

1- دوافع انشاء المراجعة الداخلية في المملكة العربية السعودية المراجعة الداخلية وظيفة رقابية تمارس في المنشآت المختلفة منذ قرون مضت. وهي تنبع من الوظيفة الرقابية لإدارة المنشأة وتتأثر بأهدافها، ولقد نشأ الطلب على المراجعة الداخلية نتيجة الحاجة لوجود وسيلة تحقق مستقلة تساعد في الحد من عمليات الغش والاحتيال والأخطاء، واكتشافها فور وقوعها. 2 - نطاق المراجعة الداخلية في المملكة العربية السعودية يشمل نطاق عمل إدارة المراجعة الداخلية مراجعة الأنشطة والعمليات وإجراءات إدارة المخاطر وأنظمة الرقابة الداخلية وأنظمة المعلومات وعمليات الحوكمة، والتحقيقات الخاصة، وتقييم المتطلبات والإجراءات التنظيمية للمساعدة على الحماية من الاحتيال واكتشافه. وتقع كل الأنشطة والوظائف وإدارات وفروع البنك في نطاق عمل إدارة المراجعة الداخلية. 3- مهام ومسؤوليات المراجعة الداخلية في المملكة العربية السعودية • التأكد من تطبيق السياسات المالية والإدارية والتشغيلية المعتمدة بالهيئة . • مراجعة تقييم الإجراءات الداخلية والوثائق المدعمة للتأكد من أن هذه الإجراءات والوثائق توفر نظام رقابي فعال ، وتحديد أي قصور أو ضعف في أنظمة الرقابة المتبعة . • مراجعة العقود المبرمة بين الهيئة والجهات الأخرى من الناحية المالية والتأكد من عدم وجود أي بنود تحمل الهيئة التزامات مالية بالخطأ . • مراجعة النظام المحاسبي والتأكد من صحة وانتظام ودقة البيانات المحاسبية . • رفع التقارير الدورية للأمين العام والتي توضح المخالفات التي قد تحدث ونقاط الضعف الموجودة في إجراءات الرقابة الداخلية والتي تكتشف عن طريق المراجعة المستندية والتي تسبب خسارة مالية للهيئة في حالة تكبدها. • تقييم النظام المالي للهيئة والبحث عن أفضل السبل للإدخال على النظام . • اخذ نسخ من تقارير الإدارات الدورية لمتابعتها وتصحيح الانحرافات إن وجدت. • التحقق من صحة ونظامية دورة المشتريات والتأكد من تطبيق اللائحة الخاصة بها . • التحقق من صحة التكاليف والمصروفات وأنهم في حدود الموازنات المعتمدة . • الاشتراك في عمليات الجرد التي تقوم به الهيئة (الأموال النقدية - الأصول الثابتة - المخزون) . • مراجعة القوائم المالية الدورية والسنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة . • إعداد تقارير المراجعة الدورية والسنوية وفقاً لخطة المراجعة . • مراجعة المراكز المالية الربع سنوية والنصف سنوية والسنوية وإعداد التقارير والبيانات المطلوبة لإدارة الشؤون المالية . • التوجيه والإشراف والمراجعة واتخاذ القرارات حسب الصلاحيات الممنوحة. Skills - الإلمام بالمعايير المحاسبية ومعايير المراجعة - إتقان اللغة الإنجليزية - معرفة جيدة باستخدام تطبيقات الحاسب الآلي - مهارات عالية في العرض والتفاوض ، مهارات الاتصال والعمل تحت ضغط العمل وتحديد أولويات العمل . - خبرة عملية لمدة 10 سنوات أو أكثر في التدقيق لدى مؤسسات مالية وحكومية أو شركات تدقيق معتمدة. - شهادة جامعية بدرجة بكالوريوس في المحاسبة أو المالية أو ما يعادلها من جامعة معترف بها. 4- معايير وقواعد العمل المهني في المراجعة الداخلية في المملكة العربية السعودية ٤ معايير المراجعة الداخلية تخدم الآتي ٤ تشكل المبادئ الأساسية التي تصور ممارسة المراجعة الداخلية كما يجب أن يكون ٤ تقدم إطاراً للقيام بنطاق عريض من أنشطة المراجعة الداخلية التي تضيف قيمة للمنشأة ٤ تشكل أساساً لتقييم أداء المراجعة الداخلية معايير المراجعة الداخلية ٤ المجموعة الأولى: معايير الصفات ٤ تتعلق هذه المعايير بالمستويات الأساسية لمقومات أو صفات المراجعة الداخلية ٤ تحدد هذه المعايير المستويات المقبولة لإدارة المراجعة الداخلية ككل ، وسلطات ومسؤوليات مدير إدارة المراجعة الداخلية والمراجعون الداخليون ٤ تتناول إدارة أنشطة إدارة المراجعة ، والتنفيذ ، والتقرير وتوصيل النتائج ، والمتابعة ٤ السمات الأساسية لمعايير المراجعة الداخلية ٤ تم تصميم مجموعتي المعايير بما يتفق مع طبيعة المراجعة الداخلية المتمثلة في النقاط الآتية: ٤ أنها تنطوي على تقديم تأكيدات عن الأداء المالي والأداء التشغيلي كما أنها تشمل تقديم خدمات استشارية أما استفادة الأطراف الخارجية منها فهي غير مباشرة قواعد العمل المهني ٤ تعتبر أكثر ارتباطاً بالأداء المهني على أرض الواقع وبزملاء المهنة ، ٤ تعتبر القواعد الترجمة العملية لمبادئ السلوك المهني والتي تحكم سلوك المراجعين الداخليين ٤ أولاً : قواعد الاستقامة ٤ يجب أن يؤدي المراجعون الداخليون عملهم بأمانة ، واجتهاد ، ٤ يجب على المراجعين الداخليين عدم الاشتراك ، عن علم مسبق ، في أي عمل أو نشاط غير قانوني ، كما يحظر عليه أن يأتي بأفعال أو يشترك في أفعال تسيئ إلى كرامة مهنة المراجعة الداخلية أو إلى الوحدة التي ينتمي إليها ٤ يجب أن يحترم و يساهم في تحقيق الأهداف المشروعة والأخلاقية للمنشأة التي ينتمي إليها ٤ ثانياً : قواعد الموضوعية