكل صحيح من قبل الإدارة؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

الاسئلة	نعم	لا	لا يوجد	تعليق
وجود نظام الرقابة الداخلية وملاءمته وفعاليتها - المبدأ 2.2				
1. هل التنظيم الداخلي (الهياكل، الوظائف، المهام، الكفاءات، المسؤوليات، الأساليب، الإجراءات، توزيع الواجبات، إلخ)، بناءً على انطباعك، مناسب لحجم الشريك وعملياته؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2. هل يتم فصل الواجبات المتعلقة بالوظائف والعمليات المرتبطة بالمخاطر بشكل كافٍ (على سبيل المثال الدخول في الالتزامات، وإبرام العقود/الاتفاقيات وتوقيعها، وتفويض النفقات ومحاسبتها، وإجراء المدفوعات، ومطابقة النقد في متناول اليد وفي البنوك، ومتابعة الحسابات المستحقة الدفع والحسابات المدينة، بما في ذلك قائمة التوقيعات)؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3. هل أنت واثق من أن نظام الرقابة الداخلية للشريك مناسب لحجم ونوع أنشطته؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. هل نظام الرقابة الداخلية معروف ومطبق وموثق؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. هل أنت واثق من أنه تم الالتزام بالقوانين والقواعد واللوائح المعمول بها (على سبيل المثال المتعلقة بالضرائب والرواتب والمساهمات الاجتماعية وما إلى ذلك)؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

هل تتوفر دليل تنظيمي يحتوي على قواعد خاصة بالسياق المحلي (حدود المبالغ وعدد العروض التي سيتم طلبها للمشتريات المحلية للسلع والخدمات، وحدود النقد، وما إلى ذلك) وهل يتم اتباع هذه القواعد؟ وهل تتوافق القواعد مع التشريعات المحلية؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
هل حصلت على فهم لتصميم نظام المعلومات والتقارير المالية؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
هل قام الشريك بإبلاغ الموظفين والمستفيدين وما إلى ذلك بالجهة التي يجب عليهم الإبلاغ عنها عن أي حالة احتيال مشتبها بها أو سوء استخدام أو هدر للموارد أو الممتلكات؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

الاسئلة	نعم	لا	لا يوجد	تعليق
هل تم التأكد من أن أي قضايا مهمة (مثل الاحتيال والفساد وتجاوز الإدارة للضوابط وما إلى ذلك) التي تم تحديدها أثناء التدقيق تم إبلاغها للعميل في الاجتماع الختامي وتم ذكرها في تقرير التدقيق؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
هل يلتزم الشريك وأي مقاول من الباطن بإجراءات تنظيم الضرائب الوطنية فيما يتعلق بشراء المواد والخدمات للأنشطة التي تمولها وزارة الخارجية الفيدرالية؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
هل هناك تعليمات بشأن الموافقة على النفقات (على سبيل المثال مبدأ الزوج الثاني من العيون وتحديد سلطات الموافقة/الشراء/التسجيل للمدفوعات) وهل يتم اتباعها؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
هل يتم ضمان التطبيق الصحيح للمبادئ التوجيهية المحلية الرسمية فيما يتعلق بالمخصصات الإجمالية المحلية والرسوم المحلية؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
هل تم التأكد من أن الشريك قد أنشأ نظامًا يحسب بشكل صحيح ساعات العمل في المشاريع (الخدمات المقدمة فعليًا) من أجل تجنب التحميل المزدوج للنفقات (على سبيل المثال لمشاريع مختلفة)؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
هل يوجد نظام يضمن صيانة وحماية الأصول الملموسة الخاصة بالمشروع (المشاريع)؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

الاسئلة	نعم	لا	لا يوجد	تعليق
السلوك الاقتصادي في الأعمال والاستخدام الفعال للموارد المالية – المبدأ 2.4				
هل توجد تدابير وإجراءات كافية لضمان الاستخدام الاقتصادي والفعال للموارد المخصصة للمشروع المقصود فقط؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2. هل يتم ضمان وجود عملية للتحقق بشكل منتظم من الأسعار المحلية ومعدلات المواد والخدمات والنفقات العامة؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3. هل يتم التحقق من جميع النفقات المحلية التي يتحملها الموظفون المغتربون والموظفين المحليين (الرواتب، الضرائب، الإيجار/الإقامة، رسوم البناء، نفقات السفر، الاتصالات، بدل يومي، وما إلى ذلك)؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. هل هناك تعليمات بشأن عدم الاستخدام أو الشروط المرتبطة باستخدام ممتلكات المشروع/البرنامج والبنية الأساسية (المركبات والمعدات والهواتف المحمولة وما إلى ذلك) لأغراض خاصة؟	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. هل توجد تعليمات لاستخدام المعدات بعد انتهاء المشروع؟ بالنسبة للأصول الممنوحة أو الممولة بالكامل من قبل طرف ثالث: لا يمكن أن تشمل الرسوم، مثل المسافة المقطوعة، سوى تكاليف التشغيل الفعلية	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

الملحق 2

خطاب الإدارة (الصيغة المقترحة)

المشروع/البرنامج – الفترة المالية المشروع/البرنامج - الفترة المالية من — الى —

اسم الشريك وعنوانه

اسم المدقق وعنوانه

التاريخ والتوقيع

كان مطلوباً من المدقق أن يقيم، باستخدام الاستبيان المرفق، ما إذا كان الشريك لديه سياسات وإجراءات كافية تتعلق بالمسائل التالية :

• وجود نظام الرقابة الداخلية وكفايته وفعاليتها

(المبدأ 2.2 كما هو مذكور في الشروط المرجعية)

• التوافق مع أهداف المشروع والالتزام بشروط العقد

(المبدأ 2.3 كما هو مذكور في الشروط المرجعية)

• السلوك الاقتصادي للأعمال والاستخدام الفعال للموارد المالية

(المبدأ 2.4 كما هو مذكور في الشروط المرجعية)

يجب تفصيل جميع الأسئلة التي تمت الإجابة عليها بـ "لا" في خطاب الإدارة، وتقييم المخاطر من قبل المدقق، ومتابعتها من قبل الشريك

تصنيف أولوية المخاطر لنقاط خطاب الإدارة

يجب على المدقق تصنيف المسائل ذات الأهمية الكبرى فيما يتعلق ببيئة الرقابة أو سياسات أو ممارسات المحاسبة، والتي قد تنطوي [?] على خسارة مادية أو خطأ جوهري في إعداد التقارير، على أنها ذات أولوية عالية

يجب على المراجع أن يصنف الأمور ذات الأهمية المتوسطة فيما يتعلق ببيئة الرقابة أو السياسات أو الممارسات المحاسبية، والتي [?] من غير المرجح أن تؤدي إلى خسارة مالية مادية أو خطأ في إعداد التقارير، على أنها ذات أولوية متوسطة

يجب على المراجع أن يصنف الأمور ذات الأهمية المنخفضة فيما يتعلق ببيئة الرقابة أو السياسات أو الممارسات المحاسبية أو ⁷ التعليقات المتعلقة فقط بأمور إعداد التقارير المحلية على أنها ذات أولوية منخفضة

النتائج والتوصيات

النتائج	التوصيات	الأولويات	تعليقات الإدارة والإجراءات المقترحة	المواعيد النهائية
وجود نظام الرقابة الداخلية وكفايته وفعاليتيه (المبدأ 2.2)				
التوافق مع أهداف المشروع والالتزام بشروط العقد (المبدأ 2.3)				
السلوك الاقتصادي في الأعمال والاستخدام الفعال للموارد المالية (المبدأ 2.4)				

نموذج تقرير التدقيق

تدقيق المعلومات المالية لمشاريع متعددة أو لمشروع واحدة للفترة من — الى —

[اسم المكتب القطري والمشروع (المشاريع)، ورقم المشروع والعقد، وفترة البيانات المالية]

وزارة الخارجية الاتحادية اسم وعنوان شريك

خلفية المنظمة المكلفة

:صف بإيجاز الخلفية العامة للشريك

أهداف المشروع في الدولة أو هدف المشروع الفردي

:صف بإيجاز أهداف المشروع/المشاريع

اسم وعنوان المدقق

تقرير المدقق المستقل

يجب تعديل جميع النصوص المكتوبة بالخط المائل وفقًا لنوع التدقيق (تدقيق مشروع واحد أو برنامج بلد)