



جامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن  
Princess Nourah bint Abdulrahman University



# برنامج تأكيد وتحسين الجودة

## للإدارة العامة للمراجعة الداخلية

الإصدار الثاني ٢٠٢٥م

## الفهرس

٣	تعريفات
٥	مقدمة
٦	الأهداف الرئيسية
٧	نطاق برنامج تأكيد وتحسين الجودة
٨	مكونات برنامج تأكيد وتحسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية
١٠	منهجية برنامج تأكيد وتحسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية
١٢	نماذج العمل والأدوات المساعدة



## تعريفات

في تطبيق أحكام هذا البرنامج، يقصد بالمصطلحات التالية التعريفات الموضوعة مقابل كل منها ما لم يدل السياق على خلاف ذلك :

الجامعة	جامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن.
اللائحة الموحدة	اللائحة الموحدة لوحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة، الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم ( ١٢٩ ) بتاريخ ٦ / ٤ / ١٤٢٨هـ وتعديلاته.
الإدارة العليا	رئيسة جامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن.
لجنة المراجعة - المجلس	لجنة المراجعة المشكّلة من مجلس الجامعة، وفقاً للمادة رقم (٢٨) من أحكام اللائحة المنظمة للشؤون المالية بالجامعات المعدلة بقرار مجلس شؤون الجامعات رقم (١-٤-١٤٤٦) وتاريخ ١٤/٩/١٤٤٦هـ الموافق ٢٦/٤/٢٠٢١م، وإنفاذاً لقرارات مجلس الجامعة رقم (٢٣-٣-١٤٤٦هـ) وتاريخ ٢٥/٤/١٤٤٦هـ، ورقم (١٨-٤-١٤٤٦هـ) وتاريخ ٢٣/٥/١٤٤٦هـ المتضمنة الموافقة على تشكيل لجنة المراجعة.
الإدارة	الإدارة العامة للمراجعة الداخلية.
مدير/ة الإدارة - الرئيس التنفيذي	مدير/ة الإدارة العامة للمراجعة الداخلية.
المُراجع/ة	منسوب/ة إدارة المراجعة الداخلية الذي يؤدي مهمة المُراجعة.
المراجعة الداخلية	هو نشاط مستقل وموضوعي، يقدم خدمات تأكيدية واستشارية بهدف زيادة فعالية وكفاءة عمليات الحوكمة والرقابة في الجامعة.



## 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 عبدالرحمن.	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

استنادًا إلى قرار مجلس الوزراء رقم (٢٣٥) وتاريخ ٢٠/٨/١٤٢٥هـ بشأن إنشاء وحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة، وقرار مجلس الوزراء رقم (١٢٩) وتاريخ ٦/٤/١٤٢٨هـ القاضي بإقرار اللائحة الموحدة لوحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة، وقرار مجلس الوزراء رقم (٤١٢) وتاريخ ١٧/٦/١٤٤١هـ المتضمن إلغاء إدارات المتابعة وإسناد عدد من مهامها إلى إدارة المراجعة الداخلية، وانطلاقًا من التفويض والصلاحيات الممنوحة لوظيفة المراجعة الداخلية، وبما يتوافق مع الإطار العالمي للممارسات المهنية للتدقيق الداخلي ١٨، ولا سيما المبدأ (١٢) تعزيز الجودة، والمعيار (١٢.١) تقييم الجودة الداخلي، والمعيار (٨.٤) تقييم الجودة الخارجي.

تم إعداد البرنامج ليكون إطارًا منهجيًا متكاملًا يهدف إلى تقييم مدى التزام وظيفة المراجعة الداخلية بالمعايير العالمية للتدقيق الداخلي، ومبادئ الأخلاق والمهنية، ومتطلبات الحوكمة والاستقلالية، إضافةً إلى قياس كفاءة وفعالية الأداء المهني، وتعزيز التحسين المستمر بما يدعم تحقيق أهداف جامعة الأميرة نورة بنت عبدالرحمن 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، وفقًا 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 التحسين والتطوير المستمر، بما يتوافق مع المبدأ (١٢) تعزيز الجودة والمعيار (١٢، ٢) قياس الأداء.

٣- قياس مدى تحقيق وظيفة المراجعة الداخلية لتوقعات أصحاب العلاقة، ودورها في دعم الحوكمة 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 التحسين بما يضمن الاستدامة والجودة الشاملة لوظيفة المراجعة الداخلية.



## نطاق برنامج تأكيد وتحسين الجودة

يُنَفَّذ البرنامج وفقاً للمبدأ (١٢) تعزيز الجودة والمعيار (١٢.١) تقييم الجودة الداخلي، ويفضي 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 : الحوكمة والاستقلالية

تقيم 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 والعناية المهنية، والمحافظة على السرية، وفقاً لما ورد في المجال الثاني: الأخلاق والمهنية.

### ثالثاً: الكفاءة والموارد

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

### رابعاً : العمليات وتنفيذ المهام

تقيم جودة تنفيذ مهام المراجعة الداخلية بدءاً من التخطيط المبني على المخاطر، مروراً بتنفيذ المهام والتوثيق، وانتهاءً بإعداد التقارير والمتابعة، وذلك وفقاً للمعيار (٩.٢) استراتيجية التدقيق الداخلي، والمبدأ (١٣) التخطيط للمهام بفعالية، والمبدأ (١٤) تنفيذ أعمال المهمة، والمبدأ (١٥) الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل.

### خامساً : قياس الأداء وتحقيق القيمة المضافة والتحسين المستمر

قياس مدى مساهمة وظيفة المراجعة الداخلية في تحسين الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، ويطبق البرنامج على جميع الأنشطة سواء نُفذت 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 وتحسين 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 (١٠) إدارة الموارد ، والمبدأ (١٢) تعزيز الجودة.
- التخطيط السليم: التخطيط المسبق لنطاق المهام ، والحصول على الموافقة اللازمة ، وتوزيع العمل بشكل مناسب بين أعضاء فريق المراجعة.
- قوائم التحقق: 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 التحسين وخطط العمل الناتجة عنها، ومتابعة تنفيذها، دعماً لحدود اللجنة الإشرافي على جودة وظيفة المراجعة الداخلية، وفقاً للمعيار (٨.١) تفاعل المجلس ومعيار (١٢.١) تقييم الجودة الداخلي.





# مكونات برنامج تأكيد وتحسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية

## ثانيًا: 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 وفقًا 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:

١. الكفاءة: يجب أن يكون لديهم خبرة في الممارسة المهنية للمراجعة الداخلية، والمعايير المهنية العالمية.

٢. 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 ، ويتكون من:

- تقييم خارجي كامل.
- تقييم ذاتي مع تحقق مستقل وفقًا للمعيار (٨.٤) تقييم الجودة الخارجي.

كما تتم مناقشة خطة التقييم الخارجي مع لجنة المراجعة ، وعرض نتائج التقييم عليها ، ومتابعة تنفيذ خطط التحسين الناتجة عنه، وفقًا للمعيار (٨.١) تفاعل المجلس ، والمعيار (٨.٤) تقييم الجودة الخارجي.



# منهجية برنامج تأكيد وتحسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية

تعتمد منهجية البرنامج لوظيفة المراجعة الداخلية على إطار منظم ومتكامل ، يهدف إلى تقييم جودة الأداء المهني وقياس فاعلية وظيفة المراجعة الداخلية، وتعزيز التحسين المستمر، وذلك بما يتوافق مع المبدأ (١٢) تعزيز الجودة ، وما يرتبط به من معايير، بما يدعم دور الحوكمة والإشراف من قبل الإدارة العليا ولجنة 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 الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة داخل الجامعة.

## - قياس مؤشرات الأداء الرئيسية (KPIs)

لقياس نجاح وظيفة المراجعة الداخلية، يتم استخدام مجموعة من المؤشرات الكمية والنوعية، وفقاً للمعيار (١٢.٢) قياس الأداء، ويتم وضع أهداف ومؤشرات أداء رئيسية، تشمل ما يلي :

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

## ٢ - إعداد التقارير

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

### أ. محتوى التقارير وتشمل :

- نتائج التقييمات الداخلية (سنوياً) والخارجية (كل ٥ سنوات).
- حالات "عدم التطابق" مع المعايير وتأثيرها.
- خطط العمل التصحيحية وفرص التحسين المقترحة.

### ب. تصنيف نتائج الالتزام:

يمكن تصنيف درجة الالتزام بالمعايير إلى ثلاث مستويات/

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

### ج. الإفصاح الرسمي:

يجوز استخدام عبارة "متقيد بالمعايير العالمية للتحقيق الداخلي" في التقارير فقط إذا كانت نتائج البرنامج تدعم ذلك، وفقاً لمتطلبات المعيار (١٢.١) تقييم الجودة الداخلي.



## منهجية برنامج تأكيد وتحسين الجودة لوظيفة المراجعة الداخلية

### ٣. الحوكمة والأدوار

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

#### أ. الإدارة العليا:

- دعم البرنامج وتوفير الموارد اللازمة.
- 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 التحسين.

#### 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 سنوياً.
- نموذج تحقيق مدى توافق المعايير العالمية للتدقيق الداخلي مع مهام المراجعة - تطبق ربع سنوي .
- نموذج التأكد 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 للتحقيق الداخلي

فترة العمل: سنوي

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



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



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



## نموذج تدقيق مدى توافق معايير العالمية للتدقيق الداخلي مع مهام المراجعة

فترة العمل: ربعي

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



## نموذج التأكد من تخطيط عملية المراجعة

فترة العمل: ربعي

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 تنفيذها على جهة , نشاط ...)
		تم / لم يتم	تم / لم يتم	تم / لم يتم			





## نموذج متابعة مهام المراجعة

فترة العمل: ربعي

ملاحظات	نسبة الإنجاز %	الإجراء المتخذ	الأسباب	حالة التنفيذ	الوقت المقدر	المكلفين	مهام الخطة



نموذج التحقق من الأخلاقيات والكفاءة المهنية للمراجعين الداخليين وفق المعايير العالمية للتحقيق الداخلي

فترة العمل: ربعي

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



فترة التقييم:

الجهة محل المراجعة:

أسماء المكلفين:

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

لكل مهمة مراجعة

عنصر التقييم	رقم المعيار	المعيار	متوافق	متوافق جزئياً	غير متوافق	غير منطبق	الملاحظات
التخطيط للمهمة مبني على المخاطر	١٣,٢	تقييم مخاطر المهمة					
وضوح أهداف ونطاق المهمة	١٣,٣	أهداف المهمة ونطاقها					
اكتمال برنامج العمل (برنامج المراجعة) واعتماده	١٣,٦	برنامج العمل					
اكتمال أوراق العمل وتوثيقها بشكل مناسب	١٤,١	جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم					
كفاية وملائمة الأدلة الداعمة	١٤,١	جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم					
إعداد مسودة التقرير وفق المنهجية المعتمدة	١٥,١	إبلاغ المهمة النهائي					
مراجعة مسودة التقرير قبل الإصدار	١٦,٣	الإشراف على أداء المهمة وتحسينه					
تضمن توصيات قابلة للتنفيذ ومبنية على الأدلة	١٥,٢	تأكيد تنفيذ التوصيات وخطط العمل					
متابعة تنفيذ التوصيات	١٥,٢	تأكيد تنفيذ التوصيات وخطط العمل					



### 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 بصفة نتائج تقييم المراقبة المستمرة، وفق المعايير العالمية للتحقيق الداخلي .

الاسم:

المسمى الوظيفي:

التاريخ:

التوقيع:



فترة التقييم:

أسماء المكلفين:

يعتمد التقييم الذاتي الدوري على نتائج المراقبة المستمرة المنقّدة خلال الفترة محل التقييم، بما في ذلك نتائج التقييم ومجالات التحسين 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

عنصر التقييم	رقم المعيار	المعيار	متوافق	متوافق جزئياً	غير متوافق	غير منطبق	الملاحظات
وجود خطة مراجعة داخلية معتمدة ومحدثة	٤,٩	خطة التدقيق الداخلي					
فهم وتوثيق المخاطر المرتبطة بالوظيفة محل المراجعة	١٣,٦	تقييم مخاطر المهمة					
جمع أدلة مراجعة كافية وموثوقة وملاءمة	١٤,١	جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم					
تحليل النتائج وفق منهجية ومعايير مهنية	١٤,٣	تقييم النتائج					
صياغة الملاحظات والتوصيات بوضوح وقابليتها للتنفيذ	١٥,١	إبلاغ المهمة النهائي					
إصدار التقرير في الوقت المحدد	١٦,٦	قياس الأداء					
متابعة تنفيذ التوصيات وفق الألية المعتمدة	١٥,٦	تأكيد تنفيذ التوصيات وخطط العمل					
قياس رضا الجهة محل المراجعة	١١,١	بناء العلاقات والتواصل مع أصحاب المصلحة					



### ١- التقييم :

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

### ٢- فرص التحسين والإجراءات التصحيحية:

التاريخ	المسؤول	الإجراء التصحيحي	مجال التحسين

### ٣- اعتماد التقييم:

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

الاسم:

المسمى الوظيفي:

التاريخ:

التوقيع:



## نموذج استبيان تقييم المراجع الداخلي

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

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

م	محاور الاستبيان	موافق	محايد	غير موافق
المحور 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	حققت ملاحظات وتوصيات المراجعة الداخلية تطوراً ملموساً في أداء الإدارة التي تم المراجعة عليها			
٥	إجراءات المراجعة الداخلية المتبعة فعالة			
٦	يتم تدعيم نتائج المراجعة بأدلة ملائمة ومقنعة			
٧	تتسم متطلبات وعمليات وعناصر التقييم بالوضوح.			
٨	تقارير المراجعة الداخلية المرسلة للجهة واضحة ومنطقية وموضوعية			



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

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

وفقاً لرؤيتكم 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.
الاصدار	الثاني
الجهة المعدة	الإدارة العامة للمراجعة الداخلية
التاريخ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الموافقة	لجنة المراجعة
التاريخ	٤ يناير ٢٠٢٦م
الاعتماد	رئيسة الجامعة المكلفة: أ.د. فوزية العمرو
التوقيع	

