



جامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن
Princess Nourah bint Abdulrahman University



برنامج تأكيد وتحسين الجودة

للإدارة العامة للمراجعة الداخلية

الفهرس

٣

تعريفات

٠

مقدمة

١

الأهداف الرئيسية

٧

نطاق برنامج تأكيد وتحسين الجودة

٨

مكونات برنامج تأكيد وتحسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية

٩

منهجية برنامج تأكيد وتحسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية

١٢

نماذج العمل والأدوات المساعدة

تعريفات

في تطبيق أحكام هذا البرنامج، يقصد بالمطالبات التالية التعريفات الموضعة مقابل كل منها مالم يدل السياق على خلاف ذلك :

جامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن.

الجامعة

اللائحة الموحدة لوحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة، الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (١٢٩) بتاريخ ٦/٤/١٤٢٨هـ وتعديلاته.

اللائحة الموحدة

رئيسة جامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن.

الادارة العليا

لجنة المراجعة المشكّلة من مجلس الجامعة، وفقاً للمادة رقم (٢٨) من أحكام اللائحة المنظمة للشؤون المالية بالجامعات المعدلة بقرار مجلس شؤون الجامعات رقم (٤٤٢-٤-١) وتاريخ ١٤٤٢/٩/٤هـ الموافق ٢٠٢١/٤/٣م، وإنفاذاً لقرارات مجلس الجامعة رقم (٢٣-٤٤٦) وتاريخ ١٤٤٦/٤/٢٠هـ، ورقم (١٨-٦) وتاريخ ١٤٤٦/٥/٣هـ المتضمنة الموافقة على تشكيل لجنة المراجعة.

**لجنة المراجعة -
المجلس**

الادارة العامة للمراجعة الداخلية.

الادارة

مدير/ة الادارة العامة للمراجعة الداخلية.

**مدير/ة الادارة -
الرئيس التنفيذي**

منسوب/ة إدارة المراجعة الداخلية الذي يُؤدي مهام المراجعة.

المُراجع/ة

هو نشاط مستقل وموضوعي، يقدم خدمات تأكيدية واستشارية بهدف زيادة فعالية وكفاءة عمليات الحكومة والرقابة في الجامعة.

المراجعة الداخلية



تعريفات

نشاط المراجعة

وظيفة المراجعة

المعهد الدولي للمدققين الداخليين.

IIA

هم الأطراف الداخلية والخارجية ذات المصلحة في أعمال ووظيفة المراجعة الداخلية أو التي تتأثر بنتائجها أو تعتمد على تقاريرها، ويشمل الإدارات الخاضعة للمراجعة والجهات الرقابية ذات العلاقة.

أصحاب العلاقة

برنامج تأكيد وتحسين الجودة وهو وثيقة رسمية لتأكيد وتحسين الجودة لأعمال المراجعة الداخلية في جامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن.

البرنامج

وثيقة رسمية تحدد غرض وسلطة ومسؤولية نشاط المراجعة الداخلية وإطار عمل الإدارة العامة للمراجعة الداخلية بجامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن ومهامها وصلاحياتها وموقعها في الهيكل التنظيمي للجامعة.

الميثاق

مقدمة

استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم (٢٣٥) وتاريخ ٢٠/٨/٢٠١٤هـ بشأن إنشاء وحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة، وقرار مجلس الوزراء رقم (٢٩) وتاريخ ٦/٤/٢٠١٤هـ القاضي بإقرار اللائحة الموحدة لوحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة، وقرار مجلس الوزراء رقم (١٤) وتاريخ ١٧/٦/٢٠١٤هـ المتضمن إلغاء إدارات المتابعة وإسناد عدد من مهامها إلى إدارة المراجعة الداخلية، وانطلاقاً من التفويض والصلاحيات الممنوحة لوظيفة المراجعة الداخلية، وبما يتواافق مع الإطار العالمي للممارسات المهنية للتدقيق الداخلي AIA، ولا سيما المبدأ (١٢) تعزيز الجودة، والمعيار (١٢) تقييم الجودة الداخلي، والمعيار (٨.٤) تقييم الجودة الخارجي.

تم إعداد البرنامج ليكون إطاراً منهجياً متكاملاً يهدف إلى تقييم مدى التزام وظيفة المراجعة الداخلية بالمعايير العالمية للتدقيق الداخلي، ومبادئ الأخلاق والمهنية، ومتطلبات الحكومة والاستقلالية، إضافةً إلى قياس كفاءة وفعالية الأداء المهني، وتعزيز التحسين المستمر بما يدعم تحقيق أهداف جامعة الأميرة نوره بنت عبد الرحمن ويعزز الثقة لدى لجنة المراجعة والإدارة العليا وأصحاب العلاقة.

كما تؤكد المعايير العالمية على مسؤولية الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي في تصميم البرنامج وتطبيقه والمحافظة عليه، ومراجعته بشكل دوري، وضمان تنفيذه من خلال تقييمات داخلية مستمرة ودورية، إلى جانب تقييم خارجي مستقل يتم إجراؤه مرة واحدة على الأقل كل خمس سنوات، وفقاً لما ورد في المعيار (٨.٤)، وذلك بهدف دعم التحسين المستمر وتعزيز القيمة المضافة لوظيفة المراجعة الداخلية.

الأهداف الرئيسية

يهدف البرنامج إلى قياس مدى الالتزام بالمبادئ والمعايير العالمية للتدقيق الداخلي، من خلال ما يلي:

١- تقييم مدى التزام وظيفة المراجعة الداخلية بالمبادئ والمعايير العالمية للتدقيق الداخلي، بما يتوافق مع المجال الثاني: الأخلاق والمهنية.

٢- تقييم كفاءة وفعالية وظيفة المراجعة الداخلية في تنفيذ مهامها وتحقيق أهدافها، وتحديد فرص التدسين والتطوير المستمر، بما يتوافق مع المبدأ (٢٧) تعزيز الجودة والمعيار (٢٧) قياس الأداء.

٣- قياس مدى تدقيق وظيفة المراجعة الداخلية لتوقعات أصحاب العلاقة، ودورها في دعم الحكومة وإدارة المخاطر والرقابة، وتعزيز الثقة في نتائج أعمال المراجعة الداخلية، بما يتوافق مع المجال الثالث: حوكمة وظيفة التدقيق الداخلي، والمجال الرابع: إدارة وظيفة التدقيق الداخلي.

ولتحقيق هذه الأهداف يتم تنفيذ عمليات التقييم وفق منهجية منظمة تشمل ما يلي:

- التقييمات الداخلية المستمرة والدورية.
- التقييم الخارجي المستقل.
- توثيق النتائج.
- رفع التقارير.
- متابعة تنفيذ فرص التدسين بما يضمن الاستدامة والجودة الشاملة لوظيفة المراجعة الداخلية.

نطاق برنامج تأكيد وتحسين الجودة

يُنفذ البرنامج وفقاً للمبدأ (١٢) تعزيز الجودة والمعيار (١٢.١) تقييم الجودة الداخلي، ويغطي نطاقه جميع وظائف المراجعة الداخلية، بما في ذلك خدمات التأكيد والخدمات الاستشارية، بهدف ضمان جودة الأنشطة وتحسينها بشكل مستمر، وذلك من خلال ما يلي:

أولاً : الجوكمة والاستقلالية

تقييم الهيكل التنظيمي لوظيفة المراجعة الداخلية، ومستوى الاستقلالية التنظيمية، ومدى فاعلية إشراف لجنة المراجعة، وفقاً للمعيار (٧.١) الاستقلالية التنظيمية، والمعيار (٦.٣) دعم المجلس والإدارة العليا.

ثانياً : الالتزام المهني

التحقق من التزام وظيفة المراجعة الداخلية بمبادئ النزاهة والموضوعية والكفاءة والعنابة المهنية، والمحافظة على السرية، وفقاً لما ورد في المجال الثاني: الأخلاق والمهنية.

ثالثاً: الكفاءة والموارد

تقييم كفاية وملاءمة الموارد البشرية والمالية والتقنية الالزام، لتنفيذ خطة المراجعة الداخلية المعتمدة، وفقاً لمبدأ (١٠) إدارة الموارد، والمعيار (٩.٤) خطة التدقيق الداخلي.

رابعاً : العمليات وتنفيذ المهام

تقييم جودة تنفيذ مهام المراجعة الداخلية بدءاً من التخطيط المبني على المخاطر، مروزاً بتنفيذ المهام والتوثيق، وانتهاءً بإعداد التقارير والمتابعة، وذلك وفقاً للمعيار (٩.٦) استراتيجية التدقيق الداخلي، والمبدأ (١٣) التخطيط للمهام بفعالية، والمبدأ (٤) تنفيذ أعمال المهمة، والمبدأ (١٥) الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل.

خامساً : قياس الأداء وتحقيق القيمة المضافة والتحسين المستمر

قياس مدى مساعدة وظيفة المراجعة الداخلية في تحسين الجوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، ويطبق البرنامج على جميع الأنشطة سواءً نفذت داخلياً أو من خلال الاستعانة بمصادر خارجية، وذلك وفقاً للمعيار (٨.١) تفاعل المجلس، والمبدأ (١٢) تعزيز الجودة، والمعيار (١٢.١) تقييم الجودة الداخلي، والمعيار (١٢.٢) قياس الأداء، والمعيار (١٢.٣) الإشراف على أداء المهمة وتحسينه.



مكونات برنامج تأكيد وتدسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية

يتكون البرنامج وفقاً لمتطلبات المعايير المهنية ذات العلاقة، من خلال ما يلي:

أولاً: التقييمات الداخلية

يقوم الرئيس التنفيذي بتطوير وتنفيذ تقييمات داخلية وفقاً للمعيار (١٢.١) تقييم الجودة الداخلي، ويشمل ذلك ما يلي:

أ. المراقبة المستمرة :

هي الإشراف اليومي لوظيفة المراجعة، وتشمل الإجراءات التالية:

- الإشراف والمراجعة: مراجعة أوراق العمل والتقارير من قبل المراجعين والمدير للتأكد من جودتها ومطابقتها للمعايير قبل إصدارها، وفقاً للمبدأ (١) إدارة الموارد ، والمبدأ (١٢) تعزيز الجودة.
- التخطيط السليم: التخطيط المسبق لنطاق المهام ، والحصول على الموافقة الالزمة ، وتوزيع العمل بشكل مناسب بين أعضاء فريق المراجعة.
- قوائم التدقيق: استخدام قوائم تدقيق للتأكد من اتباع الخطوات الصحيحة في كل مهمة، وفقاً للمعيار (١٢.١) تقييم الجودة الداخلي.
- مؤشرات الأداء: قياس الأداء المستمر، وفقاً للمعيار (١٢.٢) قياس الأداء .

ب. التقييمات الذاتية الدورية:

هي عمليات مراجعة شاملة -وليس لكل مهمة- يقوم بها فريق المراجعة الداخلي أو أشخاص مؤهلون داخل الجامعة، وفقاً للمبدأ (١٢) تعزيز الجودة، والمبدأ (١٣) التخطيط للمهام بفعالية ، والمعيار (١٤.٣) تقييم النتائج، وتشمل هذه التقييمات ما يلي:

- مراجعة عينة من ملفات المراجعة المنجزة.
- إجراء مقابلات واستبيانات مع الجهات الخاضعة للمراجعة.
- تقييم فاعلية المنهجيات وتحقيق أهداف الأداء.

ج. التواصل مع الإدارة العليا ولجنة المراجعة حول نتائج التقييم الداخلي:

يتم عرض نتائج التقييم الداخلي للبرنامج على الإدارة العليا ولجنة المراجعة، ومناقشة فرص التدسين وخطط العمل الناتجة عنها، ومتابعة تنفيذها، دعماً لدور اللجنة الإشرافي على جودة وظيفة المراجعة الداخلية، وفقاً للمعيار (١٢.١) تقييم الجودة الداخلي.



مكونات برنامج تأكيد وتحسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية

ثانية: التقييمات الخارجية

يتم إجراء تقييم خارجي مستقل مرة واحدة على الأقل كل خمس سنوات، عن طريق جهة أو فريق مستقل ومؤهل، لا تربطه أي مصالح بالجامعة لضمان الاستقلالية والموضوعية، وذلك وفقاً للمبدأ (١٢) تعزيز الجودة ، والمبدأ (١٣) التخطيط للمهام بفعالية.

ويهدف التقييم الخارجي إلى التحقق من مدى توافق وظيفة المراجعة الداخلية مع المعايير المهنية العالمية، وتقييم مستوى النضج المهني لوظيفة المراجعة الداخلية، وتقديم توصيات مستقلة تسهم في تعزيز الجودة والتحسين المستمر.

الشروط الواجب توافرها في فريق التقييم الخارجي:

- الكفاءة: يجب أن يكون لديهم خبرة في الممارسة المهنية للمراجعة الداخلية، والمعايير المهنية العالمية.
- الاستقلالية: يجب ألا يكون للمقيم أي تعارض مصالح (فعلي أو ظاهري) مع الجامعة أو منسوبيها.

نطاق التقييم يشمل مراجعة الميثاق والاستقلالية والموضوعية وكفاءة الموارد وجودة التقارير ، ومدى المساهمة في تحسين الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية ، ويكون من:

- تقييم خارجي كامل.
- تقييم ذاتي مع تحقق مستقل وفقاً للمعيار (٤.٨) تقييم الجودة الخارجي.

كما تم مناقشة خطة التقييم الخارجي مع لجنة المراجعة ، وعرض نتائج التقييم عليها ، ومتابعة تنفيذ خطط التحسين الناتجة عنه، وفقاً للمعيار (١.٨) تفاعل المجلس ، والمعايير (٤.٨) تقييم الجودة الخارجي.



منهجية برنامج تأكيد وتحسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية

تعتمد منهجية البرنامج لوظيفة المراجعة الداخلية على إطار منظم ومتكملاً ، يهدف إلى تقييم جودة الأداء المهني وقياس فاعلية وظيفة المراجعة الداخلية، وتعزيز التدسين المستمر، وذلك بما يتوافق مع المبدأ (٢٠) تعزيز الجودة ، وما يرتبط به من معايير، بما يدعم دور الحكومة والإشراف من قبل الإدارة العليا وللجنة المراجعة. وترتكز هذه المنهجية على قياس مؤشرات الأداء الرئيسية، وإعداد تقارير دورية شفافة عن نتائج التقييم والالتزام بالمعايير المهنية، وتحديد الأدوار والمسؤوليات بوضوح، واستخدام نماذج وأدوات عملية موحدة، بما يضمن استدامة جودة أعمال المراجعة الداخلية، وتعزيز قيمتها المضافة في دعم الحكومة وإدارة المخاطر والرقابة داخل الجامعة.

١- قياس مؤشرات الأداء الرئيسية (KPIs)

لقياس نجاح وظيفة المراجعة الداخلية، يتم استخدام مجموعة من المؤشرات الكمية والنوعية، وفقاً للمعيار (٢٠.٢) قياس الأداء، ويتم وضع أهداف ومؤشرات أداء رئيسية، تشمل ما يلي :

- الكفاءة المهنية: الشهادات المهنية، وساعات التدريب المستمر.
- الإنجاز: نسبة تنفيذ خطة المراجعة والالتزام بالجدالات الزمنية.
- القيمة المضافة: نسبة التوصيات المنفذة، وتعطية المخاطر الجوهريّة.
- رضا أصحاب العلاقة: نتائج استبيانات رضا الجهات الخاضعة للمراجعة.

٢- إعداد التقارير

يجب على الرئيس التنفيذي إبلاغ النتائج للإدارة العليا وللجنة المراجعة لضمان الشفافية والمهنية عن طريق إعداد تقارير تكون مما يلي:

أ. محتوى التقارير وتشمل:

- نتائج التقييمات الداخلية (سنويًا) والخارجية (كل ٥ سنوات).
- حالات "عدم التطابق" مع المعايير وتأثيرها.
- خطط العمل التصحيحية وفرص التدسين المقترنة.

ب. تصنيف نتائج الالتزام:

يمكن تصنيف درجة الالتزام بالمعايير إلى ثلاثة مستويات/

- مقتيد بشكل عام: النشاط والميثاق والسياسات متوافقة مع المعايير.
- مقتيد جزئياً: وجود قصور أو اندرافات لكنها لا تمنع النشاط من أداء مسؤولياته الأساسية.
- غير مقتيد: وجود قصور كبير يؤدي إلى عدم القدرة على أداء المسؤوليات.

ج. الإفصاح الرسمي:

يجوز استخدام عبارة "مقتيد بالمعايير العالمية للتدقيق الداخلي" في التقارير فقط إذا كانت نتائج البرنامج تدعم ذلك، وفقاً لمتطلبات المعيار (٢٠.١) تقييم الجودة الداخلية.



منهجية برنامج تأكيد وتدسيين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية

٣. الحكومة والأدوار

لضمان نجاح البرنامج، يجب تحديد الأدوار بوضوح وفقاً للمجال الثالث: حوكمة وظيفة التدقيق الداخلي، وال المجال الرابع: إدارة وظيفة المراجعة الداخلية كما يلي :

أ. الإدارة العليا:

- دعم البرنامج وتوفير الموارد الالزام.
- المساهمة في تقييم أداء وظيفة المراجعة الداخلية.

ب. لجنة المراجعة:

- اعتماد ميثاق المراجعة الذي يتضمن برنامج الجودة.
- مناقشة واعتماد خطة التقييم الخارجي.
- استلام النتائج ومراقبة تنفيذ خطط التدسيين.

ج. الرئيس التنفيذي للتدقيق:

- إنشاء البرنامج وتنفيذه بالكامل.
- تحديث البرنامج كلما دعت الحاجة.
- الإفصاح عن أي حالات عدم تقييد أو معوقات للاستقلالية.

٤. نماذج العمل والأدوات المساعدة

للتطبيق العملي، يعتمد البرنامج على نماذج محددة كالتالي:

- نموذج قياس مدى توافق وظيفة المراجعة الداخلية مع المعايير العالمية للتدقيق الداخلي - تطبق سنويا.
- نموذج تدقيق مدى توافق المعايير العالمية للتدقيق الداخلي مع مهام المراجعة - تطبق ربع سنوي.
- نموذج التأكيد من تخطيط عملية المراجعة - تطبق ربع سنوي.
- نموذج متابعة مهام المراجعة - تطبق ربع سنوي.
- نموذج التحقق من الأخلاقيات والكفاءة المهنية للمراجعين الداخليين وفق المعايير العالمية للتدقيق الداخلي - تطبق ربع سنوي.
- نموذج التقييم الذاتي الدوري لوظيفة المراجعة الداخلية - تطبق ربع سنوي.
- نموذج المراقبة المستمرة لوظيفة المراجعة الداخلية (تقييم جودة تنفيذ مهام المراجعة).
- نموذج استبيان تقييم المراجع الداخلي - تطبق ربع سنوي.



نموذج قياس مدى توافق وظيفة المراجعة الداخلية مع المعايير العالمية للتدقيق الداخلي

فتررة العمل: سنوي

الملحوظات	غير مطبق	مطبق جزئياً	مطبق	المعايير	رقم المعيار	المبدأ	رقم المبدأ	المجال
				الصدق والشجاعة المهنية	١,١	إظهار النزاهة	١	المجال الثاني: الأخلاق والمهنية
				التوقعات الأخلاقية للمؤسسة	١,٢			
				السلوك القانوني والأخلاقي	١,٣			
				الموضوعية الفردية	٢,١	الحفاظ على الموضوعية	٢	
				حماية الموضوعية	٢,٢			
				الإفصاح عن معوقات الموضوعية	٢,٣			
				الكفاءة	٣,١	إثبات الكفاءة	٣	
				التطوير المهني المستمر	٣,٢			
				التوافق مع المعايير العالمية للتدقيق الداخلي	٤,١	ممارسة العناية المهنية الواجبة	٤	
				العناية المهنية الازمة	٤,٢			
				الشك المهني	٤,٣			
				استخدام المعلومات	٥,١	الحفاظ على السرية	٥	
				حماية المعلومات	٥,٢			



الملاحظات	غير مطبق	مطبق جزئياً	مطبق	المعايير	رقم المعيار	المبدأ	رقم المبدأ	المجال	
				تفويض التدقيق الداخلي	٦,١	معتمد من قبل المجلس	٦	المجال الثالث: حوكمة وظيفة التدقيق الداخلي	
				ميثاق التدقيق الداخلي	٦,٢				
				دعم المجلس والإدارة العليا	٦,٣				
				الاستقلالية التنظيمية	٧,١				
				مؤهلات الرئيس التنفيذي	٧,٢				
				تفاعل المجلس	٨,١				
				الموارد	٨,٢				
				الجودة	٨,٣				
				تقييم الجودة الخارجيين	٨,٤				
				فهم عمليات الحكومة وإدارة المخاطر والرقابة	٩,١				
				استراتيجية التدقيق الداخلي	٩,٢	التنظيم الاستراتيجي	٩	المجال الرابع: إدارة وظيفة التدقيق الداخلي	
				المناهج	٩,٣				
				خطة التدقيق الداخلي	٩,٤				
				التنسيق والاعتماد	٩,٥				
				إدارة الموارد المالية	١٠,١				
				إدارة الموارد البشرية	١٠,٢	إدارة الموارد	١٠		
				الموارد التكنولوجية	١٠,٣				
				بناء العلاقات والتواصل مع أصحاب المصلحة	١١,١				
				ال التواصل الفعال	١١,٢				
				تبيّن النتائج	١١,٣				
				الأخطاء والسوهو	١١,٤	التواصل بشكل فعال	١١		
				الإبلاغ عن قبول المخاطر	١١,٥				
				تقييم الجودة الداخلي	١٢,١				
				قياس الأداء	١٢,٢				
				الإشراف على أداء المهمة وتدسينه	١٢,٣				



الملحوظات	غير مطبق	جزئياً مطبق	مطبق	المعايير	رقم المعيار	المبدأ	رقم المبدأ	المجال
				اتصالات المهمة	١٣,١	الخطيط للمهام بفعالية	١٣	المجال الخامس: أداء خدمات التدقيق الداخلي
				تقييم مخاطر المهمة	١٣,٢			
				أهداف المهمة ونطاقها	١٣,٣			
				مقاييس التقييم	١٣,٤			
				موارد المهمة	١٣,٥			
				برنامج العمل	١٣,٦			
				جمع المعلومات لأعراض التحليل والتقييم	١٤,١	تنفيذ أعمال المهمة	١٤	
				التدليلات ونتائج المهمة المدتملة	١٤,٢			
				تقييم النتائج	١٤,٣			
				الوصيات وخطط العمل	١٤,٤			
				استنتاجات المهمة	١٤,٥			
				توثيق المهمة	١٤,٦	الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل	١٥	
				إبلاغ المهمة النهائي	١٥,١			
				تأكيد تنفيذ الوصيات وخطط العمل	١٥,٢			

نموذج تدقيق مدى توافق معايير العالمية للتدقيق الداخلي مع مهام المراجعة

فترة العمل: ربعي

الملاحظات	غير مطبق	مطبق جزئياً	مطبق	المعايير	رقم المعيار	المبدأ	رقم المبدأ	المجال
				اتصالات المهمة	١٣,١	التطبيق للمهام بفعالية	١٣	المجال الخامس: أداء خدمات التدقيق الداخلي
				تقييم مخاطر المهمة	١٣,٢			
				أهداف المهمة ونطاقها	١٣,٣			
				مقاييس التقييم	١٣,٤			
				موارد المهمة	١٣,٥			
				برنامج العمل	١٣,٦			
				جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم	١٤,١	تنفيذ أعمال المهمة	١٤	المجال الرابع: إدارة وظيفة التدقيق الداخلي
				التحليلات ونتائج المهمة المحتملة	١٤,٢			
				تقييم النتائج	١٤,٣			
				الوصيات وخطط العمل	١٤,٤			
				استنتاجات المهمة	١٤,٥			
				توثيق المهمة	١٤,٦	الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل	١٥	المجال الثالث: إشراف وتحسسين
				إبلاغ المهمة النهائية	١٥,١			
				تأكيد تنفيذ الوصيات وخطط العمل	١٥,٢			
				الإشراف على أداء المهمة وتحسينه	١٦,٣	تعزيز الجودة	١٦	المجال الرابع: إدارة وظيفة التدقيق الداخلي



نموذج التأكيد من تخطيط عملية المراجعة

فترة العمل: رباعي

ملاحظات	نسبة الإنجاز %	إعداد مذكرة التخطيط متضمنة المخاطر المحتملة %٣٠	إعداد برنامج المراجعة %٤٠	دراسة الجهة %٣٠	المدة الزمنية (من تاريخ ارسال خطاب المتطلبات حتى تاريخ ارسال مسودة التقرير للجهة)	المكلفين	مهمة المراجعة (عملية مراجعة واحدة محددة يتم تفيدها على جهة ، نشاط ، ...)
		تم / لم يتم	تم / لم يتم	تم / لم يتم			



نموذج متابعة مهام المراجعة

فتره العمل: ربعي



نحوح التحقق من الأخلاقيات والكفاءة المهنية للمراجعين الداخليين وفق المعايير العالمية للتدقيق الداخلي

فترة العمل: رباعي

الملاحظات	غير مطبق	مطبق جزئياً	مطبق	المعايير	رقم المعيار	المبدأ	رقم المبدأ	المجال
				الصدق والشجاعة المهنية	١,١	إظهار النزاهة	١	المجال الثاني: الأخلاق المهنية
				التوقعات الأخلاقية للمؤسسة	١,٧			
				السلوك القانوني والأخلاقي	١,٣			
				الموضوعية الفردية	٢,١	الحفاظ على الموضوعية	٢	
				حماية الموضوعية	٢,٢			
				الإفصاح عن معوقات الموضوعية	٢,٣			
				الكفاءة	٣,١	إثبات الكفاءة	٣	
				التطوير المهني المستمر	٣,٢			
				التوافق مع المعايير العالمية للتدقيق الداخلي	٤,٤	ممارسة العناية المهنية الواجبة	٤	
				العناية المهنية الازمة	٤,٦			
				الشك المهني	٤,٣			
				استخدام المعلومات	٥,١	الحفاظ على السرية	٥	
				حماية المعلومات	٥,٧			



الجهة محل المراجعة:

أسماء المكلفين:

نموذج المراقبة المستمرة لوظيفة المراجعة الداخلية (تقييم جودة تنفيذ مهام المراجعة)

لكل مهمة مراجعة

الملادفات	غير منطبق	غير متواافق	متواافق جزئياً	متواافق	المعيار	رقم المعيار	عنصر التقييم
					تقييم مخاطر المهمة	١٣,٢	التطبيق للمهمة مبني على المخاطر
					أهداف المهمة ونطاقها	١٣,٣	وضوح أهداف ونطاق المهمة
					برنامج العمل	١٣,٦	اكتمال برنامج العمل (برنامج المراجعة) واعتماده
					جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم	١٤,١	اكتمال أوراق العمل وتوفيقها بشكل مناسب
					جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم	١٤,١	كفاية وملائمة الأدلة الداعمة
					إبلاغ المهمة النهائي	١٥,١	إعداداً مسودة التقرير وفق المنهجية المعتمدة
					الإشراف على أداء المهمة وتحسينه	١٧,٣	مراجعة مسودة التقرير قبل الإصدار
					تأكيد تنفيذ التوصيات وخطط العمل	١٥,٧	تضمين توصيات قابلة للتنفيذ وبنية على الأدلة
					تأكيد تنفيذ التوصيات وخطط العمل	١٥,٧	متابعة تنفيذ التوصيات



١- التقييم :

متكامل

متكامل مع فرص تحسين

يحتاج الى تحسين

غير متكامل

٢- فرص التحسين والإجراءات التصحيحية:

التاريخ	المسؤول	الإجراء التصحيحي	مجال التحسين

* تستخدم نتائج المراقبة المستمرة كمدخلات للتقييم الذاتي الدوري وخطط التحسين ضمن البرنامج.

٣- اعتماد التقييم:

أقر بصحة نتائج تقييم المراقبة المستمرة، وفق المعايير العالمية للتحقيق الداخلي .

الاسم:

المسمن الوظيفي:

التاريخ:

التوقيع:



فترة التقييم:

أسماء المكلفين:

يعتمد التقييم الذاتي الدوري على نتائج المراقبة المستمرة المنفذة خلال الفترة محل التقييم، بما في ذلك نتائج التقييم ومجالات التدسين والملاحظات المتكررة، وذلك لأغراض تحليل الأداء العام لوظيفة المراجعة الداخلية وقياس مدى الالتزام بالمعايير العالمية للتدقيق الداخلي.

نموذج التقييم الذاتي الدوري لوظيفة المراجعة الداخلية

فترة العمل: ربعي

الملاحظات	غير منطبق	غير متواافق	متواافق جزئياً	متواافق	المعيار	رقم المعيار	عنصر التقييم
					خطة التدقيق الداخلي	٤,٩	وجود خطة مراجعة داخلية معتمدة ومحدثة
					تقييم مخاطر المهمة	١٣,٢	فهم وتوثيق المخاطر المرتبطة بالوظيفة محل المراجعة
					جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم	١٤,١	جمع أدلة مراجعة كافية وموثوقة وملاءمة
					تحليل النتائج	١٤,٣	تحليل النتائج وفق منهجية ومعايير مهنية
					إبلاغ المهمة النهائي	١٥,١	صياغة الملاحظات والتوصيات بوضوح وقابليتها للتنفيذ
					قياس الأداء	١٦,٢	إصدار التقرير في الوقت المحدد
					تأكيد تنفيذ التوصيات وخطط العمل	١٥,٧	متابعة تنفيذ التوصيات وفق الأليلة المعتمدة
					بناء العلاقات والتواصل مع أصحاب المصلحة	١٦,١	قياس رضا الجهة محل المراجعة



١- التقييم :

- متكامل
- متكامل مع فرص تحسين
- يحتاج الى تحسين
- غير متكامل

٢- فرص التحسين والإجراءات التصحيحية:

ال تاريخ	المسؤول	الإجراء التصحيحي	مجال التحسين

٣- اعتماد التقييم:

أقر بأن هذا التقييم أجري تقييم ذاتي دوري لوظيفة المراجعة الداخلية، وفقاً للمعايير العالمية للتدقيق الداخلي.

الاسم:

المسمن الوظيفي:

التاريخ:

التوقيع:



نموذج استبيان تقييم المراجعات الداخلية

في إطار حرص الإدارة العامة للمراجعة الداخلية على تحسين وتطوير أدائها وتقديم خدمات مراجعة على مستوى عال من الفاعلية والكفاءة نأمل مشارحكم في استيفاء الاستبيان التالي:

علماً أن الوقت المقدر لهذا الاستبيان لا يتجاوز الدقيقتين بعد أقصى، وستعامل كافة البيانات المدخلة بسرية تامة.

م	محاور الاستبيان	موافق	محايد	غير موافق
---	-----------------	-------	-------	-----------

المدor الأول: التوقعات العامة من الإدارة العامة للمراجعة الداخلية

١	تنفذ أعمال المراجعة في الجهات خلال أوقات مناسبة من العام			
٢	يتم إشعار الجهة بمواعيد أعمال الإدارة العامة للمراجعة الداخلية وجدولها الزمنية بوقت كاف.			
٣	يعمل فريق المراجعة وفق خطة عمل وأهداف محددة.			
٤	تحقق ملاحظات وتوصيات المراجعة الداخلية تطوراً ملمساً في أداء الإدارة التي تم المراجعة عليها			
٥	إجراءات المراجعة الداخلية المتبعه فعالة			
٦	يتم تدعيم نتائج المراجعة بأدلة ملائمة ومقنعة			
٧	تنسق متطلبات وعمليات وعناصر التقييم بالوضوح.			
٨	تقارير المراجعة الداخلية المرسلة للجهة واضحة ومنطقية وموضوعية			



غير موافق	محايد	موافق	محاور الاستبيان	م
المحور الثاني: السمات الشخصية والمهنية للمراجعين الداخليين				
			يدرك المراجعون نطاق عملهم بشكل مناسب	٩
			فريق المراجعة الداخلية على قدر عال من التأهيل العلمي والمهني	١٠
			يتميز المراجعون الداخليون بالمبادرة والتفكير المنطقي	١١
			مستوى جودة الاتصال مع المراجع الداخلي مناسبة	١٢
			يتسم فريق المراجعة الداخلية بالتعامل المهني ويلتزم بالأخلاقيات المهنية (السرية، وتجنب النقد الشخصي، والموضوعية وغيرها).	١٣
			تنسم نتائج التقييم بالشمولية	١٤
			يدرس فريق المراجعة الداخلية على إعطاء الوقت اللازم والكافي أثناء الزيارة الميدانية.	١٥
			تنسم نتائج التقييم بالشفافية.	١٦
			تنسم نتائج التقييم بالعدالة.	١٧
			يركز فريق المراجعة الداخلية على الموضوعات المؤثرة ذات الأهمية النسبية العالية	١٨
			يظهر فريق المراجعة الداخلية تعاوناً وتنسيقاً كاملاً مع الجهات الخاضعة للمراجعة	١٩

وفقاً لرأيكم ماهي أهم النقاط الإيجابية التي تراها في عمل الإدارة العامة للمراجعة الداخلية:

وفقاً لرأيكم ماهي أهم النقاط السلبية التي تراها في عمل الإدارة العامة للمراجعة الداخلية:

ملاحظات أخرى:

الاعتماد

اسم الوثيقة

برنامج تأكيد وتحسين الجودة للإدارة العامة للمراجعة الداخلية

الإصدارات

الثاني

الجهة المعددة

الإدارة العامة للمراجعة الداخلية

التاريخ

٣ ديسمبر ٢٠٢٥م

الموافقة

لجنة المراجعة

التاريخ

٤ يناير ٢٠٢٦م

الاعتماد

رئيسة الجامعة المكلفة:

أ.د. فوزية العمرو

التوقيع



