



المراجعة الداخلية

إعداد
إدارة المراجعة الداخلية



مقدمة

ظهرت المراجعة الداخلية في الأربعينات من القرن الماضي، واقتصرت في البداية على المراجعة المحاسبية ثم تطور الأمر مع توسع المنشآت وازدياد النشاطات ليشمل فحص الأنظمة الرقابية بهدف إمداد الإدارة العليا بالمعلومات وصولاً لتحقيق الأهداف المطلوبة.

وقد استشعرت الدولة - حفظها الله - أهمية دور المراجعة الداخلية في العمل الحكومي، حيث صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٢٣٥) في ٢٠ / ٨ / ١٤٢٥ هـ والذي نص في فقرته الثانية على (تأسيس وحدات للرقابة الداخلية في كل جهة مشمولة برقابة ديوان المراقبة العامة، يرتبط رئيسها بالمسؤول الأول في الجهاز) كما تعتبر اللائحة الموحدة لإدارات المراجعة الداخلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (١٢٩) في ٦ / ٤ / ١٤٢٨ هـ الإطار المرجعي الرئيسي للمهام والمسؤوليات الرقابية لوحدات المراجعة الداخلية.

وتفخر جامعة المجمعة بأن تكون من أوائل الجامعات والأجهزة الحكومية التي بادرت بإنشاء وتفعيل إدارة المراجعة الداخلية إيماناً منها بالدور الفاعل للمراجعة الداخلية في المجال الرقابي وتحقيق الأهداف المرسومة.

مدير إدارة المراجعة الداخلية
عبد العزيز بن محمد الثميري

ماهية المراجعة الداخلية؟

هي مجموعة من الإجراءات الرقابية والتي يتم من خلالها التحقق من تطبيق السياسات المالية والإدارية بكفاءة وفعالية وحماية المال العام.

الرؤية:

أن تعمل إدارة المراجعة الداخلية بمهنية عالية لتشكّل قيمة فعالة للجامعة.

الرسالة:

تسعى الإدارة لتعزيز مبادئ الشفافية والنزاهة والمساهمة في تحقيق كفاءة وفعالية الأنظمة والعمليات الإدارية والمالية.

القيم:

- النزاهة.
- الموضوعية.
- السرية.
- الكفاءة.
- الحيادية.
- الاستقامة.

أهداف المراجعة الداخلية :

- ١) الرقابة على النواحي المحاسبية والنواحي الأخرى بهدف خدمة الإدارة العليا.
- ٢) حماية الأصول والتحقق من حسن استخدامها.
- ٣) تشجيع الالتزام بالسياسات والأنظمة والتعليمات.
- ٤) رفع الكفاءة الإنتاجية وتحقيق الفاعلية لموارد الجامعة.

وتتزايد الحاجة الي تفعيل دور إدارة المراجعة الداخلية للأسباب التالية:

- ١) اتساع حجم أعمال الجامعة وتنوع عملياتها وأنشطتها.
- ٢) الحاجة إلى حماية الموجودات والممتلكات وحسن استخدامها.
- ٣) الحاجة إلى بيانات محاسبية ومالية عن مختلف الأنشطة لاتخاذ القرارات المناسبة في الأوقات المناسبة من قبل صاحب الصلاحية.
- ٤) معرفة المخاطر الموجودة والمحتملة وتقييمها والقدرة على ادارتها والتعامل معها.
- ٥) المساعدة في تقديم الحلول الممكنة للمشاكل التي قد تواجه إدارات الجامعة المختلفة.
- ٦) تزايد الاهتمام بالجوانب التنظيمية والإدارية واتساع أهدافها لتشمل تحقيق كفاءة استخدام الموارد المتاحة بفعالية.

- ١) فحص وتقويم أنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك النظام المحاسبي للتحقق من سلامتها وتحديد أوجه القصور، بما يكفل حماية أموال الجامعة وممتلكاتها من الاختلاس أو الضياع أو التلاعب ونحو ذلك.
- ٢) تحديد مواطن سوء استخدام الجامعة لمواردها المادية والبشرية، وتقديم ما يمكن الجامعة من معالجتها وتلافيها مستقبلاً.
- ٣) تقويم مدى كفاية الخطة التنظيمية للجامعة من حيث وضوح السلطات والمسؤوليات وفصل الاختصاصات المتعارضة وغير ذلك من الجوانب التنظيمية.
- ٤) تقويم مستوى إنجاز الجامعة لأهدافها الموضوعية، وتحليل أسباب الاختلاف إن وجدت.
- ٥) التأكد من التزام الجامعة بالأنظمة واللوائح والتعليمات والإجراءات المالية والتحقق من كفايتها وملائمتها.
- ٦) مراجعة التقارير المالية والحسابات الختامية التي تعدها الجامعة والتأكد من دقتها ومدى موافقتها للأنظمة واللوائح والتعليمات والسياسات التي تطبقها الجامعة.
- ٧) فحص المستندات الخاصة بالمصروفات والإيرادات بعد اتمامها للتأكد من كونها صحيحة ونظامية.
- ٨) فحص السجلات المحاسبية للتأكد من انتظام القيود وصحتها وسلامة التوجيه المحاسبي.
- ٩) مراجعة العقود والاتفاقيات المبرمة التي تكون الجامعة طرفاً فيها للتأكد من مدى التقيد بها.
- ١٠) مراجعة أعمال الصناديق والمستودعات وفحص دفاترها وسجلاتها ومستنداتها، والتحقق من أن الجرد قد تم وفقاً للقواعد والإجراءات المقررة.
- ١١) المشاركة في إعداد مشروع الموازنة التقديرية للجامعة.
- ١٢) قيام الإدارة بالأعمال التي يكلفها بها معالي مدير الجامعة وذلك في مجال اختصاصاتها.

- ١ - المراجعة المالية:
تعني فحص العمليات المالية والحسابات والعقود والتقارير لتحديد مدى تماشيها مع الأنظمة واللوائح، وما إذا كانت المعلومات المالية يتم تقديمها طبقاً للأنظمة واللوائح المالية والمعايير المهنية.
- ٢ - مراجعة الأداء:
هي مراجعة كيفية إدارة الجهة لمواردها من أفراد ومصروفات وممتلكات وفقاً للأنظمة واللوائح، باقتصاد وكفاءة وفاعلية، وما إذا كانت الأجهزة والبرامج والخدمات تحقق الأهداف التي من أجلها قدمت الاعتمادات المالية.
 - الاقتصاد يعني (تقليل التكلفة).
 - الكفاءة تعني (تحقيق أقصى انتفاع).
 - الفاعلية تعني (تحقيق الأهداف).
- ٣ - المراجعة الإدارية:
تختص بمراجعة السياسات والإجراءات الإدارية والتحقق من التقيد بالأنظمة والتعليمات.

طبيعة علاقة الإدارة بوحدة الجامعة المختلفة

- ١ - أن تكون شريكة لإدارات الجامعة في التطوير والتحسين المستمر للأداء.
- ٢ - علاقة مبنية على التعاون التام والشفافية بين وحدات الجامعة المختلفة وإدارة المراجعة الداخلية.
- ٣ - إن مصلحة الجهة محل المراجعة لا تتضارب مع مصلحة إدارة المراجعة الداخلية.
- ٤ - تهدف المراجعة بشكل أساسي للتوجيه والإصلاح والتقويم.
- ٥ - تقديم الحلول الممكنة لتصحيح ما قد يقع من أخطاء وتداركها وإقتراح ما يؤدي إلى تحسين العمل.

- ١) رئاسة مجلس الوزراء.
- ٢) ديوان المراقبة العامة.
- ٣) هيئة مكافحة الفساد (نزاهة).
- ٤) هيئة الرقابة والتحقيق.
- ٥) معالي مدير الجامعة.
- ٦) الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- ٧) المراجع الخارجي لحسابات الجامعة.
- ٨) الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين.



إدارة المراجعة الداخلية

للتواصل

iad@mu.edu.sa

016-4041850

016-4042161