

INTOSAI



Knowledge Sharing & Knowledge  
Services Committee



# اطار عمل التدريب المعني بتدقيق الصناعات الاستخراجية

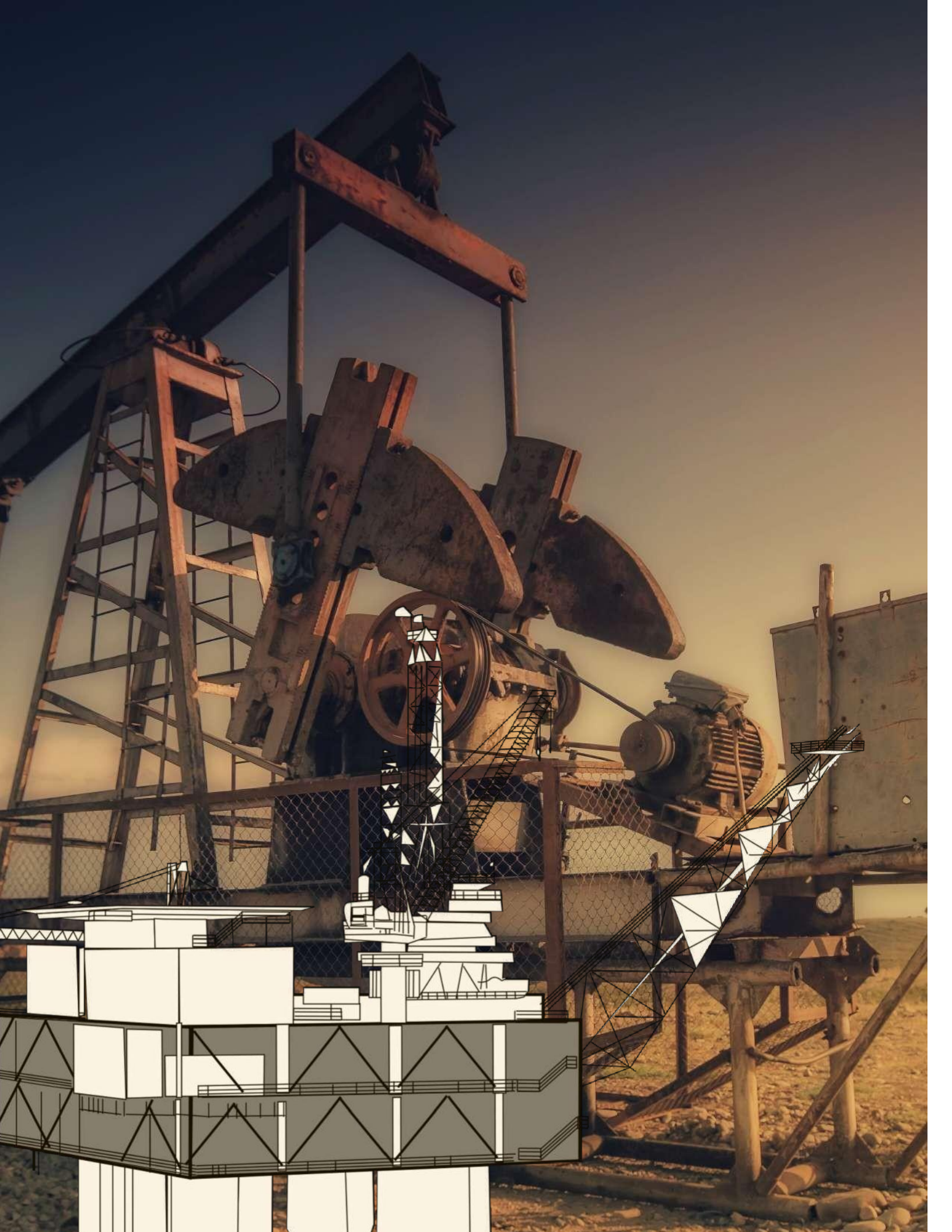


ترجمة

رنا علي مانع

ديوان الرقابة المالية الاتحادي العراق





## شهادة ضمان الجودة

### رئيس الهدف 3: لجنة تبادل المعرفة والخدمات المعرفية KSC

استنادًا إلى التأكيد الذي قدمه رئيس مجموعة عمل المعنية بتدقيق الصناعات الاستخراجية وتقييم رئيس الهدف ، تم اعتماد إطار تدريب الصناعات الاستخراجية الذي تم وضعه في المستوى (3) من ضمان الجودة على النحو المحدد في تطوير الورقة الخاصة بـ "ضمان الجودة على المنتجات العامة" التي تم تطويرها خارج الإجراءات القانونية" والتي وافق عليها مجلس إدارة الإنتوساي في نوفمبر 2017. باتباع عملية ضمان الجودة على النحو المفصل في شهادة ضمان الجودة المقدمة من رئيس مجموعة العمل.

المنتج صالح حتى 30 تشرين اول 2021 ، وإذا لم تتم مراجعته وتحديثه بحلول 30 تشرين اول 2021 ، سوف يتوقف عن أن يكون منفعة عامة للإنتوساي تم تطويرها خارج نطاق الإجراءات القانونية.

راجيف مهريشي

رئيس لجنة الإنتوساي لتبادل المعرفة والخدمات المعرفية

## شهادة ضمان الجودة

### رئيس مجموعة عمل الانتوساي للصناعات الاستخراجية (WGEI)

هذا للتصديق على ان اطار عمل التدريب المعني بالصناعات الاستخراجية والذي وضع عن المستوى 3 من ضمان الجودة وكما تم التعريف عنه من خلال ورقة ضمان الجودة حول المنتجات العامة المطورة خارج الاجراءات القانونية " المصادق عليه من قبل التنفيذي للانتوساي في تشرين الثاني 2017 والذي طور من خلال عملية ضمان الجودة وكما مبين في ادناه:-

1. فريق عمل التعلم لمجموعة عمل الصناعات الاستخراجية قد وضع مسودة اطار عمل الصناعات الاستخراجية في كانون الثاني 2018 في جيبور الهند.
  2. تم تعميم المسودة على 45 عضو في مجموعة عمل الصناعات الاستخراجية في شباط 2018 لاباءاء التعليقات.
  3. فريق عمل التعلم جمع ووجد جميع التعليقات في نيسان 2018 في لوساكا /زامبيا.
  4. تم وضع المسودة الثانية من اطار عمل التدريب .
  5. تم تعميم المسودة الثانية على 45 عضوا في مجموعة العمل في ايار 2018 لاباءاء التعليقات.
  6. قام فريق عمل التعلم بالاستشارة حول التعليقات في ايلول 2018
  7. تم استلام التعليقات وتم وضع الصيغة النهائية للمسودة .
  8. تم تقديم النسخة النهائية للجنة التوجيهية لمجموعة عمل الصناعات الاستخراجية للاخذ بالاعتبار المصادقة في ايلول 2018.
  9. تم مناقشة اطار عمل الصناعات الاستخراجية والمصادقة عليها في الاجتماع السنوي للجنة التوجيهية لمجموعة عمل الصناعات الاستخراجية في ايلول 2018 في بروتيريا في جنوب افريقيا .
  10. النسخة النهائية لهذه الوثيقة تم المصادقة عليها في الاجتماع العام لمجموعة العمل الانتوساي للصناعات الاستخراجية في مانيلا - الفلبين في 27 ايار 2019.
  11. وتم المصادقة ايضاً على النسخة النهائية لهذه الوثيقة في الاجتماع العام لمجموعة العمل في الصناعات الاستخراجية في مانيلا /الفلبين في 27 في ايار 2019.
- المنتج الموضوع يتالف من مبادئ ومعايير الانتوساي . ان المنتج نافذ حتى 30 تشرين الثاني 2012 واذا لم تتم مراجعتها وتحديثها بحلول 30 تشرين الثاني 2021 ، سوف يتوقف كونها منتج عام في الانتوساي ويوضع خارج الاجراءات القانونية .

جون موانغ

رئيس مجموعة عمل الانتوساي للصناعات الاستخراجية

## المحتويات

1- قائمة المختصرات

1- التعاريف

2- المقدمة

### نماذج من 1- 10

1- لمحة عامة عن الصناعات الاستخراجية

2- اطار عمل السياسي والقانوني والمؤسسي

3- الاستكشاف وإدارة البيانات

4- منح العقود والتراخيص

5- الرقابة والتقييم

6- تقييم وجمع الإيرادات

7- إدارة الإيرادات وتخصيصها

8- البيئة والتنمية المستدامة

9- لمحة عامة عن الصناعات الاستخراجية

10- المعايير المحاسبية في الاستكشاف من اجل تقييم الموارد المعدنية

## قائمة المختصرات

AFROSAI-E	المنظمة الافريقية للاجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية الناطقة باللغة الانكليزية
EI	الصناعات الاستخراجية
EITI	مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية
IDI	مبادرة تنمية الانتوساي
INTOSAI	المنظمة الدولية للاجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة
SAI	اجهزة الرقابة العليا
SDGs	اهداف التنمية المستدامة
WGEI	مجموعة عمل الصناعات الاستخراجية
NGOs	المنظمات غير الحكومية
NGRI	مؤسسة حوكمة الموارد الطبيعية
PWYP	انشر ماتدفع ثمنه
IMF	صندوق النقد الدولي
UN	الامم المتحدة
ATAF	برنامج ادارة الضرائب الافريقي
IPIECA	جمعية حماية بيئة الصناعات النفطية الدولية

### التعاريف

- (الكادر التشغيلي ) يشير الموظفون التشغيليون إلى الموظفين الفنيين بالجهاز الأعلى للرقابة والمسؤولين عن تنفيذ السياسات

- (ادارة الجهاز الرقابي ) تشير إدارة الاجهزة الرقابية العليا إلى موظفي الجهاز الرقابي المسؤولين عن وضع الإستراتيجية والسياسة داخل الجهاز.

## المقدمة

تم تأسيس مجموعة العمل المعنية بتدقيق الصناعات الاستخراجية (WGEI) من قبل الإنتوساي في عام 2013. الوقت الحالي ، تضم مجموعة العمل 46 من الأجهزة العليا للرقابة المالية كأعضاء مسجلين وعضوين مراقبين هما مبادرة تنمية الإنتوساي (IDI) والمنظمة الأفريقية للأجهزة العليا للرقابة المالية الناطقة باللغة الانكليزية AFROSAI-E . تعتزم مجموعة العمل في ولايتها المتعلقة ببناء القدرات تنظيم وتيسير الدورات التدريبية وورش العمل بناءً على احتياجات الأعضاء، ومن المتوقع أن يعزز ذلك من قدرة الأجهزة العليا للرقابة على إجراء عمليات تدقيق عالية الجودة في قطاع الصناعات الاستخراجية (EI) وبالتالي تعزيز الشفافية والمساءلة والحكم الرشيد في هذا القطاع.

خلال اجتماع عمل اللجنة التوجيهية لـ WGEI الذي انعقد في ايلول 2017 في واشنطن العاصمة ، تم تشكيل فريق عمل تعليمي لصياغة إطار تدريبي على الصناعات الاستخراجية بناءً على احتياجات التعلم من الأجهزة العليا للرقابة. عقدت اجتماعها الأول في جايبور ، الهند في الفترة من 22 إلى 27 كانون الثاني 2018 ، واجتماعها الثاني في لوساكا ، زامبيا في الفترة من 9 إلى 12 نيسان 2018.

تصادق مجموعة العمل الإنتوساي للصناعات الاستخراجية على المدخلات الواردة من الأجهزة العليا للرقابة في أوغندا ، زامبيا ، غانا ، النرويج ، زيمبابوي ، إكوادور والهند وفيتنام و AFROSAI-E لإعداد إطار التدريب هذا.

قام فريق العمل هذه بتطوير "إطار التدريب" بناءً على الاحتياجات التي حددها الأعضاء وعلى سلسلة القيمة الخاصة بـ الصناعات الاستخراجية . كما تم تطوير استبيان استقصائي وتم توزيعه على الأجهزة العليا للرقابة الاعضاء في مجموعة العمل حول ملف الصناعات الاستخراجية ، ومهمة التدقيق ، والخبرة في مراجعة الصناعات الاستخراجية واحتياجات القدرات والتعلم لدى الأجهزة العليا للرقابة في مجموعة العمل لجعل هذا الإطار التدريبي شاملاً .

نشعر أنه من الأفضل ان تشكل الأجهزة العليا للرقابة الأعضاء فرق عمل في الأجهزة العليا للرقابة الخاصة بكل منها. من المتوقع أن تبرز فرق العمل هذه احتياجات ستسهم بشكل أكبر في نشاط التعلم وتحسين إطار التدريب. نرحب بتعليقاتكم على إطار التدريب هذا من الأجهزة العليا للرقابة الأعضاء.

أقرت مجموعة عمل الإنتوساي للصناعات الاستخراجية بالدعم المقدم والتسهيلات التي توفرها الأجهزة العليا للرقابة في الهند وزامبيا ، وفرقة العمل التعليمية لمساهمتها في إعداد إطار التدريب يهدف إطار التدريب إلى إنشاء قاعدة معرفية للصناعات الاستخراجية تهدف إلى تعزيز قدرة المؤسسات العليا لمراجعة الحسابات (SAIs) على إجراء عمليات تدقيق عالية الجودة في الصناعات الاستخراجية وبالتالي تعزيز الشفافية والمساءلة والحكم الرشيد للقطاع. سيتم استخدام إطار التدريب كدليل من قبل الأجهزة العليا للرقابة المالية وأصحاب المصلحة المهتمين ، داخل وخارج الإنتوساي ، لتطوير محتوى الدورة للتدريب / التعلم في مراجعة الصناعات الاستخراجية. هذه وثيقة قابلة للتحسين عند الاقتضاء.

جون ف. موانجا

المدقق العام لأوغندا ورئيس مجموعة عمل الإنتوساي المعنية بتدقيق الصناعات الاستخراجية

النموذج 1:

## نظرة عامة على الصناعات الاستخراجية

مقدمة عن النموذج

هذا النموذج هو دورة تدريبية تمهيدية للحصول على نظرة عامة ومعرفة عامة بقطاع الصناعات الاستخراجية

مصمم لـ:

- ادارة الجهاز الرقابي

-الكادر التشغيلي

محتوى الدورة:

1- مقدمة عن الصناعات الاستخراجية

- خصائص الصناعات الاستخراجية

- الفوائد / الفرص والتحديات في EI

- الاقتصاد السياسي للصناعات الاستخراجية (بما في ذلك أسواق الطاقة والمعادن)

- مفارقة لعنة الموارد

- مقدمة في الأدوات المالية في الصناعات الاستخراجية .

2- سلسلة القيمة

- منظور الصناعة: قطاع البترول

- منظور الصناعة: قطاع التعدين

- منظور الحكومة: سلسلة القيمة EI

3- الجهات الفاعلة الرئيسية وأصحاب المصلحة الخارجيين في الصناعات الاستخراجية .

- المجتمعات المحلية

- الأجهزة العليا للرقابة

- السلطات الحكومية

- شركات النفط والغاز والتعدين

- المنظمات غير الحكومية مثل (NRGI) ، (PWYP) .

- متعدد الأطراف (البنك الدولي ، صندوق النقد الدولي ، الأمم المتحدة ، إلخ)

-المبادرات العالمية الأخرى ذات الصلة بـ EI ، ATAF ، IPIECA ، EITI ، إلخ)

- أصحاب المصلحة الآخرون (مثل المراجعين الخارجيين).

4- دور الأجهزة العليا للرقابة المالية في الصناعات الاستخراجية.

- ما هو دور الأجهزة العليا للرقابة في الصناعات الاستخراجية.

- المخاطر الرئيسية ومجالات التدقيق في كل مرحلة من مراحل سلسلة القيمة.

- نظرة عامة على موارد الصناعات الاستخراجية ، والخبرة ، والخبرة حسب البلد.

5- مقدمة في التنمية المستدامة في الصناعات الاستخراجية .

- مقدمة لأهداف التنمية المستدامة.

- ربط الصناعات الاستخراجية بأهداف التنمية المستدامة.

نشر الدورة

- محاضرة

- مناقشات المجموعة

المدة: يوم واحد لإدارة الجهاز الرقابي ، يومين للكادر التشغيلي.



## النموذج 2:

### إطار عمل سياسي وقانوني ومؤسسي

مقدمة عن النموذج:

يبدأ الإطار القانوني الذي يحكم الصناعات الاستراتيجية بسياسة أوسع للدول المعنية. من هذه السياسات ، توصلت الحكومات إلى القوانين التي تحكم الصناعات الاستراتيجية ؛ ثم يتم وضع لوائح لتطبيق القوانين. من هذه اللوائح ، يتم توقيع العقود والاتفاقيات بين الحكومات والمقاولين. كما يتم وضع مبادئ توجيهية حول كيفية إنفاذ هذه الاتفاقيات من قبل الوكالات المنفذة. يتمثل الخطر الرئيسي الذي يواجه الحكومة في إطار هذه الخطوة من سلسلة القيمة في استمرار استخدام الأطر القانونية التي عفا عليها الزمن وغياب الأطر المؤسسية. تهدف هذه الوحدة إلى تزويد المشاركين بمعرفة بالأطر القانونية والمؤسسية التي تحكم الصناعات الاستراتيجية. مصمم لـ:

- إدارة الجهاز الرقابي

-الكادر التشغيلي

محتوى الدورة:

1- مقدمة إلى الأطر القانونية في الصناعات الاستراتيجية.

2- قانون الجهاز الرقابي

• مراجعة القوانين الدستورية للأجهزة العليا للرقابة المالية.

• مراجعة قوانين التدقيق العليا للرقابة المالية والقوانين واللوائح الأخرى.

3-مراجعة الإطار القانوني كمشكلة متقاطعة عبر سلسلة القيمة.

- أحكام الصناعات الاستراتيجية بموجب دستور البلاد.

- سياسات مستوى البلد في الصناعات الاستراتيجية .

- القوانين المعمول بها في الصناعات الاستراتيجية .

- اللوائح التنفيذية للقوانين المعمول بها في الصناعات الاستراتيجية .

- العقود / الاتفاقيات المعمول بها في الصناعات الاستراتيجية .

- الادلة المعمول بها في الصناعات الاستراتيجية .

- مفهوم الوحدة.

4- مراجعة الإطار المؤسسي كقضية شاملة عبر سلسلة القيمة

•المنظمين

•المراقبين

•المنفذون

•التعدين الحرفي (على نطاق صغير).

•مبادرة الشفافية الدولية في الصناعات الاستراتيجية.

• مبادرات الشفافية

•الشركات الحكومية

5- اعتبارات التدقيق في الإطار القانوني في الصناعات الاستراتيجية.

•تقييم المخاطر

• توصيات للاستجابة للمخاطر المحددة

- مناقشات المجموعة / تبادل الخبرات القطرية فيما يتعلق بالأطر القانونية والمؤسسية.

- تمارين المجموعة حول مراجعة التشريعات المختلفة .

- الاخذ بالاعتبار استخدام عمل محامي خبير

- تقارير التدقيق

المدة: يوم واحد لإدارة الجهاز الرقابي و يومين للكادر التشغيلي .

### النموذج 3:

#### الاستكشاف وإدارة البيانات

مقدمة عن النموذج :

يبحث هذا النموذج بشكل عام في كيفية قيام الشركات باستكشاف البيانات التي تم الحصول عليها من استكشاف الموارد الاستخراجية والبحث عنها وإدارتها. يمكن تنفيذ هذا التمرين باستخدام طرق مختلفة بما في ذلك استخدام المسوحات الجيوفيزيائية والمسوحات السيزمية والمسوحات الجيوكيميائية وغيرها من الطرق. يتم استخدام البيانات التي تم الحصول عليها من خلال هذه الطرق للوصول إلى استنتاج حول ما إذا كانت هناك آثار للمعادن / البترول. يتم توفير هذه البيانات للشركات المهمة لاتخاذ قرار بشأن الاستثمار في هذا البلد أم لا. كما أنه يستخدم لتقدير كمية النفط الموجودة لتخطيط وتخطيط الإيرادات الحكومية.

تتمثل المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها الحكومة في إطار هذه الخطوة من سلسلة القيمة في وجود أخطاء في بيانات الاستكشاف والإنتاج واكتمالها ودقتها وتقييمها بطريقة تحرم المواطنين من حقهم ، وعدم جمع البيانات. تهدف هذه الوحدة إلى تزويد المشاركين بالمعرفة حول عملية الاستكشاف وإدارة البيانات في الصناعات الاستخراجية.

مصمم لـ:

- إدارة الجهاز الرقابي

- الكادر التشغيلي

محتوى الدورة:

1- مقدمة في الاستكشاف وإدارة البيانات / خرائط البيانات ، إعادة الطباعة ، الأشرطة والعينات المستخدمة في الصناعات الاستخراجية

2- طرق جمع بيانات الاستكشاف

• الطرق الجيوفيزيائية

• الطرق الجيوكيميائية

• الطرق الجيولوجية

• أساليب أخرى

### 3- المعرفة الجيولوجية والهندسية الأساسية

• جمع بيانات الاستكشاف

• تفسير بيانات الاستكشاف والإنتاج

• تحليل بيانات الاستكشاف / الإنتاج

• نشر البيانات

### 4- مراجعة بيانات خطة استثمار الاستكشاف والإنتاج

• مراجعة خطط الاستكشاف والإنتاج

• تقييم خطة تحليل فوائد التكلفة

### 5- تخزين وبيع البيانات

• وجود البيانات

• اكتمال البيانات

• دقة البيانات

• تقييم البيانات

• الأمن وحماية البيانات

### 6- اعتبارات التدقيق ضمن الاستكشاف وإدارة البيانات في الصناعات الاستخراجية.

• تقييم المخاطر

• إجراءات التدقيق للاستجابة للمخاطر المحددة

• النظر في استخدام عمل خبير في الاستكشاف وتحليل البيانات أثناء التدقيق

نشر الدورة

- محاضرة

- مناقشات المجموعة / تبادل الخبرات القطرية / تقارير التدقيق من قبل الأجهزة العليا للرقابة

-تمرين محاكاة المجموعة

- دراسات الحالة

المدة: يوم واحد لإدارة الجهاز الرقابي و 5 أيام للكادر التشغيلي .

منح العقود والتراخيص

تستخدم الحكومات أنظمة مالية مختلفة موضحة في اتفاقيات في إدارة الصناعات الاستخراجية. هذه الاتفاقيات توجه العمليات والعلاقة بين الحكومات والشركات المتعاقدة. هذه العلاقة تشكل الشروط والأحكام المحددة في العقود. هناك حاجة إلى مراجعة الأجهزة العليا للرقابة المالية للامتثال للشروط والأحكام المحددة في العقود من قبل الشركات المتعاقدة.

إن الخطر الرئيسي الذي يواجه الحكومة في إطار هذه الخطوة من سلسلة القيمة هو منح العقود / التراخيص للشركات التي تفشل بعد ذلك في استغلال المورد كما هو متوقع لصالح المواطنين. هناك خطر آخر يتمثل في الفشل في ضمان الشفافية والمساءلة في عملية منح الجائزة.

تهدف هذه الوحدة إلى تعريف المشاركين بكيفية تخصيص الحكومات لحقوق / تراخيص الاستكشاف والتطوير والإنتاج لمقاولي الصناعات الاستخراجية .

مصمم لـ:

- إدارة الجهاز الرقابي

- الكادر التشغيلي

محتوى الدورة:

1- مقدمة للعقود والتراخيص في الصناعات الاستخراجية .

2- مراجعة عملية منح / التراخيص / الامتياز.

•مراجعة العملية

• طرق منح وتخصيص التراخيص

•نقل وبيع التراخيص / التصاريح

3- الأنظمة المالية

•الأنظمة التعاقدية

•أنظمة الامتياز بما في ذلك الشراكات بين القطاعين العام والخاص

•احتكار الدولة

•حساب تأخذ الحكومة

•تقييم جدوى عقود EI

•الامتثال للشروط والأحكام التعاقدية

4- اعتبارات التدقيق بموجب العقد والتراخيص في EI

•تقييم المخاطر بما في ذلك الاحتيال والفساد

•إجراءات التدقيق للاستجابة للمخاطر المحددة

## نشر الدورة

### - محاضرة

- مناقشات المجموعة / تبادل الخبرات القطرية

-تمرين جماعي على حساب الحكومة

- النظر في استخدام عمل خبير في النظم المالية

- التعلم الإلكتروني

- دراسات الحالة وتقارير التدقيق

المدة: يوم واحد لإدارة الجهاز الرقابي و 4 أيام للكادر التشغيلي .

### النموذج 5:

### الرقابة والتقييم

مقدمة حول النموذج :

يمكن للصناعات الاستخراجية ، عند إدارتها بحكمة ، أن تولد تنمية مستدامة وتجعلها إيجابية التأثير على حياة المواطنين. ومع ذلك ، وبدون وجود سياسات رصد وتقييم مناسبة ، فإن نفس الاستثمارات لديها القدرة على زعزعة استقرار نظم الإدارة المالية العامة. يمكن أن تؤدي أيضًا إلى تأثيرات بيئية واجتماعية سلبية وتزيد من خطر الفساد في سلسلة القيمة.

الهدف من النموذج هو بناء معرفة الأجهزة العليا للرقابة في تخفيف المخاطر المذكورة أعلاه. هذه الدورة الخطوط العريضة مختلف الجوانب المعقدة والمتراصة لسلسلة القيمة ولا سيما الرصد والتقييم التي تؤثر على إدارة الإيرادات لتنويع الاقتصاد والتنمية وغيرها. تتمثل المخاطر الرئيسية في افتقار الحكومة إلى القدرة على مراقبة وفرض الامتثال للوائح وتكرار الأدوار.ستزود الوحدة المشاركين بفهم لدور أصحاب المصلحة الرئيسيين في المراقبة والتقييم. سيؤدي هذا إلى عمل أصحاب المصلحة معًا ، يلعب كل منهم دوره الخاص لتحقيق الأهداف المععادة والنتائج الهادفة.

مصمم لـ:

- إدارة SAI

- الكادر التشغيلي

محتوى الدورة:

1- الرقابة والتقييم من خلال سلسلة القيمة.

•المقدمة

•العناصر الرئيسية للرقابة والتقييم (قدرة الموارد البشرية ، وإعداد التقارير ، والدراسات الاستقصائية ، وإنفاذ الرقابة وما إلى ذلك).

•سياسات وأنظمة الرقابة والتقييم في كل مرحلة من مراحل سلسلة القيمة.

2- مراجعة دور المنظمين في الصناعات الاستخراجية .

•التشريعات المتاحة في الصناعات الاستخراجية .

•آليات الرقابة والتقييم.

•تتبع المنهجيات



### 3- مراقبة المواد

• فئات المخزون المستخدمة

• تكلفة تنفيذ المخزونات

• قضايا الصحة والسلامة في التعامل مع قوائم الجرد

4- المرحلة النهائية لتدقيق عمليات البترول والمعادن الصلبة .

• مراقبة منافذ الإمداد مثل محطات الوقود.

• مراقبة العدادات في مرفق المعالجة المركزية (CPF) وفي المصفاة.

• رصد المعادن الصلبة حتى نقاط البيع.

5- اعتبارات التدقيق تحت المراقبة والتقييم في الصناعات الاستخراجية .

• تقييم المخاطر

• إجراءات التدقيق لتخفيف المخاطر المحددة

### نشر الدورة

- مناقشات جماعية / تبادل الخبرات

- الرسوم التوضيحية البصرية

- دراسات الحالة وتقارير التدقيق

- التعلم الإلكتروني

- محاضرة وعروض

المدة: يوم واحد لإدارة SAI و يومين لموظفي العمليات

تقييم وجمع الإيرادات.

### النموذج رقم 6 :

### تقييم وجمع الإيرادات

معلومات عن النموذج :

هناك دائمًا تعارض أساسي بين الدول الغنية بالموارد وشركات الصناعات الاستخراجية حول توزيع المخاطر والمكافآت. كلاهما يرغب في زيادة المكافآت ونقل المخاطر إلى أقصى حد ممكن. هناك حاجة للمدققين لفهم الطرق المختلفة التي يمكن للحكومات الاستفادة من إيراداتها من الصناعات الاستخراجية.

يهدف هذا النموذج إلى تزويد مراجعي الحسابات بالمهارات والتقنيات اللازمة لإجراء عمليات تدقيق للإيرادات من الصناعات الاستخراجية ، بالإضافة إلى ذلك ، سيتمكن هذا النموذج مدققي الحسابات من تحليل هيكل تكاليف شركات الصناعات الاستخراجية سوف يتعلم المراجعون كيفية تحليل ما إذا كانت السلطات المالية تضمن تسعير المعاملات بين الشركات وفقًا لظروف السوق للسلع والخدمات المماثلة. يتمثل الخطر الرئيسي الذي يواجه الحكومة هو السعر التحويلي من قبل شركات الصناعات الاستخراجية لتجنب الضرائب والتهرب الضريبي.

مصمم لـ:

- إدارة الجهاز الرقابي

- الكادر التشغيلي

محتوى الدورة

1- مقدمة لتقييم الإيرادات وجمعها

• تحديد وتحليل تدفقات الإيرادات في الصناعات الاستخراجية والإيرادات الضريبية وغير الضريبية في الصناعات الاستخراجية .  
• آليات التسويق

• التوقيع / اكتشاف ومكافآت الإنتاج ، الإتاوات ، الإيجارات السطحية ، زيت الأرباح ، ضريبة الدخل ومكاسب رأس المال ، أرباح الأسهم ، ضرائب تأجير الموارد ، الإيرادات العينية.

• فهم السياسة المالية والكلية للبلد

• حقوق الملكية

• الضرائب المفاجئة وتقاسم الإنتاج

2- فهم كيفية تقييم الإيرادات وتحصيلها

• وضع ميزانية لمختلف أنواع الإيرادات

• تقييم أسهم الحكومة والشركة

• طرق تحصيل الضرائب

• التنبؤ بالإيرادات من الصناعات الاستخراجية والضرائب الأخرى

3- لإبلاغ عن التكاليف والإيرادات

• قياس / قياس أحجام الإنتاج المستهلكة والمصدرة من قبل شركات النفط الدولية والحكومة (يوميًا وتدرجيًا)

• تقييم أسعار البترول والمعادن وتسعيرها (يمكن أن تخلق ضوابط الأسعار اكتنازًا وتخزينًا للأوراق المالية)

• بيع المعادن / النفط من خلال الوسطاء (قد تختلف الأسعار عن أسعار السوق).

• المحاسبة عن المنتجات الثانوية بعد التكرير

• قضايا الصافي العائد لنقاط التسليم والتعريفات و خط أنابيب.

• إدارة جرد النفط الخام والمعادن - عمليات الرفع والسحب في خطوط أنابيب التصدير والخزانات والمرافق السطحية الأخرى.

• حساب تكلفة النفط ونقل المخاطر المتعلقة بالتسعير.

• تخصيص التكلفة بين تخصيص الغاز والنفط - النفقات العامة

• دور مبادرة الشفافية في الصناعات الاستخراجية في تحديد وتسوية الإيرادات التي تم جمعها والإفصاح الشامل عن الضرائب والإيرادات ؛

4- التدفقات المالية غير المشروعة - (IFFs) تعاريف وأشكال .

• السعر التحويلي (TP)

• تصدير الفواتير و / أو استيراد الفواتير الزائدة

• التهرب الضريبي - الملكية النافعة ، السلطات القضائية السرية ، اتفاقيات / معاهدات الازدواج الضريبي

• تآكل القاعدة وتحويل الأرباح (BEPS)

5- تحديد الجهات المسؤولة عن تحصيل الإيرادات

• مجموعة مركزية من الإيرادات

• جمع اللامركزية من الإيرادات

6- اعتبارات التدقيق تحت التقييم وجمع الإيرادات في الصناعات الاستخراجية

• تقييم المخاطر

• إجراءات التدقيق للاستجابة للمخاطر المحددة

نشر الدورة

- المحاضرات

مناقشات المفتوحة للمجموعة

خدمات خبراء الموضوع

- دراسات الحالة وتقارير التدقيق

المدة: 3 أيام للإدارة و 5 أيام لموظفي العمليات

النموذج 7:

إدارة الإيرادات وتخصيصها

معلومات عن النموذج:

في البلدان الغنية بالموارد ، تتيح عائدات النفط والغاز والمعادن فرصًا لتسريع النمو الاقتصادي والتنمية والحد من الفقر. وبالمثل ، فإن عدم القدرة على التنبؤ بها ، وتقلبها وحجمها بالنسبة لبقية الاقتصاد ، وكذلك طبيعتها المحدودة ، يمكن أن يخلقوا حوافز ضارة ، مما يعقد الإدارة الاقتصادية ، ويعوق التنمية ، وفي بعض الحالات يخلق صراعات.

سوف يستكشف المتعلمون ويحللون كيفية مواجهة تحديات الاعتماد المفرط على مصدر وحيد للدخل ، والإفراط في الاقتراض ، والاستثمارات العامة الضعيفة ، والاستثمارات التجارية دون المستوى الأمثل ، والازدهار والكساد المزعزع للاستقرار ، والمحسوبية والصراعات بين السلطات الوطنية ودون الوطنية. سيقوم المشاركون أيضًا بمراجعة الأدوات المتاحة لمواجهة هذه التحديات. سيتعرض المشاركون أيضًا لأدوات تصف كيفية توزيع الإيرادات على الميزانيات الوطنية وصناديق الثروة السيادية والسلطات القضائية الوطنية الفرعية والمؤسسات الحكومية.

سوف تعد الدورة المتعلمين لتحليل مدى ملاءمة توزيع وإدارة الإيرادات من قبل حكوماتهم وذلك لتقديم المشورة لصانعي السياسات بشأن خيارات محددة للإنقاذ والإدخار.

في مرحلة إدارة وتخصيص الإيرادات من سلسلة القيمة ، يتمثل الخطر الرئيسي الذي يواجه الحكومة في إساءة إدارة إيرادات الموارد التي قد يتم تخصيصها للحسابات المصرفية غير المفصح عنها وقواعد الاستثمار المخادعة.

مصمم لـ:

- إدارة الجهاز الرقابي
- الكادر التشغيلي

محتوى الدورة:

1- القواعد المالية التي تصف توزيع الإيرادات إلى:

• الميزانيات الوطنية ،

• صناديق الثروة السيادية (SWF)

• السلطات الإقليمية / المحلية.

• شركات النفط الوطنية.

• شركات استكشاف المعادن.

2- تشغيل صناديق الثروة السيادية (SWF) .

• الإيجابيات وسلبيات (الاموال السابقة لأوانها).

• تتبع التدفقات والسحب من - آليات المساءلة المعمول بها - المصرفية ، المحاسبة والتدقيق.

3- تحليل وتقييم أنواع الاستثمارات التي تتم من إيرادات الصناعات الاستخراجية .

على المستوى الوطني - أنواع دعم الموازنة (تطوير البنية التحتية ، البحث والتطوير ، طرق التنويع ، المرض الهولندي ، إلخ)

• دوليا (الاستثمارات التجارية والأخلاقية).

• إدارة التقلبات على المستويات الإقليمية / دون الوطنية

• مراجعة سياسات الاستقرار لتقلبات الأسعار.

4- اعتبارات التدقيق

• تقييم المخاطر

• توصيات للاستجابة للمخاطر المحددة

نشر الدورة

- المحاضرات

- مناقشات المجموعة وبناء المهارات العملية

- عروض تقديمية من خبراء الصناعة وخبراء الموضوعات الأكاديمية.

- دراسات الحالة وتقارير التدقيق

المدة: يومين لإدارة الجهاز الرقابي و 4 أيام لموظفي العمليات.

معلومات عن النموذج:

على الرغم من أن الصناعات الاستخراجية هي المحرك للنمو الاقتصادي ، إلا أن هناك تأثيرات بيئية خطيرة مرتبطة بها معهم. تبدأ التأثيرات مباشرة من مرحلة الاستكشاف وتمتد من خلال استخراج ومعالجة النفط والغاز والمعادن ، وتستمر بعد إغلاق موقع الاستكشاف. يمكن أن يختلف نوع ومدى الآثار من مرحلة إلى أخرى. قد يواجه مدققو الصناعات الاستخراجية تحديات فيما يتعلق باختبار مواضيع التدقيق وتحديد نطاق التدقيق.

يجب أن يساعد التدريب في إطار هذه الوحدة مراجعي الحسابات عند اختيار وتصميم عمليات التدقيق على الآثار البيئية لأنشطة الذكاء الاصطناعي. يجب أن تمكن الوحدة مراجعي الحسابات من فهم القضايا البيئية في المراحل المختلفة من سلسلة قيمة الصناعات الاستخراجية ، وعملية تقييم الأثر البيئي وإدارة / تخفيف الآثار المحددة. يجب تزويد مدققي الحسابات بالمعرفة عن تأثيرات الصناعات الاستخراجية على الأرض والجو والماء والبيئة.

إن الصناعات الاستخراجية لها عواقب اجتماعية مقصودة وغير مقصودة على مختلف الطبقات الاجتماعية. يتأثر التراث الثقافي أيضًا بتشغيل هذه الصناعات. تؤدي مشاريع EI إلى تشريد الأشخاص / المجتمعات مما يستلزم تعويض وإعادة توطين الأشخاص المتضررين من المشروع. تعد متطلبات المحتوى المحلي (LCRs) فيما يتعلق بتدابير السياسة العامة التي تتطلب عادة نسبة معينة من البضائع الوسيطة المستخدمة في عمليات الإنتاج التي يتم الحصول عليها من جهات التصنيع المحلية ، جانبًا اجتماعيًا واقتصاديًا هامًا يجب أن يتولى قطاع EI الاهتمام به أيضًا.

تكتسب التنمية المستدامة أهمية في جميع المجالات ، وتعد الصناعات الاستخراجية واحدة من أهم القطاعات للتنمية الاقتصادية. سيتم تزويد المشاركين بالمعرفة حتى يتمكنوا من تقدير مشكلات الاستدامة أثناء استخراج المعادن أو النفط أو الغاز. يجب أيضًا إطلاع المشاركين على الارتباط بأهداف التنمية المستدامة المرتبطة بالصناعات الاستخراجية .

بالإضافة إلى القضايا التقليدية للإدارة البيئية ، يجب على المشاركين أيضًا أن يكونوا قادرين على تقييم / مراجعة مفاهيم إطار التنمية المستدامة لمعهد الاقتصاد الأوروبي. سيتم أيضًا عرض المبادرات التطوعية لمؤسسة الصناعات الإلكترونية فيما يتعلق بالإبلاغ عن الاستدامة والإبلاغ بموجب مبادرة الشفافية في الصناعات الاستخراجية (EITI) للمشاركين إلى حد علاقتهم بالبيئة. كما سيتم تقديم مفهوم التعدين الأخضر وأهمية التقنيات الحديثة لتحسين الكفاءات وتقليل آثار الكربون / الأيكولوجية للصناعات الاستخراجية ، وجوانب الصحة والسلامة للمتعلمين.

تتمثل المخاطر الرئيسية التي تواجه الحكومات فيما يتعلق بالمسؤوليات البيئية في التدهور البيئي التدريجي ، وفقدان التنوع البيولوجي ، وحوادث كوارث ، والتخلص غير السليم من الألبان.

وتشمل المخاطر الهامة الأخرى التي تهدد الاستدامة تشريد الأشخاص المتضررين من المشروع واستخدام التكنولوجيات القديمة مما يؤدي إلى الاستخراج غير المستدام.



تهدف هذه الوحدة إلى تعلم المتعلمين حول التأثيرات البيئية وردود الحكومة عليها والاعتبارات الخاصة بتدقيق هذه المشكلات على أساس مستقل أو كجزء من الموضوع الرئيسي لـ E.I. تعد القضايا البيئية شاملة ومتداخلة في سلسلة القيمة للصناعات الاستخراجية وبالتالي يمكن أن تكون أيضًا جزءًا من عمليات التدقيق التي تتم بنطاق محدود لجزء محدد من سلسلة القيمة.

مصمم لـ:

- إدارة الجهاز الرقابي

- موظفي العمليات

محتوى الدورة:

1- القضايا البيئية والاجتماعية في الصناعات الاستخراجية.

• القضايا البيئية والاجتماعية (بما في ذلك القضايا الثقافية والتي تتعلق بكلا الجنسين ) خلال دورة حياة الصناعات الاستخراجية .

• الآثار البيئية للصناعات الاستخراجية على:

-الهواء (بما في ذلك الضوضاء والانبعاثات أثناء التعدين وما إلى ذلك)،

-الماء،

-الغابات والتنوع البيولوجي (البيئة البرية والبحرية)

-تدهور الأراضي على سبيل المثال المناجم المهجورة ، النفايات الناتجة عن التعدين (المخلفات ، النفايات الصناعية) وانسكابات النفط

..الخ.

2- إدارة الآثار البيئية والاجتماعية للصناعات الاستخراجية

• تقييمات الأثر البيئي (EIA) وتقييمات الأثر الاجتماعي

• التخفيف من الآثار البيئية والاجتماعية ، خطط الإدارة البيئية

• إعادة تأهيل الأشخاص المتضررين من المشروع ، المسؤولية الاجتماعية للشركات بين الصناعات الاستخراجية.

• آثار أنشطة الذكاء الاصطناعي على الحياة البرية (سواء البحرية أو البرية).

• نظم إدارة البيئة

• قضايا الصحة والسلامة في الصناعات الاستخراجية .

• تعميم القضايا الخاصة بكلا الجنسين.

• التأهب للكوارث

• متطلبات الختام

• استجابة الحكومة للمشاكل البيئية والاجتماعية للصناعات الاستخراجية.

3- مبادرات الاستدامة في الصناعات الاستخراجية

• إطار عمل التنمية المستدامة للصناعات الاستخراجية

• وقف / ترميم مواقع التعدين أو الاستخراج أو الاستكشاف

• تقنيات التعدين والبيئة (التعدين الأخضر) المستخدمة في الصناعات الاستخراجية .

-البيئة الصناعية في الصناعات الاستخراجية (عدم وجود نفايات )

•الصناعات الاستخراجية وأهداف التنمية المستدامة

•متطلبات المحتوى الوطني والمحلي.

• افضل الممارسات

4- تقارير الانبعاثات ، تقارير الاستدامة والبيئة

5.اختيار وتصميم تدقيق الصناعات الاستخراجية من منظور البيئة / الاستدامة

•تقييم المخاطر

•توصيات للاستجابة للمخاطر المحددة

نشر الدورة

- المحاضرات / العروض التقديمية والمرئيات الصوتية

-تمرين / مناقشات جماعية / تبادل الخبرات القطرية

- النظر في استخدام عمل خبراء البيئة

- دراسات الحالة وتقارير التدقيق

- زيارات ميدانية وجولات دراسية

المدة: يومين لإدارة الجهاز الرقابي و 6 أيام للكادر التشغيلي .

النموذج 9:

مراجعة الصناعات الاستخراجية في البيئة الرقمية

نبذه عن النموذج :

أصبحت أنظمة المعلومات التي تعتمد على البيانات واسعة الانتشار وتأثيرها على جميع أنواع الأنشطة. الاستخراجية. لقد تبنى قطاع الصناعات الاستخراجية أيضًا تقنية المعلومات ، وتم تنفيذ أنظمة تخطيط موارد المؤسسات (ERP) المختلفة في الصناعات الاستخراجية كإدارة متكاملة لعمليات الأعمال الأساسية ، غالبًا في الوقت الفعلي بوساطة البرامج والتكنولوجيا. أنظمة ERP المطبقة عمومًا في مختلف EI هي SAP ، و RAMCO ، و SAGE ، و Oracle ، وديناميكيات Microsoft ، و INFOR ، وتطبيقات IFS وما إلى ذلك. تدير ERPs هذه تقريبًا كل جانب من جوانب عمليات EI ، أي تخطيط المناجم والإنتاج وإدارة العقود والمشتريات والموارد البشرية والمبيعات. ، المالية التقارير القانونية ، إدارة الأصول ، إلخ.

نظم تخطيط موارد المؤسسات هي بطبيعتها تعتمد على البيانات وديناميكية للغاية وتخضع للتغيرات السريعة. وهذا يخلق تحديًا أمام الأجهزة العليا للرقابة لمواكبة هذه التغييرات المستمرة وتزويد موظفيها بشكل كامل للعمل بفعالية في نظم المعلومات الخاصة بالكيانات المراجعة. يصبح مهمة شاقة لتلك الأجهزة العليا للرقابة التي لديها موارد غير كافية من حيث الموظفين المدربين في مجال تكنولوجيا المعلومات. يوفر أتمتة العمليات التجارية لـ EI أيضًا فرصة للجهاز الأعلى للرقابة من حيث توافر البيانات وفهم تدفقات العمل.

وبالتالي ، لا بد من قيام الأجهزة العليا للرقابة بسد فجوات التعلم في المراجعة باستخدام تقنية المعلومات بشكل فعال تدقيق EI الذي يؤدي معظم عملياته في بيئة ERP تتمحور حول البيانات. تستخدم أنظمة تخطيط موارد المؤسسات وتوليد كميات هائلة من البيانات. لكن البيانات الكبيرة تعطي معلومات محدودة إلى أن يتم تحليلها باستخدام أدوات تحليلية مناسبة قادرة على التعامل مع هذه الكمية والتقنية عن طريق التدقيق. الكميات الهائلة من البيانات المتاحة الآن داخل وخارج الصناعات الاستخراجية ، وقوة تقنيات تحليل البيانات الجديدة ، وتغيير جذري المراجعة.

تمكن البيانات والتحليلات الكبيرة مراجعي الحسابات من مراجعة أحجام البيانات المتزايدة باستمرار. يعمل هذا على تغيير طبيعة التدقيق من خلال تمكين مدققي الحسابات من التعرف بشكل أفضل على التقارير المالية ومخاطر الاحتيايل ومخاطر الأعمال التشغيلية وتصميم نهجهم لتقديم مراجعة أكثر ملاءمة. مزيج من البيانات الكبيرة والتحليلات المتقدمة و توفر تقنيات التصور رؤى تجارية وأخرى تؤثر على الطريقة التي يتم بها تخطيط المراجعة وتنفيذها وتسليمها. لذلك يجب أن يتم نقل المتعلمين بفهم أساسي لأنظمة تخطيط موارد المؤسسات بالإضافة إلى تقنيات تحليل البيانات.

تهدف هذه الدورة إلى تعريف المتعلمين بأنظمة تخطيط موارد المؤسسات ، والتدقيق في أنظمة تخطيط موارد المؤسسات واستخدام تقنيات تحليل البيانات للمراجعة.

مصمم لـ:

- ادارة الجهاز الرقابي

الكادر التشغيلي

محتوى الدورة:

- 1- مقدمة لأتمتة أنشطة الأعمال وأنظمة تخطيط موارد المؤسسات.
- 2- الفهم الأساسي للعمل في أنظمة تخطيط موارد المؤسسات.
  - فهم المصطلحات الأساسية في نظم تخطيط موارد المؤسسات.
  - مكونات نظام تخطيط موارد المؤسسات
  - الملاحظة في أنظمة تخطيط موارد المؤسسات
  - مقدمة إلى وحدات مختلفة (مجالات وظيفية) في أنظمة تخطيط موارد المؤسسات
  - مزايا تنفيذ نظم تخطيط موارد المؤسسات
- 3- التحديات والفرص لمراجعة الحسابات في بيئة تخطيط موارد المؤسسات
- 4- تخطيط التدقيق في بيئة تخطيط موارد المؤسسات
- مراجعة التدقيق في بيئة تخطيط موارد المؤسسات (تحديد وتقييم وإدارة) التقييمات الأولية للأنظمة فيما يتعلق بسلامة وسرية وتوافر البيانات / النظم. تقييم الحاجة إلى إدخال مراجعي تكنولوجيا المعلومات.
- 5- مقدمة في تقنيات تحليل البيانات وبرامج تحليل البيانات.
- 6- استخدام برنامج تحليلات البيانات لتقييم مخاطر التدقيق وتحليل التدقيق وأدلة التدقيق.

نشر الدورة

- المحاضرات

- تمرين عملي / عملي على برنامج(تنفيذ أنظمة تخطيط موارد المؤسسات ERP).

- دراسات الحالة وتقارير التدقيق.

المدة: يوم واحد لإدارة الجهاز الرقابي و 3 أيام للكادر التشغيلي.

نبذة عن النموذج :-

تعتبر محاسبة النفط والغاز مجالاً مثييراً للاهتمام على الرغم من تخصصه ، وهو ما يوضح العديد من المشكلات النظرية. كان وضع المعايير في هذا المجال موضع جدل منذ ما يقرب من أربعة عقود. يفحص هذا النموذج العملية المنفذة من قبل مجلس المعايير المحاسبية في وضع معيار محاسبي لجهود مجلس المعايير المحاسبية في التوصل إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 6. نستكشف مختلف القضايا المحاسبية الهامة على طول سلسلة قيمة النفط والغاز. يتم إجراء مقارنة بين متطلبات كل معيار على الاعتراف والتقييم والإفصاح عن نفقات الاستكشاف والاحتياطيات والمخزون. حيث توجد ثغرات في المعايير ، هناك إرشادات إضافية صادرة عن خبراء الصناعة مثل إجراءات المحاسبة التشغيلية القياسية في المملكة المتحدة (SOAPs) ، والمجلس الأمريكي لجمعية محاسبة البترول (COPAS)

ستعرف هذه الوحدة مراجعي الحسابات بالمعرفة المحاسبية اللازمة لتقييم الأرقام المبلغ عنها في البيانات المالية للشركات الاستخراجية. علاوة على ذلك ، بالنسبة إلى الأجهزة العليا للرقابة التي تتمتع بصلاحيات لمراجعة حسابات الشركات غير الحكومية ، والتي تخضع متطلبات إعداد التقارير لها في إطار التقارير المالية الدولية ، ستوفر هذه الوحدة المهارات المحاسبية اللازمة لإجراء عمليات التدقيق هذه.

مصمم ل:

- إدارة الجهاز الرقابي .

- الكادر التشغيلي.

محتوى الدورة:

## 1. المقدمة

• إجراءات وضع المعايير

• التحديات في تطوير معيار عالمي لقطاع E&E والمبادرات الحالية

• مقارنات الولايات المتحدة مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

## 2. النطاق والمعرفة

• نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، مجلس المعايير المحاسبية الأمريكي ، UK SOAP ، COPAS

• الاعتراف بتكاليف E&E تحت كل واحدة منها .

• السياسة المحاسبية - التكلفة الناجحة مقابل التكلفة الكاملة ، طريقة مجال الاهتمام

• يحتفظ التقييم والاعتراف

• أحكام وقف التشغيل

• التغييرات في السياسة.

### 3. التصنيف

• تصنيف E & E - ملموس أو غير ملموس

• التدفقات النقدية والقياس ، إعادة التقييم

4. مراجعة انخفاض القيمة .

• مؤشرات انخفاض قيمة أصول الرصد والتقييم

• تصنيفات وحدات النقد

5. الاطار داخل وخارج المحاسبة

6. الإفصاحات

نشر الدورة

- محاضرات / التعلم الإلكتروني ، والكتب الإلكترونية

- مناقشات المجموعة وبناء المهارات العملية.

- دراسات الحالة والبيانات المالية للشركة

المدة: يومين لإدارة الجهاز الرقابي و 4 أيام للكادر التشغيلي .





WELLS: 2000000000  
WELLS: 2000000000  
WELLS: 2000000000  
PRESS. TESTED TO 14.3 MPa (207 MPa)  
2.6.14

SOPEP UNIT

33  
45  
WOT  
45

# اطار عمل التدريب المعني بتدقيق الصناعات الاستخراجية

