

دورة تدقيق تحصيل الإيرادات العامة وضوابط الإنفاق  
في الجهات الحكومية

UK Traininig

**PARTNER**



## دورة تدقيق تحصيل الإيرادات العامة وضوابط الإنفاق في الجهات الحكومية

تدقيق تحصيل الإيرادات العامة وضوابط الإنفاق هو عمل التدقيق الداخلي الذي يختبر ما إذا كانت الجهة الحكومية تحصل كل الإيرادات المستحقة لها وتسجلها، ولا تنفق إلا ضمن الموازنات والتفويضات والقواعد المعتمدة. تمتد هذه الدورة خمسة أيام، وهي موجهة إلى المدققين الداخليين في القطاع العام، ومخرجها النهائي خطة لاختبار ضوابط الإيرادات والنفقات مع تقرير نتائج موجز عن مؤسسة حالة.

### مقدمة

تستند الدورة إلى مرجعين. يصف COSO Internal Control – Integrated Framework مكونات الرقابة الداخلية من بيئة الرقابة حتى المتابعة، ويحكم المدققون على أساسها بضوابط الإيرادات والإنفاق. ويضع IPPF، وهو الإطار الدولي للممارسات المهنية الصادر عن معهد المدققين الداخليين، معايير تخطيط مهام التدقيق وتنفيذها والإبلاغ عنها. المستوى تطبيقي: يمارس المشاركون التدقيق في الجهات الحكومية ويريدون اختباراً أدق للضوابط. ويعتمد التعلم على دراسات حالة من إدارة الضرائب والخدمات البلدية والمنشآت الصحية، مع تتبع عمليات التحصيل والصرف خطوة بخطوة.

### أهداف الدورة

- تعريف فئات الإيرادات والنفقات التشغيلية والنفقات الرأسمالية في الجهة الحكومية والمخاطر المرتبطة بكل منها
- التمييز بين الضوابط الوقائية والضوابط الكاشفة على التحصيل والصرف واختيار الاختبار المناسب لكل منها
- تطبيق التتبع والمطابقات وتحليل البيانات لاختبار احتمال الإيرادات ودقة تسجيلها
- المقارنة بين النفقات التشغيلية والنفقات الرأسمالية وتفسير مواضع إخفاق ضوابط الاعتماد والموازنة والتصنيف
- تبرير تصنيف خطورة أوجه الضعف في الإيرادات والإنفاق التي قد تسمح بالخطأ أو الهدر أو الاحتيال
- تفسير نتائج اختبار الضوابط وتحويلها إلى توصيات وإجراءات متابعة للإدارة

### الفئة المستهدفة

- المدققون الداخليون في الوزارات والهيئات والبلديات المطالبون بتحديد ضوابط الإيرادات والصرف التي تختبر أولاً
- قادة فرق التدقيق الذين يخططون للمهام المالية والمطالبون بالحكم على نطاق اختبارات التحصيل والإنفاق وعيناتها
- موظفو المالية ورقابة الموازنة العاملون مع المدققين المطالبون بتقدير كفاية ضوابط الاعتماد والتسجيل
- موظفو الامتثال والتفتيش في الجهات العامة المطالبون باختيار المخالفات التي تحال للتحقيق
- موظفو التدقيق المنتقلون إلى التدقيق المالي المطالبون باختيار الأدلة اللازمة لدعم نتيجة رقابية

UK Training  
**PARTNER**



## محاور الدورة

### اليوم 1: التدفقات المالية العامة وإطار الرقابة

- دور التدقيق الداخلي في الجهات الحكومية: تقديم التأكيد على الأموال العامة
- مخاطر الإيرادات مقابل مخاطر الإنفاق: نقص التحصيل مقارنة بتجاوز الصرف وسوء الاستخدام
- مكونات الرقابة الداخلية في COSO: تطبيق كل مكون على التحصيل والصرف
- مبادئ الحوكمة المالية والشفافية: المساءلة عن إدارة المال العام
- المتطلبات التشريعية والتنظيمية: القواعد التي تحكم التدقيق المالي في الجهات الحكومية

### اليوم 2: اختبار تحصيل الإيرادات

- الإيرادات الضريبية مقابل غير الضريبية: مقارنة الضرائب والرسوم والمنح وعوائد الاستثمار
- تحليل مخاطر تحصيل الإيرادات: التسرب والتأخير والشطب وأخطاء التسجيل
- اختبار الاكتمال والدقة: مطابقة الفواتير والمقبوضات وقيود دفتر الأستاذ
- مراجعة ضوابط الإيرادات الداخلية: الفصل بين المهام وصلاحيات الوصول والتعامل مع النقد
- تتبع عملية التحصيل: تتبع المعاملات من الربط حتى الإيداع في البنك

### اليوم 3: اختبار النفقات الجارية والنفقات الرأسمالية

- النفقات التشغيلية مقابل النفقات الرأسمالية: مقارنة ضوابط التصنيف والاعتماد والموازنة
- اختبار اعتماد الصرف: الارتباطات والموافقات وفحوص إطلاق الدفعات
- كشف المخالفات والفروقات: الدفعات المكررة وتجزئة الطلبات والمطالبات غير المؤيدة
- الامتثال للسياسات المالية: اختبار الإنفاق مقابل اللوائح وحدود الصلاحيات المفوضة
- دراسات حالة في تدقيق النفقات: دروس من إنفاق البلديات والقطاع الصحي

### اليوم 4: الاختبار القائم على المخاطر وتقنيات التدقيق

- الضوابط الوقائية مقابل الضوابط الكاشفة: اختيار نوع الضابط الذي يعتمد عليه
- تحديد المخاطر المالية وتصنيفها: ربط أوجه الضعف بالخطأ والهدر والاحتيال
- استراتيجية التدقيق القائم على المخاطر: توجيه الاختبارات إلى أعلى مجالات الإيرادات والإنفاق خطورة
- اختبار العينات مقابل تحليل المجتمع الكامل: استخدام التقنية لاختبار كل معاملة
- تصميم تحسينات الضوابط: التوصية بمعالجات تناسب عمليات القطاع العام

UK Traininig

**PARTNER**



## اليوم 5: تطبيق عملي في تدقيق ضوابط الإيرادات والإنفاق

- مسودة النتائج مقابل التقرير النهائي: تطبيق معايير التقارير على تدقيق الإيرادات والنفقات
- التوصيات والإجراءات التصحيحية: عرض النتائج بوضوح على الإدارة المالية
- آليات المتابعة: رصد التنفيذ وأثره في الأداء المالي
- تمرين اختبار مؤسسة حالة: تطبيق التتبع والمطابقات والتحليلات
- خطة اختبار الضوابط وتقرير النتائج: استكمال المخرج النهائي

## المهارات التي ستكتسبها

- اختبار اكتمال الإيرادات
- مراجعة اعتماد الصرف
- تتبع الضوابط
- تحليل المطابقات
- كشف الدفعات المكررة
- تصنيف المخاطر المالية
- تحليلات بيانات التدقيق
- متابعة الإجراءات التصحيحية

## لماذا تحضر هذه الدورة

- من فحص بعض الإيصالات عشوائياً إلى تتبع الإيرادات من الربط حتى الإيداع واختبار اكتمالها
- من مراجعة ملفات الصرف بعد وقوعه إلى اختبار ضوابط الاعتماد والموازنة والتصنيف قبل خروج الأموال
- من الاعتماد على عينات صغيرة إلى تحليل المجتمع الكامل بحثاً عن الدفعات المكررة والمطالبات غير المؤيدة
- من ملاحظات عامة عن الإدارة المالية إلى خطة لاختبار ضوابط الإيرادات والنفقات مع تقرير نتائج

## الخاتمة

يطرح تدقيق ضوابط الإيرادات والإنفاق سؤالين واضحين على الجهة الحكومية: هل حصلت كل الأموال المستحقة وسجلت، وهل اعتمد كل صرف كما ينبغي وضمن الموازنة. توضح الدورة ثلاثة فروق: مخاطر الإيرادات مقابل مخاطر الإنفاق، والضوابط الوقائية مقابل الكاشفة، واختبار العينات مقابل تحليل المجتمع الكامل. وهي مناسبة لمدققي القطاع العام الممارسين الذين يريدون خمسة أيام مركزة على اختبار الضوابط، بدلا من دورة أطول تغطي دورة التدقيق كلها بعمق أكبر.



## الأسئلة الشائعة عن الدورة

### ما هو تدقيق تحصيل الإيرادات العامة وضوابط الإنفاق؟

هو عمل تدقيق داخلي في الجهات الحكومية يختبر ما إذا كانت الإيرادات المستحقة تحصل بالكامل وتسجل بدقة، وما إذا كانت النفقات الجارية والنفقات الرأسمالية معتمدة وضمن الموازنة ومتوافقة مع القواعد المالية.

### ما الفرق بين الضوابط الوقائية والكاشفة في تدقيق الإيرادات والإنفاق العام؟

تمنع الضوابط الوقائية الخطأ أو سوء الاستخدام قبل وقوعه، مثل حدود الاعتماد والفصل بين المهام، بينما تكشف الضوابط الكاشفة المشكلات بعد وقوعها، مثل المطابقات وتقارير الاستثناءات، ويختبر المدقق كلا منهما بطريقة مختلفة.

### ما الإطار الذي تتبعه دورة تدقيق ضوابط الإيرادات والإنفاق العام؟

تتبع الدورة COSO Internal Control – Integrated Framework للحكم على تصميم الضوابط وتشغيلها، وIPPF الصادر عن معهد المدققين الداخليين لتخطيط المهام وتنفيذها والإبلاغ عنها.

### هل تناسب دورة تدقيق ضوابط الإيرادات والإنفاق العام موظف رقابة الموازنة؟

نعم، فموظف رقابة الموازنة يعمل على ضوابط الاعتماد والارتباط والتصنيف نفسها التي يختبرها المدققون، وتبين جلسات النفقات أوجه الضعف التي يبحث عنها المدققون وطرق تقويتها.

### ماذا ينتج المشاركون في دورة تدقيق ضوابط الإيرادات والإنفاق العام؟

ينتج المشاركون خطة لاختبار ضوابط الإيرادات والنفقات لمؤسسة حالية، تحدد المخاطر والضوابط والاختبارات والعينات، مع تقرير نتائج موجز يتضمن ملاحظات مصنفة وتوصيات.

UK Training

**PARTNER**

