

# تحول الرقابة المالية

العدد 9 | أغسطس 2022

## نشرة المراجعة الداخلية

### ماهي 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



ضمان فاعلية وكفاءة العمليات الإدارية والمالية بما يؤدي إلى الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة وحماية الأموال والممتلكات العامة



تعزيز وحماية قيمة الجهة من خلال توفير ضمانات ومشورة ورؤية قائمة على المخاطر والموضوعية



التحقق من أن الإدارة العليا تقوم بإدارة المنشأة بشكل فعال نيابة عن أصحاب المصلحة فيها



تحقيق التقيد بالأنظمة والتعليمات والسياسات والخطط الملزمة للجهة؛ لتحقيق أهدافها بكفاءة وبطريقة منتظمة

### مهام إدارة المراجعة الداخلية

01 تقييم فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للتحقق من سلامتها وملاءمتها، وتحديد أوجه القصور فيها -إن وجدت- واقتراح الوسائل والإجراءات اللازمة لعلاجها.

02 التأكد من التزام الجهة بالأنظمة واللوائح والتعليمات والإجراءات المالية، والتحقق من كفايتها وملاءمتها.

03 تقييم مدى كفاية الخطة التنظيمية للجهة.

04 تقييم مستوى إنجاز الجهة لأهدافها الموضوعية، وتحليل أسباب الاختلاف -إن وجدت-.

05 مراجعة الأداء وتحديد مواطن التحسين لتعزيز فعالية استخدام الموارد المادية والبشرية.

06 مراجعة التقارير المالية والحسابات الختامية التي تعدها الإدارة المالية، والتأكد من دقتها ومدى موافقتها للأنظمة واللوائح والتعليمات والسياسات التي تطبقها الجهة.

## مسؤوليات منسوبي الإدارات في نطاق المراجعة الداخلية



تقديم الدعم لتحديد المخاطر لبناء خطة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر.



تزويد المراجعين الداخليين بالمتطلبات والوثائق اللازمة لإنجاز مهامهم.



ممارسة أعمالهم وفق المسؤوليات والضوابط الرقابية المقدمة من المراجعة الداخلية.



مشاركة المعرفة والخبرات لتحديد مواضع التطوير والتحسين على العمليات والإجراءات.



يجب على مديري الإدارات والمسؤولين عن العمليات الخاضعة للمراجعة وضع خطة لتنفيذ ملاحظات وتوصيات المراجعة الداخلية، والمتابعة عليها.

## دور إدارة المراجعة الداخلية في رحلة تحول الرقابة المالية

تسعى وزارة المالية من خلال مبادرة دعم وتطوير أعمال الرقابة المالية إلى تطبيق الرقابة المالية ضمن أسس وضوابط تستند على عدة إمكانات تساهم في تطوير أنظمة وأطر رقابية داخلية في الجهات الحكومية. وتساعد إدارة المراجعة الداخلية في رحلة التحول من خلال:



التعاون المستمر وبشكل منظم مع المراجعين الخارجيين والجهات الرقابية الأخرى



التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين واللوائح



وضع ميثاق السلوك المهني لمنسوبيها، للعمل بالطريقة السليمة



تقديم الدعم المعرفي وتعزيز الوعي بمتطلبات أنظمة الرقابة الداخلية



تقييم أنظمة الرقابة الداخلية، والتوصية بالتحسين المستمر لأنظمة الرقابة الداخلية مما يساهم في رفع مستويات الكفاءة الرقابية للجهة

قدمت النشرة معلومات عامة عن مفهوم الالتزام كجزء من الحملة التثقيفية بمفاهيم الرقابة المالية، ونأمل أن يكون في سياقها معلومات توضيحية عن أهداف ودور الالتزام وأهميته في تعزيز التحول وتبني الرقابة الذاتية.



في حال وجود أي استفسارات، يسعدنا تواصلكم معنا عبر البريد الإلكتروني للرقابة المالية

[sdfci@mof.gov.sa](mailto:sdfci@mof.gov.sa)

