

Kingdom of Saudi Arabia
Ministry of Education
Prince Sultan bin Abdulaziz University
Rectors office



المملكة العربية السعودية
وزارة التعليم
جامعة الأمير سلطان بن عبدالعزيز
مكتب رئيس الجامعة

ميثاق المراجعة الداخلية

بجامعة الأمير سلطان بن عبدالعزيز لعام ١٤٤٠-١٤٤١ هـ

وثيقة خاصة بوحدة المراجعة الداخلية

اسم الوثيقة	الإصدار
ميثاق المراجعة الداخلية	الرابع

الجهة المعدة	التاريخ
وحدة المراجعة الداخلية	١٤٤١ هـ

الجهة المراجعة (التي قامت بدراستها)	التاريخ
الإدارة القانونية	١٤٤١ هـ

موافقة	التاريخ
معالي رئيس الجامعة	

الاعتماد	التاريخ
مجلس الجامعة	

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الميثاق:

وثيقة رسمية توضح سياسة جامعة الأمير سطام بن عبدالعزيز في عمل المراجعة الداخلية وتحتوي تحديد مهام وصلاحيات ومسؤوليات وحدة المراجعة الداخلية وكذلك موقع الوحدة داخل الهيكل الإداري ويشمل حق الوصول للمستندات والموظفين والأصول المادية ذات الصلة بمهام المراجعة الداخلية ونطاق العمل بما يتفق مع اللائحة الموحدة للمراجعة الداخلية والمعايير والتعليمات الصادرة عن المعهد الدولي للتدقيق الداخلي^١ IIA

رئيس الجامعة

^١ الصادرة عن مجلس الوزراء رقم ١٢٩ في ١٤/٠٦/١٤٢٨هـ

^٢ النسخة المحدثه عن المعايير ٢٠١٧ عبر موقع الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين <https://www.iaa.org.sa/ar>

جدول المحتويات

٤	مصطلحات
٦	مقدمة
٦	مبادئ وأخلاقيات المهنة وقواعد السلوك المهني
٦	المبادئ الأساسية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية
٧	أهداف المراجعة الداخلية
٧	الارتباط التنظيمي
٨	النطاق
٨	أولاً: خدمات التأكيد
٨	• مراجعة الالتزام
٨	• تقييم الأداء
١٠	ثانياً: تقديم الخدمات الاستشارية
١٠	الاستقلالية والصلاحيات
١١	المسؤوليات والواجبات
١٢	المعايير المهنية
١٢	التقارير
١٣	صلاحية الميثاق

مبهر



مصطلحات

يقصد بالكلمات والعبارات التالية في صفحات هذا الميثاق حال ورودها المعاني الموضحة أمام كل عبارة ما لم يدل السياق على خلاف ذلك كما أن تفسيرات هذه المصطلحات يرجع لمعايير التدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين^٢

الميثاق	وثيقة رسمية تمثل ميثاق المراجعة الداخلية بجامعة الأمير سطام بن عبدالعزيز.
المراجعة الداخلية	نشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة لكافة وحدات الجامعة وتحسين عملياتها ويساعد النشاط في تحقيق أهداف الجامعة من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة ^٣
رسالة المراجعة الداخلية	تعزيز وحماية قيم الجامعة من خلال تقديم التأكيد والمشورة والبصيرة الموضوعية والمستندة على المخاطر لقيادة الجامعة والوحدات الخاضعة لأعمال المراجعة ^٤
خطة المراجعة الداخلية الاستراتيجية	الخطة التي تعدها المراجعة الداخلية تشمل تطوير المراجعة الداخلية ونقاط القوة والضعف ومؤشرات الأداء بما يتماشى مع الخطة الاستراتيجية للجامعة
خطة المراجعة السنوية	الخطة التي تعدها المراجعة الداخلية تشمل عددا من البرامج والمهام وقد يتم تنفيذها لأكثر من سنة حسب حجم البرامج
الرقابة	أي تصرف أو تدبير تتخذه إدارة الجامعة أو جهات أخرى بهدف إدارة المخاطر وزيادة درجة احتمال تحقيق الغايات والأهداف
تضارب المصالح الحوكمة	العلاقة التي تكون أو يبدو أنها ليست في مصلحة الجامعة مزيج من العمليات والهيكليات التي تضعها إدارة الجامعة للإدارات التابعة لها ومراقبة كافة أنشطتها بغية تحقيق أهدافها
خطر إدارة المخاطر	احتمال وقوع حدث يكون له تأثير على تحقيق الأهداف
الامتثال	عملية تحديد وتقييم وإدارة الأحداث أو المواقف المحتملة وتأثير الرقابة عليها بهدف التوصل إلى تأكيد معقول بشأن تحقيق الأهداف
الراجع يجب ينبغي	التقيد بالسياسات والخطط والإجراءات والأنظمة والعقود أو غيرها المعتمدة في الجامعة الذي يؤدي مهمة المراجعة لتحديد متطلب يلزم اتباعه دون شروط
قرار الصلاحيات برنامج عمل المهمة	ينبغي عندما يكون من المنتظر التقيد بالمعايير إلا إذا كانت الظروف تبرر عدم التطبيق الصادر من معالي رئيس الجامعة والذي يحدث سنويا وثيقة تبين الإجراءات التي سيتم إتباعها أثناء تنفيذ مهمة المراجعة بهدف انجاز خطة البرنامج

^٢ معايير التدقيق الداخلي ٢٠١٧ معهد المدققين الداخليين <https://global.theiia.org/>

^٣ مبادئ أخلاقيات المهنة معهد المدققين الداخليين <https://global.theiia.org/>

^٤ الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين www.iaa.org.sa

Kingdom of Saudi Arabia
Ministry of Education
Prince Sattam bin Abdulaziz University
Rectors office



المناهج العربية في التعليم
وزارة التعليم
بجامعة الزيتونة
مكتب رئيس الجامعة

التأكيدات الموضوعية ذات الصلة والمساعدة في فعالية ومكفاءة عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في الجامعة

إِضَافَةُ قِيَمَتِي

التقرير

— 25 —

مقدمة

يتطلب المعيار رقم (١٠٠٠) من معايير المراجعة الداخلية وجوب تحديد هدف وسلطات ومهام ومسؤوليات إدارة المراجعة الداخلية في وثيقة يتم اعتمادها موافقة رئيس الجامعة وتكون متسقة مع معايير المراجعة الداخلية، وحيث إنه تم إنشاء إدارة المراجعة الداخلية بالجامعة تنفيذا لقرار مجلس الوزراء رقم ٢٣٥ في ٢٠/٨/٢٥هـ لذا فقد تم إعداد هذا الميثاق والذي يحتوي على العناصر التالية:

مبادئ وأخلاقيات المهنة وقواعد السلوك المهني^١ يجب أن يلتزم المراجعون الداخليون بمبادئ وأخلاقيات المهنة

مبادئ أخلاقيات المهنة وقواعد السلوك

الاستقامة

الموضوعية

السرية

الكفاءة

الأمانة والحيادية

المبادئ الأساسية للممارس المهني للمراجعة الداخلية

- إظهار نزاهة كاملة
- إظهار الكفاءة والعناية المهنية اللازمة
- أن يكون موضوعيا ومتحررا من أي تأثيرات غير مناسبة (مستقل)
- أن يكون متوافقا مع استراتيجيات وأهداف ومخاطر الجامعة
- أن يكون في المركز الوظيفي المناسب ويمتلك الموارد الكافية
- إظهار الجودة والتحسين المستمر
- التواصل بشكل فعال
- تقديم تأكيد مرتكز على المخاطر
- ذو بصيرة مبادر ونظرة مستقبلية
- يدعم تطوير وتحسين الجامعة

نسخة

^١ المعهد الدولي للتدقيق الداخلي IIA وثيقة مبادئ أخلاقيات المهنة <https://global.theiia.org/>

^٢ موقع الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين www.iaa.org.sa

أهداف المراجعة الداخلية

- الخدمات التأكيدية التطمينية
- الخدمات الاستشارية
- مساعدة الجامعة للقيام بمسؤولياتها بدرجة عالية من الكفاءة والفاعلية.
- التحسين من عمليات وإجراءات الجامعة لتحقيق أهدافها الاستراتيجية لتقييم وتحسين فاعلية عمليات.
- إدارة المخاطر وعمليات الرقابة الداخلية والحوكمة.

الارتباط التنظيمي

ترتبط وحدة المراجعة الداخلية مباشرة بمعالي رئيس الجامعة حسب الدليل التنظيمي^١



٢٤٠

النطاق



تتبنى المراجعة الداخلية عند تنفيذ أعمالها منهجا منتظما ومنضبطا لتقويم وتحسين فاعلية الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والحوكمة ونظام الجامعة بما يمكنها من تحقيق أهدافها وإضافة قيمة مميزة ويشمل النطاق الاجرائي لعمل المراجعة الداخلية بصفة عامة تقييم وفحص مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي وجودة الأداء وإدارة المخاطر والحوكمة والتأكد بأن الجهات والأفراد يقومون بتصحيح وتحسين الإجراءات والتصرفات أثناء أداء واجباتهم خلال فترة زمنية معقولة ويقدم عمل المراجعة الداخلية بصفة خاصة القيام:



أولا: خدمات التأكيد

• مراجعة الالتزام:

تهدف مراجعة الالتزام إلى مراجعة الأنشطة المالية أو التشغيلية أو الأكاديمية للجامعة بغرض تحديد مدى توافقها مع اللوائح والأنظمة الصادرة من إدارة الجامعة والجهات التشريعية كما أن المراجعة تحدد ما إذا كانت أنظمة الرقابة الداخلية كافية وفعالة، والتأكد من التزام الجهات والإدارات التي يتم المراجعة عليها باللوائح والأنظمة ذات العلاقة. وبما يتوافق مع أهداف الجامعة وأفضل الممارسات الإدارية بما في ذلك ما يلي:

- الوسائل والأساليب المستخدمة للحفاظ على أصول الجامعة بما في ذلك الأصول الثابتة والمنقولة من خطر السرقة والتلف والتدمير وسوء الاستخدام والإهمال وعدم الكفاءة.

• تقييم الأداء:

ويشمل مراجعة منهجية الأنشطة التشغيلية بالجامعة مقارنة بأهدافها المحددة وكذلك تحديد الفرص المتاحة بغرض التطوير والتحسين وإصدار التوصيات بهذا الشأن

- مراجعة نظم المعلومات ويشمل المراجعة على الأنظمة والبرامج المستخدمة ومتابعة ومراقبة مستوى الأمن والحماية المطبق على الأجهزة والأنظمة والبيانات للتأكد من توفير شروط السلامة الأساسية لغرفة أجهزة الحاسوب والتأكد من وجود نسخ احتياطية من الأنظمة والبيانات ومراجعة عقود صيانة الأجهزة والتأكد من وجود خطة استباقية للحد من آثار الكوارث ومن الصلاحيات الممنوحة للمستخدمين كل حسب عمله لمراجعة نقاط القوة والضعف وتحديد أوجه القصور بالسياسات الحالية للنظم المستخدمة وذلك بغرض تقديم الاستشارات والتوصيات الخاصة بأنظمة الرقابة الداخلية، وللمراجعة حق الاستعانة بمتخصصين في هذا المجال عند الحاجة إلى ذلك
- مراجعة الهياكل التنظيمية والتأكد من التزامها بالسياسات والخطط والإجراءات والتنظيمات الصادرة عن إدارة الجامعة والتأكد من أنها مفعلة لخدمة الأهداف الاستراتيجية.
- الفحص الدوري للإدارات (والقيام بال جولات التفتيشية) بهدف تقييم أنظمة الرقابة و المخاطر في الجهة محل المراجعة خلال فترات زمنية ملائمة أو في حال تلقي بلاغ بوجود شبه فساد أو خلل ما وفحص العقود والاطلاع على كل ما يلزم من السجلات والأوراق للتأكد من مدى توافقها مع الأنظمة و اللوائح المرعية.

الجولات التفتيشية

شك مهني زائد

جهات أعمالها
تحتوي مخاطر
عالية

شكوى
بوجود شبه
فساد

بروز خلل أو
فجوة

- مدى الفعالية والكفاءة في توظيف الموارد بتكلفة معقولة
- إبلاغ المسؤولين في الإدارة محل المراجعة بنتائج المراجعة التي تم التوصل إليها كتابيا وعرض التوصيات بغرض الوصول إلى حلول لهذه التوصيات وخلق الفرص التحسينية لمعالجتها.

- تقويم الخطط والإجراءات المتخذة من قبل الإدارات ذات العلاقة لمعالجة التوصيات التي تضمنها تقرير المراجعة وفي حال عدم كفاية الإجراءات المتخذة يتم مناقشة هذا الأمر مع المسؤول الأعلى للتأكد من كفاية الإجراءات المتخذة.
- مراقبة سير العمل في الجامعة وكافة وحداتها الإدارية والأكاديمية للتأكد من مطابقتها للأنظمة واللوائح والإجراءات المتبعة.
- فحص الشكاوى التي تحال إليها حول المخالفات الإدارية والمالية والأكاديمية وغيرها من المخالفات وفقاً للصلاحيات الممنوحة لها من قبل رئيس الجامعة.

ثانياً: تقديم الخدمات الاستشارية

- الرد على استفسارات إدارة الجامعة والجهات الرقابية بالمملكة.
- المشاركة في اللجان وفرق العمل الدائمة والمؤقتة بصفة مراقب بدون المشاركة في صنع القرار النهائي.
- إبداء الرأي والمشورة في القرارات والتوصيات التي تحكم أعمال الجامعة سواء الإدارية منها والمالية والأكاديمية وذلك بهدف تعزيز الضوابط الرقابية وتحقيق أهداف الجامعة بكفاءة وإنتاجية.
- تقديم المشورة في تعزيز فعالية الحوكمة والشفافية.
- العمل على تنمية وتقوية مفهوم الرقابة الذاتية لدى منسوبي الجامعة.

الاستقلالية والصلاحيات

- تعمل المراجعة الداخلية تحت إشراف معالي رئيس الجامعة ولا تخضع لأية تأثير من قبل الإدارات التنفيذية.
- للمراجعة كامل الصلاحية في الوصول غير المشروط لأي سجلات (يدوية أو إلكترونية) وممتلكات ومنسوبي الجامعة وذلك وفقاً لما يتطلبه أداء عملها.
- يتمتع المراجع الداخلي عن أداء أية مسؤوليات ذات علاقة بتصميم نظم الرقابة الداخلية أو تنفيذها، والتي من شأنها التأثير على استقلاليته وموضوعيته تجاهها. بما يتفق مع المعايير الدولية للمراجعة الداخلية (معياري رقم ١١٠٠ في شأن الاستقلالية والموضوعية) وكذلك ما نصت عليه معايير المراجعة الحكومية معيار الاستقلال والحياد^{١١}.

^{١١} معايير التدقيق الداخلي ٢٠١٧ معهد المنقنين الداخليين <https://global.theiia.org/>

- لا تتحمل المراجعة الداخلية أية مسؤولية مباشرة أو أية صلاحية على أي من الجهات التي يتم مراجعتها ، كما يجب على منسوبي المراجعة الداخلية أو من يتم تكليفهم بأعمال المراجعة أن لا يقوموا بتطوير أو تصميم أية إجراءات أو المشاركة في أنشطة ووظائف يتم مراجعتها عادة من قبل المراجعة الداخلية ولا يتعارض هذا الأمر مع تقديم أية توصيات ترى أهمية الأخذ بها لمعالجة ما قد يتبين من أوجه ضعف ذات صلة بالأعمال التي تقوم بها المراجعة الداخلية.

المسؤوليات والواجبات

- وضع خطة المراجعة الداخلية الاستراتيجية بالتشاور مع إدارة الجامعة وبما يتماشى مع أولوية المخاطر في الجامعة.
- رفع خطة المراجعة السنوية لمعالي رئيس الجامعة للاطلاع وإبداء الرأي وبعد ذلك اعتمادها واعتماد أية تعديلات قد تطرأ عليها.
- تكليف مراجعين على درجة من المعرفة والمهارة والخبرة وكذلك توفير أية موارد أخرى تلزم لتنفيذ خطة المراجعة بعد موافقة رئيس الجامعة.
- تقديم تقارير عن نتائج عمليات المراجعة والتوصيات الصادرة عنها وما هي المراحل التحسينية التي وصلت إليها هذه التوصيات.
- الإشادة بالنتائج الإيجابية التي حققتها الجامعة جراء تطبيق هذه التوصيات لمعالي رئيس الجامعة.
- المساعدة في التحقيق في أعمال الغش والتلاعب أو الفساد المشتبه في وقوعه في أية عمليات مراجعة بناء على طلب معالي رئيس الجامعة وتزويده بالنتائج.
- مساعدة الجامعة على الاحتفاظ بنظم فعالة للرقابة الداخلية من خلال تقييم كفاءة وفعالية هذه النظم وبتقديم المقترحات الفعالة باتجاه التحسين المستمر.
- مساعدة الجامعة في إنشاء سجل المخاطر (إدارة المخاطر) سواء مالية أو تشغيلية أو نظم معلومات واقتراح نظم السيطرة عليها من خلال تقييم المخاطر ، واعداد خطتها بناء على أولوية هذه المخاطر.
- التنسيق بين الإدارات المختلفة في الجامعة والجهات الرقابية الخارجية بما في ذلك المراجع الخارجي وديوان المراقبة العامة وغير ذلك من الجهات الرقابية الأخرى.

نزيه

المعايير المهنية

معايير المراجعة الحكومية الصادرة عن ديوان المراقبة العامة في المملكة العربية السعودية برقم ٢٤٥ في ١٤٢٩/٠١/١١هـ وكذلك المعايير والإرشادات الدولية للمراجعة الداخلية الصادرة من معهد المراجعين الداخليين www.iaa.org.sa (IIA) ٢٠١٧

المعايير المهنية									
الصفات					الاداء				
الاستقلال التنظيمي	التوصية	التأهيل المهني	النزاهة	المهنية	المهنية الداخلية	المهنية الداخلية	التخطيط	التحليل المهني	التحليل المهني

التقارير

- يجب على المراجعة الداخلية إعداد وإصدار تقرير مكتوب بعد الانتهاء من كل عملية مراجعة ويتضمن التقرير عرضاً لأهداف عملية المراجعة ونطاقها والنتائج التي تم التوصل إليها ويتم إرسال التقرير إلى الأطراف ذوي العلاقة بعملية المراجعة كما يتم إرسال نسخة من التقرير النهائي إلى معالي رئيس الجامعة.
- يجب على مديري الإدارات أو المسؤولين بالجهة محل المراجعة والذين استلموا تقارير المراجعة الداخلية إعداد إجابة مكتوبة تبين الإجراءات التصحيحية التي تم أو سيتم اتخاذها لمعالجة الملاحظات والتوصيات التي تضمنها تقرير المراجعة والوقت المقدر لاستكمالها.
- تعد المراجعة الداخلية تقريراً سنوياً عن أعمال المراجعة الداخلية يرفع لمعالي رئيس الجامعة متضمناً ملخصاً عن أعمال ونتاجات المراجعة الداخلية ويتعين أن يبين التقرير في الأقل ما يلي:
- ما تم اتخاذه من إجراءات لازمة لمعالجة ما تضمنه تقارير المراجعة من ملاحظات أو توصيات.
- ما تم من توجيه بشأن أعمال المراجعة إلى أولوية المخاطر العالية وإلى رفع فاعلية وكفاءة العمليات والإجراءات داخل الجامعة.

Kingdom of Saudi Arabia

Ministry of Education

Prince Sattam bin Abdulaziz University

Rectors office



المملكة العربية السعودية
وزارة التعليم
جامعة الأمير سطام بن عبدالعزيز
مكتب رئيس الجامعة

- نتائج التنسيق بين المراجع الداخلي والمراجع الخارجي والجهات الأخرى ودرجة الرضا والفاعلية في ذلك.
- درجة ملائمة خطة عمل المراجعة الداخلية.
- القيود أو المعوقات التي تحد من عمل المراجعة الداخلية للوصول إلى أية سجلات أو قيود إلكترونية أو يدوية أو عقود أو منسوبي الجامعة أو غير ذلك مما له علاقة بإتمام عملية المراجعة.

صلاحية الميثاق

- هذا الميثاق قابل للتجديد عند الحاجة كل سنة بعد موافقة معالي رئيس الجامعة.

اعتماد رئيس الجامعة

أ.د. عبدالعزيز بن عبدالله الحامد