



دورة عمليات التأكيد وفق المعيار الدولي ISAE 3000: المعايير الملائمة والأدلة وتقارير التأكيد المحدود



دورة عمليات التأكيد وفق المعيار الدولي ISAE 3000: المعايير الملائمة والأدلة وتقارير التأكيد المحدود

مقدمة:

دورة عمليات التأكيد وفق المعيار الدولي ISAE 3000 مدتها 5 أيام، وتعنى بالمعايير الملائمة والأدلة وتقارير التأكيد المحدود، وهي موجهة إلى المراجعين وممارسي التأكيد وفرق الاستدامة والرقابة، وتنتهي بإعداد ملف مهمة تأكيد محدود ومسودة تقرير الممارس. تطلب الجهات من الممارسين بصورة متزايدة إبداء استنتاج حول الضوابط والانبعاثات والامثال وغيرها من المعلومات غير المالية، غير أن مهام كثيرة تبدأ بمعايير غير ملائمة وموضوع غير محدد واستنتاجات تتجاوز حجم العمل المنفذ. يخطط المرشدون فعلا لأعمال المراجعة أو التأكيد أو يراجعونها، وتقدم الدورة بأسلوب دراسة الحالة على خطابات التكليف والمعايير والأدلة ومسودات التقارير. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة في عمليات التأكيد.

أهداف الدورة:

- التمييز بين المراجعة والفحص والتأكيد المعقول والتأكيد المحدود وبيان الاستنتاج الذي يدعمه كل منها للمستخدمين المستهدفين
- اختبار الشروط المسبقة للمهمة وملاءمة المعايير وقابلية الموضوع محل التأكيد للتحديد قبل قبول مهمة وفق 3000 ISAE
- تخطيط مهمة التأكيد بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر المهمة والمزج بين الاستفسار والإجراءات التحليلية والفحص المستندي وإعادة الاحتساب
- تقييم عمل خبير الممارس والمراجعين الداخليين والممارسين الآخرين قبل الاعتماد عليه في الاستنتاج
- قراءة تقارير الضوابط من النوع الأول والنوع الثاني وفق ISAE 3402 وتحديد نطاقها، بما في ذلك أهداف الرقابة والمنشآت الخدمية من الباطن وضوابط المنشأة المستفيدة المكملة
- صياغة تقرير تأكيد محدود أو معقول باستنتاج غير معدل أو متحفظ أو معاكس أو بالامتناع عن إبداء الاستنتاج مدعوم بملف المهمة

الفئة المستهدفة:

- مديرو التأكيد المسؤولون عن قبول المهام وتخطيطها واعتمادها في الموضوعات غير المالية
- مديرو المراجعة الداخلية الذين يقدمون التأكيد على الضوابط والامتثال والمؤشرات المعلنة أو يعتمدون عليه
- مديرو تقارير الاستدامة والحوكمة البيئية والاجتماعية الذين يعدون المعلومات لمهام التأكيد المحدود المستقل
- مديرو الرقابة والمخاطر في المنشآت الخدمية الذين يطلبون تقارير تأكيد الضوابط أو يستجيبون لها
- مديرو المراجعة في مكاتب الممارسين الذين يوسعون عمل فرقهم من مراجعة القوائم المالية إلى خدمات التأكيد الأخرى

محاور الدورة:

اليوم 1: الإطار الدولي لعمليات التأكيد ومستويات التأكيد

- العلاقة الثلاثية بين الطرف المسؤول والممارس والمستخدمين
- مقارنة المراجعة والفحص ومهام التأكيد وفق ISAE 3000
- صياغة الاستنتاج في التأكيد المعقول مقابل التأكيد المحدود
- مهام الإقرار مقابل المهام المباشرة وأثر كل منهما
- الإجراءات المتفق عليها ومهام التجميع دون إبداء استنتاج

اليوم 2: قبول المهمة والمعايير والتخطيط ومخاطر المهمة وفق ISAE 3000

- الشروط المسبقة في ISAE 3000 واختبار الغرض المنطقي للقبول
- فحص ملاءمة المعايير من حيث الصلة والاكتمال والموثوقية والحياد
- حدود الموضوع محل التأكيد ومعلومات الموضوع المقدمة
- شروط خطاب التكليف وقيود النطاق وطلبات تعديل المهمة
- ورقة عمل الأهمية النسبية وتقييم مخاطر مهمة التأكيد

اليوم 3: أدلة التأكيد والخبراء وتقرير الممارس

- تصميم إجراءات الاستفسار والتحليل في التأكيد المحدود
- إجراءات الفحص والملاحظة وإعادة الاحتساب في التأكيد المعقول
- تقييم كفاءة خبير الممارس وموضوعيته ونتائج عمله
- الاعتماد على عمل المراجعة الداخلية والممارسين الآخرين
- الاستنتاج غير المعدل والمتحفظ والمعاكس والامتناع عن الاستنتاج

اليوم 4: تقارير الضوابط وفق ISAE 3402 وتأكيد الانبعاثات وفق ISAE 3410 وإدارة الجودة

- هيكل تقرير النوع الأول والنوع الثاني وفق ISAE 3402
- أهداف الرقابة والاستثناءات واختبارات فاعلية التشغيل
- ضوابط المنشأة المستفيدة المكتملة وطريقة الاستبعاد مقابل طريقة الإدراج
- لمحة عن التأكيد على قوائم غازات الدفينة وفق ISAE 3410
- إدارة الجودة في المكتب ومراجعة المهمة وضمانات الاستقلال

اليوم 5: دراسة حالة ختامية لمهمة تأكيد محدود

- مذكرة قبول موضوع الحالة وتقييم معاييرها
- الأهمية النسبية للحالة وتقييم مخاطرها وبرنامج عمل التأكيد المحدود
- تقييم أدلة الحالة مع التحريفات المكتشفة ونتائج الخبير
- مراجعة تقرير الضوابط في الحالة لاعتماد المنشأة المستفيدة
- استكمال ملف مهمة التأكيد المحدود ومسودة تقرير الممارس

المهارات التي ستكتسبها:

- قبول مهام التأكيد
- تقييم ملائمة المعايير
- تقدير الأهمية النسبية في التأكيد
- تصميم إجراءات التأكيد المحدود
- تقييم عمل الخبراء
- قراءة تقارير الضوابط
- صياغة استنتاجات التأكيد
- مراجعة جودة المهام

لماذا تحضر هذه الدورة:

- إعداد ملف مهمة تأكيد محدود ومسودة تقرير الممارس يعتمدهما الشريك المسؤول أو رئيس المراجعة الداخلية أو مدير التقارير مرجعا للعمل
- الحسم في استيفاء المهمة المطلوبة لشروطها المسبقة واختيار مستوى التأكيد المناسب وتحديد الحالات التي تستدعي تعديل الاستنتاج
- تفادي إعادة العمل وسحب التقارير والضرر بالسمعة الناتج عن معايير غير ملائمة وأدلة ضعيفة واستنتاجات تتجاوز عمل التأكيد المحدود
- توجيه فرق المهام ومعدّي التقارير في المعايير وطلبات الأدلة وقراءة تقارير الضوابط باستخدام ملف الحالة حقيقية تدريبية

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يسلم المشاركون ملف مهمة التأكيد المحدود ومسودة تقرير الممارس إلى الشريك المسؤول أو رئيس المراجعة الداخلية أو المدير الذي يعد المعلومات للتأكيد، فيستند إليهما في قرار قبول مهام جديدة على الضوابط أو الانبعاثات أو معلومات الامتثال، وفي الاتفاق على المعايير مع الطرف المسؤول وصياغة الاستنتاج. وبعد إنجاز أول مهمة بهذا الملف تراجع الوحدة الوقت المستغرق وفجوات الأدلة وملاحظات المراجعة، ثم تحدث قائمة تحقق القبول ونماذج التقارير.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك قبل دورة عمليات التأكيد وفق المعيار الدولي ISAE 3000؟

ينبغي أن يخطط المشارك لأعمال المراجعة أو التأكيد أو ينفذها أو يراجعها، وأن يفهم مفاهيم الرقابة الداخلية والأدلة. ويساعد إحضار خطاب تكليف أو مجموعة معايير أو تقرير ضوابط مجهول المصدر على ربط دراسة الحالة بمهامه الفعلية.

بم تختلف دورة عمليات التأكيد وفق المعيار الدولي ISAE 3000 عن دورة مراجعة القوائم المالية؟

تتناول الدورة التأكيد على موضوعات غير القوائم المالية التاريخية، مثل الضوابط والانبعاثات ومعلومات الامتثال، وفق ISAE 3000 والمعايير المرتبطة به. أما إجراءات مراجعة القوائم المالية واختبارات تدقيق تقنية المعلومات وإعداد تقارير الاستدامة فلا تظهر إلا بقدر ما يحتاجه ممارس التأكيد.

ما الفرق بين التأكيد المحدود والتأكيد المعقول في عمليات التأكيد وفق المعيار الدولي 3000 ISAE؟

يخفض التأكيد المعقول مخاطر المهمة إلى مستوى منخفض مقبول ويعطي استنتاجا إيجابيا. أما التأكيد المحدود فيعتمد إجراءات أقل يغلب عليها الاستفسار والتحليل، ويبين ما إذا كان قد لفت انتباه الممارس ما يشير إلى تحريف جوهري في معلومات الموضوع.

ماذا يعود به المشارك من دورة عمليات التأكيد وفق المعيار الدولي 3000 ISAE؟

يعود المشارك بملف مهمة تأكيد محدود ومسودة تقرير الممارس، تضم مذكرة القبول وتقييم المعايير وورقة الأهمية النسبية والمخاطر وبرنامج العمل وتقييم الأدلة وملاحظات مراجعة تقرير الضوابط، ويمكنه تكييفها لمهامه.