

# معايير المراجعة الداخلية

الفصل الثالث

# الاجندة

- العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الداخلية
- أهمية معايير المراجعة الداخلية
- المتطلبات الأساسية لتطبيق معايير المراجعة الداخلية
- معايير المراجعة الداخلية
  - معايير الصفات
  - معايير الأداء
- مبادئ و قواعد السلوك المهني

# العوامل المؤثرة على جودة خدمات المراجعة الداخلية

1. التأهيل التعليمي
2. الاستقلال والموضوعية
3. المهنية في تنفيذ الأعمال (بذل العناية المهنية الواجبة)
  - يعكسها مدى كفاية برامج المراجعة الداخلية ونطاق العمل المنفذ

# العوامل المؤثرة على جودة خدمات المراجعة الداخلية

- **التأهيل التعليمي المناسب للمراجع الداخلي**
  - عمل المراجع الداخلي لا يقتصر على المراجعة المالية بل يتعداها إلى المراجعة الإدارية المتمثلة في فحص أعمال الأقسام الأخرى بالمنشأة
  - يجب أن تتوافر لدي المراجع معرفة بالنواحي الإدارية والفنية بالشركة إلى جانب معرفته الأساسية المتمثلة في المحاسبة
  - معرفته بأمور مثل كيفية فحص الأصول وتقدير حالتها وكيفية تقييم مختلف النظم التي تتبعها الشركة
  - في حال العمل في شركة أدوية سيلزم المعرفة بأصناف الأدوية ، وإذا كان يعمل في شركة مقاولات يجب أن تتوافر لديه معرفة بمواد البناء ومستلزمات الإنشاء والتشطيب

# العوامل المؤثرة على جودة خدمات المراجعة الداخلية

## • استقلال وموضوعية المراجع الداخلي

- تعني مدى تمتعه بالاستقلال عن باقي أقسام المنشأة
- تتمثل في أمرين أساسيين هما:

### • أولا : التبعية الإدارية

- أن يكون نشاط المراجعة الداخلية في نفس المستوى الإداري للإدارات التنفيذية الأخرى

- حتى يستطيع أداء أعمال الفحص والتفويض لأعمالهم دون خوف أو حرج
- يتحقق ذلك عندما يكون نشاط المراجعة الداخلية تابعا لأعلى مستوى إداري داخل الشركة ، وأن تقدم تقرير المراجعة الداخلية إلى هذا المستوى

### • ثانيا : عدم القيام بأعمال تنفيذية

- لكي يؤدي المراجع الداخلي الأعمال المنوطة به يجب أن يبتعد تماما عن القيام بأعمال تنفيذية
- لا يجب أن يسند إلى نشاط المراجعة الداخلية أي أعمال تدخل في نطاق اختصاصات الإدارات الأخرى حتى لا يجد المراجع الداخلي نفسه أمام موقف يقوم فيه بتقييم أعمال قام بها

# العوامل المؤثرة على جودة خدمات المراجعة الداخلية

## • الاحتراف في تنفيذ الأعمال (بذل العناية المهنية الواجبة)

◦ مؤشر جودة الأعمال التي يؤديها المراجعين الداخليين هو مدى أهمية الملاحظات التي تكتشفها والتوصيات التي تقدمها وحدات المراجعة الداخلية

◦ يتوقف ذلك على

- كيفية تنفيذ وحدات المراجعة الداخلية للأعمال التي تقوم بها من حيث مراعاة التخطيط والتنفيذ الجيد للمهام المنفذة ومدى الإلتزام بالمعايير المهنية وقواعد السلوك المعني والأنظمة ذات العلاقة
- مدى تنظيم وإدارة وحدة المراجعة الداخلية

# أهمية معايير المراجعة الداخلية

- معايير المراجعة الداخلية تخدم الآتي
  - تشكل المبادئ الأساسية التي تصور ممارسة المراجعة الداخلية كما يجب أن يكون
  - تقدم إطارا للقيام بنطاق عريض من أنشطة المراجعة الداخلية التي تضيف قيمة للمنشأة
  - تشكل أساسا لتقويم أداء المراجعة الداخلية
  - تكفل تحسين وتطوير الأنشطة والعمليات التنظيمية

# المتطلبات الأساسية لتطبيق معايير المراجعة الداخلية

- هناك مجموعة من المتطلبات الأساسية التي يجب أن يراعيها المراجع الداخلي عند تطبيق المعايير و تشمل
  - الالتزام
  - تقديم خدمات التأكيد
  - تقديم الخدمات الاستشارية

# المتطلبات الأساسية لتطبيق معايير المراجعة الداخلية

## • الالتزام

- تمارس المراجعة الداخلية في بيئات ثقافية وقانونية متنوعة تختلف فيما بينها من حيث الأهداف والحجم والهيكل والأطراف الخارجية والداخلية المرتبطة بها
- الاختلافات بين البيئات قد تؤثر في ممارسة أنشطة المراجعة الداخلية لكن يبقى الالتزام بالمعايير المهنية للمراجعة الداخلية الأساس للوفاء بمسؤوليات المراجعين الداخليين
- في حال حالت القوانين والنظم دون التزام المراجع الداخلي ببعض أجزاء من المعايير فإنه يتعين عليه الالتزام بالأجزاء الأخرى من المعايير والقيام بإفصاح مناسب عن ذلك

# المتطلبات الأساسية لتطبيق معايير المراجعة الداخلية

## تقديم خدمات التأكيد

- هي عملية تقويم الأدلة والنظم بصورة موضوعية لتقديم رأي أو استنتاج مستقل ومحاييد
- طبيعة ونطاق ارتباط التأكيد تحدده معرفة وثقافة وخبرة المراجع
- يوجد ثلاث أطراف مرتبطة بخدمات التأكيد :
  - الأشخاص العاملين بالعملية أو النظام أو القضية موضوع الاهتمام (غالبا إدارة أو قسم داخل الجهة)
  - الأشخاص الذين يقومون بعملية التقويم (المراجع الداخلي)
  - الأشخاص المستفيدين من التقويم (غالبا الإدارة العليا أو أطراف أخرى خارجية)

# المتطلبات الأساسية لتطبيق معايير المراجعة الداخلية

## ● تقديم الخدمات الاستشارية

- تقديم المشورة بناءً على طلب العميل المستفيد
- طبيعة ونطاق ارتباطات الخدمات تخضع للاتفاق مع العميل (الإدارة)
- يرتبط بالخدمات الاستشارية طرفين
  - الشخص أو مجموعة المقدمين للخدمة (المراجعين الداخليين)
  - الشخص أو المجموعة الطالبة للخدمة (الإدارة)
- يجب أن يحافظ المراجع الداخلي على موضوعيته وألا يتحمل أي مسؤولية من مسؤوليات الإدارة
  - لا يدخل نفسه في العمليات التنفيذية ويؤكد على أن رأيه استشاري فقط

# معايير المراجعة الداخلية

## ● المجموعة الأولى: معايير الصفات

- تتعلق هذه المعايير بالمستويات الأساسية لمقومات أو صفات المراجعة الداخلية
- تحدد هذه المعايير المستويات المقبولة لإدارة المراجعة الداخلية ككل ، وسلطات ومسئوليات مدير إدارة المراجعة الداخلية والمراجعون الداخليون

## ● المجموعة الثانية: معايير الأداء

- تتعلق هذه المجموعة بمستويات أداء المراجعة الداخلية على الجانب العملي
- تتناول إدارة أنشطة إدارة المراجعة ، وطبيعة أنشطة المراجعة الداخلية، والتخطيط ، والتنفيذ ، والتقارير وتوصيل النتائج ، والمتابعة

# معايير المراجعة الداخلية

## • السمات الأساسية لمعايير المراجعة الداخلية

• تم تصميم مجموعتي المعايير بما يتفق مع طبيعة المراجعة الداخلية المتمثلة في النقاط الآتية:

- أنها مراجعة تغطي كل الجوانب المالية والتشغيلية الداخلية
- أنها تنطوي على تقديم تأكيدات عن الأداء المالي والأداء التشغيلي كما أنها تشمل تقديم خدمات استشارية
- أن المستفيد المباشر من نتائج المراجعة الداخلية هو الإدارة على اختلاف المستويات التنفيذية ، أما استفادة الأطراف الخارجية منها فهي غير مباشرة

# معايير الصفات

1. الغرض و السلطة و المسؤولية
2. الاستقلالية و الموضوعية
3. المهارة و العناية المهنية اللازمة
4. الرقابة النوعية

# معايير الصفات

- اولاً : الغرض و السلطة و المسؤولية
  - تحديد غرض و سلطة و مسؤولية نشاط المراجعة الداخلي
  - تحديدا رسميا ضمن ميثاق التدقيق الداخلي
  - الرئيس التنفيذي للتدقيق لابد ان يقوم دوريا بمراجعة الميثاق و تقديمه الى الادارة العليا و مجلس الادارة للموافقه عليه

# معايير الصفات

- **ثانيا : الاستقلاليه و الموضوعية**
  - استقلال إدارة المراجعة الداخلية عن الإدارات الأخرى المعنية
  - لتتمكن من التقرير عن كل ما يجب التقرير عنه فيما يتعلق بفحص أداء الإدارات الأخرى
  - يغطي معيار الاستقلال تنظيم إدارة المراجعة الداخلية من حيث:
    - التعيين والعزل
    - وضع الخطط التنفيذية لعمليات المراجعة
    - التنظيم الداخلي لإدارة المراجعة الداخلية
    - استقلالية الإدارة في تنفيذ خططها وبرامجها دون تدخل

# معايير الصفات

- يتطلب المعيار موضوعية الأفراد العاملين في إدارة المراجعة الداخلية وعدم تحيزهم وتجنبهم المواقف التي تضعهم في موقف أصحاب مصلحة في كل أنشطة المراجعة الداخلية
- يحدد المعيار بعض النقاط الأساسية التي تدعم موضوعية المراجعين

1. يجب ألا تتأثر أحكام المراجعين الداخليين بأحكام الآخرين
2. القيام بأعمال المراجعة بالطريقة التي تجعلهم يثقون بنتائج عملهم وبدعم تقديم أي تنازلات مهمة على حساب جودة العمل
- يجب عدم وضع المراجعين الداخليين في مواقف يشعرون فيها أنهم غير قادرين على إصدار أحكام مهنية موضوعية
3. يجب على المراجعين الداخليين إخطار المسئول عن إدارة المراجعة الداخلية عن أي حالات قد يحدث فيها تضارب في المصالح أو تحيز

# معايير الصفات

4. يجب اعادة توزيع المراجعين على العمليات بصفة دورية
5. يجب على المراجعين الداخليين عدم القيام بأي مسؤوليات تشغيلية
  - في حال أمرت الإدارة العليا المراجعين الداخليين بالقيام بأعمال ليست من أعمال المراجعة، فيجب أن يكون مفهومًا أنهم لا يباشرون هذه الأعمال كمراجعين داخليين
6. يجب عدم تكليف الأشخاص المنقولين إلى إدارة المراجعة الداخلية للعمل فيها بصفة مؤقتة بمراجعة الأنشطة التي كانوا يقومون بها سابقًا إلا بعد مضي مدة معقولة
7. يجب أن يقوم مدير إدارة المراجعة الداخلية بفحص نتائج أعمال المراجعة الداخلية قبل إصدار التقرير النهائي وذلك للحصول على تأكيد معقول بأن أعمال المراجعة قد تم القيام بها بموضوعية

# معايير الصفات

- ثالثا : المهارة و العناية المهنية اللازمة
  - يقضي المعيار بضرورة إنجاز مهام المراجعة الداخلية بواسطة أفراد مؤهلين تأهيلا علميا ومهنيا بصورة تلائم طبيعة هذه المهام
  - طبيعة المهام قد تتطلب معرفة عريضة بمجالات أخرى هندسية وإدارية واقتصادية بخلاف المعرفة المحاسبية
  - غطي المعيار النقاط الأساسية و منها ما يلي:
    - يجب أن تخصص إدارة المراجعة الداخلية لكل عملية مراجعة، الأشخاص الذين يمتلكون بصفة جماعية المعرفة، والمهارات، والتدريب وغيرها من عناصر التأهيل اللازمة للقيام بالمراجعة بطريقة سليمة

# معايير الصفات

2. يجب أن توفر إدارة المراجعة الداخلية تأكيدًا بأن المهارة الفنية والخلفية التعليمية للمراجعين الداخليين ملائمة لعمليات المراجعة التي سيتم القيام بها
3. يجب أن تتوفر لدى إدارة المراجعة الداخلية المعرفة، والمهارات، والتدريب وغيرها من عناصر التأهيل اللازمة للقيام بمسئولياتها.
4. يجب أن تسند مهام المراجعة الداخلية إلى موظفين مؤهلين، أو الاستعانة بمستشارين مؤهلين ومتخصصين.
5. يجب أن تكون لدى المراجعين الداخليين معرفة عامة بالجوانب الرقابية والمخاطر الأساسية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات وأساليب المراجعة التي تعتمد على تكنولوجيا المعلومات

# معايير الصفات

- يقضي المعيار بضرورة بذل المراجع الداخلي العناية المهنية اللازمة في جميع عمليات المراجعة والعمليات الاستشارية التي يقوم بها
- أن يقوم المراجع الداخلي بتطبيق المعايير المهنية للمراجعة الداخلية بدرجة من الحرص المتوقعة من المراجع الداخلي الحريص المؤهل تأهيلاً مهنيًا كافيًا

# معايير الصفات

- رابعا : معيار الرقابة النوعية
  - مقوم أساسيا من مقومات المراجعة الداخلية وتهدف إلى ضمان مستوي عالي من الأداء
  - المسؤولية عن الجودة حسب المعايير على مدير إدارة المراجعة وعلى المراجعين أنفسهم
  - مسؤولية مدير المراجعة تشمل ما يلي
    - إعداد وتنفيذ برنامج لتأكيد الجودة وتحسين الأداء ومراقبة فاعليته
    - ان يتضمن برنامج الجودة برنامج تقويم داخلي مستقل للأداء
    - توفير تقويم خارجي للأداء عن طريق طرف خارجي مستقل على فترات متباعدة
    - التقرير عن نتائج تقويم الجودة

# معايير الصفات

- مسؤولية المراجعين الداخليين
- التقرير عن الالتزام بمعايير المراجعة الداخلية
- الالتزام بقواعد السلوك المهني

# معايير الأداء

1. ادارة أنشطة المراجعة الداخلية
2. طبيعه خدمات المراجعة الداخلية
3. تخطيط مهام التدقيق الداخلي
4. تنفيذ مهام التدقيق الداخلي
5. التقرير و توصيل النتائج
6. المتابعه لسير العمل
7. تبليغ قبول المخاطر

# معايير الأداء

- أولاً : ادارة أنشطة المراجعة الداخلية
  - يتناول مسئوليات مدير إدارة المراجعة بالنسبة لتخطيط وتنفيذ أنشطة الإدارة والتقرير عن نتائج ممارسة تلك الأنشطة
  - جاء بالمعيار ما يلي:
    - يجب على مدير ادارة المراجعة تخطيط أنشطة الإدارة بصورة تضيف قيمة للمنشأة
    - توضع خطة الإدارة على أساس المخاطر حتى تسمح بتحديد الأولويات وتساهم في تحقيق أهداف الوحدة
    - يجب أن يعد مدير الإدارة تقدير للاحتياجات المالية والبشرية اللازمة لتنفيذ الخطة
    - يجب أن يرفع الخطة والاحتياجات إلى المستوي الإداري للمراجعة والتصديق

# معايير الأداء

- يجب أن يتأكد مدير الإدارة من كفاية الموارد ويتولى إدارتها بما يحقق الخطة
- يجب أن يضع السياسات والإجراءات التي تحكم أداء العاملين بالإدارة
- يجب أن يتقاسم المعلومات مع المراجع الخارجي أو أي فاحص خارجي وينسق معهم الأنشطة والجهود بما يدني من عمليات الازدواج
- يجب أن يقدم تقريرا دوريا عن أهداف أنشطة الإدارة ومدى التقدم في تحقيق خطة الإدارة ، ويجب أن يغطي التقرير الأمور المرتبطة بالتعرض للمخاطر، الحوكمة ، والرقابة

# معايير الأداء

- ثانيا : طبيعه خدمات المراجعة الداخلية
  - حددت المعايير المهنية طبيعة نشاط المراجعة الداخلية بأنه نشاط يعتمد على مدخل منظم يسهم في تحسين عمليات:
    - إدارة المخاطر
    - الرقابة
    - الحوكمة

# معايير الأداء

## إدارة المخاطر

- يجب أن يساعد نشاط المراجعة الداخلية في تعيين وتقويم المخاطر التي تتعرض لها المنشأة وذلك للمساعدة في إدارة هذه المخاطر
- يجب مراقبة وتقويم فاعلية نظام إدارة المخاطر
- يجب أن يتم تقويم المخاطر المؤثرة في حوكمة المنشأة وفي عملياتها، وفي نظام المعلومات
- أن يقدر المراجع الداخلي المخاطر المرتبطة بأهداف مهام الخدمات الاستشارية ومدى ارتباط هذه المخاطر بتلك التي تتعرض لها الوحدة

# معايير الأداء

## الرقابة

- يجب أن تساعد المراجعة الداخلية المنشأة في الحفاظ على رقابة فعالة وتقييم كفايتها وفعاليتها ويقترح التحسينات الممكنة بصفة دورية
- التأكد من تحقيق أهداف الرقابة
- يجب أن يأخذ في الاعتبار الرقابة المترتبة على الخدمات الاستشارية ومدى تأثير النظام القائم بنتائج هذه الخدمات

# معايير الأداء

## ○ الحوكمة

- يجب أن يقدر المراجع الداخلي ملائمة إجراءات الحوكمة ويدخل عليها تحسينات فيما يتعلق بالآتي:
  - العمل على شيوخ القيم والأخلاقيات داخل الوحدة
  - ضمان مسائلة وإدارة فعالة للأداء التنظيمي
  - التوصيل الجيد لمعلومات الرقابة والخطر للمستوي الملائم من الإدارة
  - التنسيق مع بين الإدارة والإدارة التنفيذية والمراجعين الخارجيين والمراجعين الداخليين من حيث الأنشطة وتداول المعلومات
- يجب التأكد من أن أهداف الخدمات الاستشارية تتفق مع القيم والأهداف العليا للمنشأة

# معايير الأداء

- ثالثاً : تخطيط مهام التدقيق الداخلي
  - معيار يتناول الجوانب المهنية للمراجعة الداخلية
    - عكس معيار إدارة الأنشطة الذي يتناول التخطيط التنظيمي لإدارة المراجعة الداخلية
  - يجب أن يضع المراجع الداخلي خطة لكل مهمة مراجعة تتضمن النطاق ، والأهداف ، والتوقيت ، والموارد المخصصة لها

# معايير الأداء

## ● رابعا : تنفيذ مهام التدقيق الداخلي

- يتناول تحديد المعلومات وتقويمها وتحليلها وتسجيلها بما يحقق أهداف المهمة
- هذا المعيار يتعامل مع معلومات قد تكون مالية أو غير مالية بما في ذلك أدلة الإثبات التي يغطيها برنامج المراجعة الخارجية
- بعض النقاط الأساسية في معيار التنفيذ تشمل الآتي:
  1. يجب أن يحدد المراجع الداخلي المعلومات الكافية والملائمة والموثوق فيها والنافعة لتحقيق أهداف المهمة
  2. ضرورة إجراء تحليل وتقويم مناسب للمعلومات لاستخلاص نتائج يبني عليها استنتاجات المراجع الداخلي
  3. يجب أن يوضع نظام يتفق مع سياسة الوحدة لحفظ وتداول سجلات إدارة المراجعة الداخلية
  4. يجب تنسيق مهام المراجعة الداخلية بصورة تضمن تحقيق الأهداف وتضمن جودة الأداء وتنمية المهارات

# معايير الأداء

## ● خامسا : التقرير و توصيل النتائج

- تقارير المراجعة الداخلية ليست نمطية ، وإنما تتوقف على اعتبارات عديدة منها أهداف المهمة ، واحتياجات الإدارة ، وطبيعة والقيود المفروضة على المهمة.
- لا تقترح المعايير المهنية شكلا محددًا لتقارير المراجعة الداخلية.

# معايير الأداء

## ● سادسا : متابعه سير العمل

○ خدمات المراجعة الداخلية تنتهي إلى نتائج ومقترحات وتوصيات بأفعال معينة

• المعايير المهنية استحدثت معيارا لمتابعة مرحلة ما بعد توصيات النتائج

○ يتضمن معيار المتابعة النقاط الأساسية التالية

1. يجب على المراجعين الداخليين القيام بالمتابعة للتأكد من اتخاذ الإجراء المناسب المترتب على نتائج المراجعة التي تم التقرير عنها

2. يجب على المراجعين الداخليين التأكد من أن الإجراء التصحيحي الذي تم اتخاذه يحقق النتائج المرغوب فيها

• التأكد من أن الإدارة قد قررت تحمل مخاطر عدم اتخاذ إجراء تصحيحي لما أظهرته نتائج المراجعة التي تم التقرير عنها

3. يجب تحديد المسؤولية عن المتابعة في دليل المراجعة الداخلية المعتمد

4. قد تكون بعض النتائج التي تم التقرير عنها من الأهمية بحيث تستدعي اتخاذ إجراء فوري من جانب الإدارة

• يجب مراقبة هذه الظروف من قبل المراجعين الداخليين حتى يتم تصحيحها نظراً للأثر الذي قد تتركه على الوحدة

# معايير الأداء

- سابعا : تبليغ قبول الخطر
  - المخاطر : احتمال حصول أي أحداث سيكون لها تأثير على تحقيق الأهداف
  - الاستعداد لقبول المخاطر : مستوى المخاطر التي تكون المؤسسة على استعداد لتقبله
  - في حال توصل المراجع الداخلي الى أن الإدارة قامت بقبول مستوى من المخاطر باعتقاده مستوى غير مقبول ؟

# مبادئ و قواعد السلوك المهني

## ● المجموعة الأولى:

### ○ المبادئ

- هي مستويات عامة تحكم المهنة والسلوك المهني بشكل عام
- بطبيعتها غير قابلة للتطبيق المباشر

## ● المجموعة الثانية:

### ○ القواعد

- تعتبر أكثر ارتباطاً بالأداء المهني على أرض الواقع
- تمثل المعايير المتوقع من المراجعين الداخليين مراعاتها في علاقتهم بالمستفيدين من وظيفة المراجعة الداخلية ، وبزملاء المهنة ، وبالعملاء وبالغير بصفة عامة.
- تعتبر القواعد الترجمة العملية لمبادئ السلوك المهني والتي تحكم سلوك المراجعين الداخليين

# مبادئ السلوك المهني

1. الاستقامة
2. الموضوعية
3. الحفاظ على السرية
4. الكفاءة

# مبادئ السلوك المهني

## ● أولاً : الاستقامة Integrity

- يجب أن يؤدي المراجع الداخلي عمله بنزاهة تامة متحرره من أي شبهات بما يجعل من عمله محل ثقة ومصداقية للغير
- يجب أن يتحرر من التبعية الفكرية للإدارة
- يجب أن يبذل عناية مهنية واجبة في كل أعمال المراجعة
- يجب أن يعمل على تحقيق مصلحة التنظيم بما لا يتعرض مع القيم الأخلاقية

# مبادئ السلوك المهني

## ● ثانيا : الموضوعية Objectivity

- يجب أن يحقق المراجع في عمله درجة عالية من الموضوعية المهنية أثناء جمع وتقويم المعلومات وتوصيل نتائج العمل الخاص بالعملية أو النشاط محل الفحص
- على المراجع الداخلي ان يوازن بين كل الأمور المحيطة بالفحص و يراعي عدم التأثير باهتمامات و أحكام الآخرين

# مبادئ السلوك المهني

- ثالثاً : الحفاظ على السرية Confidentiality
  - يجب أن يحترم المراجع الداخلي قيمة المعلومات التي يحصل عليها ويحترم خصوصيتها وملكيته للآخرين
  - المعلومات التي يحصل عليها المراجع الداخلي يجب ألا تستخدم بصورة شخصية
  - يجب ألا يعلن أو يفصح عنها بدون سلطة حقيقية تتيح له ذلك ما لم يكن هناك متطلب قانوني أو مهني يلزمه بالإفصاح عنها

# مبادئ السلوك المهني

- رابعا : الكفاءة / التأهيل Competency
- يجب أن يستخدم المراجع الداخلي المعارف والمهارات والخبرات اللازمة لإنجاز مهام المراجعة الداخلية

# قواعد السلوك المهني

1. قواعد الاستقامة
2. قواعد الموضوعية
3. قواعد الحفاظ على السرية
4. قواعد الكفاءه

# قواعد السلوك المهني

## • أولاً : قواعد الاستقامة

1. يجب أن يؤدي المراجعون الداخليون عملهم بأمانة ، واجتهاد ، وحرص و شعور بالمسؤولية
2. يجب أن يلتزم المراجع الداخلي بالنظم والقوانين وأن ينجز الإفصاح المتوقع وفقا للنظام والقانون
3. يجب على المراجعين الداخليين عدم الاشتراك ، عن علم مسبق ، في أي عمل أو نشاط غير قانوني ، كما يحظر عليه أن يأتي بأفعال أو يشترك في أفعال تسيء إلى كرامة مهنة المراجعة الداخلية أو إلى الوحدة التي ينتمي إليها
4. يجب أن يحترم و يساهم في تحقيق الأهداف المشروعة والأخلاقية للمنشأة التي ينتمي إليها

# قواعد السلوك المهني

## ● ثانيا : قواعد الموضوعية

1. تجنب الاشتراك في أي أنشطة أو الدخول في أي علاقات تؤدي إلى فقدان عدم التحيز في القيام بالتقديرات
2. يجب ألا يقبل أي شيء من أي طرف مما قد يفقده أو يحتمل أن يفقده حكمه المهني غير المتحيز.
3. الإفصاح عن الحقائق المعلومة التي ، إذا لم يتم الإفصاح عنها ، تؤدي إلى إفساد التقرير عن الأنشطة محل الفحص.

# قواعد السلوك المهني

## • ثالثا : قواعد الحفاظ على السرية

1. يجب أن يتوخى المراجع الحذر في استخدام وحماية المعلومات التي حصل عليها أثناء أدائه لواجباته
2. يجب ألا يستخدم المعلومات التي حصل عليها لتحقيق أي مكسب شخصي بأي صورة تتعارض مع القانون والنظام أو تضر بالأهداف المشروعة والأخلاقية للمنشأة التي ينتمي إليها

# قواعد السلوك المهني

## • رابعا : قواعد الكفاءة

1. يجب أن يرتبط المراجع الداخلي بالخدمات التي يمتلك لها المعرفة والمهارات والخبرات الضرورية التي تمكنه من تقديمها بالصورة المرضية.
2. يجب أن ينجز المراجع الداخلي الخدمات التي يرتبط بها وفقا لمعايير الممارسة المهنية للمراجعة الداخلية.
3. يجب على المراجع الداخلي أن يحسن بصورة مستمرة كفاءته ومن فاعلية وجودة الخدمات التي يقدمها

# واجب -1

- حل – بصورة منفردة – التمرين الذي سيكون موجودا بعد المحاضرة على الموقع و ارساله الكترونيا.

# المصادر

- الرقابة والمراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية  
والمؤسسات العامة – SOCPA
- ملاحظات و عروض الاستاذة هناء العقيل
- ما هية المراجعة الداخلية – نايف آل خليفه
- أساسيات التدقيق الداخلي – PRC