



د. عدنان الحسن

مستشار ومراقب مالي

شغل منصب مدير إدارة التدقيق الداخلي

في ديوان المحاسبة - دولة الكويت

مؤتمر الكويت الأول
دور مكاتب التفتيش والتدقيق
في القطاع الحكومي



نموذج ميثاق التدقيق الداخلي

الراعي البلاتيني



الراعي الرسمي



من 26 إلى 28 مايو 2025
فندق ومنتجع جميرا شاطئ المسيلة - الكويت



تنظيم

المحتويات

- مقدمة
- مفهوم التدقيق الداخلي
- أهداف وغايات التدقيق الداخلي
- ميثاق التدقيق الداخلي

المقدمة

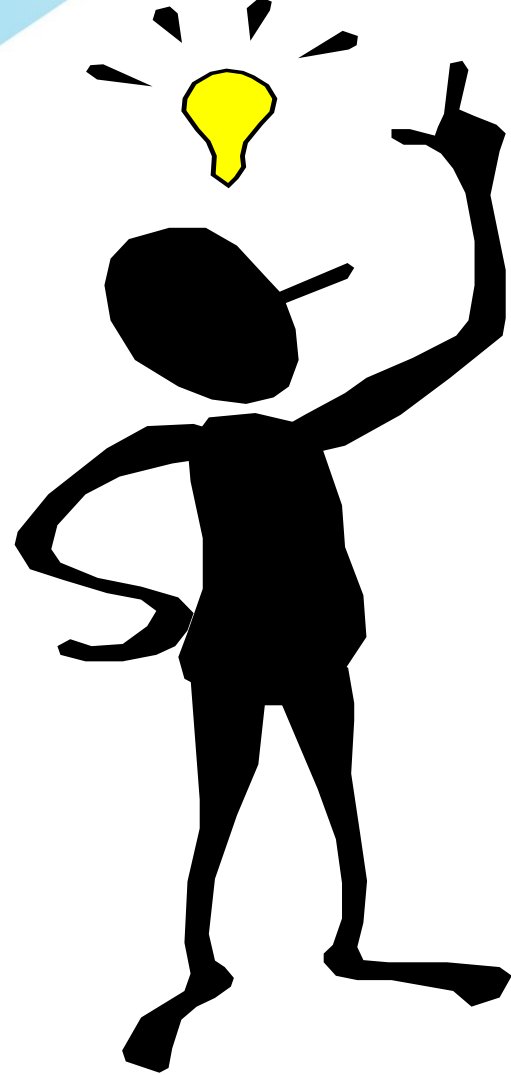
الخلفية التاريخية الفكر الرقابي

تقييم احتياجات بناء القدرات

النتائج (التقارير)

العلاقات مع الأطراف ذات العلاقة	وسائل الدعم الموارد المالية	التحسين المستمر تطوير وتنمية القدرات	الموارد البشرية التوظيف والتعين	الحوكمة التخطيط الإستراتيجي الجودة	المعايير ومنهجية أدلة المراجعة الميثاق
---	--	--	--	---	--

الإستقلالية والمهام القانونية



التدقيق الداخلي ؟

مفهوم التدقيق الداخلي

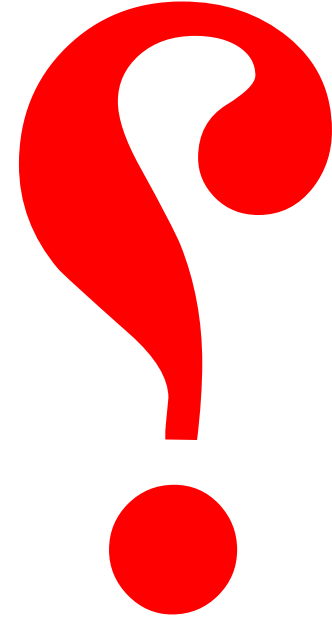
نشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة وتحسين العمليات، مما يساعد في تحقيق الأهداف من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة

مفهوم التدقيق الداخلي

عملية منظمة لجمع وتقييم أدلة الإثبات عن
مدى صحة العمليات والأحداث الاقتصادية
للتأكد من مدى التطابق مع المعايير
الموضوعة وكذلك توصيل النتائج إلى
الأطراف المعنية

أهمية التدقيق الداخلي

- خط الدفاع الأول
- مستشار يقدم خدمات ذات جودة عالية
- يحقق قيمة مضافة



أهداف التدقيق الداخلي؟

أهداف التدقيق الداخلي

- مراجعة مدى فاعلية وكفاءة العمليات التي تهدف إلى تحقيق الأهداف الإستراتيجية
- التدقيق على الفرص المتاحة للتخلص من الإجراءات المتكررة وتوحيد وتنظيم العمليات
- ملاءمة الإجراءات الرقابية الموضوعية وقدرتها على الحد من المخاطر ضمن المستويات المقبولة

أهداف التدقيق الداخلي

- مراجعة الفصل في المهام وتوزيع الموارد في البيئة التشغيلية
- تقييم كفاية وكفاءة النظام المالي المعتمد والإجراءات الرقابية
- الموضوعة
- الحصول على تأكيد معقول حول اعتماد وتسجيل وإعداد التقارير المالية والإحتفاظ بها بشكل مناسب

مجتمع التدقيق الداخلي

• الفئة الأولى : المدققين الداخليين

• الفئة الثانية : المستفيد من خدمات التدقيق الداخلي

مجتمع التدقيق الداخلي

- ضمان استقلالية التدقيق الداخلي
- تمكين التدقيق الداخلي من ممارسة صلاحياته
- تطبيق منهجية تدقيق تستند على المعايير الدولية

جهود التدقيق الداخلي

- الاطلاع على تجارب المؤسسات
- وضع استراتيجية
- وضع الميثاق
- أخلاقيات المهنة

الدروس المستفادة

- المحافظة على الاستقلالية
- تطبيق منهجية تستند على المعايير الدولية
- التطوير المهني المستمر
- بناء شبكة من العلاقات لتبادل المعارف والخبرات

ميثاق التدقيق الداخلي

ميثاق إدارة التدقيق الداخلي

الإطار الذي يحدد عمل وظيفة التدقيق الداخلي ويحدد دورها وصلاحياتها ومسئولياتها ويتضمن منهجية تنفيذ أعمالها

يتضمن ميثاق التدقيق الداخلي :

- التعريفات.
- الهيكل التنظيمي.
- إطار العمل.
- الاستقلالية والموضوعية.
- الصلاحيات.
- المسؤوليات والاختصاصات.
- خطة التدقيق الداخلي.
- الداخلي.
- إجراءات التدقيق
- مقدمة.
- الرسالة.
-
-



مقدمة

التدقيق الداخلي هو نشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة وتحسين العمليات مما يساعد في تحقيق الأهداف من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة

المهمة والرسالة

المهمة: العمل بمهنية للمشاركة بتحقيق أهداف المؤسسة

**الرسالة: تعزيز وحماية أصول المؤسسة وتحسين العمليات من خلال
ممارسة التدقيق الداخلي بكفاءة وفعالية**

إطار ومعايير العمل

تلتزم الإدارة بالعناصر الإلزامية من الاطار الدولي للممارسة المهنية للتدقيق
الداخلي الصادر عن معهد المدققين الداخليين والمعايير العالمية للتدقيق
الداخلي بما يتضمنه من تعريف التدقيق الداخلي ومبادئ جوهرية وقواعد
أخلاقيات المهنة

الصلاحيات

- الحق الكامل وغير المحدود في الوصول إلى كافة المستندات والسجلات والأصول والأشخاص ذات الصلة لأداء أي مهمة تدقيق
- توزيع الموارد واختيار الموضوعات وتحديد نطاق العمل وتطبيق التقنيات المطلوبة لإتمام مهام التدقيق وإصدار التقارير.
- الحصول على المساندة ممن تراه ضرورياً من الموظفين بالإضافة إلى أي خدمات تخصصية أخرى داخل أو خارج المؤسسة لإتمام مهام التدقيق.

الاستقلالية والموضوعية

- يعمل رئيس التدقيق الداخلي على ضمان عدم التعرض لأي ضغوطات أو تدخلات بما يتضمنه من اختيار موضوعات أو نطاق أو إجراءات أو توقيت أعمال التدقيق وكذلك محتوى التقرير مما يحقق الاستقلالية والموضوعية اللازمة
- يبدي المدققين الداخليين أعلى مستويات الموضوعية المهنية وعدم التحيز وبما يمكنهم من أداء مهام التدقيق بموضوعية بحيث تعبر نتائج أعمالهم عن آرائهم بدون أي تدخلات أو تنازلات

الاستقلالية والموضوعية

- يجب ألا يكون هناك أي مسؤولية أو سلطة تشغيلية للمدققين الداخليين على أي من الأعمال التي يمكن التدقيق عليها
- يجب ألا يقوموا بوضع أنظمة الرقابة الداخلية أو أية إجراءات للوحدات أو إعداد السجلات أو القيام بأي نشاط قد يؤثر على آرائهم

نطاق العمل

يشتمل على اختصاصات الواردة في الدليل التنظيمي للمؤسسة - على سبيل المثال - الفحص الموضوعي بغرض تقديم تقرير للجنة أو للإدارة العليا يتضمن تقييماً مستقلاً عن ملائمة وفعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر

المسؤوليات

- تقديم خطة سنوية للتدقيق الداخلي مبنية على المخاطر
- تقديم بيان بالموارد المطلوبة لتنفيذ خطة التدقيق الداخلي وإنجاز جميع

المهام

- مراجعة وتعديل الخطة عند الحاجة استجابة للتغيرات في الأعمال والمخاطر والعمليات والبرامج والأنظمة والرقابة الداخلية

المسؤوليات

- الإبلاغ عن أي انحراف جوهري عن خطة التدقيق الداخلي المعتمدة
- التأكد من تنفيذ كافة مهام التدقيق الواردة في الخطة
- إعداد وإصدار تقرير كتابي بعد الانتهاء من كل مهمة تدقيق يقدم للوحدة التنظيمية ويرفع للسلطة المختصة
- التأكد من الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي

المسؤوليات

- متابعة نتائج التدقيق والتوصيات والإجراءات التصحيحية
- التأكد من تطبيق مبادئ النزاهة والموضوعية والسرية والكفاءة
- التأكد من امتلاك الإدارة أو حصولها على المعرفة والمهارات والكفاءات اللازمة للتقيد بمتطلبات ميثاق التدقيق الداخلي

المسؤوليات

- الإبلاغ عن المسائل المستجدة والتي قد تؤثر على أعمال المؤسسة
- الأخذ بالاعتبار تطبيق أفضل ممارسات التدقيق الداخلي الحديثة
- وضع اللوائح التنظيمية الخاصة بأعمال التدقيق الداخلي
- التأكد من الالتزام بالسياسات والإجراءات الصادرة من المؤسسة ما لم تخالف ميثاق التدقيق الداخلي

إجراءات ومراحل التدقيق الداخلي

- مرحلة التخطيط للمهام الرقابية
- مرحلة التدقيق وجمع أدلة الإثبات
- مرحلة إصدار التقرير
- مرحلة متابعة الإجراءات التصحيحية

برنامج ضبط الجودة والتحسين

- تقوم الإدارة بتطبيق برنامج لضبط الجودة والتحسين بحيث يتضمن تقييم مدى التزام الإدارة بالمعايير ومدى التزام المدققين بقواعد أخلاقيات المهنة، ومدى كفاءة وفعالية الإدارة وتحديد فرص التحسين
- إجراء تقييم خارجي مرة واحدة كل 3 – 5 سنوات على الأقل من قبل جهة أو فريق تقييم مؤهل ومستقل

شعار