

ميثاق التدقيق لجامعة الطفيلة التقنية

المقدمة

ميثاق التدقيق الداخلي هو وثيقة رسمية تحدد الغرض والسلطة ومسؤولية التدقيق الداخلي كما يحدد الموقع الوظيفي لنشاط التدقيق الداخلي ضمن المؤسسة (الجامعة) بما في ذلك علاقة التبعية التي تربط مدير الرقابة مع الإدارة العليا كما يحدد حق الوصول والاطلاع على السجلات والوصول إلى الموظفين والأصول المادية ذات الصلة لأداء مهام التدقيق على أكمل وجه كما يحدد عمل أنشطة التدقيق الداخلي. وقد تم إعداد هذا الميثاق بما يتماشى مع الأعمال الموكلة لدائرة الرقابة الداخلية وبما يتفق مع المعايير والتعليقات الصادرة عن المعهد الدولي للتدقيق الداخلي (IIA).

التدقيق الداخلي وحسب تعريف جمعية المدققين الداخليين هو نشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها ويساعد في تحقيق أهداف المؤسسة من خلال اتباع أسلوب منهجي لتقييم وتحسين فاعلية عمليات الحركة وإدارة المخاطر والرقابة.

الهدف والرسالة

ميثاق التدقيق يهدف إلى تعزيز وضمان قيم الجامعة من خلال اتباع أسلوب منهجي تقييم وتحسين فاعلية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة وهو يحدد صلاحيات ودور وحدة الرقابة الداخلية وتمكينها من الوصول إلى قيود ومجلات ووثائق تسهل مهمة عملها ويحدد نطاق وطبيعة الرقابة الداخلية بأداء نشاط مستقل وموضوعي وفقاً للمعايير الدولية وتقديم تأكيدات وخدمات استشارية للجامعة.

التبعية

تتبع دائرة الرقابة الداخلية إدارية وحسب الهيكل التنظيمي للجامعة إلى رئيس الجامعة أما التقارير الفنية فتقوم الدائرة برفعها إلى مجلس الأمناء وكون تعيين وإقالة مدير الدائرة من اختصاص مجلس الأمناء الحريص على ضمان أن تتمتع دائرة الرقابة بصلاحيات كافية للقيام بواجباتها من خلال:

1. اعتماد هذا الميثاق الداخلي.
2. اعتماد عطلة تدقيق داخلي مبنية على المخاطر.
3. التواصل الدوري مع مدير الرقابة فيما يتعلق بخطة التدقيق ومناقشته في أي أمور متعلقة بعمله وأي قيود غير مناسبة تحد من عمله.

الاستقلالية والموضوعية:

الاستقلالية تعني عدم الخضوع للشروط والظروف التي تهدد نشاط المدقق الداخلي للقيام بمسؤوليات التدقيق الداخلي وعدم التحيز وان لا تتضارب مصالح المدقق مع مصلحة الجامعة. كما انه لا يجوز للمدقق قبول أي مسؤولية تنفيذية أو تشغيلية على أي من الأنشطة الخاضعة للتدقيق فهمة المدقق رقابية وليس تنفيذية ولكن لا يمنع من أن يقدم المدقق خدمات استشارية.

صلاحيات التدقيق:

1. لمدير الرقابة حرية الوصول غير المقيد للإدارة العليا والتواصل والتفاعل المباشر معها دون وجود الإدارة التنفيذية.
2. لدائرة الرقابة صلاحيات غير مقيدة أو محددة للاطلاع على كافة الأنشطة والسجلات والوثائق والأصول والممتلكات والأنظمة الإلكترونية بصورة فعلية والاتصال المباشر بكافة المستويات الإدارية لإتمام مهامها على أكمل وجه.
3. لدائرة الرقابة صلاحية تحديد طبيعة وكيفية ونطاق وتوثيق أعمال التدقيق وفق خطة عملها المقترحة.
4. لمدير الرقابة حرية إدارة الموارد البشرية في الدائرة من حيث توزيع العمل والتطوير والتدريب المستمر بما يتوافق مع حاجة العمل وفقاً للقواعد والقوانين والتشريعات الناظمة للعمل.

نطاق العمل:

تقوم دائرة الرقابة الداخلية بكافة الأنشطة اللازمة ويعتمد نطاق عمل التدقيق على عدة عوامل منها نتائج عمليات التدقيق السابقة للمسنوات السابقة ومخاطر الأعمال المرتبطة بالأنشطة وأهمية هذه الأعمال وكفاءة أنظمة الرقابة والموارد المتاحة للتدقيق الداخلي.

كما يشمل عمل التدقيق على العديد من الخدمات:

1. الخدمات التأكيدية وعلى سبيل المثال:

أ. تدقيق الالتزام ويهدف هذا التدقيق إلى مراجعة الأنشطة المالية والتشغيلية للجامعة لتحديد مدى توافقها مع الأنظمة والتشريعات والتحقق من التزام الدوائر والعمادات التي يتم التدقيق عليها بهذه الأنظمة والتشريعات.

ب. تقييم الأداء ويهدف هذا التدقيق إلى مراجعة الأنشطة في الدوائر والعيادات التي يتم التدقيق فيها لتحقيق الأهداف التي وضعتها الجامعة وتحديد الفرص المتاحة بغرض التطوير وإصدار توصيات بها.

ج. تدقيق نظم تقنية المعلومات المراجعة مواطن القوة والضعف في هذه الأنظمة ومراجعة وسائل إخراج النتائج وتحديد أوجه القصور في المهارات والمعرفة بين استراتيجية الجامعة وتلك النظم.

2. خدمات استشارية وهي أنشطة تقوم بها الرقابة بتقديم المشورة للجهات المعينة من خلال تطبيق الحركة وإدارة المخاطر ومن هذه الخدمات:
- أ. مدى سلامة وتكامل المعلومات والبيانات المالية وغير المالية والتقارير ومدى الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.
- ب. مدى فاعلية واقتصادية توظيف الموارد المتاحة.
- ج. مدى الالتزام بالقوانين والتعليمات في دوائر وعمادات الجامعة.
- د. المشاركة في بعض اللجان بصيغة استشارية بناءً على تكليف من الإدارة.
- هـ. القيام بالمراجعة اللازمة قبل وبعد الانتهاء من مشاريع تطوير أنظمة وبرامج الحاسوب وبعض العقود المبرمة مع الجهات الخارجية والمشاركة في تقييم المخاطر وإعطاء المشورة في المشاريع الجديدة.
- ر. متابعة الأساليب والأنظمة التي تكفل حماية أصول وممتلكات الجامعة والأسس المتبعة في تقييمها والإفصاح عنها في القوائم المالية والوجود الفعلي لها.
- ح. التحقق من وجود المستوى الملائم من الأدوات الرقابية لنظم الحاسب الآلي المطبقة واكتمال وصحة توثيق هذه الأنظمة وتحقيقها لأهداف المستخدمين والإدارة.

المسؤوليات (المهام والواجبات)

- المهمة الرئيسية الدائرة الرقابة الالتزام بالقوانين والأنظمة المتبعة في الجامعة والالتزام بالهيكل التنظيمي المعد والذي يحدد صلاحيات واختصاصات دوائر الجامعة وعماداتها بما يتماشى مع رسالة التدقيق الداخلي والعناصر الإلزامية من الإطار الدولي للممارسة المهنية ضمن ميثاق التدقيق الداخلي وهذه المهام:
1. القيام بالتدقيق الداخلي وفقاً للمعايير المتعارف عليها دولياً وهي خدمات التأكيد والخدمات الاستشارية.
 2. اتباع المعايير المهنية وأخلاقيات المهنة التي يصدرها معهد المدققين الداخليين IIA وأي تغييرات ذات علاقة تصدر مستقبلاً.
 3. إعداد خطة التدقيق الداخلي الاستراتيجية والسنوية بالتشاور مع الإدارة العليا (الرئيس).
 4. مساعدة الجامعة في إنشاء سجل مخاطر من خلال تقييم المخاطر التي تؤثر على أهداف وأنشطة وعمليات الرقابة وتطوير الإجراءات والسياسات اللازمة للحد منها.
 5. الامتناع عن أداء أي مسؤوليات إدارية أو تنفيذية ذات علاقة بعمل الرقابة التي من شأنها أن تؤثر على استقلالية وموضوعية الرقابة ولا يمنع من تقديم الرأي والمشورة.
 6. تقديم تقارير عن نتائج عمليات التدقيق ورفعها إلى الجهة المعينة.
 7. المساعدة في التحقيق في أعمال الغش والتلاعب أو الفساد المشتبه في وقوعه في عمليات التدقيق بناءً على طلب الجهة صاحبة الاختصاص (رئيس الجامعة).

8. مساعدة الجامعة في الاحتفاظ بنظم فعالة للرقابة من خلال تقييم هذه النظم وتقديم مقترحات لتطويرها.
9. التنسيق مع الإدارات من خلال مرحلة التخطيط ومتابعة التوصيات والملاحظات الواردة في تقارير ديوان المحاسبة.

برنامج تأييد الجودة

تقوم دائرة الرقابة بوضع برنامج تأييد وتحسين الجودة وتعمل بالحفاظ عليه وهذا البرنامج يضمن تقديم كافة أنشطة الرقابة ومدى توافق التدقيق الداخلي مع المعايير الدولية وما إذا كان المدققون الداخليون ملتزمون بقواعد السلوك المهني وتقييم كفاءة وفعالية التدقيق وتحديد فرص التحسين ويقوم مدير الرقابة بالتواصل مع الإدارة بما في ذلك نتائج التدقيق الجارية والدورية الخارجية التي تم إجراؤها من قبل فريق خارجي مؤهل ويتم التقييم ولو مرة واحدة كل خمس سنوات.

مبادئ أخلاقيات المهنة

يجب أن يلتزم المدقق الداخلي بالنزاهة والموضوعية والسرية والكفاءة المهنية وأن يكون عمل المدقق متوافقاً مع استراتيجيات وأهداف ومخاطر الجامعة وأن يظهر الجودة والتحسين المستمر ويكون قادراً على التواصل بشكل فعال مع الجهات التي يتم التدقيق عليها ويكون ذو بصيرة وله نظره مستقبلية وله القدرة على دعم وتحسين الجامعة وهذا ما تتطلبه المعايير الدولية في التدقيق الداخلي.

تحديث الميثاق

يقوم مدير دائرة الرقابة بمراجعة الميثاق بصورة مستمرة وتحديثه إذا دعت الحاجة له وتقييم الفرص والسلطة والمسؤولية بشكل دوري كما هو محدد في الميثاق والتحقق أنها ما زالت كافية لتمكين الرقابة من التحقيق أهدافها.

الموافقة

تكون باعتماده من الجهة صاحبة الاختصاص.

الإعلان

اطلاع كافة المدققين على هذا الميثاق.