

نشرة المراجعة الداخلية

Internal Audit

What is Internal Audit?

An independent and objective activity that provides assurance and consultancy services to add value to the organization and improve its operations through a systematic approach to assess and improve the effectiveness of its control operations.

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.

Internal Audit Objectives

أهداف المراجعة الداخلية



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

Ensure effectiveness and efficiency of administrative and financial operations, by using available resources, and protecting public funds and property.



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

Verify that senior management is effectively managing the entity on behalf of its stakeholders.



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

Improve and protect organization's value by providing assurance, advice and vision based on risk and objectivity.



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

Comply with the regulations, directives, policies and plans that bind the organization to achieve goals effectively and regularly.

مهام إدارة المراجعة الداخلية

Internal Audit Management Functions

Assess the effectiveness of the internal control system, verify its security and sufficiency, identify shortages if any, and suggest the required measures and procedures to treat them.

Ensure that the organization complies with rules, regulations, directives and financial procedures and confirm their sufficiency and appropriateness.

Assess the sufficiency of the organization's plan

Assess the entity's achievement of the set goals and analyse variation reasons (if any).

Review performance and identify improvement areas to increase effective use of material and human resources.

Review financial reports and final financial records prepared by the financial department, ensure their accuracy and their compliance with the laws, regulations, instructions and policies applied by the organization.

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

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

تقييم مدى كفاية الخطة التنظيمية للجهة.

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

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

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

Departments' Staff Responsibilities with in Internal Audit Scope

Provide internal auditors with all requirements including required documents to complete their tasks.

Provide risk identification assistance to create a risk based internal audit plan.

Share knowledge and experiences to identify areas for development and improvement on operations and procedures.

Conduct business in accordance with the responsibilities and controls of internal audits.

Department heads and those responsible for audited processes should develop and track implementation plans for internal audit remarks and recommendations.

تزويد المراجعين الداخليين بالمطلوبات والوثائق اللازمة لإنجاز مهامهم.

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

مشاركة المعرفة والخبرات لتحديد مواضع التطوير والتحسين على العمليات والإجراءات.

ممارسة أعمالهم وفق المسؤوليات والواجبات الرقابية المقدمة من المراجعة الداخلية.

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

Internal Audit Role in Financial Control Transformation Journey

Through its initiative to support and develop financial management work, the Ministry of Finance seeks to apply financial management within multiple skill-based fundamentals and management that contribute to government systems development and internal control frameworks. Internal Audit supports the transformation journey by:

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



التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين واللوائح

Ensure compliance with regulations, and laws.



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

Assess the internal control system and recommendations for continuous improvement of the internal control system. This helps improve the organization's



تقديم الدعم المعرفي وتعزيز الوعي بمتطلبات أنظمة الرقابة الداخلية

Provide knowledge support and improve awareness of internal control systems requirements



التعاون المستمر وبشكل منظم مع المراجعين الخارجيين والجهات الرقابية الأخرى

Cooperate regularly with external auditors and other regulators.



وضع ميثاق السلوك المهني لمنسوبيها، للعمل بالطريقة السليمة

Create an employee code of conduct for employees can work properly.

قدمت النشرة معلومات عامة عن مفهوم الحوكمة في القطاع العام كجزء من الحملة التثقيفية بمفاهيم الرقابة المالية، ونأمل أن يكون في سياقها معلومات توضيحية عن أهداف ودور الحوكمة في القطاع العام وأهميتها في تعزيز التمويل وتبني الرقابة الذاتية.

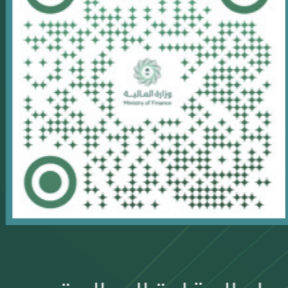
This brochure has provided general information about governance as part of the educational campaign on the practice of financial control. We hope it contained clarifying information regarding the objectives, role and importance of governance in achieving successful transformation and self-monitoring.



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

For enquiries, do not hesitate to contact us on the Financial Control email address

sdhci@mof.gov.sa



للمزيد من المعلومات حول الرقابة المالية يرجى مسح الرمز عبر الهاتف
For more information about Financial Control, please scan the QR code