

# هيئة الحقيقة والكرامة



ميثاق التدقيق الداخلي

(طبقاً لمعيار التدقيق الداخلي عدد 1000)

## • الأهداف:

- 1- يُمثل التدقيق الداخلي أداة مُهمّة في إطار السياسة الاستراتيجية لهيئة الحقيقة والكرامة.
- 2- يتدخل التدقيق الداخلي في مناطق التداخل بين الأهداف العامة والإجراءات والتراتب الإدارية، ويُمثّل نظاماً للتقييم الذاتي الداخلي لهيئة الحقيقة والكرامة، ويُساهم بإجراء دراسة وتقييم مُستمر لجميع هيكلها وأنشطتها وفي إطار الاستقلالية بحثاً عن الفعالية والنجاعة لمُجمل أعمال الهيئة.
- 3- يُساعد التدقيق الداخلي مراكز القرار داخل الهيئة بالاضطلاع الفعلي بمختلف المهام المنوطة بعهدتها من خلال القيام ببحوث وتقديم تحاليل وتقييمات ومُقترحات وأراء ومعلومات بخصوص الأنشطة موضوع التدخل
- 4- تقوم إدارة التدقيق الداخلي بمراجعة ما تقوم به الهيئة من اجل تحديد المخاطر المُحتملة التي قد تُؤثر على صحة المنظومة ككل وعلى نجاعة اعمالها وتقديم اقتراحات للتخفيف من المخاطر المُرتبطة بتلك المخاطر.

## • مجال التدخل والموقع الإداري:

- 1- تتولى إدارة التدقيق الداخلي إعداد برنامج التدخل السنوي وتقوم بعرضه على مجلس الهيئة للمصادقة. ويمكن لمجلس الهيئة تكليف إدارة التدقيق بإضافة مهام خاصة (Adhoc) عند الإقتضاء.
- 2- إدارة التدقيق مُؤهلة للتدخل ومراقبة كل إدارات مصالح الجهاز التنفيذي وكل اللجان المُحدثة بهيئة الحقيقة والكرامة
- 3- يقوم التدقيق الداخلي بأعمال الإحاطة والدعم لمجلس هيئة الحقيقة والكرامة ويعمل بشكلٍ مستقلٍ عن باقي المصالح والإدارات واللجان التابعة للهيئة.

## • الاستقلالية والموضوعية:

- 1- تعتبر الاستقلالية والموضوعية من أهم المعايير والمُوصفات الخاصة بالتدقيق الداخلي. خلال عمليات التدقيق تتم دراسة الحالات والوقائع بدون تحامل أو إجحاف، ولمراكز القرار داخل الهيئة سلطة وصلاحيّة التقدير والتأويل الفعلي للحالة.
- 2- في إطار السعي للتقييم الموضوعي للأحداث يقوم المُدققون الداخليون بتقديم تقاريرهم لرئيسة الهيئة مباشرةً ويتمتعون بحق الاتصال بكل المسؤولين والمديرين ورؤساء الأقسام ويمكنهم في الحالات الفُصوى اتخاذ الإجراءات اللازمة لحُسن سير مهام التدقيق في أحسن الظروف المُمكنة.
- 3- في إطار تكريس استقلالية المُدققين الداخليين فإنهم غير مطالبين بمهام تنفيذية ولا يحق لهم فرض إجراءات تنفيذية بعينها أو المشاركة في اتخاذ القرار داخل الأنشطة المكلفون بدراستها ومراقبتها وتقييمها.

4- إستقلالية وموضوعية فريق التدقيق مضمونة من خلال تحرير تقارير حول الأحداث أو الاستثناءات التي وقع اكتشافها واستعراض المعايير المستعملة صراحةً.

### ● الترتيبات العملية:

1- خلال القيام بأعمالهم، يتمتع المُدققون بكامل الصلاحيات للنفاز مباشرة للمعلومات والمُعطيات والوثائق والملفات والبرامج، إضافةً لأهلية الدخول لكل المباني والمقرات التابعة للهيئة.

2- يقوم مجلس الهيئة بتحديد برنامج تدخّل إدارة التدقيق الداخلي بالتشاور مع المُدققين الداخليين.

3- عند الضرورة، يقوم مجلس الهيئة بمراجعة إدارة التدقيق الداخلي بخصوص تحضير ومتابعة أعمال التدقيق.

4- تقوم إدارة التدقيق الداخلي أساساً بالتدقيق في الأنشطة التنفيذية وفي المطابقة القانونية والمالية بما في ذلك الجوانب التكنولوجية والمعلوماتية. يُمكن لإدارة التدقيق الاستعانة بالخبرات الموجودة داخل الهيئة.

5- أعضاء فريق التدقيق الداخلي مُرخصون للقيام بعمليات التدقيق لمصلحة أو جزء من مصلحة أو متابعة عملية أو إجراء يتجاوز صلاحيات المصلحة المعنية. يمنح المُدققون إنتباهاً خاصاً بالعمليات الأفقية داخل الهيئة.

6- كلّ عملية تدقيق تكون مسبوقه بدراسة مُستفيضة للموضوع أو مجال التدخّل والتدقيق وتحديد مناطق الخطر.

7- في نهاية كل عملية تدقيق، ترفع إدارة التدقيق تقريراً كتابياً أولياً بنتائج أعمالها لرئيسة ولأعضاء الهيئة والمسؤولين التنفيذيين عن المصالح موضوع التدقيق. يتضمن هذا التقرير تذكيراً بأهداف التدقيق ونطاق المراقبة والمعايير التقييمية المستعملة ونتائج الأعمال والمقترحات العملية لتلافي النقائص المُكتشفة. المسؤولون التنفيذيون عن المصالح الخاضعة لعمليات التدقيق مُطالبون بالإجابة كتابياً عن المُلاحظات المضمنة بتقرير التدقيق الداخلي، تضمن الإجابات والمُلاحظات في التقرير النهائي المُعد من فريق التدقيق الداخلي الذي يُرفع لمجلس الهيئة.

8- إدارة التدقيق الداخلي مؤهلة لمتابعة تنفيذ المقترحات والملاحظات والالتزامات المضمنة بالتقرير النهائي للتدقيق الداخلي.

### ● المعايير:

1- يقع هيكله وظيفته التدقيق الداخلي بالتوافق مع رئاسة الهيئة استناداً للمعايير التقنيّة المُتعارف عليها في مجال التدقيق الداخلي وإحالتها على المجلس للمصادقة.

2- تتعلق هذه المعايير أساساً باستقلالية وحدة التدقيق الداخلي عن الأنشطة الخاضعة لعمليات التدقيق والمراجعة وموضوعية وحرفية المُدققين الداخليين.

**•المهام الخاصة:**

1- يُشارك المُدققون الداخليون في عمليات التدقيق التي يقوم بها المُدققون الخارجيون داخل الهيئة وهم مُطالبون بِمُتابعة أعمالهم ونتائج تقاريرهم.

وقعت المصادقة عليه من مجلس الهيئة بتاريخ 23 سبتمبر 2016