



دورة تدقيق المشاريع وعقود المقاولين: المستخلصات وأوامر التغيير والحساب الختامي



دورة تدقيق المشاريع وعقود المقاولين: المستخلصات وأوامر التغيير والحساب الختامي

مقدمة:

تدقيق المشاريع وعقود المقاولين، ويغطي المستخلصات وأوامر التغيير والحساب الختامي، موضوع هذه الدورة الممتدة خمسة أيام لفرق التدقيق الداخلي ومدققي العقود ومراقبة المشاريع لدى المالك، وتنتهي ببرنامج تدقيق وتقرير ملاحظات لعقد إنشاءات دراسي. تتسرب قيمة المشاريع الرأسمالية حين تعتمد المستخلصات وأوامر التغيير وسحوبات الاحتياطي والحسابات الختامية دون اختبارها مقابل شروط العقد. يراجع المرشدون فعلا العقود أو الفواتير أو تقارير التكاليف في أعمالهم، وتقدم الدورة بأسلوب دراسات الحالة على وثائق عقود وشهادات دفع وبيانات تكلفة. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة في تدقيق المشاريع وعقود المقاولين.

أهداف الدورة:

- تحديد نطاق تدقيق المشاريع والعقود ووضع خطة تدقيق مرحلية للمشاريع الرأسمالية ترتب حزم العقود حسب المخاطر
- تقييم سجلات المشتريات وتقييم العطاءات والترسية ومخاطر التدقيق الخاصة بكل نوع من أنواع العقود
- اختبار المستخلصات وفواتير المقاولين والأسعار وتقييم أوامر التغيير مقابل شروط العقد والأعمال المقاسة
- تدقيق حسابات عقود التكلفة القابلة للاسترداد والتكلفة المستهدفة وسجل التغييرات واستخدام احتياطي الطوارئ وموثوقية بيانات جدول التنفيذ والقيمة المكتسبة
- رصد مؤشرات الاحتيال في العطاءات والفواتير وأوامر التغيير وتدقيق إقفال العقد والحساب الختامي قبل الإفراج عن المحتجزات
- إعداد برنامج تدقيق وتقرير ملاحظات وجدول استرداد لعقد إنشاءات

الفئة المستهدفة:

- وظائف التدقيق الداخلي التي تراجع المشاريع الرأسمالية والعقود الكبرى
- وظائف تدقيق العقود التي تختبر مدفوعات المقاولين ومطالباتهم وحساباتهم الختامية
- وظائف مراقبة المشاريع التي تعد تقارير التكاليف وسجلات التغيير وبيانات القيمة المكتسبة
- وظائف إدارة العقود التي تعتمد المدفوعات وتقيم أوامر التغيير لصالح المالك
- وظائف حساب الكميات والتكاليف التي تقيس الأعمال وتطابق حسابات المقاولين

محاوِر الدورة:

اليوم 1: نطاق تدقيق المشاريع والعقود وسياق المالك

- خريطة دورة حياة المشروع الرأسمالي من الاعتماد إلى الحساب الختامي
- نطاق تدقيق المشاريع والعقود حسب الحزمة والمرحلة
- أدوار التأكيد لدى المالك بين التدقيق ومراقبة المشاريع والفرق التجارية
- توقيت خطة تدقيق المشروع الرأسمالي وتوزيع الموارد
- مراجعة الوضع الحالي لتغطية تدقيق العقود القائمة

اليوم 2: أنواع العقود وتدقيق المشتريات والترسية

- مخاطر تدقيق عقود السعر الإجمالي وإعادة القياس والتكلفة زائد نسبة
- آليات تقاسم الوفر والتجاوز في عقود الحد الأقصى للسعر والتكلفة المستهدفة
- اختبارات تدقيق سجلات تقييم العطاءات وتوصيات الترسية
- اختبار جداول مقارنة العطاءات لكشف الأسعار غير المتوازنة والمحملة مقدما
- قائمة فحص بنود التدقيق في العقد وحق الاطلاع على السجلات

اليوم 3: تدقيق المستخلصات وفواتير المقاولين وأوامر التغيير

- اختبار شهادات الدفع المرحلية مقابل سجلات الأعمال المقاسة
- فحص أسعار جداول الكميات وإعادة احتساب الكميات المعاد قياسها
- اختبار فواتير المقاول لأسعار العمالة والمعدات والمواد
- مسار تدقيق أوامر التغيير من صدور التعليمات حتى التقييم
- مراجعة سجل المطالبات لأدلة الاستحقاق ودعم القيمة

اليوم 4: حسابات التكلفة القابلة للاسترداد وبيانات القيمة المكتسبة والاحتياال وإقفال العقد

- اختبار دفاتر التكلفة القابلة للاسترداد للتكاليف المسموح بها والأتعاب
- مطابقة سجل التغييرات مع سحوبات احتياطي الطوارئ
- تطبيق معايير ANSI/EIA-748 لأنظمة القيمة المكتسبة على بيانات جدول التنفيذ والتقدم
- مؤشرات الاحتياال في المشاريع عبر العطاءات والفواتير وأوامر التغيير
- تدقيق إقفال العقد والحساب الختامي قبل الإفراج عن المحتجزات

اليوم 5: دراسة حالة لتدقيق عقد إنشاءات وإعداد تقرير الملاحظات

- مراجعة ملف عقد الإنشاءات الدراسي وتحديد نطاق التدقيق
- صياغة برنامج التدقيق للمستخلصات وأوامر التغيير والحساب الختامي
- اختبار عينات من شهادات الدفع وأوامر التغيير في الحالة الدراسية
- جدول الاسترداد لقياس المبالغ المدفوعة بالزيادة والتكاليف المرفوضة
- استكمال تقرير الملاحظات بالحالة والمعيير والسبب والأثر

المهارات التي ستكتسبها:

- رسم نطاق التدقيق
- اختبار ترسية العطاءات
- التحقق من شهادات الدفع
- مراجعة تقييم أوامر التغيير
- تدقيق حسابات التكلفة القابلة للاسترداد
- التحقق من موثوقية بيانات القيمة المكتسبة
- كشف الاحتيال في المشاريع
- قياس المبالغ القابلة للاسترداد

لماذا تحضر هذه الدورة:

- تسليم برنامج تدقيق وتقرير ملاحظات لعقد إنشاءات إلى رئيس التدقيق الداخلي وراعي المشروع
- تحديد حزم العقود والمدفوعات وأوامر التغيير التي تختبر أولا والاستثناءات التي تستدعي إجراءات الاسترداد
- تفادي المدفوعات الزائدة وسحوبات الاحتياطي غير المدعومة وتسويات الحسابات الختامية التي تقفل قبل أي اختبار تدقيقي
- نقل نصوص اختبار المستخلصات وأوامر التغيير والحساب الختامي إلى فرق التدقيق ومراقبة المشاريع والفرق التجارية

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يسلم المشاركون برنامج التدقيق وتقرير الملاحظات إلى رئيس التدقيق الداخلي ولجنة المراجعة وراعي المشروع، فيعتمدون عليه في إقرار عمليات تدقيق العقود التالية ومطالبة المقاولين باسترداد المبالغ وإحكام اعتماد المدفوعات. وتطبق فرق مراقبة المشاريع والفرق التجارية نصوص الاختبار نفسها على شهادات الدفع وأوامر التغيير والحسابات الختامية اللاحقة. وبعد أول مهمة تدقيق تراجع وظيفة التدقيق حجم ما اتفق عليه من مبالغ الاسترداد، والفجوات الرقابية التي عالجتها الإدارة، ومدى تطابق ترتيب مخاطر الحزم مع الاستثناءات المكتشفة.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك إلى معرفته قبل دورة تدقيق المشاريع وعقود المقاولين؟

يكفي أن يعمل المشارك مع العقود أو شهادات الدفع أو الفواتير أو تقارير تكاليف المشاريع، في التدقيق أو مراقبة المشاريع أو إدارة العقود. وتفيد معرفة أساسيات المعاينة في التدقيق وأنواع العقود الشائعة. ويساعد إحضار عقد أو شهادة دفع مجهولة الهوية على تطبيق الاختبارات على مادة مألوقة.

بم تختلف دورة تدقيق المشاريع وعقود المقاولين عن دورات التدقيق الداخلي المبني على المخاطر؟

تطبق هذه الدورة منهج التدقيق على مجال واحد هو المشاريع الرأسمالية والمقاولون الذين يتقاضون مستحقاتهم منها. وتختبر بعقود المستخلصات وأوامر التغيير وحسابات التكلفة القابلة للاسترداد وبيانات القيمة المكتسبة والحسابات الختامية، أما تخطيط التدقيق على مستوى المنشأة وتدقيق شركاء المشاريع المشتركة فيرد بإيجاز.

لماذا يركز تدقيق المشاريع وعقود المقاولين على أوامر التغيير والحساب الختامي؟

لأن قيمة العقد تتحرك بعد الترسية غالباً عبر أوامر التغيير والكميات المعاد قياسها واستخدام الاحتياطي وتسوية المطالبات. واختبارها قبل الدفع أو الإفراج عن المحتجزات يمكن المالك من استرداد المبالغ المدفوعة بالزيادة ما دامت حقوقه التعاقدية قائمة.

ماذا يعود به المشارك من دورة تدقيق المشاريع وعقود المقاولين؟

يعود المشارك ببرنامج تدقيق وتقرير ملاحظات مبينين على عقد إنشاءات دراسي، ومعهما نصوص اختبار للمستخلصات وأوامر التغيير والحساب الختامي ونموذج لجدول الاسترداد، جاهزة للتكييف مع مهمة تدقيق العقود التالية في منشأته.