



سياسة المراجعة الداخلية

اعتماد مجلس الإدارة رقم (١٧/٣٧٨) وتاريخ ٢٩/١/٢٠٢٠م
جمعية البر بمحافظة الشماسية

ضبط الوثائق	رقم الإصدار : ٠/١ تاريخ الإصدار : ٢٠٢٠/١/٠١م عدد الصفحات : ٦
-------------	--



أحكام عامة

يقصد بالمسميات والمصطلحات التالية أينما وردت بالسياسة المعاني الموضحة أمام كل منها ما لم يقتض السياق خلاف ذلك:

المملكة:	المملكة العربية السعودية
الوزارة:	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية:	جمعية البر بمحافظة الشماسية
الجمعية العمومية:	الجمعية العمومية لجمعية البر بمحافظة الشماسية
مجلس الإدارة:	مجلس إدارة جمعية البر بمحافظة الشماسية
الرئيس:	رئيس مجلس إدارة جمعية البر بمحافظة الشماسية
نائب الرئيس	نائب رئيس مجلس إدارة جمعية البر بمحافظة الشماسية
السياسة:	سياسة المراجعة الداخلية لجمعية البر بمحافظة الشماسية
لجنة الجودة والتقييم:	مكونه من الرئيس ونائب الرئيس والمدير التنفيذي .
المدير التنفيذي:	المدير التنفيذي لجمعية البر بمحافظة الشماسية
المراجع الداخلي:	أحد موظفي الجمعية تم تفويضه من قبل لجنة الجودة والتقييم.



المقدمة

المراجعة والتدقيق الداخلي هو نشاط مستقل وموضوعي، يقدم تأكيدات وخدمات استشارية داخل نطاق جمعية البر بمحافظة الشماسية، يهدف ميثاق التدقيق والمراجعة الداخلية إلى إضفاء الطابع الرسمي على عمليات الجمعية من خلال عملية المراجعة والتدقيق وتقديم الدعم الرسمي لهذا المجال، ولقد حدد ميثاق المراجعة والتدقيق إطار العمل الذي ستعمل ضمنه المراجع الداخلي لضمان تقديم مساهمات إيجابية وقيمة لعمليات الجمعية.

رسالة اللجنة:-

تتمثل مهمة المراجع الداخلي في تقديم خدمات استشارية مستقلة وموضوعية تهدف إلى إضافة قيمة لعمليات الجمعية وتحسينها، كما أنها تساعد الجمعية على تحقيق أهدافها من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية إدارة المخاطر والرقابة وعمليات الإدارة.

الأهداف :

الهدف الرئيسي من التدقيق والمراجعة الداخلية هو مساعدة إدارة الجمعية في الاضطلاع الفعال بمسؤولياتها. بالإضافة إلى ذلك، ضمان تمشي إجراءات الجمعية وفقاً للمعايير، وذلك من خال تقديم المشورة بشكل مستقل وموضوعي بما يخص أفضل الممارسات باتباع اسلوب منهجي منظم يساعد لجنة الجودة والتقييم في تحقيق أهداف الجمعية من خلال تقييم وتحسين فاعلية إدارة المخاطر والرقابة الداخلية وعمليات الإدارة.

المعيار المهني :

تولى لجنة الجودة والتقييم اعتباراً كبيراً لمتطلبات وتوصيات والمعايير السارية لأفضل الممارسات المهنية المتعلقة بالمراجعة الداخلية، يحكم المراجعون الداخليون أنفسهم بالالتزام "بمبادئ أخلاقيات المهنة" الصادرة عن معهد المراجعين والمدققين الداخليين. كما تشكل "المعايير الدولية للممارسة المهنية والمراجعة الداخلية" المعايير الخاصة بالمعهد أساساً لإجراءات التشغيل الخاصة بإدارة المراجعة الداخلية. بالإضافة إلى ذلك يلتزم المراجع الداخلي بسياسات وإجراءات الجمعية ودليل المراجعة الداخلية.



دورة إدارة المراجعة الداخلية :

يتم تحديد دور المراجع الداخلي من قبل لجنة الجودة والتقييم التابعة لمجلس الإدارة كجزء من مهمتها الرقابية

نطاق العمل –

يتمثل نطاق العمل لجنة الجودة والتقييم في تحديد إذا كانت عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة في الجمعية على النحو الذي صممه وتمثله الإدارة وتعمل بطريقة تضمن :

- تحديد المخاطر وإدارتها بشكل مناسب .
- حدوث تفاعل مع فرق الحوكمة المختلفة حسب الحاجة .
- المعلومات المالية والإدارية والتشغيلية الهامة دقيقة وموثوقة وفي الوقت المناسب .
- أعمال الموظف تتماشى مع السياسات والمعايير وإجراءات والقوانين واللوائح المعمول بها . للحصول على الموارد بشكل اقتصادي واستخدامها بكفاءة ، وتوفير الحماية الكافية لها .
- تحقيق البرامج والخطط والأهداف .
- تعزيز الجودة والتحسين المستمر في عملية مراقبة الأهداف .
- التعرف على القضايا التشريعية أو التنظيمية الهامة التي تؤثر على الجمعية ومعالجتها بشكل صحيح قد يتم تحديد فرص تحسين الرقابة الإدارية وصورة الجمعية أثناء عمليات المراجعة والتدقيق ، وبعد ذلك يتم إحالتهم إلى المستوى المناسب من الإدارة .

السلطة:

- يحق للجنة القيام بما يلي :
 - الوصول غير المقيد إلى جميع الوظائف والسجلات والممتلكات والموظفين .
 - الوصول الكامل والحر إلى لجنة الجودة والتقييم .
 - تخصيص الموارد وتعيين الاستمرارية وتحديد الموضوعات وتحديد نطاق العمل وتطبيق التقنيات اللازمة لإنجاز أهداف المراجعة .
 - الحصول على المساعدة اللازمة للعاملين في إدارات الجمعية حيث يؤدون عمليات المراجعة والتدقيق والخدمات المتخصصة الأخرى من داخل أو خارج المنظمة .
- لا يحق للمراجع الداخلي القيام بما يلي :
 - القيام بأي مهام تنفيذية للجمعية والفروع التابعة لها .
 - توجيه أنشطة أي موظف في الجمعية لم يفوض من قبل لجنة الجودة والتقييم ، باستثناء الموظفين الذين تم تفويضهم بشكل مناسب في فريق المراجعة الداخلية .



المسؤولية :

يتولى المراجع الداخلي مسؤولية :-

- ١- وضع خطة تدقيق سنوية مرنة باستخدام المنهجية المناسبة القائمة على المخاطر، بما في ذلك أي مخاطر أو مخاوف تخص الرقابة التي حددتها الإدارة ، وتقديم تلك الخطة إلى لجنة الجودة والتقييم والموافقة عليها .
- ٢- تنفيذ خطة المراجعة السنوية الموافق عليها ، بما في ذلك أي مهام أو مشاريع خاصة تطلبها الإدارة ولجنة الجودة والتقييم .
- ٣- الحفاظ على المراجعين الداخليين المهنيين أصحاب المعرفة والمهارات والخبرات والشهادات المهنية الكافية من أجل تلبية متطلبات هذا الميثاق .
- ٤- تأسيس برنامج لضمان الجودة يضمن من خلاله المدقق او المراجع الداخلي تشغيل أنشطته في المراجعة والتدقيق .
- ٥- إجراء خدمات استشارية خارج خدمات التدقيق الداخلي وذلك لمساعدة الإدارة في تحقيق أهدافها وقد تشمل الأمثلة على ذلك التسهيلات وتصميم العمليات والتدريب والخدمات الاستشارية .
- ٦- تقييم وظائف دمج / توحيد هامه والخدمات الجديدة أو المتغيرة والإجراءات والعملي .
- ٧- إصدار تقارير دورية إلى لجنة الجودة والتقييم والإدارة تلخص نتائج أنشطة المراجعة .
- ٨- إبقاء لجنة الجودة والتقييم على علم بالتوجهات الناشئة والممارسات الناجحة في المراجعة الداخلية .
- ٩- توفير قائمة بأهداف القياس الهامة والنتائج إلى لجنة الجودة والتقييم.
- ١٠- المساعدة في التحقيق في أنشطة احتيالية كبيرة مثبته بها داخل الجمعية وإخطار الإدارة ولجنة الجودة والتقييم بالنتائج . النظر في نطاق عمل المراجعين الخارجيين والمنظمين لغرض توفير تغطية المراجعة الأمثل للجمعية بكلفة إجمالية معقولة .

المساءلة :

يعد المراجع الداخلي في أدائه لواجباته مسؤولاً أمام المجلس ولجنة الجودة والتقييم :

- ١- توفير تقييم سنوي لمدى كفاية وفعالية عمليات الجمعية الخاصة بالتحكم وإدارة المخاطر وذلك في المجالات المحددة من قبل رسالة الجمعية ونطاق عملها .
- ٢- الإبلاغ عن القضايا الهامة المتعلقة بعمليات التحكم في أنشطة الجمعية والفروع التابعة لها . بما في ذلك التحسينات المحتملة لتلك العمليات ، وتوفير المعلومات المتعلقة بهذه القضايا عن طريق القرارات .
- ٣- تقديم معلومات بشكل دوري عن حالة ونتائج خطة المراجعة السنوية وكفاية موارد الإدارة .
- ٤- التنسيق والإشراف على مهام الرقابة والرصد الأخرى (إدارة المخاطر والامتثال والأمن والقانونية والأخلاق والبيئة والمراجعات الخارجية) .



الاستقلالية :

لتوفير استقلالية يقدم المراجع الداخلي تقريراً إلى رئيس لجنة الجودة والتقييم والذي بدوره يقدم تقارير إدارية وتقارير وظيفية إلى لجنة الجودة والتقييم بالطريقة الموضحة في كل إدارة الخاص به ، وسيتم تضمينه كجزء من تقاريره إلى لجنة الجودة والتقييم تقريراً منتظماً عن موظفي المراجعة الداخلية .

السرية :

يلتزم جميع الموظفين الذين يقومون بوظيفة المراجع الداخلي ، بما في ذلك الاستشاريون الخارجيون والكيانات الخارجية والمدققون الداخليون من مصادر خارجية باحترام قيمة وملكية المعلومات التي يتلقونها وعدم الكشف عن المعلومات دون الحصول على إذن مناسب ، ما لم يكن هناك التزام قانوني أو مهني للقيام بذلك عادة ما يتم إصدار تقرير رسمي بعد كل عملية مراجعته ، مما يساعد على توفير رأياً عاماً حول فعالية الضوابط الداخلية التي تم تقييمها أثناء المراجعة ، ستتم مناقشة جميع التقارير مع الإدارات ذات العلاقة وعند الموافقة سيتم إصدارها إلى المدير التنفيذي والإدارات ذات الصلة ، وقد يسمح بإرسال تقارير المراجعة الداخلية إلى المراجعين الخارجيين بموافقة لجنة الجودة والتقييم . سيتم طلب تقارير مرحلية من الإدارة على فترات زمنية مناسبة بعد التقرير الأولي وذلك للتأكد من الإجراءات المتخذة . تقوم لجنة الجودة والتقييم بإبلاغ مجلس الإدارة بنتائج جميع أعمالها على فترات يتم الاتفاق عليها ، بالإضافة إلى تقييم المعيار العام للرقابة الداخلية في الأنشطة والبرامج التي تم مراجعتها .

الموضعية :

على المستوى الفردي يجب أن يضمن المراجع الداخلي موقفاً محايداً غير متحيز وأن يتجنب تضارب المصالح يجب الكشف عن عيوب الاستقلالية أو الموضوعية في الواقع أو المظهر أمام لجنة الجودة والتقييم .

مسؤولية الإدارة :

سيكون المدير وموظفي الجمعية مسؤولين عن إبلاء اهتمام كبير بنتائج المراجع الداخلي والقضايا والاهتمامات التي يثيرها التدقيق الداخلي. علاوة على ذلك يجب على الإدارة وضع خطط عمل لمعالجة



وتصحیح هذه النتائج والشواغل ، وكذلك لتوفير المواعيد المستهدفة لتحقيق كل خطة عمل والتي سيتم مناقشتها والاتفاق عليها مع المراجع الداخلي وسيكون المدير وموظفي الجمعية مسؤولين في النهاية عن تنفيذ خطط العمل هذه .

يجب إطلاع المدير التنفيذي على نتائج المراجعة والتدقيق الداخلي المتنازع عليها أو المجالات التي لا يتم فيها تنفيذ الإجراءات التصحيحية في الموعد المحدد من قبل الإدارة الخاضعة للمراجعة ، وفي حال أستمّر الخلاف ، يتم عرض هذه المسائل على لجنة المراجعة فوراً .

تخطيط عملية التدقيق والمراجعة :

يقدم المراجع الداخلي إلى لجنة الجودة والتقييم سنوياً ملخصاً لجدول أعمال التدقيق والمراجعة وخطة التوظيف والميزانية للسنة المالية ، ومن خلال تحديد أولويات تطوير جدول أعمال المراجعة بناءً على المراجعة باستخدام منهجية القائمة على المخاطر ، كما يجب إبلاغ لجنة الجودة والتقييم بأي انحراف كبير عن جدول العمل المعتمد رسمياً من خلال إصدار تقارير الأنشطة الدورية .

مراجعة ضمان الجودة الخارجية :

سيتم إجراء مراجعة خارجية مستقلة لإدارة المراجعة الداخلية مرة واحدة كل خمس سنوات من قبل مستشار مستقل ، وذلك لمساعدة قسم المراجعة الداخلية على التحسين المستمر وتحسين خدماته الخاصة بالإدارات الأخرى كما يقوم المراجع الداخلي بإبلاغ لجنة الجودة والتقييم بملاحظات ونتائج المراجعة الخارجية في اتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة .

التقييم الدوري :

يجب على رئيس لجنة الجودة والتقييم أن يقيم الغرض والسلطة والمسؤولية بشكل دوري كما هو محدد في هذا الميثاق ، وذلك بأنها لاتزال كافية لتمكين الجمعية من تحقيق أهدافها ، ويجب إرسال نتيجة هذا التقييم الدوري إلى مجلس الإدارة .