ميثاق المراجعة الداخلية



جامعة الأمير مساعد بن عبدالرحمن

Prince Musaid Bin Abdulrahman University

2011-1432

مقيد - Restricted

جدول المحتويات

المقدمة: 3

الرسالة والهدف. 3

المعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية 4

الارتباط التنظيمي لإدارة المراجعة الداخلية 4

الاستقلالية والموضوعية 4

نطاق إدارة المراجعة الداخلية 5

أولاً/ الخدمات التأكيدية 5

مراجعة الالتزام: 5

مرجعة الأداء: 5

المراجعة المالية: 5

ثانياً: الخدمات الاستشارية: 5

مسؤولية إدارة المراجعة الداخلية. 5

برنامج تأكيد وتحسين الجودة. 6

صلاحية الميثاق. 6

مقيد - Restricted

المقدمة:

يتطلب المعيار رقم (١٠٠) من المعايير الدولية للمراجعة الداخلية على وجوب تحديد أهداف وصلاحيات ومسؤوليات المراجعة الداخلية، وحيث تضمن الهيكل التنظيمي للجامعة إدارة المراجعة الداخلية تم تأسيسها استناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (235) في 1425/8/20هـ، لذلك فقد تم إعداد هذا الميثاق بما يتفق مع اللائحة الموحدة لوحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة، والمعايير والتعليمات الصادرة عن المعهد الدولي للتدقيق الداخلي IIA، وتعميم مجلس الوزراء رقم (412) وتاريخ 1441/6/17هـ، واللائحة المنظمة للشؤون المالية في الجامعات.

الرسالة والهدف.

- تتمثل رسالة المراجعة الداخلية في تقديم خدمات تأكيدية واستشارية مستقلة وموضوعية تهدف إلى إضافة قيمة لعمليات الجامعة وتحسينها، كما أنها تساعدها على تحقيق أهدافها من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية إدارة المخاطر والرقابة وعمليات الإدارة.
- الهدف الرئيسي من المراجعة الداخلية هو مساعدة الإدارة في الاضطلاع الفعال بمسؤولياتها، بالإضافة إلى ذلك ضمان إجراء عمليات الجامعة وفقاً للمعايير، عبر تقديم المشورة بشكل مستقل وموضوعي بما يخص أفضل الممارسات باتباع أسلوب منهجي ومنظم، وذلك بأداء نشاط رقابي تأكيدي واستشاري بشكل موضوعي ومستقل وتعمل على إضافة قيمة للجهة محل المراجعة مع التحسين والمساعدة في تحقيق الأهداف من خلال تدقيق الإجراءات والوسائل الرقابية ونظم الضبط الداخلي التي تعزز الحوكمة، بالإضافة إلى الحملات التفتيشية في مختلف وحدات الجامعة، ومراقبة سير العمل في الجامعة للتأكد من مطابقته للأنظمة واللوائح، وفحص الشكاوى التي تحال اليها حول المخالفات الادارية والمالية، والعمل على تنمية وتقويم مفهوم الرقابة الذاتية لدى موظفي الجامعة، كما أن إدارة المراجعة الداخلية تساعد في تحقيق أهداف الجامعة من خلال تقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر والرقابة الداخلية وعمليات الإدارة.

المعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية

تلتزم إدارة المراجعة الداخلية بما ورد في اللائحة الموحدة لوحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية والمؤسسات العامة، والمعايير والتعليمات الصادرة عن المعهد الدولي للتدقيق الداخلي IIA بما في ذلك المبادئ الأساسية للممارسة المهنية لأعمال التدقيق الداخلي ومدونة قواعد وأخلاقيات المهنة، وتعميم مجلس الوزراء رقم (412) وتاريخ 1441/6/17هـ، واللائحة المنظمة للشؤون المالية في الجامعات.

الارتباط التنظيمي لإدارة المراجعة الداخلية

تتمتع المراجعة الداخلية بالارتباط المزدوج الإداري والوظيفي، حيث يرتبط مدير إدارة المراجعة الداخلية وظيفيا بلجنة المراجعة، ويرتبط إدارياً – مباشرة – برئيس الجامعة.

الاستقلالية والموضوعية

لإدارة المراجعة الداخلية الاستقلالية التامة والغير المقيدة والمحددة للاطلاع على كافة الأنشطة والسجلات والوثائق والأصول والممتلكات بصورة فعلية والاتصال المباشر بكافة المستويات الإدارية بما يمكنها من أداء مهماتها باللائحة الموحدة لوحدات المراجعة الداخلية والمعايير الدولية، مع استقلاليتها من خلال موقعها وارتباطها في الهيكل التنظيمي للجامعة، والتي تمكنها من انجاز اعمالها بموضوعية وعدم تكليفها بمسؤوليات تنفيذية تحد من موضوعيتها، مع القيام بمهامها وواجباتها بموضوعية وحيادية كاملة والتي تستلزم من المراجعين الداخليين:

- الإفصاح عن أي تضارب للمصالح عند قيامهم بأعمال المراجعة.
- عدم مراجعة أي نشاط أو إدارة لم تمض على مشاركته بأدائها عام كامل.
- عدم تنفيذ أي مهام تشغيلية لأي إدارة أخرى في الجامعة.

نطاق إدارة المراجعة الداخلية

أولاً/ الخدمات التأكيدية

مراجعة الالتزام:

تهدف مراجعة الالتزام إلى التأكد من الالتزام بالمتطلبات النظامية والقانونية، وتحديد حالات الخروج عن اللوائح والقوانين التي تنظم عمل الجامعة، والسياسات والإجراءات التي ترسمها الجامعة.

مرجعة الأداء:

تهدف مراجعة الأداء إلى التأكد من الأنشطة والسياسات والإجراءات والعمليات التي تقوم بها الإدارات المختلفة بالجامعة، للتأكد من كفايتها وانتظامها، ومدى قدرة تلك الإدارات على تنفيذ مهامها الموكلة إليها بكفاءة وبفاعلية.

المراجعة المالية:

تهدف المراجعة المالية إلى فحص ومراجعة الجوانب المالية ونظم الضبط والرقابة في الجامعة، للتأكد من توفر حماية الكافية للأصول وموارد الجامعة، والعمل على التأكد من دقة السجلات المحاسبية، واكتشاف حالات الغش والأخطاء والمخالفات والتقرير عنها.

ثانياً: الخدمات الاستشارية:

تهدف الخدمات الاستشارية إلى تقديم إضافة قيمة للجامعة وتحسين عملياتها وتحسين إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة.

مسؤولية إدارة المراجعة الداخلية.

- أداء الأعمال وفقاً للأنظمة والمبادئ المعمول بها والمنصوص عليها في اللائحة الموحدة للمراجعة الداخلية، والمعايير الدولية للمراجعة الداخلية، وتعميم مجلس الوزراء رقم (412) وتاريخ 1441/6/17هـ، واللائحة المنظمة للشؤون المالية في الجامعات.
- وضع خطة سنوية للمراجعة الداخلية باستخدام المنهجية المناسبة القائمة على المخاطر، بما في ذلك أي مخاطر تخص الرقابة التي حددتها الإدارة، وتقديم تلك

الخطة إلى لجنة المراجعة للاطلاع وإبداء الرأي وبعد ذلك اعتمادها واعتماد أية تعديلات قد تطرأ عليها.

- وضع خطة تدريبية للمراجعين الداخليين لتطوير معارفهم وخبراتهم ومختلف المهارات اللازمة لتنفيذ مهام المراجعة وتقديمها للجنة المراجعة للاطلاع وإبداء الرأي وبعد ذلك اعتمادها.
- تنفيذ خطة المراجعة الداخلية السنوية الموافق عليها، بما في ذلك، أي مهام أخرى تطلبها لجنة المراجعة ورئيس الجامعة، في حال اقتضى الأمر.

- التحقق من فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية بالجامعة وكتابة تقارير عنها للجنة المراجعة.
- إصدار تقرير المراجعة للإدارة محل المراجعة، ونسخة لرئيس الجامعة، ونسخة للجنة المراجعة، ومتابعة الإدارات محل المراجعة تنفيذ الخطط التصحيحية.
- إصدار تقارير دورية وتقرير سنوي يلخص نتائج أعمال المراجعة الداخلية.
- تأسيس برنامج لضمان الجودة يضمن من خلاله رئيس الجامعة ورئيس لجنة المراجعة تشغيل أنشطة المراجعة الداخلية.
- التنسيق بين الإدارات المختلفة في الجامعة والجهات الرقابية الخارجية التي تتمثل في هيئة الرقابة ومكافحة الفساد والديوان العام للمحاسبة.

برنامج تأكيد وتحسين الجودة.

يلتزم مدير إدارة المراجعة الداخلية بوضع وتنفيذ ومتابعة برنامج تأكيد وتحسين الجودة بحيث يغطي كافة جوانب نشاط المراجعة الداخلية لتحقيق الأغراض التالية:

- تقييم مدى التزام أعمال المراجعة مع إطار الممارسة المهنية الدولي (IPPF) لجمعية المراجعين الداخليين وأخلاقيات المهنة.
- تقييم مدى فعالية وكفاءة نشاط المراجعة الداخلية وتحديد الفرص لتحسين أداءها.

كما يجب أن يتضمن برنامج ضمان وتحسين الجودة على نوعين من التقييمات وهما تقييم داخلي وتقييم خارجي.

صلاحية الميثاق.

يراجع هذا الميثاق سنوياً أو متى ما دعت الحاجة لذلك.