



# برنامج ضمان الجودة لأنشطة المراجعة الداخلية

# التقييم الذاتي لأنشطة المراجعة الداخلية

# المراجعة الداخلية

## تعريف المراجعة الداخلية

نشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة للجهة، وتحسين عملياتها من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فعالية العمليات الرقابية.

## أهداف المراجعة الداخلية

- تعزيز وحماية قيمة الجهة من خلال توفير ضمانات ومشورة ورؤية قائمة على المخاطر والموضوعية.
- ضمان فاعلية وكفاءة العمليات الإدارية والمالية بما يؤدي إلى الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة وحماية الأموال والممتلكات العامة.
- تحقيق التقيد بالأنظمة والتعليمات والسياسات والخطط الملزمة للجهة؛ لتحقيق أهدافها بكفاءة وبطريقة منتظمة.
- التحقق من أن الإدارة العليا تقوم بإدارة المنشأة بشكل فعال نيابة عن أصحاب المصلحة فيها.

# تعريف برنامج تأكيد وتحسين الجودة

هو برنامج لتأكيد وتحسين الجودة مُمكن من تقييم مدى توافق نشاط المراجعة الداخلية مع المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلية، ويقيم مدى تحقيق المدققين الداخليين لمبادئ أخلاقيات المهنة.

تقوم عمليات التقييم لأنشطة المراجعة الداخلية على إطار الممارسات المهنية الدولية IPPF، ومبادئ أخلاقيات المهنة، والمبادئ الأساسية للمراجعة الداخلية، وتعريف المراجعة الداخلية، والمعايير الدولية لممارسة مهنة المراجعة الداخلية.

ويتطلب المعيار 1300 برنامج تأكيد وتحسين الجودة، من الإرشادات التنفيذية وضع والمحافظة على برنامج لتأكيد وتحسين الجودة يغطي كافة جوانب نشاط المراجعة الداخلية.

## أنواع عمليات التقييم لبرنامج تأكيد وتحسين الجودة

### التقييمات الداخلية

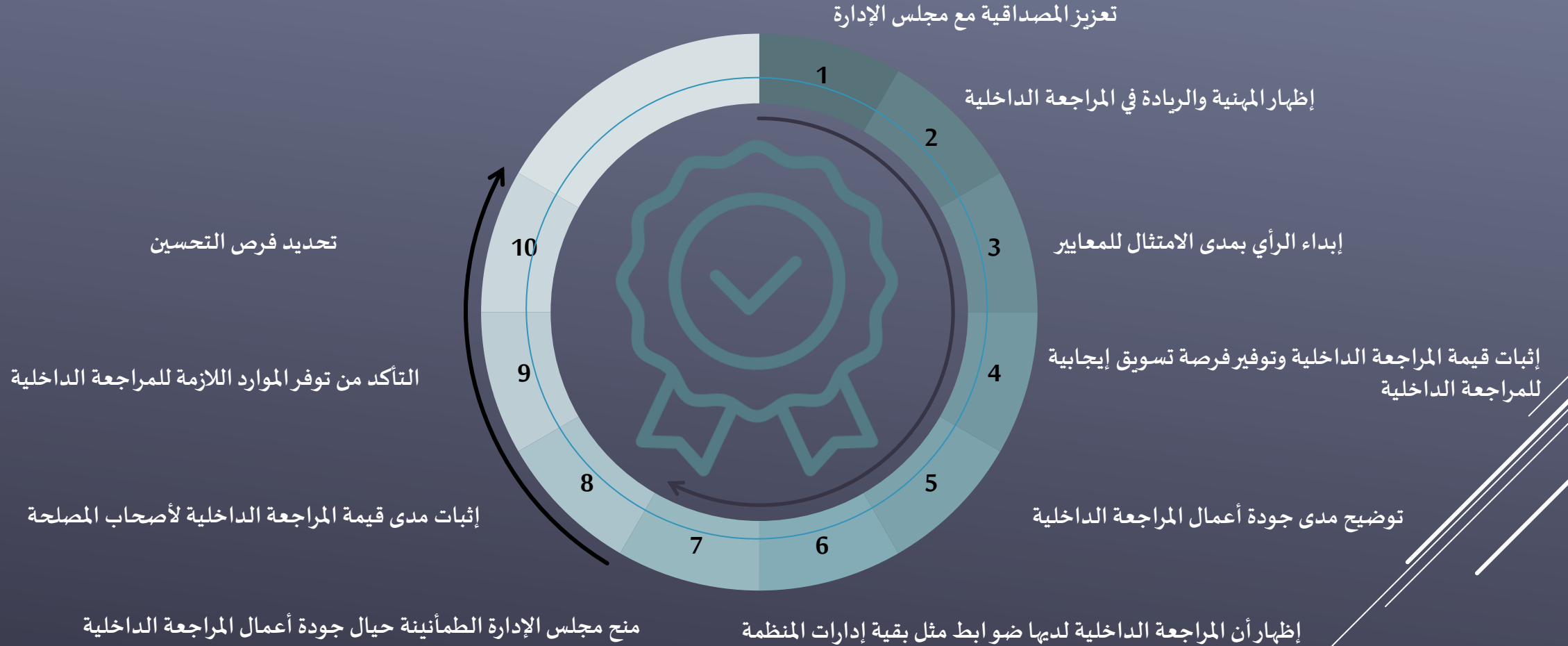
- المراقبة المستمرة لأداء نشاط المراجعة الداخلية من خلال عمليات التخطيط والتنفيذ والإشراف، ويتم التركيز في هذه العملية على معايير الأداء على مستوى مهام التدقيق.
- التقييم الذاتي لأنشطة المراجعة الداخلية من خلال قياس التقييد بكل معيار مما يعكس قياس أكثر شمولية، وتقييم مدى تطبيق مبادئ أخلاقيات المهنة، وبلغ لأصحاب المصلحة بشكل دوري سنوي.

### التقييمات الخارجية

عملية تتم مرة كل خمس سنوات على الأقل من خلال فريق مؤهل مستقل. ويمكن إجراءه عبر تقييم خارجي مستقل كامل أو عبر تقييم ذاتي مقترن بتأكيد خارجي، ويقوم على تقييم مستوى تقييد نشاط المراجعة الداخلي بالمعايير وتقييم مدى تطبيق المدققين الداخليين لمبادئ وأخلاقيات المهنة.



# الهدف من تقييم وضمان جودة أنشطة المراجعة الداخلية



# نتائج عملية التقييم العام لنشاط المراجعة الداخلية



الرأي الخاص بالتوافق مع المعايير سيخلص إحدى التصنيفات الثلاث. يتم منح هذا الرأي من خلال عملية التقييم الخارجي

يقصد بها أن المقيم قد خلص إلى أن الهياكل والسياسات والإجراءات ذات الصلة المعمول بها في النشاط، فضلاً عن العمليات التي يتم تطبيقها من خلالها، تتوافق مع متطلبات المعيار الفردي أو عنصر من عناصر قواعد السلوك المهني في كافة النواحي المادية. بالنسبة للأقسام والفئات الرئيسية، هذا يعني أن هناك توافقاً عاماً لغالبية المعايير الفردية أو عناصر قواعد السلوك المهني، وعلى الأقل يوجد توافق جزئي مع المعايير الأخرى، داخل القسم/الفئة. التوافق العام لا يتطلب التوافق الكامل/التام، أو الوضع المثالي، أو "الممارسة الناجحة"، أو غيرها.

يقصد بها أن المقيم قد خلص إلى أن النشاط يبذل جهوداً بحسن نية وذلك من أجل الامتثال بمتطلبات المعيار الفردي أو أحد عناصر قواعد السلوك المهني أو أحد الأقسام أو الفئات الرئيسية، إلا أنه قد أخفق في تحقيق بعض الأهداف الرئيسية. عادة ما تمثل تلك الجهود فرصاً هامة للتحسن في إطار تطبيق المعايير أو قواعد السلوك المهني و/أو تحقيق الأهداف بفاعلية. بعض أوجه القصور قد تكون خارجة عن رقابة النشاط وقد تسفر عن توجيه التوصيات للإدارة العليا أو مجلس إدارة المنظمة.

يقصد بها أن المقيم قد خلص إلى أن النشاط ليس على دراية بالمعيار الفردي ولا يبذل جهوداً للالتزام به، أو أنه يخفق في تحقيق كافة أهدافه/العديد منها أو أحد عناصر قواعد السلوك المهني، أو أحد الأقسام أو الفئات الرئيسية. عادة ما يكون لهذا القصور تأثير سلبي كبير على فعالية النشاط وقدرته على إضافة قيمة للهيئة. وقد يشكل أيضاً فرصاً بالغة الأهمية للتحسين بما في ذلك الإجراءات التي تتخذها الإدارة العليا أو المجلس.

متوافق  
بشكل عام

متوافق  
جزئياً

غير  
متوافق

# التقييم العام لنشاط المراجعة الداخلية

تتكون معايير المراجعة الداخلية IIA من 52 معيار (11 معيار رئيسي، 41 معيار فرعي) ويمكن في عملية التقييم الذاتي توزيعها على 6 محاور رئيسية ويتم التقييم بشكل مفصل.

تقييم المحاور الرئيسية	تقييم المعايير				المعايير		المحاور الرئيسية	م
	لا ينطبق	غير متوافق	متوافق جزئياً	متوافق بشكل عام	فرعي	رئيسي		
متوافق بشكل عام					11	3	إطار وحوكمة نشاط المراجعة الداخلية	1
متوافق بشكل عام					4	1	تقييم المخاطر وإعداد خطة المراجعة	2
متوافق بشكل عام					10	2	تخطيط وتنفيذ مهام المراجعة	3
متوافق بشكل عام					8	3	إعداد تقارير المراجعة ومتابعة تنفيذ التوصيات	4
متوافق بشكل عام					6	1	برنامج توكيد وتحسين الجودة	5
متوافق بشكل عام					2	1	التدريب والتطوير المهني	6
					41	11	الاجمالي	

# التقييم العام لنشاط المراجعة الداخلية

التوافق مع معايير IIA	
تقييم المطابقة	تفاصيل
	1- إطار وحوكمة نشاط المراجعة الداخلية
√	1 1000 الغرض والسلطة والمسؤولية
√	2 1010- الإقرار بالتوجيهات الإلزامية في ميثاق المراجعة الداخلية
√	3 1100- الاستقلالية والموضوعية
√	4 1110- الاستقلالية التنظيمية
√	5 1111- التفاعل المباشر مع المجلس
√	6 1112- دور الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية خارج إطار المراجعة الداخلية
√	7 1120 الموضوعية على المستوى الفردي
√	8 1130- معوقات الاستقلالية او الموضوعية
√	9 2040- السياسات والإجراءات
√	10 2070- مزود الخدمات الخارجية والمسؤولية التنظيمية عن المراجعة الداخلية
√	11 2100- طبيعة العمل
√	12 2110- الحوكمة
√	13 2120- إدارة المخاطر
√	14 2130- الرقابة

لا ينطبق

لا يتوافق

يتوافق جزئياً

يتوافق بشكل عام



# التقييم العام لنشاط المراجعة الداخلية

التوافق مع معايير IIA	
تقييم المطابقة	تفاصيل
	2- تقييم المخاطر وإعداد خطة المراجعة
√	1 <u>إدارة نشاط المراجعة الداخلية</u> 2000-
√	2 2010- التخطيط
√	3 2020- التبليغ والموافقة
√	4 2030- إدارة الموارد
√	5 2050- التنسيق والاعتماد

لا ينطبق

لا يتوافق

يتوافق جزئياً

يتوافق بشكل عام

9

# التقييم العام لنشاط المراجعة الداخلية

التوافق مع معايير IIA	
تقييم المطابقة	تفاصيل
	3- تخطيط وتنفيذ مهام المراجعة
✓	1 2200- تخطيط مهمة المراجعة الداخلية
✓	2 1201- المهارة
✓	3 2201- اعتبارات التخطيط
✓	4 2210- أهداف مهمة المراجعة الداخلية
✓	5 2220- نطاق مهمة المراجعة الداخلية
✓	6 2230- تخصيص الموارد مهمة المراجعة الداخلية
✓	7 2240- برنامج عمل مهمة المراجعة الداخلية
✓	8 2300- تنفيذ مهمة المراجعة الداخلية
✓	9 2310- تحديد المعلومات
✓	10 2320- التحليل والتقييم
✓	11 2330- توثيق المعلومات
✓	12 2340- الإشراف على المهمة

لا ينطبق

لا يتوافق

يتوافق جزئياً

يتوافق بشكل عام

10

# التقييم العام لنشاط المراجعة الداخلية

التوافق مع معايير IIA	
تقييم المطابقة	تفاصيل
	4 - إعداد تقارير المراجعة ومتابعة تنفيذ التوصيات
√	1 2400- <u>تبلغ النتائج</u>
√	2 2060- إبلاغ الإدارة العليا ومجلس الإدارة
√	3 2410- معايير التبليغ
√	4 2420- جودة التبليغات
√	5 2440- نشر النتائج
√	6 2450- الآراء الكلية العامة
√	7 2421- حالات الخطأ والسهو
√	8 2430- استخدام عبارة: "تم إجراؤه وفقاً للمعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية"
√	9 2431- الإفصاح عن حالات عدم التوافق
√	10 2500- <u>متابعة سير العمل</u>
√	11 2600- <u>التبليغ عن قبول المخاطر</u>

لا ينطبق

لا يتوافق

يتوافق جزئياً

يتوافق بشكل عام

11

# التقييم العام لنشاط المراجعة الداخلية

التوافق مع معايير IIA	
تقييم المطابقة	تفاصيل
	5- برنامج توكيد وتحسين الجودة
√	1 1300- برنامج ضمان وتحسين الجودة
√	2 1310- متطلبات برنامج ضمان وتحسين الجودة
√	3 1311- التقييمات الداخلية
√	4 1312- التقييمات الخارجية
√	5 1320- التقارير المتعلقة ببرنامج تأكيد وتحسين الجودة
√	6 1321- استعمال عبارة "متقيد بالمعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية"
√	7 1322- الإفصاح عن عدم التقيد

لا ينطبق

لا يتوافق

يتوافق جزئياً

يتوافق بشكل عام

12

# التقييم العام لنشاط المراجعة الداخلية

التوافق مع معايير IIA	
تقييم المطابقة	تفاصيل
	6- التدريب والتطوير المهني
√	1 1200- المهارة والعناية المهنية اللازمة
√	2 1220- العناية المهنية اللازمة
√	3 1230- التطوير المهني المستمر

لا ينطبق

لا يتوافق

يتوافق جزئياً

يتوافق بشكل عام

13

# أهم المكونات الرئيسية لتحقيق تقييم ملتزم بشكل عام عند التقييم الذاتي والتقييم الخارجي.

فريق عمل متنوع الخبرات وذو كفاء يلي  
الاحتياج

برنامج ضمان وتحسين الجودة مفعّل

استقلالية تنظيمية لنشاط المراجعة  
الداخلية وفريق العمل

أشراف وتخطيط وتوجيه مستمر

ميثاق مراجعة داخلي معتمد ومحدث  
بشكل دوري

برامج تدريب وتطوير

دليل إجراءات عمل معتمد ومفعّل  
ومحدث بشكل دوري

آلية متابعة مستوى التقدم في تحقيق  
التوصيات بالمهام السابقة

فهم للمعايير ومبادئ أخلاقيات المهنة

تقييم عام للحوكمة والرقابة والمخاطر  
بالمنظمة

سجل مخاطر يعتمد عليه

تكامل مع إدارات الرقابية بالخط الثاني في  
خدمات التأكيد والاستشارات

خطة مراجعة منهجية معتمدة

تقارير شاملة دورية لأصحاب المصلحة

برامج عمل ممنهجة لكل مهمة

تقارير مبلغة لأصحاب المصلحة بعد كل  
مهمة عمل

أوراق عمل منظمة ومؤرشفة

