



مركز روافد الإخاء للتدريب

السياسات والإجراءات والنماذج

سياسة المراجعة الداخلية

Internal Audit Policy

الجهة المالكة:

مركز روافد الإخاء للتدريب

بيانات الوثيقة

البيان	القيمة
رقم الوثيقة	POL-005
اسم الوثيقة	سياسة المراجعة الداخلية
الاسم باللغة الإنجليزية	Internal Audit Policy
نوع الوثيقة	Policy
الإصدار	1.0
حالة الوثيقة	مسودة (Draft)
تصنيف الوثيقة	داخلي (Internal)
الجهة المالكة	مركز روافد الإخاء للتدريب
الإدارة المالكة	إدارة الجودة والامتثال
جهة المراجعة	لجنة الحوكمة والجودة
جهة الاعتماد	المدير العام
تاريخ الإصدار	_____
تاريخ النفاذ	_____
تاريخ المراجعة	بعد (12) شهراً أو عند الحاجة



مركز روافد الإخاء للتدريب

السياسات والإجراءات والنماذج

1. الغرض

تهدف هذه السياسة إلى وضع إطار مؤسسي لتنفيذ أعمال المراجعة الداخلية في مركز روافد الإخاء للتدريب، للتحقق من مدى الالتزام بالأنظمة واللوائح والسياسات والإجراءات المعتمدة، وقياس كفاءة وفعالية العمليات، ودعم التحسين المستمر، وتعزيز الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال.

2. نطاق التطبيق

تطبق هذه السياسة على جميع الإدارات والوحدات التنظيمية والبرامج التدريبية والأنظمة الإلكترونية والعمليات التشغيلية والإدارية والمالية والفنية بالمركز.

3. المراجعيات

تعتمد هذه السياسة على:

- GOV-001 ميثاق الحوكمة المؤسسية .
- POL-001 سياسة الحوكمة والإدارة .
- POL-002 سياسة إدارة الوثائق والسجلات .
- POL-003 سياسة إدارة المخاطر .
- POL-004 سياسة الالتزام والامتثال .
- الأنظمة واللوائح ذات العلاقة .

4. التعاريف

المراجعة الداخلية: نشاط مستقل وموضوعي يهدف إلى تقييم وتحسين كفاءة العمليات والضوابط المؤسسية.

المراجع الداخلي: الشخص المكلف بتنفيذ أعمال المراجعة الداخلية وفق الخطة المعتمدة.

الملاحظة: أي حالة يتم اكتشافها أثناء المراجعة تشير إلى عدم مطابقة أو فرصة للتحسين.

الإجراء التصحيحي: الإجراء المتخذ لمعالجة سبب الملاحظة ومنع تكرارها.



مركز روافد الإخاء للتدريب

السياسات والإجراءات والنماذج

5. أهداف السياسة

تهدف هذه السياسة إلى:

1. تقييم الالتزام بالسياسات والإجراءات .
2. التحقق من كفاءة الضوابط الداخلية .
3. دعم الإدارة العليا بالمعلومات اللازمة لاتخاذ القرار .
4. اكتشاف فرص التحسين .
5. تعزيز الامتثال .
6. تحسين جودة الأداء .
7. دعم إدارة المخاطر .
8. رفع كفاءة العمليات المؤسسية .

6. المبادئ العامة

يعتمد المركز المبادئ التالية في أعمال المراجعة الداخلية:

- الاستقلالية .
- الحياد والموضوعية .
- السرية .
- المهنية .
- الاعتماد على الأدلة .
- العدالة .
- التحسين المستمر .
- التوثيق الكامل .

7. خطة المراجعة الداخلية



مركز روافد الإخاء للتدريب

السياسات والإجراءات والنماذج

تعد إدارة الجودة والامتثال خطة سنوية للمراجعة الداخلية تتضمن:

- الإدارات المشمولة .
- العمليات محل المراجعة .
- نطاق كل مراجعة .
- الجدول الزمني .
- فريق المراجعة .

وتعتمد الخطة من الإدارة العليا.

8. تنفيذ المراجعة

تشمل أعمال المراجعة ما يلي:

- مراجعة الوثائق .
- مراجعة السجلات .
- المقابلات .
- الملاحظة المباشرة .
- التحقق من الأدلة .
- اختبار الضوابط .
- تقييم الالتزام .

9. تصنيف الملاحظات

تصنف نتائج المراجعة إلى:

- ملاحظة حرجية .
- ملاحظة رئيسية .



مركز روافد الإخاء للتدريب

السياسات والإجراءات والنماذج

- ملاحظة متوسطة .
- ملاحظة بسيطة .
- فرصة للتحسين .

10. التقارير

بعد انتهاء المراجعة يتم إعداد تقرير يتضمن:

- نطاق المراجعة .
- ملخص النتائج .
- الملاحظات .
- الأدلة .
- التوصيات .
- الإجراءات التصحيحية المطلوبة .
- المدة الزمنية للتنفيذ .

11. متابعة الإجراءات التصحيحية

تلتزم إدارة الجودة والامتثال بمتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية، والتحقق من إغلاق جميع الملاحظات خلال المدد المحددة.

12. مسؤوليات الإدارة العليا

تلتزم الإدارة العليا بما يلي:

- اعتماد خطة المراجعة .
- توفير الدعم اللازم .
- مراجعة تقارير المراجعة .
- متابعة معالجة الملاحظات الجوهرية .



مركز روافد الإخاء للتدريب

السياسات والإجراءات والنماذج

13. مسؤوليات إدارة الجودة والامتثال

تتولى إدارة الجودة والامتثال:

- إعداد خطة المراجعة .
- تنفيذ المراجعات .
- إعداد التقارير .
- متابعة الإجراءات التصحيحية .
- حفظ سجلات المراجعة .

14. مسؤوليات الإدارات

تلتزم الإدارات بما يلي:

- التعاون مع فريق المراجعة .
- توفير الوثائق والسجلات .
- تنفيذ الإجراءات التصحيحية .
- الالتزام بالمواعيد المحددة .

15. سرية أعمال المراجعة

تعد جميع المعلومات والوثائق التي يتم الاطلاع عليها أثناء المراجعة سرية، ولا يجوز الإفصاح عنها إلا وفق الصلاحيات المعتمدة.

16. مؤشرات الأداء

يقاس تطبيق هذه السياسة من خلال:

- نسبة تنفيذ خطة المراجعة السنوية .



مركز روافد الإخاء للتدريب

السياسات والإجراءات والنماذج

- نسبة إغلاق الملاحظات .
- متوسط زمن معالجة الملاحظات .
- عدد الملاحظات المتكررة .
- نسبة الالتزام بخطط الإجراءات التصحيحية .
- عدد فرص التحسين التي تم تنفيذها .

17. الوثائق المرتبطة

- GOV-001ميثاق الحوكمة المؤسسية .
- POL-003سياسة إدارة المخاطر .
- POL-004سياسة الالتزام والامتثال .
- PRC-005إجراءات المراجعة الداخلية .
- REG-005سجل المراجعات الداخلية .
- REG-006سجل الإجراءات التصحيحية .

18. متطلبات الإثبات

الدليل	رمز الدليل
الخطة السنوية للمراجعة الداخلية	EVD-025
برامج المراجعة	EVD-026
تقارير المراجعة الداخلية	EVD-027
سجل الملاحظات	EVD-028
سجل الإجراءات التصحيحية	EVD-029



مركز روافد الإخاء للتدريب

السياسات والإجراءات والنماذج

رمز الدليل	الدليل
EVD-030	تقارير التحقق من إغلاق الملاحظات

19. المراجعة والتحديث

تراجع هذه السياسة مرة واحدة سنويًا، أو عند الحاجة نتيجة لتغييرات تنظيمية أو تشغيلية أو نظامية.

20. الاعتماد

تعتمد هذه السياسة من المدير العام لمركز روافد الإخاء للتدريب، وتصبح نافذة اعتبارًا من تاريخ اعتمادها، ويلتزم جميع العاملين بتطبيق أحكامها.

