JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة متقدمة في الإدارة المالية للمنح وتدقيقها

9 – 20 أغسطس 2027

برشلونة

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة متقدمة في الإدارة المالية للمنح وتدقيقها

المرجع: 11901_344 **التاريخ:** 9 – 20 أغسطس 2027 **المكان:** برشلونة **الرسوم:** GBP 9500

الإدارة المالية للمنح وتدقيقها دورة تدريبية متقدمة مدتها أسبوعين لمديري المالية ومسؤولي المنح والمدققين في المشاريع الممولة من الجهات المانحة والمنظمات غير الربحية، وتتمحور حول مخرج واحد هو حقيبة الرقابة المالية وتدقيق المنح التي تغطي الموازنات واختبارات أهلية التكاليف وفحوص الشركاء المنفذين وإقفال المنحة. فالجهات المانحة تدقق اليوم كل بند تكلفة وتنتظر من الشركاء إثبات وصول الأموال إلى غايتها. وقد صممت جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة للفرق التي تحمل هذه المساءلة.

لماذا تهم الإدارة المالية للمنح وتدقيقها الآن

يتدفق تمويل المشاريع الإنسانية والصحية والتعليمية والبحثية عبر سلاسل أطول من الشركاء، فأي ثغرة لدى شريك منفذ قد تؤدي إلى رفض تكاليف تتحملها الجهة المستلمة الرئيسية. والجهات المانحة تشدد نماذج التقارير وتطلب أدلة المساهمة الذاتية وتكلف جهات تحقق من النفقات بمهل قصيرة. ويبقى الاحتيال وتحويل المساعدات والتمويل المزدوج مخاطر قائمة حيثما تتحرك النقود والمساعدات العينية بسرعة. المنظمات التي تدير مالية منحها بانضباط تفوز بالتجديد وبمنح جديدة، والعاجزة عن الدفاع عن دفاترها تواجه الاسترداد والضرر لسمعتها. وتطبق الدورة إطار الرقابة الداخلية المتكامل COSO Internal Control Integrated Framework على الضوابط التي تحتاجها محفظة المنح.

المستفيدون من الإدارة المالية للمنح وتدقيقها

- مديرو المالية المسؤولون عن دفاتر المنح وتوزيع التكاليف والتقارير المالية للجهات المانحة
- مسؤولو المنح الذين يفاوضون موازنات المنح ويتتبعون الإنفاق مقابل البنود المعتمدة
- المدققون الداخليون الذين يختبرون نفقات المشاريع وضوابط الشركاء المالية
- مسؤولو العلاقة مع الشركاء الذين يقيمون الشركاء المنفذين ويراقبونهم
- موظفو الامتثال الذين يفسرون شروط الجهات المانحة ويديرون نتائج التدقيق

يستفيد ثنائي المالية ودعم المشاريع في منظمة واحدة، أي محاسب المنح مع مسؤول المنح، أكثر من غيره حين يحضران معا ويوحدان أسلوب تتبع المنح.

قدرات الإدارة المالية للمنح وتدقيقها

تتبع المخرجات الأموال من التفاوض على المنحة مرورا بالإنفاق والتحقق حتى الإقفال النهائي.

- تصميم موازنات منح ببنود مباشرة ومشتركة وغير مباشرة قابلة للدفاع — التفاوض مع الجهة المانحة
- تطبيق اختبارات الأهلية وقابلية التحميل والمعقولية على تكاليف المشروع — مخاطر رفض التكاليف
- تقييم القدرة المالية للشريك المنفذ قبل المنحة وأثناءها — اختيار الشركاء
- اختبار نفقات المشروع مقابل شروط المانح والمستندات المؤيدة — استنتاجات التدقيق
- بناء فحوص مؤشرات الاحتيال في المشتريات والرواتب والتوزيعات النقدية — ثقة المانحين
- إعداد تقارير مالية دقيقة للمانحين مع تفسير الانحرافات — تجديد المنحة

مصطلحات الإدارة المالية للمنح وتدقيقها الأساسية

- أهلية التكلفة — مدى سماح شروط المنحة بالنفقة وإمكانية تحميلها على المنحة.
- معدل التكاليف غير المباشرة — النسبة المتفق عليها لاسترداد التكاليف التنظيمية المشتركة التي لا تنسب إلى مشروع واحد.
- الشريك المنفذ — منظمة تتلقى جزءا من المنحة من الجهة المستلمة الرئيسية لتنفيذ أنشطة المشروع.
- المساهمة الذاتية — الجزء من تكاليف المشروع الذي تقدمه الجهة المستلمة من مواردها أو من موارد أطراف أخرى.
- التحقق من النفقات — فحص مستقل يتأكد من أن التكاليف المبلغ عنها حقيقية ومؤهلة ومؤيدة بالسجلات.
- إقفال المنحة — المرحلة الأخيرة التي تسوى فيها الأرصدة والتقارير والأصول والسجلات عند انتهاء المنحة.

الإدارة المالية للمنح وتدقيقها يوما بيوم

اليوم 1: مشهد التمويل المانح

- أنواع المنح وآليات التمويل — المنح واتفاقيات التعاون والعقود
- رسم خريطة شروط المانح — التبعات المالية الكامنة في البنود
- سلاسل التمويل الممرر — المسؤولية عن إنفاق الشركاء
- تقييم القدرة المالية قبل المنحة — الجاهزية لتلقي الأموال
- سجل مخاطر المنح المالي — الانكشاف عبر المحفظة

اليوم 2: بناء موازنات منح قابلة للدفاع

- صياغة السرد التبريري للموازنة — تبرير كل بند أمام المانحين
- تصنيف التكاليف المباشرة وغير المباشرة — استرداد التكاليف المشتركة
- حساب معدل التكاليف غير المباشرة — المجمعات والأسس والتفاوض
- توثيق المساهمة الذاتية والمطابقة — خيارات تقييم المساهمات العينية
- طلبات تعديل الموازنة وإعادة توزيعها — متى تلزم موافقة المانح

اليوم 3: أهلية التكاليف وتوزيعها

- اختبارات الأهلية وقابلية التحميل والمعقولية — قرارات التحميل على المنحة
- كشوف الوقت وتقارير الجهد — إسناد تحميل الرواتب عبر المشاريع
- أساليب توزيع التكاليف المشتركة — توزيع عادل بين المنح
- قوائم التكاليف غير المؤهلة — استبعاد الضيافة والغرامات وأنشطة الضغط
- معالجة فروق العملات ورسوم البنوك — قواعد محاسبية متسقة

اليوم 4: محاسبة المنح والضوابط المالية

- هياكل محاسبة الصناديق — رموز المشاريع وتصميم دليل الحسابات
- إطار COSO Internal Control Integrated Framework للمنح — فجوات الرقابة حسب المكون
- حدود الشراء وعروض الأسعار التنافسية — أدلة القيمة مقابل المال
- سجلات الأصول للمعدات الممولة — قواعد الملكية والتصرف
- ضوابط السلف وإدارة النقد — مخاطر السيولة في المكاتب الميدانية

اليوم 5: اختيار الشركاء المنفذين ومراقبتهم

- أدوات تقييم قدرة الشريك — تقدير القوة المالية والتنظيمية
- بنود اتفاقيات المنح الفرعية — نقل متطلبات المانح إلى الشركاء
- خطط مراقبة الشركاء القائمة على المخاطر — تكرار الزيارات والفحص المكتبي
- مراجعة التقارير المالية للشركاء — تسوية السلف وتصفيتها
- خطط تعزيز القدرات — معالجة ضعف ضوابط الشركاء

اليوم 6: التقارير المالية للمانحين

- نماذج تقارير المانحين ومطابقتها — توافق الدفاتر مع التقرير
- تحليل انحراف الموازنة عن الفعلي — تفسير زيادة الإنفاق ونقصه
- تتبع معدل الاستهلاك — توقع الأرصدة غير المستغلة قبل المواعيد
- معالجة الفوائد وإيرادات المشروع — قواعد الإبلاغ والاستخدام
- المواءمة بين التقرير السردي والمالي — رواية نتائج متسقة

اليوم 7: مخاطر الاحتيال في العمليات الممولة بالمنح

- أنماط احتيال المنح — المستفيدون الوهميون وتواطؤ العطاءات والفوترة المزدوجة
- اختبار مؤشرات الاحتيال في الرواتب والمشتريات — إجراءات الكشف
- ضوابط توزيع النقد والقسائم — أساليب التحقق من المستفيدين
- الإبلاغ عن المخالفات والحوادث للمانحين — واجبات الإفصاح
- تنسيق التحقيقات مع الممولين — حفظ الأدلة والاسترداد

اليوم 8: تدقيق نفقات المشاريع

- تخطيط تدقيق المنح — النطاق والأهمية النسبية وتغطية المنح
- إجراءات اختبار النفقات — مطابقة التكاليف مع المستندات الأصلية
- تصنيف التكاليف المثار حولها — غير المؤهلة مقابل غير المؤيدة
- الاستعداد للتحقق الذي يكلف به المانح — ملفات جاهزية المستندات
- الرد على نتائج التدقيق وخطط الإجراءات التصحيحية — تسوية التكاليف المرفوضة

اليوم 9: إقفال المنحة والاحتفاظ بالسجلات

- قائمة فحص الإقفال — التقارير النهائية والأرصدة والمبالغ المستردة
- التصرف في الأصول الممولة بالمنح — النقل أو البيع أو الاحتفاظ
- التسوية النهائية للتكاليف غير المباشرة — تعديل المعدلات المؤقتة
- جداول الاحتفاظ بالسجلات — حقوق الوصول لأغراض التدقيق اللاحق
- مراجعة الدروس المستفادة عبر المنح — تحسين المقترح التالي

اليوم 10: ممارسة حقيبة الرقابة المالية وتدقيق المنح

- حالة الموازنة والمعدل غير المباشر — تطبيق أساليب الموازنة والتوزيع
- تمرين تقدير مخاطر الشركاء — تطبيق أدوات تقييم الشركاء المنفذين
- محاكاة التكاليف المثار حولها — تطبيق اختبار النفقات على عينة قسائم
- تمرين مطابقة تقرير المانح — تطبيق فحوص الانحراف ومعدل الاستهلاك
- حقيبة الرقابة المالية وتدقيق المنح — قوائم فحص واختبارات وقوالب

تطبيق الإدارة المالية للمنح وتدقيقها بعد الدورة

- تشغيل اختبارات الأهلية وقابلية التحميل والمعقولية على عينة من التحميلات الحالية وتصحيح أي تكاليف موزعة خطأ قبل تقرير المانح التالي.
- تقدير كل شريك منفذ نشط بأداة تقييم القدرة وتعديل تكرار زيارات المراقبة للشركاء الأعلى مخاطرة.

أسئلة حول الإدارة المالية للمنح وتدقيقها

ما الإدارة المالية للمنح وتدقيقها، ولماذا تهم الآن؟

هي انضباط إعداد موازنات أموال المانحين وإنفاقها والإبلاغ عنها والتحقق منها بحيث تكون كل تكلفة مؤهلة ومؤيدة. وتهم الآن لأن التمويل يمر عبر شركاء أكثر والمانحون يطلبون أدلة أقوى قبل تجديد المنح.

من الأكثر استفادة من دورة الإدارة المالية للمنح وتدقيقها؟

مديرو المالية ومسؤولو المنح والمدققون الداخليون ومسؤولو مراقبة الشركاء هم الأكثر استفادة. فهم يقررون طريقة تحميل التكاليف وفحص الشركاء وإعداد تقارير المانحين والردود على التدقيق.

بم تختلف دورة الإدارة المالية للمنح وتدقيقها عن دورة عامة في الإدارة المالية للقطاع العام؟

الدورة العامة تغطي الموازنات والحسابات على مستوى الجهة كلها. أما هذه الدورة فتركز على قواعد المنحة ذاتها: الأهلية والمعدلات غير المباشرة والمساهمة الذاتية ومراقبة الشركاء والتكاليف المثار حولها والإقفال.

ماذا تعود به من دورة الإدارة المالية للمنح وتدقيقها؟

تعود بحقيبة من قوالب الموازنة وقوائم فحص الأهلية وأوراق تقدير مخاطر الشركاء وخطوات اختبار النفقات وقائمة الإقفال، تطبقها على منحك الحالية.

الإدارة المالية للمنح وتدقيقها: الطريق إلى الأمام

توجه حقيبة الرقابة المالية وتدقيق المنح أولا صياغة موازنة المنحة القادمة واتفاقية المنحة الفرعية. يتشاركها محاسبو المنح ومسؤولوها والمدققون الداخليون حتى يتبع التحميل والمراقبة والاختبار القواعد نفسها. وبعد أول تحقق يجريه المانح تستحق قائمة التكاليف المثار حولها ودرجات الشركاء مراجعة لتشديد الضوابط التي أثارت الملاحظات.