



وزارة الشؤون البلدية
والقروية والإسكان

Ministry of Municipal Rural Affairs & Housing

الإدارة العامة للمراجعة الداخلية

دليل المعرفة بالمعايير العالمية للمراجعة الداخلية

مايو 2024

المحتويات

01 نظرة عامة عن المعايير العالمية للمراجعة الداخلية

02 المجال الأول: الغرض من المراجعة الداخلية

03 المجال الثاني: الأخلاق والمهنية

04 المجال الثالث: حوكمة وظيفية المراجعة الداخلية

05 المجال الرابع: إدارة وظيفية المراجعة الداخلية

06 المجال الخامس: تقديم خدمات المراجعة الداخلية

1 نظرة عامة عن المعايير العالمية للمراجعة الداخلية



نبذة عامة

انطلاقاً من دور الإدارة العامة للمراجعة الداخلية في وزارة الشؤون البلدية والقروية والإسكان، فإنه تم إعداد دليل المعرفة بالمعايير العالمية للمراجعة الداخلية بغرض رفع مستوى الوعي لدى الممارسين والتعرّف على التحديثات التي طرأت على المعايير ومدى تأثير تلك التحديثات على ممارسات المراجعة الداخلية.

في يناير 2024، تم إصدار تعديلات على المعايير العالمية للمراجعة الداخلية الصادرة عن معهد المراجعين الداخليين والتي سوف تكون حيز التنفيذ في يناير 2025، بينما يشجع المعهد الدولي للمراجعة الداخلية على التنفيذ المبكر.

تمثل المعايير العالمية للمراجعة الداخلية إرشادات الزامية وتوجيهية للممارسة المهنية العالمية للمراجعة الداخلية والتي تكون بمثابة أساس لتقييم ورفع جودة وظيفة المراجعة الداخلية.



وزارة الشؤون البلدية
والقروية والإسكان

Ministry of Municipal Rural Affairs & Housing

الإدارة العامة للمراجعة الداخلية

أساسيات المعايير العالمية للمراجعة الداخلية

دور المراجعة الداخلية

تلعب المراجعة الداخلية دوراً حاسماً في تعزيز قدرة المنظومة على خدمة المصلحة العامة، في حين أن الوظيفة الأساسية للمراجعة الداخلية هي تعزيز عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة، فإن آثارها تمتد إلى ما هو أبعد من المنظومة. حيث تساهم المراجعة الداخلية في الاستقرار الشامل للمنظومة واستدامتها من خلال توفير تأكيدات بشأن كفاءتها التشغيلية، وموثوقية التقارير، والامتثال للقوانين و/أو اللوائح، وحماية الأصول، والثقافة الأخلاقية، وهذا بدوره يعزز ثقة الجمهور في المنظومة والأنظمة التي تعد جزءاً منها.

التطبيق في القطاع العام

في حين تنطبق المعايير العالمية للمراجعة الداخلية على جميع وظائف المراجعة الداخلية، فإن المراجعين الداخليين في القطاع العام يعملون في بيئة تلزم اتباع اللوائح والقوانين الحكومية ذات العلاقة والتي قد تختلف عن تلك الموجودة في القطاع الخاص، بالإضافة إلى ذلك، تختلف بعض المصطلحات المستخدمة في القطاع العام عن تلك المستخدمة في القطاع الخاص. وقد تؤثر هذه الاختلافات على كيفية تطبيق وظائف المراجعة الداخلية في القطاع العام للمعايير. ويصف قسم (تطبيق المعايير العالمية للمراجعة الداخلية في القطاع العام)، الذي ينبثق من المجال الخامس: أداء خدمات المراجعة الداخلية، استراتيجيات التوافق وسط الظروف والأحكام الفريدة للمراجعة الداخلية في القطاع العام.



التحوّل إلى المعايير العالمية للمراجعة الداخلية

- توسيع المجالات لتشمل 5 مجالات معرفية و15 مبدء و52 معيار.
- أهمية توافق أنشطة المراجعة الداخلية مع الاستراتيجية التنظيمية الشاملة و المخاطر والأداء الاستراتيجي للمنظومة من خلال ديناميكية الجودة.
- إدراج حوكمة تقنية المعلومات في إطار عمل ISACA COBIT.
- تأكيد الدور الجوهري للمراجعة الداخلية في تقارير الاستدامة.
- توفير الضمان على سلامة ومصداقية المعلومات المكشوف عنها في التقارير المتكاملة.
- تعزيز دور المراجعة الداخلية في الحوكمة المؤسسية لزيادة المساءلة التنظيمية.
- التركيز على تنفيذ أعمال المراجعة الداخلية بفعالية من خلال جمع المعلومات، تحليلها، تقييم النتائج، تقديم التوصيات، وتوثيق المهام بشكل مناسب.
- التأكيد على أهمية الإبلاغ النهائي عن نتائج المهمة ومراقبة تنفيذ خطط العمل لضمان تحقيق الأهداف المنشودة وتحسين العمليات الداخلية.
- تطبيق المعايير العالمية للمراجعة الداخلية في القطاع العام لضمان التوافق مع المتطلبات الخاصة بالحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المنظومات الحكومية.
- تعزيز دور المراجعة الداخلية في تحسين سمعة المنظومة ومصداقيتها مع أصحاب المصلحة من خلال تقديم تأكيدات موضوعية ومستقلة.
- تطوير مهارات المراجعين الداخليين باستمرار من خلال التعليم المهني المستمر والتدريب المناسب لتحسين جودة وكفاءة خدمات المراجعة الداخلية.
- تقييم جودة وظيفة المراجعة الداخلية من خلال التقييمات الذاتية الدورية والمراقبة المستمرة لضمان التوافق مع المعايير العالمية وتحقيق أهداف الأداء.
- توثيق التقييمات الداخلية وإدراجها في التقييمات الخارجية التي يجريها طرف ثالث مستقل كجزء من تقييم الجودة الشامل.
- تعزيز التواصل الفعال مع المجلس والإدارة العليا لضمان تنفيذ التوصيات وخطط العمل بشكل ناجح وتحقيق التحسين المستمر في العمليات الداخلية.

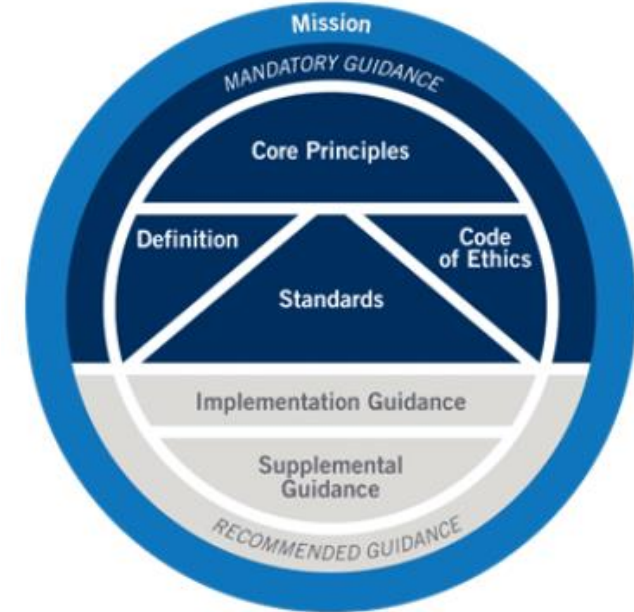
2024



2017

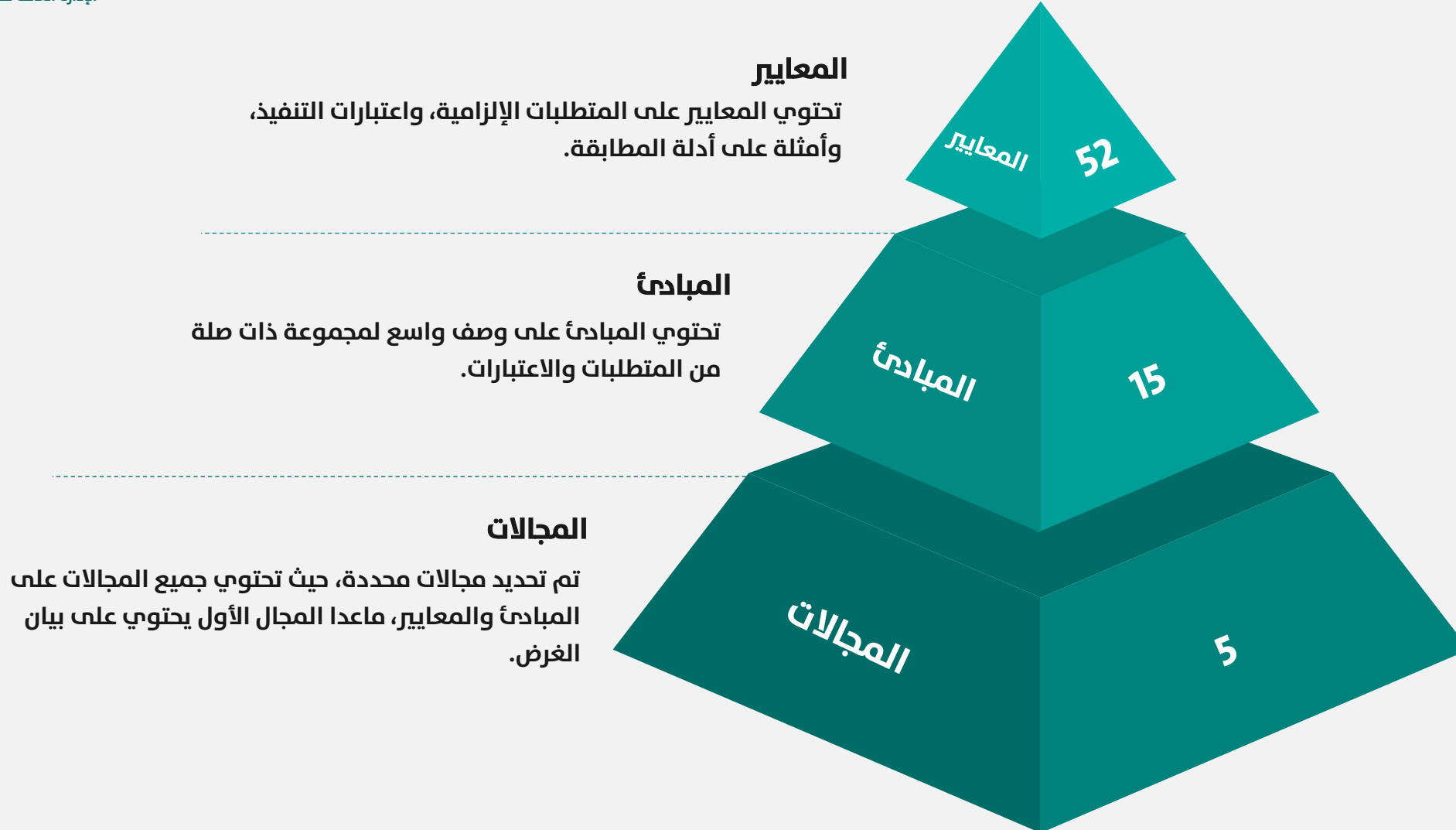


International Professional Practices Framework





محتويات المعايير العالمية للمراجعة الداخلية



2 المجال الأول: الغرض من المراجعة الداخلية

المجال الأول: الغرض من المراجعة الداخلية



بيان الغرض

يهدف البيان إلى مساعدة المراجعين الداخليين وأصحاب المصلحة في فهم وتوضيح قيمة المراجعة الداخلية والغرض منها.

تعزز المراجعة الداخلية قدرة المنظومة على إضافة القيمة وحمايتها والحفاظ عليها من خلال تقديم تأكيدات موضوعية ومستقلة ومبنية على المخاطر وبمشورة ونظرة مستقبلية ثابتة ومتبصرة وذلك من خلال تحسين ما يلي:

- فرص النجاح في تحقيق أهدافها.
- الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات الرقابة.
- اتخاذ القرار والاشراف.
- السمعة والمصداقية مع أصحاب المصلحة.
- القدرة على خدمة المصلحة العامة.

تكون المراجعة الداخلية أكثر فعالية عندما:

✓ يتم تنفيذها من قبل متخصصين أكفاء بما يتوافق مع المعايير العالمية للمراجعة الداخلية، والتي تم وضعها لتحقيق المصلحة العامة.

✓ يتم وضع وظيفة المراجعة الداخلية ضمن الهيكلية بشكل مستقل مع المساءلة المباشرة أمام المجلس.

✓ لا يتعرض المراجعون الداخليون للتحيز والتأثير غير المرر، ويكونون ملتزمين بإجراء تقييمات موضوعية.

ملاحظة: المجال الأول لا يتضمن معايير، ويكتفي بتوضيح الغرض من المراجعة الداخلية.

3 المجال الثاني: الأخلاق والمهنية

المعايير
13



المبادئ
5



المجال الثاني: الأخلاق والمهنية



المبدأ الخامس: الحفاظ على السرية	المبدأ الرابع: ممارسة العناية المهنية اللازمة	المبدأ الثالث: إثبات الكفاءة	المبدأ الثاني: الحفاظ على الموضوعية	المبدأ الأول: إظهار النزاهة
<p>معيار (5.1) استخدام المعلومات</p> <p>معيار (5.2) حماية المعلومات</p>	<p>معيار (4.1) التوافق مع المعايير العالمية للمراجعة الداخلية</p> <p>معيار (4.2) العناية المهنية اللازمة</p> <p>معيار (4.3) الشك المهني</p>	<p>معيار (3.1) الكفاءة</p> <p>معيار (3.2) التطوير المهني المستمر</p>	<p>معيار (2.1) الموضوعية الفردية</p> <p>معيار (2.2) حماية الموضوعية</p> <p>معيار (2.3) الافصاح عن معوقات الموضوعية</p>	<p>معيار (1.1) الصدق والشجاعة المهنية</p> <p>معيار (1.1) التوقعات الأخلاقية للمنظومة</p> <p>معيار (1.3) السلوك القانوني والأخلاقي</p>



المجال الثاني: الأخلاق والمهنية (المبادئ)

المبدأ الخامس: الحفاظ على السرية	المبدأ الرابع: ممارسة العناية المهنية اللازمة	المبدأ الثالث: إثبات الكفاءة	المبدأ الثاني: الحفاظ على الموضوعية	المبدأ الأول: إظهار النزاهة
اتباع السياسات والإجراءات والقوانين والانظمة ذات الصلة يقوم المراجعين الداخليين باستخدام المعلومات وحمايتها بشكل مناسب.	العناية المهنية اللازمة في التخطيط وأداء خدمات المراجعة الداخلية.	المعرفة والمهارات والقدرات اللازمة للوفاء بالأدوار والمسؤوليات المطلوبة بنجاح.	الحفاظ على موقف محايد وغير متحيز عند تقديم خدمات المراجعة الداخلية.	أداء العمل بأمانة وشجاعة مهنية حتى مع وجود ضغط لفعل مختلف.

المجال الثاني: الأخلاق والمهنية (المعايير)



المبدأ الأول: إظهار النزاهة

المبدأ الثاني: الحفاظ على الموضوعية

المبدأ الثالث: إثبات الكفاءة

المبدأ الرابع: ممارسة العناية المهنية اللازمة

المبدأ الخامس: الحفاظ على السرية

1.1 الصدق والشجاعة المهنية

يجب على المراجعين الداخليين أداء عملهم بأمانة وشجاعة مهنية من خلال إظهار الشجاعة المهنية من خلال التواصل الصادق واتخاذ الإجراءات المناسبة، حتى عند مواجهة المواقف الصعبة.

1.1

1.2 التوقعات الأخلاقية للمنظومة

يجب على المراجعين الداخليين فهم التوقعات المشروعة والأخلاقية للمنظومة واحترامها وتبليتها والمساهمة فيها، كما يجب أن يكونوا قادرين على التعرف على السلوك الذي يتعارض مع تلك التوقعات.

1.2

1.3 السلوك القانوني والأخلاقي

يجب على المراجعين الداخليين ألا يشاركون أو يكونوا طرفاً في أي نشاط غير قانوني أو يسيء إلى سمعة المنظومة أو مهنة المراجعة الداخلية أو قد يضر المنظومة أو موظفيها.

1.3

المعايير

المبادئ

المجال الثاني: الأخلاق والمهنية (المعايير)



المبدأ الأول:
إظهار النزاهة

المبدأ الثاني:
الحفاظ على الموضوعية

المبدأ الثالث:
إثبات الكفاءة

المبدأ الرابع:
ممارسة العناية المهنية
اللازمة

المبدأ الخامس:
الحفاظ على السرية

الموضوعية الفردية

2.1

يجب على المراجعين الداخليين الحفاظ على الموضوعية المهنية عند أداء جميع جوانب خدمات المراجعة الداخلية. تتطلب الموضوعية المهنية من المراجعين الداخليين تطبيق عقلية محايدة وغير متحيزة وإصدار الأحكام بناءً على تقييمات متوازنة لجميع الظروف ذات الصلة.

حماية الموضوعية

2.2

يجب على المراجعين الداخليين التعرف على معوقات الموضوعية الفعلية والمحتملة والمتصورة وتجنبها أو التخفيف منها. يجب على المراجعين الداخليين عدم قبول أي عرض ملموس أو غير ملموس، مثل هدية أو مكافأة أو خدمة، والذي قد يضعف أو يفترض أن يضعف الموضوعية.

الافصاح عن معوقات
الموضوعية

2.3

في حالة ضعف الموضوعية، في الواقع أو المظهر، فيجب الافصاح عن تفاصيل هذا الضعف على الفور إلى الأطراف المناسبة.

المعايير

المبادئ

المجال الثاني: الأخلاق والمهنية (المعايير)



المبدأ الأول:
إظهار النزاهة

المبدأ الثاني:
الحفاظ على الموضوعية

المبدأ الثالث:
إثبات الكفاءة

المبدأ الرابع:
ممارسة العناية المهنية
اللازمة

المبدأ الخامس:
الحفاظ على السرية

3.1 الكفاءة

يجب أن يمتلك المراجعون الداخليون الكفاءات اللازمة لأداء مسؤولياتهم بنجاح. وتشمل الكفاءات المطلوبة المعرفة والمهارات والقدرات المناسبة للمنصب الوظيفي، بالإضافة إلى المعرفة بالمعايير العالمية للمراجعة الداخلية الصادرة عن معهد المدققين الداخليين.

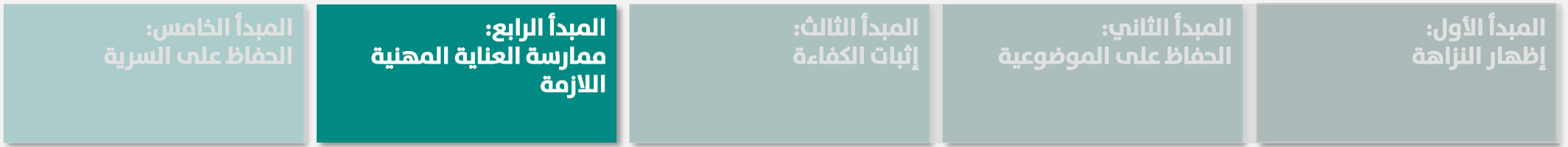
3.2 التطوير المهني المستمر

يجب على المراجعين الداخليين الحفاظ على كفاءاتهم وتطويرها بشكل مستمر لتحسين فعالية وجودة خدمات المراجعة الداخلية. يجب على المراجعين الداخليين متابعة التطوير المهني المستمر بما في ذلك التعليم والتدريب.

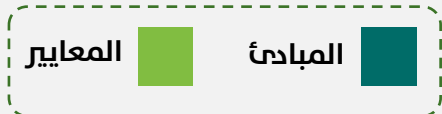
المبادئ



المجال الثاني: الأخلاق والمهنية (المعايير)



- | | | |
|--|-----|--|
| التوافق مع المعايير العالمية للمراجعة الداخلية | 4.1 | يجب على المراجعين الداخليين تخطيط وتنفيذ خدمات المراجعة الداخلية وفقاً للمعايير العالمية للمراجعة الداخلية. |
| العناية المهنية اللازمة | 4.2 | يجب على المراجعين الداخليين ممارسة العناية المهنية اللازمة من خلال تقييم طبيعة وظروف ومتطلبات الخدمات المقدمة. |
| الشك المهني | 4.3 | يجب على المراجعين الداخليين ممارسة الشك المهني عند تخطيط وتنفيذ خدمات المراجعة الداخلية. |



المجال الثاني: الأخلاق والمهنية (المعايير)



المبدأ الأول:
إظهار النزاهة

المبدأ الثاني:
الحفاظ على الموضوعية

المبدأ الثالث:
إثبات الكفاءة

المبدأ الرابع:
ممارسة العناية المهنية
اللازمة

المبدأ الخامس:
الحفاظ على السرية

5.1

استخدام المعلومات

يجب على المراجعين الداخليين اتباع السياسات والإجراءات والقوانين واللائحة ذات الصلة عند استخدام المعلومات، ويجب ألا يتم استخدام المعلومات لتحقيق مكاسب شخصية أو بطريقة تتعارض أو تضر بالأهداف المشروعة والأخلاقية للمنظمة.

5.2

حماية المعلومات

يجب أن يكون المراجعون الداخليون على دراية بمسؤولياتهم تجاه حماية المعلومات وإظهار الاحترام لسرية وخصوصية وملكية المعلومات التي يتم الحصول عليها عند أداء خدمات المراجعة الداخلية أو نتيجة للعلاقات المهنية.

المعايير

المبادئ

4 المجال الثالث: حوكمة وظيفية المراجعة الداخلية

المعايير
9



المبادئ
3





المجال الثالث: حوكمة وظيفة المراجعة الداخلية

المبدأ الثامن: الإشراف من قبل المجلس

معيار (8.1) تفاعل المجلس
معيار (8.2) الموارد
معيار (8.3) الجودة
معيار (8.4) تقييم الجودة الخارجي

المبدأ السابع: الموقع المستقل

معيار (7.1) الاستقلالية التنظيمية
معيار (7.2) مؤهلات الرئيس التنفيذي للمراجعة

المبدأ السادس: لديه الصلاحية من المجلس

معيار (6.1) تفويض المراجعة الداخلية
معيار (6.2) ميثاق المراجعة الداخلية
معيار (6.3) دعم المجلس والإدارة العليا

المجال الثالث: حوكمة وظيفية المراجعة الداخلية (المبادئ)



المبدأ الثامن: الإشراف من قبل المجلس

يشرف المجلس على وظيفة المراجعة الداخلية لضمان فعالية الوظيفة.

المبدأ السابع: الموقع المستقل

يؤسس المجلس ويحمي استقلالية ومؤهلات وظيفة المراجعة الداخلية.

المبدأ السادس: لديه الصلاحية من المجلس

يقوم المجلس بإنشاء واعتماد ودعم تفويض وظيفة المراجعة الداخلية.

المجال الثالث: حوكمة وظيفة المراجعة الداخلية (المعايير)



المبدأ الثامن:
الإشراف من قبل المجلس

المبدأ السابع:
الموقع المستقل

المبدأ السادس:
لديه الصلاحية من المجلس

يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة تزويد المجلس والإدارة العليا بالمعلومات اللازمة لتفويض المراجعة الداخلية، يجب أن يتم إعداد ميثاق المراجعة الداخلية متضمن المتطلبات القانونية للتفويض.

6.1 تفويض المراجعة الداخلية

يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة إعداد وتطوير ميثاق المراجعة الداخلية الذي يحدد، على الأقل (الغرض، التفويض، الموقع التنظيمي والعلاقات الوظيفية، والالتزام بالمعايير العالمية للمراجعة الداخلية).

6.2 ميثاق المراجعة الداخلية

يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة تزويد المجلس والإدارة العليا بالمعلومات اللازمة لدعم وتعزيز الاعتراف بوظيفة المراجعة الداخلية في جميع أنحاء المنظومة.

6.3 دعم المجلس والإدارة العليا

المبادئ

المجال الثالث: حوكمة وظيفة المراجعة الداخلية (المعايير)



المبدأ الثامن:
الإشراف من قبل المجلس

المبدأ السابع:
الموقع المستقل

المبدأ السادس:
لديه الصلاحية من المجلس

يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة تزويد المجلس والإدارة العليا بالمعلومات اللازمة لإنشاء تفويض المراجعة الداخلية، يجب أن يتضمن ميثاق المراجعة الداخلية المتطلبات القانونية للتفويض.

7.1 الاستقلالية التنظيمية

يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة مساعدة المجلس على فهم مؤهلاته وكفائته للمراجعة الضرورية لإدارة وظيفة المراجعة الداخلية. يقوم الرئيس التنفيذي للمراجعة بتسهيل هذا المفهوم من خلال توفير المعلومات والأمثلة على المؤهلات والكفاءات العامة والرائدة.

7.2 مؤهلات الرئيس التنفيذي للمراجعة

المبادئ

المجال الثالث: حوكمة وظيفة المراجعة الداخلية (المعايير)



المبدأ الثامن:
الإشراف من قبل المجلس

المبدأ السابع:
الموقع المستقل

المبدأ السادس:
لديه الصلاحية من المجلس

8.1 تفاعل المجلس
يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة تزويد المجلس بالمعلومات اللازمة للقيام بمسؤولياته الاشرافية. قد يتم طلب هذه المعلومات على وجه التحديد من قبل المجلس أو قد تكون، في رأي الرئيس التنفيذي للمراجعة ، ذات قيمة بالنسبة للمجلس لممارسة مسؤولياته الاشرافية.

8.2 الموارد
يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة تقييم كفاية موارد المراجعة الداخلية للوفاء بالأعمال وتحقيق خطة المراجعة الداخلية. وفي حال عدم كفايتها، يجب تطوير استراتيجية للحصول على موارد كافية وإبلاغ المجلس بتأثير عدم كفاية الموارد وكيف سيتم معالجة أي نقص في الموارد.

8.3 الجودة
يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة تطوير وتنفيذ والحفاظ على برنامج تأكيد وتحسين الجودة الذي يغطي جميع جوانب وظيفة المراجعة الداخلي.

8.4 تقييم الجودة الخارجي
يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة وضع خطة للتقييم الخارجي للجودة ومناقشة الخطة مع المجلس. يجب إجراء التقييم الخارجي مرة واحدة على الأقل كل خمس سنوات من قبل مقيم أو فريق تقييم مؤهل ومستقل.

المعايير

المبادئ

5 المجال الرابع: إدارة وظيفية المراجعة الداخلية

المعايير
16



المبادئ
4



المجال الرابع: إدارة وظيفية المراجعة الداخلية



المبدأ التاسع: التخطيط الاستراتيجي	المبدأ العاشر: إدارة الموارد	المبدأ الحادي عشر: التواصل بشكل فعال	المبدأ الثاني عشر: تعزيز الجودة
معييار (9.1) فهم عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة	معييار (10.1) إدارة الموارد المالية	معييار (11.1) العلاقات والتواصل مع أصحاب المصلحة	معييار (12.1) تقييم الجودة الداخلي
معييار (9.2) استراتيجية المراجعة الداخلية	معييار (10.2) إدارة الموارد البشرية	معييار (11.2) التواصل الفعال	معييار (12.2) قياس الأداء
معييار (9.3) المناهج	معييار (10.3) الموارد التكنولوجية	معييار (11.3) تبليغ النتائج	معييار (12.3) الإشراف على أداء المهمة وتحسينه
معييار (9.4) خطة المراجعة الداخلية		معييار (11.4) الأخطاء والسهو	
معييار (9.5) التنسيق والاعتماد		معييار (11.5) الإبلاغ عن قبول المخاطر	



المجال الرابع: إدارة وظيفة المراجعة الداخلية (المبادئ)

المبدأ الثاني عشر: تعزيز الجودة

يتولى الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية مسؤولية تطابق وظيفة المراجعة الداخلية مع المعايير العالمية للمراجعة الداخلية والتحسين المستمر للأداء.

المبدأ الحادي عشر: التواصل بشكل فعال

يوجه الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية وظيفة المراجعة الداخلية للتواصل بشكل فعال مع أصحاب المصلحة.

المبدأ العاشر: إدارة الموارد

يدير الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية الموارد اللازمة لوظيفة المراجعة الداخلية، وذلك لتنفيذ استراتيجيتها وتحقيق خطتها والتفويض المناط بها.

المبدأ التاسع: التخطيط الاستراتيجي

يخطط الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية بشكل استراتيجي لوضع وظيفة المراجعة الداخلي في وضع يسمح لها بالوفاء بتفويضها وتحقيق النجاح على المدى الطويل.



المجال الرابع: إدارة وظيفة المراجعة الداخلية (المعايير)

المبدأ التاسع: التخطيط الاستراتيجي	المبدأ العاشر: إدارة الموارد	المبدأ الحادي عشر: التواصل بشكل فعال	المبدأ الثاني عشر: تعزيز الجودة
9.1	فهم عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة	يجب أن يدرك الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية عمليات الحوكمة، وإدارة المخاطر، والرقابة للمنظومة لوضع إستراتيجية وخطة مراجعة داخلية فعّالة.	
9.2	استراتيجية المراجعة الداخلية	يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية تطوير وتنفيذ استراتيجية لوظيفة المراجعة الداخلية تدعم الأهداف الإستراتيجية ونجاح المنظومة وتتوافق مع توقعات المجلس، الإدارة العليا، وأصحاب المصلحة الرئيسيين الآخرين.	
9.3	المناهج	يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية وضع مناهج لتوجيه وظيفة المراجعة الداخلية بطريقة متناسقة ومنضبطة لتنفيذ استراتيجية المراجعة الداخلية، وتطوير خطة المراجعة الداخلية، والتوافق مع المعايير.	
9.4	خطة المراجعة الداخلية	يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية وضع خطة مراجعة داخلية تدعم تحقيق أهداف المنظومة. ويجب أن يبني الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية خطة مراجعة داخلية على تقييم موثق لاستراتيجيات المنظومة وأهدافها ومخاطرها.	
9.5	التنسيق والإعتماد	يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية أن ينسق مع مقدمي خدمات التأكيد الداخليين والخارجيين، حيث يقلل تنسيق الخدمات من ازدواجية الجهود، ويسلط الضوء على الفجوات في تغطية المخاطر الرئيسية، ويعزز القيمة الإجمالية المضافة من قبل مقدمي الخدمات.	





المجال الرابع: إدارة وظيفة المراجعة الداخلية (المعايير)

المبدأ التاسع: التخطيط الإستراتيجي	المبدأ العاشر: إدارة الموارد	المبدأ الحادي عشر: التواصل بشكل فعال	المبدأ الثاني عشر: تعزيز الجودة
---------------------------------------	---------------------------------	---	------------------------------------

10.1 إدارة الموارد المالية
يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية وضع ميزانية تمكنه من التنفيذ الناجح لاستراتيجية وظيفة المراجعة الداخلية وتحقيق خطتها. تتضمن الميزانية الموارد اللازمة لتشغيل الوظيفة، بما في ذلك التدريب والحصول على التكنولوجيا والأدوات.

10.2 إدارة الموارد البشرية
يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية أن يضع نهجاً للتوظيف والتطوير والمحافظة على المراجعين الداخليين المؤهلين لتحقيق استراتيجية المراجعة الداخلية وتنفيذ خطة المراجعة الداخلية بنجاح.

10.3 الموارد التكنولوجية
يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية السعي للتأكد من أن وظيفة المراجعة الداخلية لديها التقنيات (التكنولوجيا) اللازمة لدعم عملية المراجعة الداخلية.

المعايير

المبادئ



المجال الرابع: إدارة وظيفة المراجعة الداخلية (المعايير)

المبدأ التاسع: التخطيط الإستراتيجي	المبدأ العاشر: إدارة الموارد	المبدأ الحادي عشر: التواصل بشكل فعال	المبدأ الثاني عشر: تعزيز الجودة
---------------------------------------	---------------------------------	---	------------------------------------

11.1	بناء العلاقات والتواصل مع أصحاب المصلحة	يجب أن يطور الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية نهجاً لوظيفة المراجعة الداخلية لبناء العلاقات والثقة مع أصحاب المصلحة الرئيسيين، بما في ذلك المجلس، الإدارة العليا، الإدارة التشغيلية، الجهات التنظيمية، مقدمي التأكيد الداخليين والخارجيين، والإستشاريين الآخرين.
11.2	التواصل الفعال	يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية وضع وتنفيذ منهجيات تواصل كي تكون الإتصالات التي تجريها وظيفة المراجعة الداخلية دقيقة، موضوعية، واضحة، موجزة، بناءة، كاملة، وفي الوقت المناسب.
11.3	تبلغ النتائج	يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية إبلاغ نتائج خدمات المراجعة الداخلية للمجلس والإدارة العليا بشكل دوري ولكل مهمة حسب الاقتضاء. يجب أن يفهم الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية توقعات المجلس والإدارة العليا فيما يتعلق بطبيعة وتوقيت الإتصالات.
11.4	الأخطاء والسهو	إذا كان إبلاغ المهمة النهائي يحتوي على خطأ أو إغفال مهم، فيجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية إرسال المعلومات المصححة بشكل فوري إلى جميع الأطراف الذين استلموا الإبلاغ الأصلي.
11.5	الإبلاغ عن قبول المخاطر	عندما يستنتج الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية أن الإدارة قبلت مستوى من المخاطر يتجاوز قدرة المنظومة على الرغبة في المخاطرة أو تحمل المخاطر، يجب مناقشة الأمر مع الإدارة العليا.



المجال الرابع: إدارة وظيفة المراجعة الداخلية (المعايير)



المبدأ الثاني عشر:
تعزيز الجودة

المبدأ الحادي عشر:
التواصل بشكل فعال

المبدأ العاشر:
إدارة الموارد

المبدأ التاسع:
التخطيط الإستراتيجي

يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية تطوير وإجراء تقييمات داخلية لتطابق وظيفة المراجعة الداخلية مع المعايير العالمية للمراجعة الداخلية وتقديمها نحو أهداف الأداء.

12.1 تقييم الجودة الداخلي

يجب أن يضع الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية أهدافاً لتقييم أداء وظيفة المراجعة الداخلية، ويجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية مراعاة مدخلات وتوقعات المجلس والإدارة العليا عند وضع أهداف الأداء.

12.2 قياس الأداء

يجب على الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية أو مشرف المهمة أن يزود المراجعين الداخليين بالإرشادات طوال المهمة، والتحقق من أن برامج العمل مكتملة، والتأكد من أن أوراق عمل المهمة تدعم بشكل كاف النتائج، الإستنتاجات، والتوصيات.

12.3 الإشراف على أداء المهمة وتحسينه

المعايير

المبادئ

6 المجال الخامس: تقديم خدمات المراجعة الداخلية

المعايير
14



المبادئ
3





المجال الخامس: تقديم خدمات المراجعة الداخلية

المبدأ الخامس عشر: الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل

معييار (15.1)
إبلاغ المهمة النهائي

معييار (15.2)
تأكيد تنفيذ التوصيات وخطط العمل

المبدأ الرابع عشر: أعمال المهمة

معييار (14.1)
جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم

معييار (14.2)
التحليلات ونتائج المهمة المحتملة

معييار (14.3)
تقييم النتائج

معييار (14.4)
التوصيات وخطط العمل

معييار (14.5)
استنتاجات المهمة

معييار (14.6)
توثيق المهمة

المبدأ الثالث عشر: التخطيط للمهام بفعالية

معييار (13.1)
اتصالات المهمة

معييار (13.2)
تقييم مخاطر المهمة

معييار (13.3)
أهداف المهمة ونطاقها

معييار (13.4)
مقاييس التقييم

معييار (13.5)
موارد المهمة

معييار (13.6)
برنامج العمل

المجال الخامس: تقديم خدمات المراجعة الداخلية (المبادئ)



المبدأ الخامس عشر: الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل

يقوم المراجعون الداخليون بإبلاغ نتائج المهمة إلى الأطراف المناسبة ومراقبة تقدم الإدارة نحو تنفيذ التوصيات أو خطط العمل.

المبدأ الرابع عشر: أعمال المهمة

يقوم المراجعون الداخليون بتنفيذ برنامج عمل المهمة لتحقيق أهداف المهمة.

المبدأ الثالث عشر: التخطيط للمهام بفعالية

يخطط المراجعون الداخليون كل مهمة باستخدام أسلوب منهجي ومنضبط.

المجال الخامس: تقديم خدمات المراجعة الداخلية (المعايير)



المبدأ خامس عشر:
الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل

المبدأ الرابع عشر:
أعمال المهمة

المبدأ الثالث عشر:
التخطيط للمهام بفعالية

13.1	اتصالات المهمة	يجب على المراجعين الداخليين التواصل بشكل فعال طوال فترة المهمة، ويجب على المراجعين الداخليين التواصل مع الإدارة حول أهداف ونطاق وتوقيت المهمة وإبلاغ الإدارة بالتغيرات اللاحقة في الوقت المناسب.
13.2	تقييم مخاطر المهمة	يجب على المراجعين الداخليين تطوير فهم للنشاط قيد المراجعة لتقييم المخاطر ذات الصلة، ويجب على المراجعين الداخليين إجراء تقييم رسمي وموثق للمخاطر، اعتماداً على الإتفاق مع أصحاب المصلحة المعنيين.
13.3	أهداف المهمة ونطاقها	يجب على المراجعين الداخليين تحديد وتوثيق أهداف ونطاق كل مهمة ويجب أن توضح أهداف المهمة الغرض من المهمة ووصف الأهداف المحددة التي يتعين تحقيقها، بما في ذلك تلك التي تفرضها القوانين و/أو الأنظمة.
13.4	مقاييس التقييم	يجب على المراجعين الداخليين تحديد مقاييس ذات صلة لاستخدامها في تقييم جوانب النشاط قيد المراجعة والمحددة في أهداف المهمة ونطاقها.
13.5	موارد المهمة	عند التخطيط للمهمة، يجب على المراجعين الداخليين تحديد أنواع وكمية الموارد اللازمة لتحقيق أهداف المهمة.
13.6	برنامج العمل	يجب على المراجعين الداخليين تطوير وتوثيق برنامج عمل المهمة لتحقيق أهداف المهمة، ويجب أن يعتمد برنامج عمل المهمة على المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء التخطيط للمهمة.



المجال الخامس: تقديم خدمات المراجعة الداخلية (المعايير)

المبدأ خامس عشر:
الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل

المبدأ الرابع عشر:
أعمال المهمة

المبدأ الثالث عشر:
التخطيط للمهام بفعالية

يجب على المراجعين الداخليين جمع المعلومات ذات الصلة والتي تتوافق مع أهداف المهمة، ضمن نطاق المهمة وتساهم في تطوير نتائج المهمة.	جمع المعلومات لأغراض التحليل والتقييم	14.1
يجب على المدققين الداخليين تحليل المعلومات ذات الصلة، الموثوقة، والكافية لتطوير نتائج المهمة المحتملة، ويجب تحليل المعلومات لتحديد ما إذا كان هناك اختلاف بين مقاييس التقييم والحالة الحالية للنشاط قيد المراجعة، والمعروفة باسم "الحالة".	التحليلات ونتائج المهمة المحتملة	14.2
يجب على المراجعين الداخليين تقييم كل نتيجة مهمة محتملة لتحديد أهميتها. عند تقييم نتائج المهمة المحتملة، يجب على المراجعين الداخليين التعاون مع الإدارة لتحديد الأسباب الجذرية عندما يكون ذلك ممكناً، وتحديد التأثيرات المحتملة، وتقييم أهمية المشكلة.	تقييم النتائج	14.3
يجب على المراجعين الداخليين تحديد ما إذا كانوا سيضعون توصيات، أو يطلبون خطط عمل من الإدارة، أو يتعاونون مع الإدارة للاتفاق على الإجراءات.	التوصيات وخطط العمل	14.4
يجب على المراجعين الداخليين تطوير استنتاج المهمة الذي يلخص نتائج المهمة المتعلقة بأهداف المهمة وأهداف الإدارة. ويجب أن تلخص نتيجة المهمة الحكم المهني للمراجعين الداخليين حول الأهمية العامة لنتائج المهمة المجمعة.	استنتاجات المهمة	14.5
يجب على المراجعين الداخليين توثيق المعلومات والأدلة لدعم نتائج المهمة، و يجب توثيق التحليلات، التقييمات، والمعلومات الداعمة ذات الصلة بالمهمة .	توثيق المهمة	14.6



المجال الخامس: تقديم خدمات المراجعة الداخلية (المعايير)

**المبدأ خامس عشر:
الإبلاغ عن نتائج المهمة ومراقبة خطط العمل**

**المبدأ الرابع عشر:
أعمال المهمة**

**المبدأ الثالث عشر:
التخطيط للمهام بفعالية**

بالنسبة لكل مهمة، يجب على المراجعين الداخليين تطوير آلية إبلاغ نهائي يتضمن أهداف المهمة ونطاقها و/أو توصياتها و/أو خطط عملها، إن أمكن، والاستنتاجات.

15.1 إبلاغ المهمة النهائي

يجب أن يؤكد المراجعون الداخليون أن الإدارة قد نفذت توصيات المراجعة الداخلية أو خطط عمل الإدارة بحسب منهجية محددة.

15.2 تأكيد تنفيذ التوصيات وخطط العمل

المسؤولية

تم إعداد هذا الدليل بغرض التعرّف على تحديثات المعايير العالمية للمراجعة الداخلية فقط، ولا يعتد هذا الدليل نسخة رسمية عند فهم أو تطبيق معايير المراجعة الداخلية ولا تعتبر هذه المعلومات بديلاً عن الاستشارة المهنية من المذولين بذلك.

تعود مصدر المعلومات في هذا الدليل إلى المعايير العالمية للمراجعة الداخلية الصادرة عن معهد المراجعين الداخليين .



وزارة الشؤون البلدية
والقروية والإسكان

Ministry of Municipal Rural Affairs & Housing

الإدارة العامة للمراجعة الداخلية

