



معايير التدقيق الداخلي العالمية: الإقرار بالأخلاقيات والاحترافية

تدعم هذه الأداة المدققين الداخليين في اثبات التوافق مع المجال الثاني (اخلاقيات واحترافية معيار التدقيق الداخلي العالمية) وصفحة الإقرار التي يمكن للمدققين الداخليين التوقيع عليها لإثبات انهم قرأوا وفهموا المجال الثاني ووافقوا على التوافق مع متطلباته.

يتعين على المدققين الرجوع الى النص الكامل لمعايير التدقيق الداخلي العالمية للحصول على معلومات بما في ذلك المصطلحات واعتبارات التنفيذ وأمثلة على أدلة المطابقة.

المجال الثاني: الاخلاق والاحتراف

تحل المبادئ والمعايير في مجال الاخلاقيات والاحترافية في معايير التدقيق الداخلي العالمية محل مدونة الاخلاقيات السابقة لمعهد المدققين الداخليين وتحدد التوقعات السلوكية المدققين الداخليين المحترفين بما في ذلك كبار المسؤولين التنفيذيين للتدقيق والافراد الاخرين واي كيانات تقدم خدمات التدقيق الداخلي ان الامتثال لهذه المبادئ والمعايير يغرس الثقة في مهنة التدقيق الداخلي ويخلق ثقافة أخلاقية داخل وظيفة التدقيق الداخلي ويوفر الأساس للاعتماد على عمل المدققين الداخليين وحكمهم.

يتعين على جميع المدققين الداخليين الالتزام بمعايير الاخلاق والاحترافية وإذا كان من المتوقع ان يلتزم المدققون الداخليون بمدونات أخلاقية او سلوكية أخرى مثل تلك التي تتبعها احدى المنظمات فإن الالتزام بمبادئ ومعايير الاخلاق والاحترافية الواردة هنا لا يزال متوقعاً، وحقيقة ان سلوكا معيناً لم يتم ذكره في هذه المبادئ والمعايير لا تمنع اعتباره غير مقبول او غير جدير بالثقة.

في حين ان المدققين الداخليين مسؤولون عن التزامهم بمعايير الاخلاقيات والاحترافية فمن المتوقع ان يدعم الرئيس التنفيذي للتدقيق ويعزز الالتزام بالمبادئ والمعايير في مجال الاخلاقيات والاحترافية من خلال توفير فرص التدريب والتوجيه، وقد يختار الرئيس التنفيذي للتدقيق تفويض مسؤوليات معينة لإدارة الالتزام لكنه يحتفظ بالمسؤولية عن اخلاقيات واحترافية وظيفة التدقيق الداخلي.



المبدأ الأول: إظهار النزاهة

يظهر المدققون الداخليون النزاهة في عملهم وسلوكهم: النزاهة هي سلوك يتميز بالالتزام بالمبادئ الأخلاقية بما في ذلك إظهار الصدق والشجاعة للتصرف بناءً على الحقائق ذات الصلة حتى عند مواجهة ضغوطات للقيام إلى عواقب سلبية محتملة على المستوى الشخصي أو التنظيمي، وبعبارة بسيطة من المتوقع أن يقول المدققون الحقيقة وأن يفعلوا الشيء الصحيح. إن النزاهة هي الأساس للمبادئ الأخرى للأخلاق والاحتراف بما في ذلك الموضوعية والكفاءة والعناية المهنية الواجبة والسرية وتعتبر نزاهة المدققين الداخليين ضرورية لبناء الثقة وكسب الاحترام.

المعيار 1.1: الصدق والشجاعة المهنية

المتطلبات: يجب على المدققين الداخليين أداء عملهم بأمانة وشجاعة مهنية، يجب على المدققين الداخليين أن يكونوا صادقين ودقيقين وواضحين ومتفتحين ومحترمين في جميع العلاقات المهنية، حتى عند التعبير عن الشكوك أو تقديم وجهة نظر معارضة. يجب أن لا يقوم المدققون الداخليون بالأداء البيانات كاذبة أو مظللة أو خادعة، ولا يخفون أو يحذفون النتائج أو المعلومات الأخرى ذات الصلة من الاتصالات، يجب على المدققين الداخليين الكشف عن جميع الحقائق الجوهرية المعروفة لهم والتي إذا لم يتم الكشف عنها قد تؤثر على قدرة المنظمة على اتخاذ قرارات مستنيرة. يتعين على المدققين الداخليين إظهار الشجاعة المهنية من خلال التواصل بصدق واتخاذ الإجراءات المناسبة وحتى عند مواجهة العضلات والمواقف الصعبة. يتعين على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن يحافظ على بيئة عمل يشعر فيها المدققون الداخليون بالدعم عند التعبير عن نتائج المشاركة المشروعة القائمة على الأدلة سواء كانت إيجابية أو سلبية.

المعيار 1.2: التوقعات الأخلاقية للمنظمة

المتطلبات: يتعين على المدققين الداخليين أن يفهموا التوقعات المشروعة والأخلاقية للمنظمة ويحترموا ويساهموا فيها ويجب أن يكونوا قادرين على التعرف على السلوك الذي يتعارض مع تلك التوقعات. يتعين على المدققين الداخليين تشجيع وتعزيز ثقافة قائمة على الأخلاقيات في المنظمة وإذ اكتشف المدققون الداخليون سلوكاً داخل المنظمة يتعارض مع التوقعات الأخلاقية فيجب الإبلاغ عن هذا الأمر وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها.



المعيار: 1.3 السلوك القانوني والاخلاقي

المتطلبات: يجب على المدققين الداخليين عدم المشاركة أو ان يكونوا طرفاً في أي نشاط غير قانوني أو مسيء للمنظمة أو مهنة التدقيق الداخلي أو قد يضر بالمنظمة أو موظفيها. يعين على المدققين الداخليين فهم القوانين و / أو اللوائح ذات الصلة بالصناعة والسلطات القضائية التي تعمل فيها المنظمة والالتزام بها بما في ذلك تقديم الإفصاحات حسب الاقتضاء.

المبدأ الثاني: الحفاظ على الموضوعية

يحافظ المدققون الداخليون على موقف محايد وغير متحيز عند أداء خدمات التدقيق الداخلي واتخاذ القرارات. الموضوعية هي موقف ذهني غير متحيز يسمح للمراجعين الداخليين بإصدار أحكام مهنية والوفاء بمسؤولياتهم وتحقيق غرض التدقيق الداخلي دون أي تنازلات أو وظيفة التدقيق الداخلي المستقلة تدعم قدرة المراجعين الداخليين على الحفاظ على الموضوعية.

المعيار 2.1: الموضوعية الفردية

المتطلبات: يتعين على المدققين الداخليين الحفاظ على الموضوعية المهنية عند أداء جميع جوانب خدمات التدقيق الداخلي. تتطلب الموضوعية المهنية من المدققين الداخليين تطبيق عقلية محايدة وغير متحيزة بإصدار أحكام بناء على تقييمات متوازنة لجميع الظروف ذات الصلة. يجب ان يكون المدققون الداخليون على دراية بالتحيزات المحتملة وإدارتها.

المعيار 2.2: حماية الموضوعية

المتطلبات: يتعين على المدققين الداخليين التعرف على العوائق الفعلية والمحتملة والمتصورة التي تعيق الموضوعية وتجنبها أو التخفيف منها. يجب على المدققين الداخليين عدم قبول أي شيء ملموس أو غير ملموس مثل الهدايا أو المكافأة أو الخدمات التي قد تؤثر أو يفترض لها ان تؤثر على الموضوعية. يتعين على المدققين الداخليين تجنب تضارب المصالح ويجب الا يتأثروا بشكل غير ملائم بمصالحهم الخاصة أو مصالح الآخرين بما في ذلك الإدارة العليا أو غيرهم في مناصب الشركة أو البيئة السياسية أو الجوانب الأخرى من محيطهم.



عند أداء خدمات التدقيق الداخلي:

- يجب على المدققين الداخليين الامتناع عن تقييم الأنشطة المحددة التي كانوا مسؤولين عنها سابقاً. يفترض ان الموضوعية قد تعرضت للضرر اذ قدم المدقق الداخلي خدمات ضمان لنشاط كان المدقق الداخلي مسؤولاً عنه خلال الأشهر الاثني عشر السابقة.
- إذا كان من المقرر ان تقدم وظيفة التدقيق الداخلي خدمات التأكيد حيث سبق لها ان قدمت خدمات استشارية فيجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق التأكد من أن الخدمات الاستشارية لا تؤثر على الموضوعية ويجب عليه تخصيص الموارد بحيث تتم إدارة الموضوعية الفردية. يجب ان تتم الاشراف على مهام التأكيد للوظائف التي يتحمل الرئيس التنفيذي مسؤوليتها من قبل طرف مستقل خارج وظيفة التدقيق الداخلي.
- إذا كان على المدققين الداخليين تقديم خدمات استشارية تتعلق بالأنشطة التي كان لديهم خبرة سابقة فيها فيجب عليهم الكشف عن الاعاقات المحتملة للطرف الذي يطلب الخدمات قبل قبول المشاركة.
- يتعين على رئيس التدقيق الداخلي وضع منهجيات لمعالجة أوجه القصور في الموضوعية، ويتعين على المدققين الداخليين مناقشة أوجه القصور واتخاذ الإجراءات المناسبة وفقاً للمنهجيات ذات الصلة.

المعيار 2.3: الكشف عن الاخلالات بالموضوعية

المتطلبات:

- إذا تم الاخلال بالموضوعية في الواقع او المظهر فيجب الكشف عن تفاصيل هذا الاخلال على الفور للأطراف المناسبة.
- إذا أدرك المدققون الداخليون وجود خلل قد يؤثر على موضوعيتهم فيجب عليهم الكشف عن هذا الخلل الى الرئيس التنفيذي للتدقيق او المشرف المعين. إذا قرر الرئيس التنفيذي للتدقيق ان هناك خللاً قد يؤثر على موضوعيتهم فيجب عليهم الكشف عن هذا الخلل الى الرئيس التنفيذي للتدقيق او المشرف المعين.
- إذا كان هناك أي ضعف يؤثر على قدرة المدقق الداخلي على أداء واجباته بموضوعية فيجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق مناقشة هذا الضعف مع إدارة النشاط قيد التدقيق، ومجلس الإدارة و / أو الإدارة العليا، وتحديد الإجراءات المناسبة لحل الموقف.
- إذا تم اكتشاف أي خلل يؤثر على الموثوقية او موثوقية النتائج والتوصيات و / أو الاستنتاجات التي تم التوصل اليها بعد الانتهاء من المهمة فيجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق مناقشة الامر مع إدارة النشاط



قيد التدقيق، ومجلس الإدارة، والإدارة العليا و / أو أصحاب المصلحة الآخرين المتأثرين وتحديد الإجراءات المناسبة لحل الموقف (انظر أيضا المعيار 11.4 الأخطاء والإغفالات).

- إذا تعرضت موضوعية رئيس التدقيق الداخلي للضرر من حيث الواقع أو المظهر فيجب على رئيس التدقيق الداخلي الإفصاح عن هذا الضرر لمجلس الإدارة (انظر أيضا المعيار 7.1 الاستقلال التنظيمي).

المبدأ الثالث: اثبات الكفاءة

يطبق المدققون الداخليون المعرفة والمهارات والقدرات اللازمة للوفاء بأدوارهم ومسؤولياتهم بنجاح. يتطلب اثبات الكفاءة تطوير وتطبيق المعرفة والمهارات والقدرات اللازمة لتقديم خدمات التدقيق الداخلي. ولأن المدققين الداخليين يقدمون مجموعة متنوعة من الخدمات فإن الكفاءات التي يحتاجها كل مدقق داخلي تختلف، وبالإضافة إلى امتلاك أو الحصول على الكفاءات اللازمة لأداء الخدمات يعمل المدققون الداخليون على تحسين فعالية وجودة الخدمات من خلال السعي إلى التطوير المهني.

المعيار 3.1: الكفاءة

المتطلبات: يجب أن يمتلك المدققون الداخليون للكفاءات اللازمة لأداء مسؤولياتهم بنجاح وتشمل الكفاءات المطلوبة المعرفة والمهارات والقدرات المناسبة لمنصب الشخص المسؤول بما يتناسب مع مستوى خبرته ويجب أن يمتلك المدققون الداخليون أو يطوروا المعرفة بمعايير التدقيق الداخلي العالمية الصادرة عن معهد المدققين الداخليين. يجب على المدققين الداخليين الانخراط فقط في الخدمات التي يمتلكون فيها الكفاءات اللازمة أو يمكنهم الحصول عليها.

يتحمل كل مدقق داخلي مسؤولية التطوير المستمر وتطبيق الكفاءات اللازمة للوفاء بمسؤولياتهم المهنية بالإضافة إلى ذلك يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق التأكد من أن وظيفة التدقيق الداخلي تمتلك بشكل جماعي الكفاءة اللازمة لأداء خدمات التدقيق الداخلي الموضحة في ميثاق التدقيق الداخلي أو يجب أن تحصل على الكفاءات اللازمة (انظر أيضا المعيار 7.2 مؤهلات الرئيس التنفيذي للتدقيق والمعيار 10.2 إدارة الموارد البشرية).

المعيار 3.2: التطوير المهني المستمر

المتطلبات: يتعين على المدققين الداخليين الحفاظ على كفاءاتهم وتطويرها باستمرار لتحسين فعالية وجودة خدمات التدقيق الداخلي ويتعين على المدققين الداخليين متابعة التطوير المهني المستمر بما في ذلك التعليم



والتدريب ويتعين على المدققين الداخليين الممارسين الذين حصلوا على شهادات التدقيق الداخلي المهنية اتباع سياسات التعليم المهني المستمر واستيفاء المتطلبات المعمول بها في شهاداتهم.

المبدأ الرابع: ممارسة العناية المهنية الواجبة

يبدل المدققون الداخليون العناية المهنية الواجبة في التخطيط وتنفيذ خدمات التدقيق الداخلي. ان المعايير التي تجسد ممارسة الرعاية المهنية الواجبة تتطلب ما يلي:

- التوافق مع معايير التدقيق الداخلي العالمية.
- دراسة طبيعية وظروف ومتطلبات العمل المطلوب تنفيذه.
- تطبيق الشك المهني لتقييم المعلومات وتقويمها بشكل نقدي.

تتطلب العناية المهنية الواجبة التخطيط لخدمات التدقيق الداخلي وتنفيذها بالاجتهاد والحكمة والتشكيك الذي يتمتع به المدققون الداخليون الحصريون والمؤهلين وعند ممارسة العناية المهنية الواجبة يعمل المدققون الداخليون وفقاً لأفضل مصالح أولئك الذين يتلقون خدمات التدقيق الداخلي ولكن لا يتوقع منهم ان يكونوا معصومين من الخطأ.

المعيار 4.1: التوافق مع معايير التدقيق الداخلي العالمية

المتطلبات: يجب على المدققين الداخليين التخطيط لخدمات التدقيق الداخلي وتنفيذها وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي العالمية.

يجب انشاء منهجيات وظيفية التدقيق الداخلي وتوثيقها وصيانتها بما يتماشى مع المعايير. يجب على المدققين الداخليين اتباع المعايير ومنهجيات وظيفية التدقيق الداخلي عند التخطيط لخدمات التدقيق الداخلي وادائها وتوصيل النتائج.

إذا تم استخدام المعايير بالتزامن مع المتطلبات الصادرة عن هيئات أخرى ذات سلطة فيجب ان تشير مخرجات التدقيق الداخلي ايضاً الى استخدام المتطلبات الأخرى حسب الاقتضاء.

المعيار 4.2: العناية المهنية الواجبة

المتطلبات: يتعين على المدققين الداخليين ممارسة العناية المهنية الواجبة من خلال تقييم طبيعة وظروف ومتطلبات الخدمات التي سيتم تقديمها بما في ذلك:



- استراتيجية المنظمة وأهدافها.
- مصالح أولئك الذين يتم تقديم خدمات التدقيق لهم ومصالح أصحاب المصلحة الآخرين.
- كفاية وفعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة.
- التكلفة النسبية مقارنة بالفوائد المحتملة لخدمات التدقيق الداخلي التي يتعين تقديمها.
- مدى وتوقيت العمل المطلوب لتحقيق أهداف المهمة.
- التعقيد النسبي أو الأهمية أو أهمية المخاطر التي تهدد النشاط قيد التدقيق.
- احتمالية حدوث أخطاء كبيرة والاحتيال وعدم الامتثال والمخاطر الأخرى التي قد تؤثر على الأهداف والعمليات.
- استخدام التقنيات والأدوات والتكنولوجيا المناسبة.

المعيار 4.3: الشك المهني

المتطلبات: يجب على المدققين الداخليين ممارسة الشك المهني عند التخطيط لخدمات التدقيق وإدائها. لممارسة الشك المهني يجب على المدققين الداخليين:

- الحفاظ على موقف يتضمن الفضول.
- تقييم موثوقية المعلومات بشكل نقدي.
- كن واضحاً وصادقاً عند إثارة المخاوف وطرح الأسئلة حول المعلومات غير المتسقة.
- البحث عن أدلة إضافية لتكوين حكم بشأن المعلومات والبيانات التي قد تكون غير كاملة أو غير متسقة أو كاذبة أو مضللة.

المبدأ الخامس: الحفاظ على السرية

يستخدم المدققون الداخليون المعلومات ويحمونها بشكل مناسب، نظراً لأن المدققين الداخليين يتمتعون بإمكانية الوصول غير المقيد إلى البيانات والسجلات والمعلومات الأخرى اللازمة للوفاء بتفويض التدقيق الداخلي فانهم غالباً ما يتلقون معلومات سرية وملكية و / أو يمكن التعرف عليها شخصياً (انظر أيضاً المبدأ 6، مصرح به من قبل مجلس الإدارة ومعاييرهم) ويشمل ذلك المعلومات في شكل مادي ورقمي بالإضافة إلى المعلومات المستمدة من الاتصالات الشفوية مثل مناقشات الاجتماعات الرسمية أو غير الرسمية يجب على المدققين احترام قيمة المعلومات التي يتلقونها وملكيته من خلال استخدامها فقط للأغراض المهنية وحمايتها من الوصول غير المصرح به أو الكشف عنها داخلياً أو خارجياً.



المعيار 5.1: استخدام المعلومات

المتطلبات: يتعين على المدققين الداخليين اتباع السياسات والإجراءات والقوانين واللوائح ذات الصلة عند استخدام المعلومات، ولا يجوز استخدام المعلومات لتحقيق مكاسب شخصية أو بطريقة تتعارض مع الأهداف المشروعة والأخلاقية للمنظمة أو تضر بها.

المعيار 5.2: حماية المعلومات.

المتطلبات: يجب على المدققين الداخليين ان يكونوا على دراية بمسؤولياتهم في حماية المعلومات وإظهار الاحترام للسرية والخصوصية وملكية المعلومات المكتسبة أثناء أداء خدمات التدقيق الداخلي أو نتيجة للعلاقات المهنية.

يتعين على المدققين الداخليين فهم القوانين واللوائح والسياسات والإجراءات المتعلقة بالسرية وخصوصية أمن المعلومات التي تنطبق على المؤسسة ووظيفة التدقيق الداخلي والالتزام بها. تشمل الاعتبارات ذات الصلة الخاصة بوظيفة التدقيق الداخلي ما يلي:

- الحراسة والاحتفاظ والتخلص من سجلات المشاركة.
- إصدار سجلات المشاركة للأطراف الداخلية والخارجية.
- التعامل مع المعلومات السرية أو الوصول إليها أو الحصول على نسخ منها عندما لم تعد هناك حاجة إليها.

لا يجوز للمدققين الداخليين الكشف عن المعلومات السرية لأطراف غير مصرح لهم ما لم تكن هناك مسؤولية قانونية أو مهنية للقيام بذلك. يجب على المدققين الداخليين إدارة مخاطر الكشف عن المعلومات أو الكشف عنها من غير قصد. يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي التأكد من ان وظيفة التدقيق الداخلي والأفراد الذين يساعدون وظيفة التدقيق الداخلي يلتزمون بنفس متطلبات الحماية.

المصدر: مترجم عن الموقع الرسمي لمعهد المدققين الداخليين.

الإقــــــــــــــــرار:

لقد قرأت ووافقت على الالتزام بمتطلبات معايير التدقيق الداخلي العالمية الصادرة عن معهد المدققين الداخليين المجال الثاني الاخلاقيات والاحترافية.

الاســــــــــــــــم:-

التوقيــــــــــــــــع:-

التاريــــــــــــــــخ:-