

اشاره:

نوشتار حاضر در زمينه همكاريهاي چندجانبه ميان اعضاء سازمان بين المللي و حرفه اي مؤسسات عالي حسابرسي (اينتوساي) در قالب نهادهاي تعامل مي باشد تا با استفاده از تجارب و دانش حرفه اي همدیگر ، ودستيابي به بهترين روشهاي حسابرسي دولتي ، بهره وري و كارايي حسابرسيهاي مؤسسات عضو افزايش يابد. اين مقاله از سايت اينترنتي سازمان يادشده استخراج گرديده و اميد است براي همكاران مفيد باشد.

- ۱- در سالهاي اخير همكاريهاي دو يا چند جانبه
بين مؤسسات عالي حسابرسي افزايش داشته است.
اين مؤسسات براي تطبيق با تغييرات سريع در
مديريت بخش دولتي، استانداردهاي حسابداري و
حسابرسي و براي پاسخ به انتظارات عمومي از نقش
حسابرسي دولتي ، نهادهاي رسمي و غير رسمي
بسياري توسط مؤسسات عالي حسابرسي تشكيل
داده اند تا روشهاي مناسب اجرايي را شناسايي و
بهبود دهند. آنها موضوعاتي را شروع کرده اند که
مرزهاي ملي را در مي نوردند و اخيراً اين احساس
شکل گرفته که اين همكاريها، منافع متقابل براي
کمک به مدرن شدن مؤسسات عالي حسابرسي
- کشورهاي عضو در حال توسعه و در حال گذار دارد
.
۲- اينتوساي با شعار «تجارت و همكاريهاي متقابل
به نفع همه است»، در مرکز ثقل اين فرايند قرار
گرفت و راههاي رشد همكاري بين اعضا را جستجو
کرد. اينتوساي در کنگره ها، گروههاي کاري و
جلسات و سمينارها، سعی در تسهيل انتقال دانش و
تجارب بين اعضاء را داشته است.
اخيراً اينتوساي از طريق برنامه توسعه () ،
ظرفيت آموزشي قابل توجهي را در جهت ارتقاء
حرفه اي مؤسسات عالي حسابرسي عضو ايجاد کرده
است.

۳- با ورود اینتوسای به قرن ۲۱، هیات مدیره در اجلاس پنجاهم در اکتبر ۲۰۰۲ توافق کرد که کنگره هجدهم موضوع همکاریهای دو یا چند جانبه میان موسسات عالی حسابرسی را بررسی نماید (موضوعاتی چون حسابرسی مشترک، دوره های آموزشی مشترک، اشتراک تجارب و دانش و ...). هیات مدیره قصد تمرکز در موضوعاتی دارد که همکاری و تعامل میان موسسات عضو را ارتقاء دهد.

۴- محتویات این مقاله عبارتند از:

- تبیین اهمیت همکاریهای دو یا چند جانبه میان اعضا

- تشریح کیفیت کنونی همکاری اینتوسای و اعضای آن

- شناسایی موانع همکاری و تعامل کارآمدتر - پیشنهاد روشهایی که اینتوسای می تواند با استفاده از آنها همکاری موثر و سریعتر را تسهیل نماید.

۵- این مقاله چارچوبی از موضوعات را فراهم می کند تا موسسات عالی حسابرسی عضو مقالاتی برای بحث در در کنگره هجدهم اینتوسای تهیه کنند. از همه می خواهیم ترتیب و نظم مباحثات را مانند این مقاله رعایت نمایند. پرسشها باید روی این موضوعات تمرکز کنند اما نباید مانع اعضا در طرح سایر موضوعات مرتبط باشد.

اهمیت همکاریهای دو یا چند جانبه میان موسسات عالی حسابرسی

۶- شاید سه موضوع مستقل برای همکاری دو یا چند جانبه میان موسسات عالی حسابرسی وجود داشته باشد:

***بهبود مدیریت و پاسخگویی اعضا در**

دستیابی به الزامات قانونی در ارتباط با

پروژه ها و موافقتنامه های بین المللی

***"بهبود روشها و تقویت و روشهای**

خوب (تقویت و بهبود و توسعه دانش

مشترک برای ارتقاء اثربخشی، کارایی و

صرفه اقتصادی موسسات عالی

(حسابرسی)

***پشتیبانی از ظرفیت سازی سازمانی**

(توسعه ظرفیت همه موسسات عالی

حسابرسی در دستیابی به استانداردهای

قانونی و حرفه ای و پاسخگویی به

چالش ها و مسئولیتهای موسسات قرن

(۲۱)

همکاری برای تقویت پاسخگویی

۷- یکی از تبعات جهانی سازی، افزایش پیمانها و

پروژه های بین المللی می باشد که در آنها دولتها

باهم همکاری می کنند تا به اهداف مشترک و

سودمند برای شهروندان کشور متبوع خود دست یابند.

از آنها وجود دارد تا بتوانند رویکردهای جدید حسابرسی را تجربه نمایند.

توافقات بین المللی می توانند شامل انتقال مسئولیت از دولتهای ملی به موسسات بین المللی باشند. مثلاً حرکت به سمت اتحادیه اروپایی قویتر توسط کشورهای اروپا و ایجاد $\square\square\square\square\square\square\square\square$ در آمریکای لاتین.

۹- موسسات عالی حسابرسی همکاری می کنند تا چگونگی برخورد دیگران با مشکلات مشابه را یاد بگیرند. ایده های مختلف در زمینه مدیریت، پاسخگویی و مدیریت منابع دولتی به سرعت بین ملتها و قاره ها حرکت می کنند. این تغییرات

پروژه های دو یا چند جانبه، مثل ساخت سد یا توسعه تجهیزات دفاعی که اغلب منجر به ایجاد ساختارهای مدیریتی می شود که مستلزم نوعی حسابرسی اشتراکی و مشترک می باشند. پیمانهای بین المللی وظایف و مسئولیتهای ملی اضافی نیز ایجاد می کنند. بعنوان مثال پیمانهای محیط زیست. همکاری چند جانبه در این زمینه ها را می توان نتیجه طبیعی نیاز به پاسخگو کردن دولتهای ملی دانست که عملاً فقط بصورت بین المللی به اجرا در می آیند.

نیازمند رویکردها و تکنیکهای جدید حسابرسی هستند و موسسات عالی حسابرسی باید سریع به آنها پاسخ دهند. بعضی موسسات عالی حسابرسی برای برنامه های جدیدی مثل خصوصی سازی بنگاههای دولتی روشهای حسابرسی تدوین می کنند، درحالیکه در سایر کشورها که قصد توسعه رویکرد دارند، این روشها بدلیل اختلاف دیدگاه، تغییر معنا می دهند. یعنی لزوماً نباید همیشه یک مدل یا رویکرد را تقلید کرد، بلکه باید با آنها آشنا بود و منتقدانه آنها را آزمایش و تجربه نمود و در صورت امکان، با شرایط کشور متبوع تطبیق داد.

☞ **همکاری برای بهبود و ارتقاء روشهای خوب**
۸- تقویت و بهبود روشها به ناچار با شناسایی

همکاری برای توانمند سازی سازمانی

بایدها و روشها آغاز می شود و این شناخت در تولید دانش مشترک ایجاد می شود و نیاز به افراد مجرب در تحلیل و مستند سازی روشهای انجام کار دارد. در این حوزه ها که دانش تولید می گردد، بعد تحقیقاتی برای موسسات عالی حسابرسی یا گروهی

۱۰- انگیزه و محرک دیگر برای همکاری بین موسسات عالی حسابرسی، میل به ظرفیت سازی است. در کشورهایی که دچار جنگ و بحران شده یا نظام سیاسی آنها موفق به ایجاد موسسات قوی حسابرسی نشده اند، جامعه موسسات عالی حسابرسی تعهد اخلاقی دارد تا روشهای همکاری



پروپوزیشن گاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی
پرتال جامع علوم انسانی

همکاری رسمی

مشترک فرهنگی تشکیل شده است. گروههایی که

شامل موارد ذیل می شوند :

- گروه کاری جهانی تاسیس شده توسط دفتر حسابداری عمومی آمریکا به عنوان میزگرد کوچک غیر رسمی برای مباحثه در زمینه های جهانی و اشتراک اطلاعات و تجارب در سطح رؤسای موسسات عالی حسابرسی
- جلسات موسسات عالی حسابرسی فرانسه زبان و پرتغالی زبان.

- جلسات موسسات عالی حسابرسی کشورهای عضو اسکانداوینا با زمینه مشترک فرهنگی شمال اروپا
- جلسات هر سه سال یکبار موسسات عالی حسابرسی کشورهای مشترک المنافع
- جلسات موسسات عالی حسابرسی جامعه اقتصادی آسیای مرکزی با رهبری ترکیه و پاکستان
- جلسات موسسات عالی حسابرسی عضو اتحادیه اروپا

این گروهها با کمترین رسمیت و در غیاب صورتجلسات و مقالات رسمی با یکدیگر دیدار دارند.

سؤال ۳ : چه راههای دیگری وجود دارند تا

موسسات عالی حسابرسی روشهای اجرایی خوبی را شناسایی، توسعه و بهبود دهند. اهمیت نسبی شبکه های تعامل و همکاری رسمی و غیر رسمی ایجاد شده توسط اینتوسای چیست ؟

۱۵- موسسات عالی حسابرسی از روشهای مختلفی

برای شناسایی و بهبود راهکارهای خوب اجرایی استفاده می نمایند. قبل از همه، ساختارهای کار گروهها و کمیته ها در چارچوب اینتوسای در سطوح منطقه ای و بین المللی تشکیل میگردد. در بالاترین سطح این کمیته ها، نرמה و استانداردهایی برای کاربرد توسط جامعه موسسات عالی حسابرسی ایجاد می نمایند. در یک سطح پایین تر، کمیته ها و کار

گروهها رهنمودهای روشهای اجرایی خوب را تهیه می کنند. همچنین این کار گروهها فرصتی برای موسسات عالی حسابرسی با اهداف و نیازهای مشترک مشابه فراهم می کنند تا مرتباً با هم دیدار داشته باشند و تجارب عملی خود را در زمینه های مشابه کاری به اشتراک گذارند.

۱۶- نهادهای رسمی همکاری برای سازمانهای بین المللی خاصی وجود دارند که در آنجا موسسات عالی حسابرسی قادر به مناظره و حل موضوعات مشترک مورد علاقه می باشند.

این نهادها شامل همایش حسابرسان خارجی □□ می باشد که در آن موسسات عالی حسابرس متصدی حسابرسی ملل متحد (□□) یا آژانسهای تخصصی آن گرد هم می آیند.

۱۷- سومین نهاد رسمی همکاری موسسات عالی

حسابرسی بر اساس علایق خاص و زمینههای

چگونه نتایج کار این شبکه ها می تواند با اعضا
اینتوسای به اشتراک گذاشته شود؟ (مثلاً ژورنال
اینتوسای می تواند مقالات و اخبار مربوط به آنها را
چاپ کند).

همکاری برای پشتیبانی از ظرفیت سازی

۱۸- تعدادی از ابزارهای کلیدی ظرفیت

سازی در جامعه موسسات عالی

حسابرسی عبارتند از:

* حسابرسی مجدد (بررسی دوباره حسابرسی

یک شرکت از سوی شرکت حسابرسی دیگر با این

هدف که اشتباهات احتمالی به حداقل برسد)

* برنامه ها و پروژه های ظرفیت سازی نهادی و

سازمانی

* آموزش

حسابرسی مجدد (بازبینی)

۱۹- حسابرسیهای مجدد بازنگری نظام مند لیست

که ارزیابی می کند تا چه حدی یک موسسه عالی

حسابرسی با معیارهای بین المللی تطابق می کند و

همچنین حسابرسی مجدد بازنگری نظام مند برای

ارائه پیشنهاد اقدامات اصلاحی می باشد. آنها نقش

مهمی در شناسایی حوزه های نیازمند به ظرفیت

سازی بازی می کنند و روی طیف وسیعی از

موضوعات مرتبط با عملکرد یک موسسه عالی

حسابرسی اظهار نظر می کنند. این موضوعات می

توانند برنامه ریزی استراتژیک، مدیریت منابع انسانی
و ارتباطات باشد. در این بازنگریها عموماً نمایندگانی
از دیگر موسسات عالی حسابرسی و نیز کارشناسان
امور مالی حضور دارند. اکثر حسابرسیهای مجدد در

نتیجه توافقات غیر رسمی گروهی از موسسات عالی

حسابرسی شکل گرفته اند. نظام غیر رسمی

حسابرسی مجدد در استرالیا شکل گرفت و در حال

حاضر در سایر کشورها

مورد استفاده قرار می گیرد. ممکن است ارزیابی

های رسمی تری از قابلیت های موسسات عالی

حسابرسی نیز توسط بانک جهانی یا سایر مراجع

صورت پذیرد.

به هر حال این گونه ارزیابیها توسط بانک جهانی

حسابرسی مجدد به مفهوم پذیرفته شده نمی

باشد، اگر چه از کارشناسان مالی موسسات عالی

حسابرسی استفاده می شود.

پروژه های ظرفیت سازی

۲۰- پروژه های ظرفیت سازی (با همکاری فنی)،

برنامه های فرعی بلند مدت برای کمک به موسسات

عالی حسابرسی در توسعه و نوسازی می باشند. این

پروژه در تمام زمینه های مدیریت موسسه عالی

حسابرسی، اعم از برنامه ریزی استراتژیک، مدیریت

منابع توسعه منابع انسانی، روابط عمومی، و نیز

آموزش و پشتیبانی در اجرای حسابرسیهای مدرن

عملکرد و مالی انجام می شوند.

برای کارکنان موسسات عالی حسابرسی

در پروژه های بزرگتر، موسسه عالی حسابرسی (یا

سایر نقاط جهان به اجرا می گذارند.

گروهی از آنها) کارکنان تمام وقتی در موسسه

سؤال ۴ - موسسه عالی حسابرسی شما چه تجربه

حسابرسی شریک و نیز تعداد زیادی کارشناس پاره وقت تعیین و اعزام خواهد نمود.

عملی در زمینه فعالیتهای ظرفیت سازی داشته است؟

این پروژه های بزرگ بیشتر مایلند از طریق

تجربه هایی مثل حسابرسی مجدد، پروژه های بلند مدت

کمکهای بلاعوض کمیسیون اروپایی و سازمانهای

و یا آموزش چه اقداماتی برای کمک به ظرفیت سازی

ملی توسعه و یا وامهای دریافتی از بانک جهانی یا

صورت گرفته است؟

سایر بانکهای توسعه تامین مالی شوند. هیچ فهرست

اینتنوسای برای زمینه سازی و تسهیل همکاری

مشخصی از پروژه های همکاری فنی گذشته یا

دو یا چند جانبه میان اعضاء چه کرده است ؟

جاری میان موسسات عالی حسابرسی وجود ندارد.

همکاری به منظور دستیابی به روش اجرایی خوب

رهنمودی نیز برای انجام روشهای مناسب در این

و تقویت مسئولیت پاسخ دهی (پاسخگویی)

زمینه وجود ندارد.

۲۳- نهادهای رسمی تعامل اینتنوسای، مجاری موثری

برای ایجاد تغییرات در مسئولیتهای بین المللی پاسخ

دهی موسسات عالی حسابرسی عضو و پشتیبانی این

آموزش

مسئولیت فراهم می آورند. مثل تصمیم کنگره هفدهم

۲۱- آموزش احتمالاً بزرگترین و اصلی ترین

برای تشکیل کارگروه حسابرسی سازمانهای بین المللی

چالش فعلی موسسات عالی حسابرسی،

۲۴- شاید مهم ترین نقش اینتنوسای تداوم تولید دانش و

بدلیل نیاز به بهبود مستمر دانش حرفه ای

بهبود روشهای اجرایی در زمینه حسابرسی بخش دولتی

و مهارتی کارکنان می باشد.

به کمک کنگره ها و نشست ها و کمیته های فنی باشد.

۲۲- برای تامین نیاز آموزشی برای اغلب

اینتنوسای و کمیته های آن تلاش مستمر دارند تا نتایج

موسسات عالی حسابرسی برنامه آموزشی

کارشان مستند سازی شده و منتشر شوند.

بومی طراحی کرده اند. تعدادی از آنها

پیشنهاد آموزش به سایرین میدهند. مثلاً

فعالتهای کنگره در وب سایت قابل دسترسی می

باشد و کمیته های دائمی و کار گروه ها، دستور

دفتر حسابداران عمومی آمریکا، دفتر

العمل ها و رهنمودهایی تهیه کرده اند و به آن ادامه

حسابرسی پاکستان، برنامه های آموزشی

خواهند داد. این رهنمودها مورد استفاده موسسات

عالی حسابرسی می‌باشند. کمیته‌ها و گروه‌های زیادی در کنار کمیته‌های آموزش منطقه ای و شاخه‌های منطقه ای اینتوسای (آسوسای، یوروسای، آفوسای و ...) نیز وب سایت‌هایی برای به اشتراک گذاردن دانش ایجاد کرده اند.

همکاری برای ظرفیت سازی (توانمند سازی) برنامه توسعه اینتوسای (۲۰۰۰)

۲۵- در سال ۱۹۸۶ اینتوسای برای تقویت آموزش‌های منطقه ای، (برنامه توسعه اینتوسای) را ایجاد کرد. ماموریت (۲۰۰۰) کمک به کشورهای در حال توسعه در بهبود توان حسابرسی و انتشار موضوعات حسابرسی از طریق اشتراک اطلاعات، آموزش و مشاوره‌های فنی و تخصصی می‌باشد. در سالهای ۱۹۹۶ تا ۲۰۰۰، (برنامه آموزش‌های منطقه ای بلند مدت را در اغلب سازمانهای منطقه ای اینتوسای پی ریزی کرد. هدف این برنامه، ایجاد زیر ساختهای آموزش منطقه ای شامل برنامه‌های آموزشی، کمیته‌های آموزش و همایش متخصصان منطقه ای آموزش می‌باشد. هر یک از ۷ شاخه منطقه ای اینتوسای کمیته‌هایی ایجاد کرده اند تا توسعه حرفه ای و آموزش را با اشتراک اطلاعات، و تجارب و نیز آموزش‌های تخصصی تحقق بخشند.

۲۶- در طول سالهای ۲۰۰۰ - ۱۹۹۶، (۲۰۰۰) نیازهای آموزشی موسسات عالی حسابرسی

کشورهای جهان را بررسی نمود تا روش تامین این نیازها را در سالهای پیش رو پیش بینی کند. این بررسی پایه ای شد برای برنامه استراتژیک (۲۰۰۰) در طول سالهای ۲۰۰۶ - ۲۰۰۱ که توسط هیات مدیره (۲۰۰۰) در مارس ۲۰۰۱ تصویب و در اکتبر ۲۰۰۱ در کنگره هفدهم تایید شد. این برنامه شامل موارد ذیل می‌باشد:

- حمایت از شاخه‌های منطقه ای (سازمانهای منطقه ای) اینتوسای در تبادل اطلاعات و تجارب - تقویت آموزش و سایر برنامه‌های توانمند سازی
تلاش (۲۰۰۰) عبارتست از تسهیل دستیابی موسسات عالی حسابرسی به تعداد کافی مربیان آموزش دیده که قادر به برگزاری دوره‌های آموزشی منطقه ای و داخلی (داخل کشور عضو) باشند.

در شاخه‌های هفتگانه منطقه ای اینتوسای، این مدرسین آموزشی دیده (۲۰۰۰)، در حال طراحی، توسعه و ارائه دوره‌های آموزش فنی و حسابرسی با همکاری اعضای می‌باشند. در کنار برنامه‌های منطقه ای، (۲۰۰۰) سمپوزیومی برای مدرسین همه گروه‌های منطقه ای تشکیل داده است. (۲۰۰۰) وب سایت خود را طراحی و راه اندازی نموده و در حال

همکاری با کار گروه‌های محیط زیست، بدهیهای دولتی می‌باشد تا آموزش‌های فنی در این حوزه‌ها را

فراهم کند. ارتباط با کار گروه خصوصی سازی و حسابرسی زیست محیطی برقرار شده تا زمینه های توسعه آموزشی در آینده فراهم شود. در نهایت، سعی دارد تا امکان آموزش از راه دور اعضای اینتوسای را آزمایش نماید.

اجرائی کردن دوره های آموزشی (کاربردی نمودن مطالب آموزشی)

۲۷- اینتوسای استراتژی روشنی در توسعه توان آموزشی در سطح جهان دارد. به هر حال چالش بزرگ کاربردی کردن مهارتها و دانش بدست آمده در عمل می باشد. از این نظر مشارکتهایی با موسسات عالی حسابرسی توسعه یافته و در حال توسعه در سطوح منطقه ای و پایین تر انجام داده است. امیدواریم این مشارکتهای در پیشبرد استراتژیهای آموزشی پیش بینی شده در چارچوب برنامه بلند مدت آموزشی منطقه ای، مورد استفاده قرار گیرند.

برای مثال، در کشورهای انگلیسی زبان آفریقای جنوبی، دیوان محاسبات در حال کار با تعدادی موسسه عالی حسابرسی می باشد که حمایتهای بیشتری در اجرای برنامه های آموزشی فراهم شود.

۲۸- این بخش از امور مشکل تر است. زیرا باید اطمینان بیابید که مهارتها و دانش آموخته شده در عمل به کار می آیند. فرآیند انتقال دانش پیچیده است و نیاز به پشتیبانی و مدیریت در سطوح بالا دارد. برنامه آموزشی گاهگاهی در عمل تغییرات چندانی ایجاد نمی - کنند. آموزش نیاز به تکمیل دارد و آن هم با کاربردی نمودن مهارتهای فرا گرفته شده می باشد. همچنین ارزشیابی مداوم اثر بخشی کل آموزش ضرورت دارد.

در مواردیکه موسسات دنبال مدرنیزه شدن بوده و قصد ایجاد تغییرات وسیعتری دارند، فرآیند انتقال دانش کندتر و پیچیده تر خواهد بود.

سوال ۵ - چه اقدامات دیگری باید توسط اینتوسای انجام شود تا انتقال مهارت و طریق آموزش و سایر فعالیتهای پشتیبانی کار آمدتر گردد؟

موضوعات بازدارنده همکاری و تعامل دو یا

چند جانبه و نقش احتمالی اینتوسای

ارزیابی نیازها

۲۹- موسسات عالی حسابرسی، تمایل به مدرنیزه شدن دارند و می خواهند روشهای حسابرسی خود را ارتقاء دهند تا اطلاعات مفیدتری برای شهروندان، دولت و پارلمان فراهم کنند. برای آنها قدم مهم در این فرایند بازنگری در روشهای جاری، مقایسه آنها با استانداردها و روشهای خوب بین المللی و

شناسایی و اولویت بندی نیازها و اعمال تغییرات برنامه ای در طی چند سال می باشد.

۳۰- هر موسسه عالی حسابرسی مسئول بازنگری عملکرد خود و شناسایی نقاط ضعف و قوت خود می باشد و همچنین می تواند از حسابرسیهای مجدد و مستقل استفاده کند. حسابرسیهای مجددی که توسط کارشناسان مجرب انجام شود، می تواند به شناسایی حوزه های نیازمند آموزش، خدمات مشاوره ای و انتقال دانش کمک نمایند.

سوال ۶- اینتوسای در تشویق و حمایت از

حسابرسیهای مجدد چه نقشی باید داشته باشد؟

☞ سرمایه گذاری برای فرایند مدر نیزاسیون

۳۱- تامین مالی اغلب مانع باز دارنده همکاری

عنوان می شوند. موسسات عالی حسابرسی باید

مراقب باشند فعالیتهای توانمند سازی فراهم شده

برای سایر کشورها به انجام وظایف قانونی شان زیان

نرساند. بعضی موسسات عالی حسابرسی توان

پاسخگویی به تقاضاهای مشاوره و کمکهای فنی را

دارند. اما فقط در صورت تامین مالی مستقل، می

توانند چنین کاری را انجام دهند. برخی موسسات

سرمایه کافی برای انجام خدمات فنی و مشاوره ای و

آموزشی دارند و بسیاری نیز مجبور به استفاده از

منابع خارجی می شوند و برخی نیز قانوناً از استفاه از

بودجه خود برای فعالیتهای غیر اصلی خود منع

شده اند.

سرمایه پذیری خارجی برای آموزش و تعامل و همکاری فنی، از منابع گوناگونی مثل بانکهای توسعه بین المللی و آژانس های توسعه ملی و بین المللی صورت می گیرد.

۳۲- مهم اینست که موسسات عالی حسابرسی

جویای سرمایه خارجی، انتخاب درستی از شرکا

داشته باشند. مدلهایی وجود دارند که به چنین

انتخابی کمک می کنند. مثلاً برنامه انتخاب شریک

اتحادیه اروپا کشورهایی را که قصد عضویت در

اتحادیه اروپا را دارند، کمک و مساعدت و حمایت

می کند. در چارچوب این برنامه، پروژه های

پیشنهادی منتشر می شوند و همه موسسات عالی

حسابرسی داخل اتحادیه اروپا می توانند در ورود به

این پروژه ها اظهار تمایل نمایند.

دریافت کنندگان این نظر خواهی، با کشورهای

داوطلب و موسسات عالی حسابرسی میتوانند

پیشنهادات مختلف را ارزیابی کرده و در برنامه

انتخاب شریک، با موسسه عالی حسابرسی مورد

انتخاب خود وارد مشارکت شوند. همچنین فرصت

خواهند داشت تا از موسسات عالی حسابرسی عضو

درخواست همکاری نمایند.

مثال بارز انگلستان می باشد که موضوع تامین

سرمایه خود را با موسسات عالی حسابرسی به

مناقضه می گذارد و از موسسات عالی حسابرسی و

شرکتهای خصوصی درخواست شرکت در مناقضه

- تشویق موسسات سرمایه گذار خارجی به سرمایه گذاری مناسب برای کمک به مدرنیزه شدن و توانمند سازی موسسات عالی حسابرسی

- تشویق موسسات در اتخاذ روشهای کارآمد خرید خدمات بنحویکه مانع مشارکت موسسات عالی حسابرسی نباشد.

☞ افزایش تامین منابع توانمند سازی

۳۴- برنامه □□□□ به توسعه ظرفیت موسسات عالی حسابرسی در ارائه برنامه های آموزشی کمک می کند. برای آینده قابل پیش بینی، آنها به دنبال شریک خارجی برای اجرای دوره های آموزش و اخذ خدمات فنی خواهند بود. اما اطلاعاتی وجود ندارد که نشان دهد موسسات عالی حسابرسی تا چه حدی در این زمینه توانمند می باشند و قادر به افزایش توان خواهند بود.

بخشی از کمکهای فنی و آموزشی را میتوان از بخش خصوصی فراهم نمود. موسسات عالی حسابرسی می توانستند خدمات آموزشی و فنی را از بخش خصوصی خریداری کنند، البته اگر مجموعه مدون و مورد اجماعی از مهارتهای مورد نیاز حسابرسان بخش دولتی برای طراحی برنامه های آموزشی وجود می داشت.

سوال ۸- آیا اینترنتسای باید تلاش بیشتری در

تدارک خدمات حرفه ای برای توانمند سازی اعضا

برای پروژه ها را دارد و برای کشور خود حداکثر گزینه ها و انتخابها را در انتخاب مشاور و شریک فنی فراهم می نماید.

چنین روشهایی مورد پسند همه موسسات نیست. خیلی کشورها استفاده از سرمایه گذاری موسسات سرمایه گذار را مشروط به داخلی بودن آنها می کنند.

۳۳- حتی در صورت قبول سرمایه از خارج، فرایند

تدارک و خرید خدمات برای سایر موسسات عالی حسابرسی جهت شرکت در این فرآیند سخت می باشد. قوانین و مقررات مناقصه که برنده را تعیین می کند و شرایط آن را مدیریت می کند، می تواند سخت و محدود کننده باشند. وقتی فرایند مناقصه بیش از یکسال طول می کشد، خدمات به مناقصه گذشته شده، ضرورت خود را از دست می دهند.

فرآیند مناقصه که اغلب فقط برای شرکتهای بخش خصوصی طراحی شده و به دنبال تضمینات نامناسب می باشد، برای موسسات عالی حسابرسی نامناسب خواهد بود. عامل دیگر اینست که اگر شرکتهای خصوصی نیز در این رقابت شرکت کنند، موسسات عالی حسابرسی در ورود به فرآیند مناقصه با مشکل و محدودیتهای قانونی مواجه می شوند.

سوال ۷- اینترنتسای در موارد ذیل چه نقشی باید

بازی کند :

انجام دهد؟ برای مثال آیا باید اینتوسای موسسات عالی حسابرسی را که تصور می کنند در حوزه خاصی تخصصی دارند، تشویق نماید تا در آن حوزه ها خدمات آموزشی و مشاوره در قبال حق الزحمه ارائه نمایند؟

سوال ۹- آیا راههای دیگری برای اینتوسای وجود دارد تا زمینه ارائه خدمات آموزشی، فنی و مشاوره توسط افراد متخصص را افزایش دهد؟
به اشتراک گذاردن روشهای خوب در توانمند سازی

۳۵- اگر چه کارهای زیادی در توانمند سازی موسسات عالی حسابرسی انجام می شود، اما سازوکاری برای شناسایی بهترین ها و اشتراک گذاری تجارب و دانش وجود ندارد. موسسات عالی حسابرس مایلند روشهای توانمند سازی و مطالب و دروس آموزشی بومی را توسعه دهند و کمتر روی منابع سایرین کار می کنند تا آنها را مبنای توسعه روشهای اجرایی خود قرار دهند و نیز کمتر روی این موضوع کار می کنند که روشها در کدام شرایط بهترین نتایج را به همراه دارند.

۳۶- برخی برنامه های محلی و منطقه ای برای اشتراک گذاری دروس در اینتوسای در حال تدوین می باشند. گروهی از موسسات عالی حسابرسی شبکه همکاری فنی تشکیل داده

اند و همایشهایی برای به اشتراک گذاردن دروس تشکیل می دهند. این گروه ویژگیهای ذیل را برای مشارکت و همکاری موفق فنی ارائه کرد:

- ایجاد تفاهم و احترام و اعتماد متقابل

قبل از شروع کار بین موسسات عالی

حسابرسی

- شرط رهبری مناسب و حمایت

مدیریت ارشد از همکاری فنی

- مطالعه تفصیلی ابتدای پروژه

برای شناسایی تغییرات مورد

نیاز و اطمینان از موافقت و

تعهد مدیریت ارشد به نیاز به

تغییرات مذکور و اطمینان از

مناسب بودن راه حل

- شرط وجود ارتباط میان

تغییرات در موسسه عالی

حسابرسی با اصلاحات

مدیریتی و مدیریت مالی دولت.

- شرط مدیریت یکپارچه

تغییرات و نه گسسته از هم

- شرط ارائه آموزشها یا

فعالیتهایی که مهارتهای

اکتساب شده از آن در شرایط

واقعی مورد استفاده قرار گیرند.

- شرط انعطاف در مقابل تغییر

غیرقابل پیش بینی در موسسه

عالی حسابرسی و محیط

خارجی

- شرط توسعه مهارت‌های خوب

مدیریت پروژه

- استراتژی محوریت مدیریت

منابع انسانی به همراه پاداشها

و تشویقات کارکنان

- استراتژی مشخص تفویض

اختیار

- وجود پرسنل متصدی پایش

پیشرفت به عنوان مسئول

۳۷- بطور مشابه برنامه □□□ شروع به توسعه منابع

و برنامه های آموزشی مشترک نموده و بناست به

زبانهای مهم منطقه ترجمه شود و از طریق وب

سایت در دسترس قرار گیرد :

سوال ۱۰- اینتوسای چه نقشی میان موسسات

حسابرسی عضو در تسهیم و اشتراک گذاری

اطلاعات بهترین روشهای توانمند سازی می تواند

بازی کند ؟

سوال ۱۱ - عوامل اصلی که فعالیتهای توانمند

سازی را تقویت می کنند کدامند؟

حفظ و نگهداری نیروی انگیزش توسعه

۳۸- این مقاله اهمیت تعامل دو یا چند جانبه میان

موسسات عالی حسابرسی عضو را بررسی کرده است.

روشهایی را برای پشتیبانی و تقویت این ارتباطات

پیشنهاد نموده است. اما این فعالیتهای بدون وجود

نهاد مشابه و ساختار پشتیبانی کننده پیشرفتی

نخواهند داشت. بنابراین لازم است که در اینتوسای

فعالیتهای توانمندسازی میان اعضاء حمایت و

وظایف مشخص شده انجام شوند.

برنامه جاری □□□ برای این منظور محوریت دارد،

اما نیاز به نگاه وسیعتر به حوزه های ممکن دیگری

تعامل و همکاری می باشد و نیاز است به اینکه

مطمئن شویم صدای اینتوسای در میزگردها و

همایشهای بین المللی در هر جایی که موضوع

مدیریت مالی و مسئولیت

پاسخ دهی (پاسخگویی مالی) بحث می شود، شنیده

می شود.

۳۹- در زمان نگارش این مقاله، گروه برنامه ریزی

استراتژیک اینتوسای هنوز باید کار خود در زمینه

برنامه استراتژیک توسعه اینتوسای

نهایی کند. در همین راستا این گروه برنامه ریزی بنا

دارد ساختار موجود کمیته ها و کار گروهها را

بررسی کند تا به بهترین نحو نیازهای اینتوسای را برآورده کنند.

بخواهیم کار برنامه ریزی استراتژیک را محدود یا لغو نمائیم.

سوال ۱۲ - بهترین طریقه اطمینان از اینکه موضوعات مطرح در این مقاله توسط اینتوسای به زمین می خواهد که بهترین روش پرداختن به موضوعات مطرح در این مقاله چیست بدون اینکه اجرا در می آید چیست؟

نتیجه گیری :

۴۰- از مخاطبان در پاسخهای کشوری خود خواسته می شود که از سئوالات مطرح شده در این مقاله برای ایجاد بحث و مذاکره استفاده کنند. این مقاله نباید اندیشه های ما را محدود کند و ما را از مباحثه و مناظره دور کند. این سئوالات سعی دارد تا به پاسخ ها جهت و تمرکز دهد ولی نباید پاسخ موسسات عالی حسابرسی را از پرداختن به موضوعاتی ویژه باز دارد. توصیه می شود که روگرفت مقالات پاسخ کشورهای عضو از ۲۰۰۰ تا ۲۵۰۰ کلمه (در هشت تا ۱۰ صفحه یک خط در میان) فراتر نرود و به شکل و فرصت معمول انجام پذیرد. به ما کمک خواهید کرد اگر نسخه الکترونیکی مقاله تان را برای ما ارسال نمائید.

پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی
پرتال جامع علوم انسانی



پښتونستان د علومو او انساني مطالعاتو مرکز
پرتال جامع علوم انساني



پروپوزیشن گاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی
پرتال جامع علوم انسانی