

ميثاق التدقيق الداخلي

وحدة الرقابة الداخلية

وزارة الصناعة والتجارة والتموين

وزارة الصناعة والتجارة والتموين

ميثاق وحدة الرقابة الداخلية

الفهرس:

رقم الصفحة		
2	المقدمة	1
2	الهدف والرسالة	2
2	رؤية وحدة الرقابة الداخلية	3
3	المعيار المهني	4
3	أهداف وحدة الرقابة الداخلية	5
3	نطاق عمل وحدة الرقابة الداخلية	6
3	الصلاحيات	7
4	الاستقلالية والموضوعية	8
4	أخلاقيات وسلوكيات	9
5	استخدام أفضل الممارسات الفنية والتكنولوجية	10
5	المسؤوليات	11
5	برنامج ضمان الجودة والتحسين	12
6	مؤشرات الأداء الرئيسية	13
7	تدريب وتطوير المدققين	13
8	التوقيع والموافقة	15
8	تطور الوثيقة الزماني	16

التعاريف:

1	الميثاق	وثيقة رسمية تحدد غرض وسلطة ومسؤوليات التدقيق الداخلي
2	الإدارة العليا	معالي الوزير
3	الوحدة	وحدة الرقابة الداخلية
4	مدير الوحدة	مدير وحدة الرقابة الداخلية

المقدمة:

تقوم وحدات الرقابة الداخلية بموجب التشريعات النازمة لعملها والمعايير العالمية للتدقيق الداخلي بإعداد وتطوير ميثاق للتدقيق الداخلي، وهو وثيقة رسمية توضح أهداف وصلاحيات وسلطة ومسؤوليات نشاط وحدة الرقابة الداخلية والغرض منه، والنطاق الوظيفي للوحدة داخل الوزارة والمديريات التابعة لها، وتمكينها من الاتصال والتواصل مع جميع الموظفين، مما يخول الوحدة الاطلاع على كافة السجلات، والدخول لمختلف المواقع في الوزارة، وتمكينها من أداء أنشطة التدقيق الداخلي حسب التشريعات النازمة لعملها، والتأكيد على الموقع التنظيمي للوحدة داخل الوزارة وعلاقتها التبعية مع الإدارة العليا.

الهدف والرسالة:

الهدف من وحدة الرقابة الداخلية هو مساعدة الوزارة على تحقيق أهدافها من خلال أسلوب منضبط ومنظم لرفع كفاءة العمل والتحقق من تطبيق التشريعات النازمة لأعمال الوزارة وتدقيق فاعلية عمليات الحوكمة وتحسينها وإدارة المخاطر والرقابة على مديريات الوزارة بما ينسجم مع التشريعات المعمول بها، ومساعدة الإدارة العليا بالاطلاع الفعال لمسؤولياتها. وتتمثل رسالة وحدة الرقابة الداخلية في تعزيز وحماية قيم العمل والأصول والممتلكات العامة في الوزارة والمديريات التابعة لها من خلال تقديم التأكيد والمشورة والبصيرة الموضوعية المبنية على المخاطر وعمليات الحوكمة بنزاهة وشفافية.

رؤية وحدة التدقيق الداخلي:

وحدة رائدة في مجال التدقيق، تدعم رفع كفاءة العمل والابتكار المؤسسي وتعتمد على معايير النزاهة الوطنية، مستفيدة من أحدث التقنيات وأفضل الممارسات. كما تهدف إلى تقديم تحليلات دقيقة ورؤيا استراتيجية تساهم في تعزيز كفاءة الأداء المؤسسي.

المعيار المهني:

تلتزم وحدة الرقابة الداخلية بمتطلبات وتوصيات معايير التدقيق الداخلي المحلية والدولية والتشريعات النازمة لعمل الرقابات الداخلية لتصل لأفضل الممارسات المهنية المتعلقة بعمل وحدة الرقابة الداخلية. وذلك انسجاماً مع المعايير الواردة في المادة (3) والمادة (4) من تعليمات معايير الرقابة المالية لسنة 2011، ويلتزم المدققون الداخليون العاملون في وحدة الرقابة الداخلية بميثاق ومبادئ أخلاقيات مهنة التدقيق الداخلي، والتشريعات النازمة لعملهم وتنفيذ المهام المنوطة بهم بصورة مستقلة موضوعية.

أهداف وحدة الرقابة الداخلية:

تهدف وحدة الرقابة الداخلية في الوزارة إلى المحافظة على المال العام والموجودات العامة، والتأكد من حسن استخدامها بالشكل الأمثل، وتحسين جودة العمل وذلك من خلال قيامها بالمهام الموكلة إليها بموجب أحكام الفقرة (ب) من المادة (8) من التعليمات التنظيمية لوحدات الرقابة الداخلية في الدوائر والوحدات الحكومية الصادرة بموجب المادة (12) من نظام الرقابة الداخلية رقم (3) لسنة 2011 وتعديلاته.

نطاق عمل وحدة الرقابة الداخلية:

تتولى وحدة الرقابة الداخلية كافة أعمال التدقيق والرقابة الداخلية في الوزارة والمديريات التابعة لها ويشمل مجال عملها التدقيق على كافة الأعمال التي تقوم بها بموجب التشريعات النازمة لعملها، ومدى كفاءة وفعالية إجراءاتها وعمليات الحوكمة وإدارة المخاطر فيها، من خلال إجراء عمليات التدقيق السابق واللاحق بصورة مستقلة وموضوعية، ليتم رفعها إلى الإدارة العليا على صورة تقارير دورية وتقارير طارئة. علماً بأن المادة (9) من التعليمات التنظيمية لوحدات الرقابة الداخلية في الدوائر والوحدات الحكومية المشار إليها أعلاه حددت نطاق عمل وحدة الرقابة الداخلية في الوزارة.

الصلاحيات:

لغايات المحافظة على الصلاحيات لوحدة الرقابة الداخلية بصفة مستمرة والتأكيد عليها على الوجه الأكمل، تقوم الإدارة العليا بالتصديق والتوقيع على ميثاق وحدة الرقابة الداخلية وخطة التدقيق الداخلي المعدة من قبل الوحدة سنوياً. علماً بأنه لمدير وحدة الرقابة الداخلية والمدققين العاملين في وحدة الرقابة الداخلية حرية الوصول والرقابة والتدقيق على كافة أعمال ونشاطات وعمليات الوزارة والمديريات التابعة لها والوصول والاطلاع على كافة سجلات المديريات بدون قيود وذلك بموجب أحكام المادة 10 من نظام الرقابة الداخلية رقم 3 لسنة 2011 والمادة (25) من التعليمات المشار إليها أعلاه، وكذلك تسهيل مهام مدققي الوحدة وتوفير المعلومات لهم بموجب أحكام المادة (16) من التعليمات التنظيمية لوحدات الرقابة الداخلية لسنة 2016، والتأكد من مدى تقيد المديريات بالسياسات والخطط والإجراءات والقوانين والتشريعات والعقود وغيرها من متطلبات العمل مع ضمان سرية العمل التزاماً بأحكام المادة (23) من التعليمات المشار إليها أعلاه.

الاستقلالية والموضوعية:

ترتبط وحدة الرقابة الداخلية مباشرة بالإدارة العليا استناداً لأحكام المادة (5) من نظام الرقابة الداخلية رقم 3 لسنة 2013 والمادة رقم (3) من التعليمات الصادرة بمقتضاه، وتتمتع بالاستقلالية التامة من أي قيد يهدد قيام الوحدة بمسؤولياتها بصورة مستقلة بمعزل عن أي ظروف تهدد نشاط المدقق، وبصورة تحرر نشاط المدقق من الظروف التي تهدد قدرة المدقق الداخلي على القيام بمسؤولياته بطريقة غير متحيزة وبناءً على قناعة تامة منه وبموقف عقلي مستقل دون التأثر بالغير، بما يمكن المدققون الداخليين من أداء مهماتهم باستقلالية وموضوعية وعلى نحو يجعلهم مقتنعين بنتائج عملهم دون شوائب، ومن غير خضوعهم لأي مؤثرات خارجية أو أي قيود على المستوى الوظيفي أو التنظيمي.

علماً بأن التعليمات التنظيمية لوحدات الرقابة الداخلية في الدوائر والوحدات الحكومية كفلت وأكدت على هذه الاستقلالية بموجب أحكام المادة (19) من الباب الخامس "أحكام عامة" من التعليمات التنظيمية لوحدات الرقابة الداخلية في الدوائر والوحدات الحكومية المشار إليها أعلاه والتي نصت على ما يلي: "الوحدة الرقابة الداخلية الاستقلالية التامة غير المقيدة التي تمكنها من إنجاز أعمالها بموضوعية، وترتبط الوحدة ضمن الهيكل التنظيمي بالوزير المختص أو رئيس المجلس." وكذلك التزاماً بمعيار الاستقلالية والموضوعية والحياد الوارد بالمادة (2) من تعليمات معايير الرقابة المالية لسنة 2011، حيث يقوم المدقق الداخلي في الوزارة والمحافظات بالتوقيع على إقرار بقيام المدقق بأداء مهمته في التدقيق دون أي معوقات أو ضغوط تؤثر على أداء وظيفته دون مواجهة صعوبات أو ضغوط تؤثر على أداء وظيفته.

الأخلاق والسلوكيات الواجب توفرها في المدقق الداخلي:

يلتزم المدققون الداخليون العاملون في وحدة الرقابة الداخلية بأعلى معايير الأخلاقيات المهنية التي تتضمن النزاهة والموضوعية والسرية والعناية المهنية. على المدققين الالتزام والتمسك بهذه الأخلاق طوال فترة عملهم والامتناع عن أي سلوكيات أو تصرفات تخالفها. في حال ارتكاب أي مخالفة للأخلاقيات المهنية، تتخذ الإجراءات القانونية المناسبة بحق المخالفين لضمان الحفاظ على مستوى عالي من الأداء المهني والموثوق، وذلك بموجب أحكام المادة (22) والمادة (25) من التعليمات التنظيمية لوحدات الرقابة الداخلية في الدوائر والوحدات الحكومية لسنة 2016، كما تم النص على التقيد بمعايير السلوك الوظيفي للمدقق الداخلي في المادة (3) من تعليمات معايير الرقابة المالية لسنة 2011، "مرفق الدليل الإرشادي العام في الضوابط الأخلاقية والمسلكية للمدقق الداخلي / مدققي وحدة الرقابة الداخلية / وزارة الصناعة والتجارة".

مع التأكيد على ما ورد بالمادة (21) بخصوص التزام المدققين الداخليين عند أداء مهامهم الرقابية الامتناع عن أي أعمال تبرز فيها تضارب المصالح والإفصاح عن أسباب الامتناع خطياً، حيث يقوم مدققي وحدة الرقابة الداخلية في المركز والمحافظات بالتوقيع على نموذج يتعهد به المدقق بالامتناع عن أي تصرفات يبرز فيها تضارب المصالح.

استخدام أفضل الممارسات الفنية والتكنولوجية:

تطبيقاً لمعايير السلوك الوظيفي للمدقق الداخلي، معيار الكفاءة المهنية رقم (1) والذي تم النص عليه في المادة (3)، وتطبيقاً لمعايير الأداء لوحدة الرقابة المالية المادة (4) معيار رقم (10) إدارة موارد التدقيق والوارد في التعليمات معايير الرقابة المالية لسنة 2011، وانسجماً مع التطور التكنولوجي على نحو متسارع التزمّت وحدة الرقابة الداخلية بتبني أفضل الممارسات الفنية والتكنولوجية في العمل الرقابي، وتحرص على استخدام أحدث التقنيات المتاحة لضمان إجراء تدقيق ذي جودة عالية بصورة اقتصادية وفعالة وذات كفاءة، وذلك لتعزيز دقة التحليل والخروج بالاستنتاجات والتوصيات والآراء والنتائج اللازمة التي تساعد في اتخاذ القرارات المدروسة، والمساهمة بتعزيز الأداء المؤسسي الذي يسهم في وضع رؤى استراتيجية للوزارة.

المسؤوليات:

يتولى مدير وحدة الرقابة الداخلية مسؤولية إدارة التدقيق الداخلي في الوزارة والمديريات التابعة لها. كما يتابع مدير وحدة الرقابة الداخلية أيضاً وبصفة دورية نشاط وحدة الرقابة الداخلية وسلطاته ومسؤوليته الرقابية والتي تم النص عليها في المادة رقم (8) من نظام الرقابة الداخلية وتعديلاته رقم (3) لسنة 2011، وكما هو منصوص عليها في التعليمات التنظيمية لوحدة الرقابة الداخلية في الدوائر والوحدات الحكومية الصادرة بموجب المادة (12) من نظام الرقابة الداخلية رقم (3) لسنة 2011 وتعديلاته من خلال ما يلي:

- 1- وضع خطة سنوية مرنة يتم فيها استخدام المنهجية القائمة على المخاوف وإدارة المخاطر ووضع الخطوات اللازمة والإجراءات والحلول لتلافي المخاطر والحد منها وتخفيض آثارها والتحكم بها، ويتم عرضها على الإدارة العليا للموافقة عليها.
- 2- تنفيذ الخطة المشار إليها أعلاه وإبلاغ الإدارة العليا بأي تعديل أو معيقات من الممكن أن تعترض خطة التدقيق الداخلي، وإيجاد الحلول والمقترحات المناسبة لمعالجتها.
- 3- التأكد من تنفيذ خطة التدقيق الداخلي وفق الخطة ومعايير التدقيق الداخلي والتشريعات النازمة.
- 4- تقديم معلومات بشكل دوري عن حالة ونتائج خطة التدقيق الداخلي السنوية وكفاية الموارد لها.
- 5- العمل على تطوير وتحسين قدرات وخبرات موظفي وحدة الرقابة الداخلية، لتنفيذ أعمال التدقيق المنوطة بهم.
- 6- متابعة أنشطة موظفي وحدة الرقابة الداخلية وإصدار تقارير دورية يتم رفعها للإدارة العليا تتضمن نتائج هذه الأنشطة، وتوافقها مع برنامج ضمان الجودة والتحسين المعمول به على جميع أنواع أنشطة الرقابة الداخلية في الوحدة.

برنامج ضمان الجودة والتحسين:

بالإشارة إلى المعيار رقم (5) من المادة (3) من تعليمات معايير الرقابة المالية لسنة 2011 تتولى وحدة الرقابة الداخلية تطبيق برنامج ضمان الجودة والتحسين ويشمل جميع جوانب نشاط التدقيق الداخلي بما يكفل تحسين فعالية أنشطة التدقيق الداخلي في وحدة الرقابة الداخلية ومنها ما يلي:

أولاً: التقييمات الداخلية:

1- مراقبة أنشطة الرقابة الداخلية للتأكد من كفاءتها وفعاليتها ووضع مؤشرات أداء ومستهدفات لضمان الالتزام بخطط التدقيق.

2- ضمان الالتزام بالمعايير وبتعريف الرقابة الداخلية وأخلاقيات المهنة والتشريعات الناظمة.

3- إضافة قيمة إلى نشاط الرقابة الداخلية وتحسين العمليات التنظيمية.

4- تطبيق التقييم الداخلي لوحدة الرقابة الداخلية بشكل دوري ومستمر.

ثانياً: التقييمات الخارجية:

1- ديوان المحاسبة (التدقيق مرة أو مرتين بالسنة):

أ- نتائج تقييم ديوان المحاسبة.

ب- فرص التحسين الواردة في التقرير.

2- وزارة المالية (التدقيق سنوياً):

أ- وحدة الرقابة المركزية في وزارة المالية.

ب- أي تقارير أو كتب ذات علاقة بعمل وحدات الرقابة الداخلية.

3- نتائج تدقيق شركة التدقيق الخارجي (التدقيق كل 3 سنوات من قبل شركة تدقيق آيزو):

أ- تم شمول وحدة الرقابة الداخلية ضمن الوحدات الإدارية التي تم حصولها على اعتماد الأيزو ويتم التدقيق عليها من قبل جهة خارجية حيادية للتأكد من الالتزام بكافة العمليات والأهداف المحددة لها.

ب- أي ملاحظات أو فرص التحسين الواردة في تقرير شركة إدارة الجودة.

مؤشرات الأداء الرئيسية: (KPIs)

تحديد مؤشرات الأداء الرئيسية لقياس كفاءة وفعالية أنشطة التدقيق الداخلي وضمان تحقيق الأهداف يشمل ما يلي:

1- نسبة تنفيذ خطة التدقيق الداخلي السنوية:

أ- وصف المؤشر: يقيس نسبة الأنشطة المنفذة من خطة التدقيق الداخلي السنوية.

ب-المعادلة: (عدد الأنشطة المنفذة / عدد الأنشطة المخططة) $\times 100\%$.

2- نسبة الالتزام بالجدول الزمني للتدقيق:

أ- وصف المؤشر: يقيس مدى الالتزام بالجدول الزمني المحدد لإجراء عمليات التدقيق.

ب- المعادلة: (عدد عمليات التدقيق المنفذة في الوقت المحدد / إجمالي عدد عمليات التدقيق) $\times 100\%$

3- نسبة التوصيات المقبولة من الإدارة العليا:

أ- وصف المؤشر: يقيس نسبة التوصيات التي تم قبولها واعتمادها من الإدارة العليا.

ب- المعادلة: (عدد التوصيات المقبولة / إجمالي عدد التوصيات المقدمة) $\times 100\%$

4- نسبة تنفيذ التوصيات:

أ- وصف المؤشر: يقيس نسبة التوصيات التي تم تنفيذها من قبل المديريات المعنية.

ب- المعادلة: (عدد التوصيات المنفذة / إجمالي عدد التوصيات) $\times 100\%$.

5- متوسط مدة تنفيذ التدقيق:

أ- وصف المؤشر: يقيس متوسط الوقت المستغرق لتنفيذ عمليات التدقيق من البداية إلى النهاية.

ب- المعادلة: مجموع مدة تنفيذ جميع عمليات التدقيق / عدد عمليات التدقيق $\times 100\%$.

6- عدد التقارير الدورية المقدمة:

أ- وصف المؤشر: يقيس عدد التقارير الدورية التي تم تقديمها للإدارة العليا وفقاً للجدول المحدد.

ب-المعادلة: عدد التقارير الدورية المقدمة في الوقت المحدد/ عدد التقارير الواردة بالخط $\times 100\%$.

7- عدد الدورات التدريبية والتطويرية:

أ- وصف المؤشر: يقيس عدد الدورات التدريبية والتطويرية المقدمة لموظفي وحدة الرقابة الداخلية سنوياً.

ب- عدد الدورات التدريبية المطلوبة $\times$ عدد الدورات التدريبية الممنوحة للموظفين.

تدريب وتطوير المدققين:

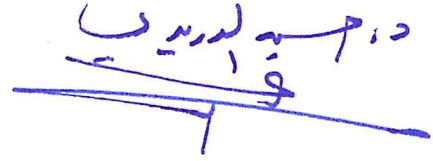
تلتزم وحدة الرقابة الداخلية بتوفير برامج تدريبية دورية للمدققين الداخليين لتعزيز مهاراتهم ومعرفتهم بأحدث التقنيات والممارسات في مجال التدقيق التزاماً بأحكام المادة (18) من التعليمات التنظيمية لوحدة الرقابة الداخلية لسنة 2016، كما يجب على المدققين الالتزام ببرامج التدريب المحددة لهم وبذل جهودهم للتعليم المستمر وتطبيق ما تعلموه في العمل وذلك تفعيلاً لمعيار الكفاءة المهنية الوارد

بالمادة (3) من تعليمات معايير الرقابة المالية لسنة 2011، حيث سيتم قياس فعالية التدريب من خلال استبانة تطلب من كل مدقق يلتحق بدورة تدريبية.

توقيع معالي الوزير



توقيع مدير وحدة الرقابة الداخلية



جدول تطور الوثيقة الزمني:

الرقم	التاريخ	رقم المراجعة	البيان/أسباب المراجعة	التعديل	تاريخ إقرار
1	2021/12/21	00	اعداد الميثاق	-	2021/12/21
1	2025/4/22	1	موائمة مع المعايير الدولية للتدقيق الداخلي	إعادة صياغة وتعديل	24/4/2025