



وزارة التعليم
Ministry of Education

المملكة العربية السعودية
وزارة التعليم
(٢٨٠)
الإدارة العامة للمراجعة الداخلية

١٣ / تقرير عملية المراجعة

وزارة التعليم
الإدارة العامة للمراجعة الداخلية

سِـرِّي

التقرير
لعملية المراجعة الداخلية على الإدارة

تاريخ الإصدار / /

١٣ / تقرير عملية المراجعة

أولاً / الملخص التنفيذي

• مقدمة :

إشارة إلى موافقة معالي الوزير على الخطة العامة للمراجعة الداخلية للعام المالي ____ / ____ هـ رقم
____ وتاريخ ____ المتضمنة تنفيذ عملية مراجعة على ____ من تاريخ
____ وبناء عليه صدر قرار المشرف العام على المراجعة الداخلية بتكليف فريق العمل
عملية المراجعة والتي خلصت بهذا التقرير ____ للعملية والذي تم إعداده وفق المعايير
المهنية والأصول الإدارية .
أهداف عملية المراجعة :

/١

/٢

/٣

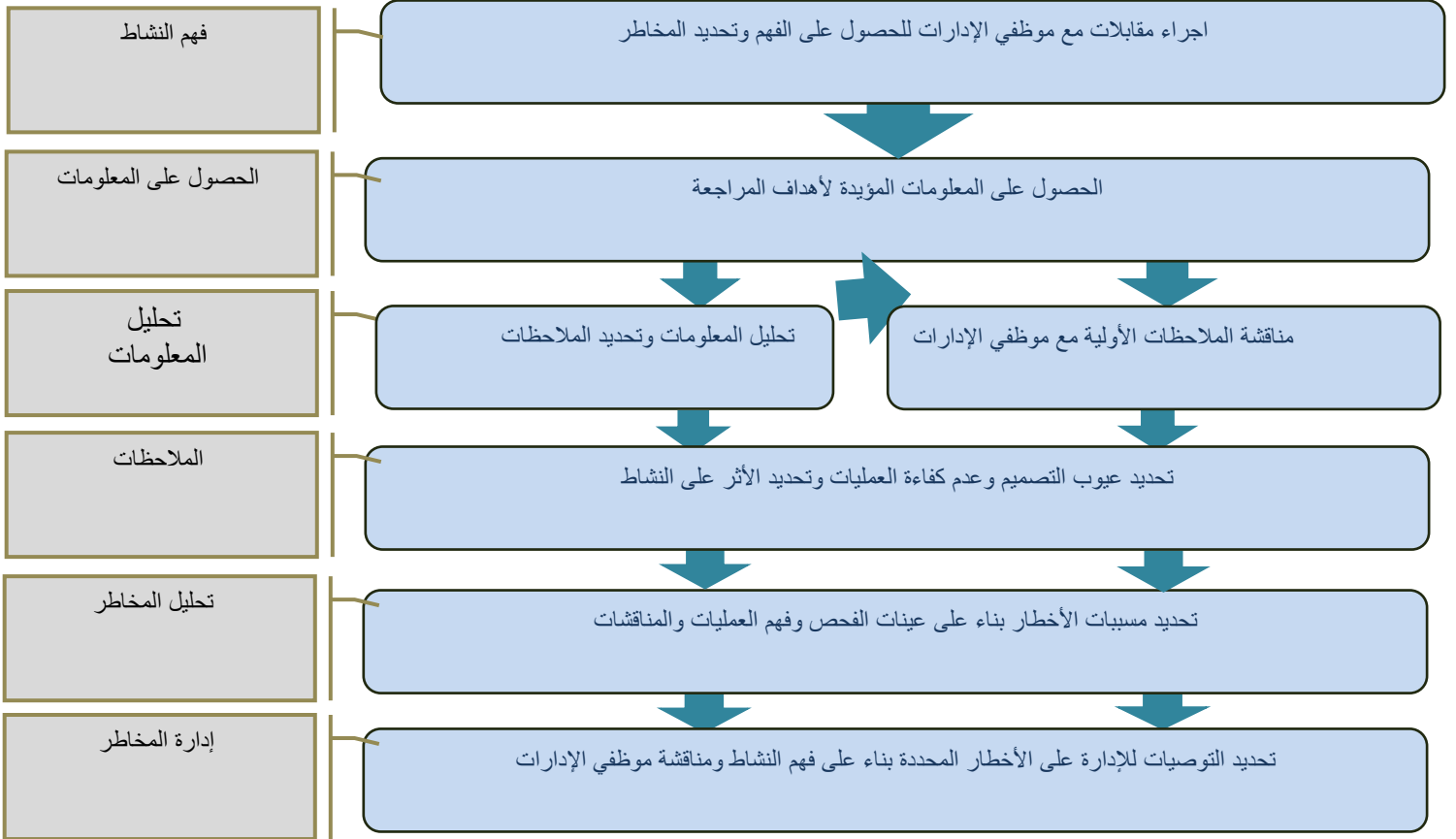
• النطاق الزمني للمراجعة:

حدد النطاق الزمني للعملية لأعمال المنفذة بالإدارة العامة والإدارات المرتبطة بها
للفترة الممتدة من عامهـ حتى عامهـ



١٣ / تقرير عملية المراجعة

ثانياً / إجراءات المراجعة





١٣ / تقرير عملية المراجعة

ثالثاً / محددات عملية المراجعة الداخلية

- إن إجراءات المراجعة تعتمد على عملية المعلومات المتاحة من قبل الإدارة لطاقت المراجعة ،حيث تشمل هذه المعلومات على الاستفسارات المقدمة من قبل طاقم المراجعة للإدارة وعلى الفحص المحدود للعمليات المبني على اخذ العينات التي تغطي أهداف المراجعة المحددة، ووفقاً لذلك فإن إجراءات المراجعة قد لا تقوم باكتشاف جميع حالات الاحتيال أو الاختلاس أو المخالفات.
- المراجعين الداخليين لا يقللون بأي حال من الأحوال من مسؤولية الإدارة تجاه تصميم وتطوير وتنفيذ وتشغيل نظام رقابي فعال ، وهم مسئولون عن ضمان وجود ضوابط كافية في مجالات مسؤولياتهم ويجب أن لا تعتمد الإدارة على عمليات المراجعة الدورية كوسيلة لرصد مدى الالتزام للضوابط.
- تقتصر إجراءات المراجعة الداخلية على طبيعة ومدى احتياجات الإدارة استناداً للمعلومات التي تم تقديمها من قبل الإدارة وأفضل الممارسات المعمول بها.
- ونشير بأن (اسم الإدارة محل المراجعة) لم تقم بتزويدنا بمتطلباتنا مما نتج عنه تحديد نطاق المراجعة، مما أدى إلى عدم حصولنا على أدلة المراجعة الكافية لهذه العمليات، لذلك فإن تقريرنا لا يتضمن تقييم لبعض العمليات التي تدرج تحت هذه المتطلبات، حيث لم تقم (اسم الإدارة محل المراجعة) بتزويدنا بما يلي:

١٣ / تقرير عملية المراجعة

أسس تصنيف المخاطر :
يتضمن هذا التقرير على _____ ملاحظة، وقد تم تقسيمها حسب طبيعة الخطر الذي تمثله وذلك على النحو التالي :

- ١- خطر استراتيجي
- ٢- خطر تشغيلي
- ٣- خطر مالي
- ٤- خطر تقني
- ٥- خطر التزام

١٣ / تقرير عملية المراجعة

الملاحظات التفصيلية

تصنيف الخطر	رقم الملاحظة	العملية الرئيسية
الملاحظة		ملخص الملاحظة
رد الإدارة		الأثر أو الخطر المحتمل
التوصية النهائية :		



١٣ / تقرير عملية المراجعة

تصنيف الخطر	رقم الملاحظة	العملية الرئيسية
الملاحظة		ملخص الملاحظة
رد الإدارة		الأثر أو الخطر المحتمل
التوصية النهائية :		