

الرقم
التاريخ
الموافق

معالي وزير المالية

استناداً لأحكام الفقرة (أ) للمادة (9) من نظام الرقابة الداخلية رقم (3) لسنة 2011 وتعديلاته والتي تتضمن "إلزام وحدات الرقابة المالية الداخلية في الدوائر والوحدات الحكومية بإعداد خطة سنوية للتدقيق المالي ورفعها إلى الوزير المختص أو المجلس للمصادقة عليها وذلك قبل نهاية شهر تشرين الثاني من كل سنة"، والفقرة (2) للمادة (4) من تعليمات معايير الرقابة المالية لسنة 2011 والتي تؤكد على "الالتزام بتطبيق معيار التخطيط".

أرجو أن أرفع لمعالكم خطة التدقيق المالي لوحدة الرقابة الداخلية في دائرة الموازنة العامة لسنة 2024.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

مدير عام دائرة الموازنة العامة
محمدي فيصل الشريقي

دائرة الموازنة العامة - وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

سجل المخاطر

إجراءات الوقاية منها	المخاطر المحتملة	أهداف المديرية	الأهداف الاستراتيجية
1-مراجعة دورية للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية المفعلة وعكسها على النليل أولاً بأول في حال وجود أي تعديل	1-عدم إجراء التغييرات اللازمة التي تطرأ على النليل بما ينسجم والتشريعات النافذة	المحافظة على المال العام والموجودات العامة والتأكد من استخدامها بالشكل الأمثل وتحسين جودة العمل	رفع كفاءة الأداء المؤسسي
1-تعززز وحدة الرقابة بخبرات ومؤهلات متخصصة	2-عدم وجود خبرات ومؤهلات لدى الكادر العامل بوحدة الرقابة الداخلية		
1-توفر الإزادة والقدرة على إنجاز مهام وحدة الرقابة بمهنية وجابية	3-عدم القدرة على تنفيذ المهام والواجبات بدقة وكما وردت بالخطة والنليل		
1-التأكد والتدقيق من تطبيق الأنظمة والتعليمات المالية	1-عدم التقيد بالقوانين والأنظمة والتعليمات المالية	1.ضمان المحافظة على المال العام	
1-المتابعة والتدقيق الدوري لعمليات الصرف	2-عدم الالتزام بعمليات الصرف حسب الأصول	2.التحقق من سلامة الصرف حسب الأصول	
1-التدقيق الدوري على سير الإجراءات المحاسبية	3-عدم تطبيق الإجراءات المحاسبية حسب الأصول	3.التأكد من دقة البيانات والإجراءات المحاسبية المعمول بها في الدائرة	
1-متابعة وتدقيق كافة القرارات والإجراءات الإدارية المتخذة.	1-عدم تطبيق القرارات والإجراءات الإدارية حسب الأصول	1.التحقق من صحة القرارات والإجراءات الإدارية المتخذة في الدائرة واستنادها لأحكام القوانين والأنظمة والتعليمات ذات العلاقة حسب الأصول	المواءمة بين الموارد البشرية والأدوار والمهام المؤسسية ضمن الموارد المالية المتاحة
- متابعة تطبيق التشريعات حسب الأصول أولاً بالأول	2- عدم تطبيق التشريعات النافذة.	2.التحقق من الاستغلال الأمثل للموارد البشرية المتاحة	
-التبنيات حسب الكفاءة والخبرات، استغلال الخبرات والمؤهلات لدى الموظفين، استغلال الدورات التدريبية لصفاء مهارات الموظفين.	3- التبنيات المشروعية غير المؤهلة، عدم استغلال الخبرات الموجودة لدى الموظفين، عدم كفاية الدورات التدريبية		

دائرة الموازنة العامة - وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

ضمن التقرير الربعي	بشرية، معرفية، تقنية	مدقق الوحدة	ربيعي / فصلي	1. عدد التقارير المنجزة	2. تدقيق مستندات الإيداع والإخراج	5. الرقابة على اللزوم	ضمن التقرير الربعي
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مدقق ومفتق الوحدة	شهرية	1. تدقيق شامل لحركة المركبات والمحروقات والصفحات واستخدماتها.	1. تدقيق الكفالات للموظفين	7. تدقيق الكفالات المالية للموظفين	ضمن التقرير الربع الثاني والرابع
ضمن تقرير الربع الأول	بشرية، معرفية، تقنية	مدقق الوحدة	نصف سنوي	1. عدد التقارير المنجزة	1. تدقيق ملفات العطاءات	1. تدقيق الكفالات المالية للموظفين	ضمن تقرير الربع الأول
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مدقق الوحدة	مستمر وشهري	1. عدد التقارير المنجزة	1. تدقيق شامل لحركة المركبات والمحروقات والصفحات واستخدماتها.	1. تدقيق الكفالات المالية للموظفين	ضمن التقرير الشهري

دائرة الموازنة العامة - وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

• الهدف الاستراتيجي للدائرة: رفع كفاءة الأداء المؤسسي.

وثائق الإيجاز	الموارد المطلوبة	مسؤولية التنفيذ	الإطار الزمني		مؤشرات قياس الأداء - للوحدة	الإجراءات التنفيذية	النشاطات والاهداف الفرعية	الاهداف الرئيسية للمديرية		
			تاريخ الانتهاء	تاريخ البدء						
الأمر المالي العام، الأمر المالي الخاص	بشرية، معرفية، تقنية	مدققو الوحدة	مستمر	مستمر	1. عدد المستندات المصوبة.	1. الرقابة على متطلبات الإنفاق 2. الرقابة على أدوات الإنفاق 3. تدقيق مستندات صرف 4. تدقيق الصندوق 5. تدقيق حساب البنك 6. تدقيق التحويل المرتجعة 7. تدقيق سجل القاذية	الرقابة المالية؛ 1. التحقق من سلامة الصرف حسب الأصول	الرقابة على كافة العمليات المالية وفحصها والتحقق من الصحة والتوجه المحاسبي للمعاملات والمسئودات وسلامة الإجراءات المالية والمحاسبية من الأخطاء والتجاوزات والتأكد من اتساقها مع التشريعات النافذة		
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مدققو الوحدة	شهرى فجائي	شهرى فجائي	3. عدد التقارير المنجزة	1. تدقيق دفتر الصندوق وأرومة جلود الوصلات والقيش البنكية 2. تدقيق الصندوق 3. تدقيق التحويل	2. الرقابة على الإيرادات			
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مدققو الوحدة	شهرى	شهرى		1. تدقيق صندوق الأمانات 2. تدقيق سجل الأمانات 3. تدقيق مستندات صرف الأمانات	3. الرقابة على تدقيق الأمانات			
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مدققو الوحدة	مستمر وشهرى	مستمر		1. تدقيق مستندات صرف السلفة 2. الجرد المغاير للسلف	4. الرقابة على السلف			
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مدققو الوحدة	شهرى فجائي	شهرى فجائي		1. تدقيق سجل اللوام				

دائرة الموازنة العامة – وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

• الهدف الاستراتيجي للدائرة: رفع كفاءة الأداء المؤسسي

وثائق الإنجاز	الموارد المطلوبة	مسؤولية التنفيذ	الإطار الزمني		مؤشرات قياس الأداء للوحدة -	الإجراءات التنفيذية	النشاطات والاهداف الفرعية	الاهداف الرئيسية للمديرية
			تاريخ البدء	تاريخ الانتهاء				
التقارير الدورية	بشرية، معرفية، تقنية	مدققو الوحدة	مستمر		عدد التقارير المنجزة	1. التحقق من توزيع عدد كافي من أدوات الإطفاء مع ضمانته فترة صلاحيتها وتفعيل أجهزة الإنذار وجاهزية مخارج الدائرة. 2. توفير التدريب لمشرفي السلامة المهنية على الإسعافات الأولية. 3. تدريب الموظفين على إجراءات السلامة العامة في حالة الحريق. 4. التحقق من وجود كاميرات مراقبة على مداخل الدائرة والأماكن التي تحتاج لمراقبة.	الرقابة الإدارية على إجراءات الصحة والسلامة المهنية	الرقابة والتحقق من مدى الالتزام بالتشريعات النافذة المتعلقة بالصحة والسلامة المهنية

دائرة الموازنة العامة – وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

• الهدف الاستراتيجي للدائرة: رفع كفاءة الأداء المؤسسي

وثائق الإنجاز	الموارد المطلوبة	مسؤولية التنفيذ	الإطار الزمني		مؤشرات قياس الأداء للوحدة -	الإجراءات التنفيذية	النشاطات والاهداف الفرعية	الاهداف الرئيسية للمديرية
			تاريخ البدء	تاريخ الانتهاء				
التقارير الدورية	بشرية، معرفية، تقنية	مفتوح الوحدة	مستمر		عدد التقارير المنجزة	1. التحقق من توزيع عدد كافي من لمرات الإطفاء مع ضمانة فترة صلاحيتها وتفعيل أجهزة الإنذار وجاهزية مخارج الدائرة. 2. توفير التدريب لمشرفي السلامة المهنية على الإسعافات الأولية. 3. تدريب الموظفين على إجراءات السلامة العامة في حالة الحريق. 4. التحقق من وجود كاميرات مراقبة على مداخل الدائرة والأماكن التي تحتاج لمراقبة.	الرقابة الإدارية على إجراءات الصحة والسلامة المهنية	الرقابة والتحقق من مدى الالتزام بالتشريعات النافذة المتعلقة بالصحة والسلامة المهنية

دائرة الموازنة العامة - وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

- الأهداف الاستراتيجية للدائرة:
- المساهمة في بناء وضع مالي سليم ومستقر في المملكة.
 - تعزيز نهج اعداد الموازنة الموجهة بالنطاق وترسيخ مبادئ الإفصاح والشفافية والمساءلة في الإنفاق العام.
 - المساهمة في تعزيز تطبيق نهج اللامركزية المالية في المحافظات.

وثائق الإنجاز	الموارد المطلوبة	مسؤولية التنفيذ	الإطار الزمني		مؤشرات قياس الأداء - للوحدة	الإجراءات التنفيذية	التحديات والاهداف الفرعية	الأهداف الرئيسية للمديرية
			تاريخ البدء	تاريخ الانتهاء				
قانون الموازنة العامة ونظام تشكيلات الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية	بشرية، معرفية، تقنية	مدير الوحدة	أيار / كانون أول	أيار / كانون أول	مدى التزام الدائرة بالجدول الزمني لإعداد قانون الموازنة العامة ونظام التشكيلات	1. الرقابة على التزام الدائرة بالإطار الزمني لإعداد مشروع قانون الموازنة العامة وتشكيلات الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية 2. المساهمة في قياس ومتابعة مؤشرات قياس أداء المديرية والوحدات.	الرقابة الفنية على مخرجات الدائرة للتأكد من تحقيق الدائرة لأهدافها وسياساتها العامة	
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مدير الوحدة	تموز / كانون ثاني	تموز / كانون ثاني	نظام التشكيلات			

دائرة الموازنة العامة - وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

وثائق الإنجاز		الموارد المطلوبة	مسؤولية التنفيذ	الإطار الزمني		مؤشرات قياس الأداء - للوحدة	الإجراءات التنفيذية	النشاطات والأهداف الفرعية	الأهداف الرئيسية للمديرية
وثائق الإنجاز	الموارد المطلوبة	مسؤولية التنفيذ	تاريخ البدء	تاريخ الانتهاء	مؤشرات قياس الأداء - للوحدة	الإجراءات التنفيذية	النشاطات والأهداف الفرعية	الأهداف الرئيسية للمديرية	
دليل التدقيق المالي	بشرية، معرفية، تقنية	مدير الوحدة	الربع الأخير من السنة المالية		1-مراجعة دليل إجراءات التدقيق المالي في وحدة الرقابة الداخلية	1. تحديث وتطوير المهامات في وحدة الرقابة الداخلية	1. تحديث وتطوير المهامات في وحدة الرقابة الداخلية	المحافظة على المال العام والموجودات العامة والتأكد من استخدامها بالشكل الأمثل وتحسين جودة العمل	
خطة العمل السنوية	بشرية، معرفية، تقنية	مدير الوحدة	الربع الأخير من السنة المالية		2- إعداد خطة عمل وحدة الرقابة الداخلية	2. إعداد خطة عمل وحدة الرقابة الداخلية	2. إعداد التقارير السنوية بخصوص عمل الوحدة		
الوثائق المتعلقة بحضور الدورات التدريبية	بشرية، معرفية، تقنية	الشؤون الإدارية والمالية	سنوي		3- عدد الدورات التي استناد منها موظفي الرقابة الداخلية	3. تطوير مهارات وكفاءات موظفي الرقابة الداخلية			
تقرير شهري	بشرية، معرفية، تقنية	مدير الوحدة	شهري		1-رفع التقرير لمعالي الوزير. 2-رفع التقارير لمعروفة المدير العام.	1. إعداد تقرير شهري لمعالي الوزير. 2. إعداد تقارير حسب خطة العمل.			
المراسلات والمذكرات الداخلية	بشرية، معرفية، تقنية	مدير الوحدة	عند الطلب		1-عدد كتب إبداء الرأي.	1. إبداء الرأي في أي موضوع ذي صبغة مالية أو إدارية أو فنية	3. أخرى		
المذكرات الداخلية أو الكتب الرسمية أو التقارير	بشرية، معرفية، تقنية	مدقق الوحدة	عند الطلب		2-عدد المهام الأخرى ذات العلاقة	2. أية مهام أخرى وفق متطلبات العمل والتكليف الخطي أو الشفهي			

دائرة الموازنة العامة - وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

• الهدف الاستراتيجي للدائرة: الموازنة بين الموارد البشرية والأدوار والمهام المؤسسية ضمن الموارد المالية المتاحة.

وثائق الإنجاز	الموارد المطلوبة	مسؤولية التنفيذ	الإطار الزمني		مؤشرات قياس الأداء - للوحدة	الإجراءات التنفيذية	النشاطات والاهداف الفرعية	الاهداف الرئيسية للمديرية	
			تاريخ البدء	تاريخ الانتهاء					
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مدير ومفتقو الوحدة	خلال أسبوعين من قرار التعيين		1. تحقيق قرارات التعيينات	الرقابة الإدارية: التدقيق والفحص اللاحق على كافة القرارات الإدارية ذات العلاقة للتأكد من مدى الالتزام بالتشريعات النافذة	الرقابة على القرارات الإدارية للتأكد من مدى الالتزام بالتشريعات النافذة	الرقابة على القرارات الإدارية للتأكد من مدى الالتزام بالتشريعات النافذة	
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مفتقو الوحدة	سنوي		1. عدد التقارير المنجزة	2. تحقيق قرارات الترفيع الجوهري والجوازي وتعديل الأوضاع وإشغال الوظائف الإشرافية	3. تحقيق قرارات النقل والانتداب والإعارة والتكليف والوكالة والإجازات السنوية بدون راتب	4. تحقيق الزيادات السنوية	5. تحقيق براءات التوكيلات
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مفتقو الوحدة	عند الحاجة		2. نسبة الاستمارات المقبولة				
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مفتقو الوحدة	سنوياً وبعد صدور براءة التوكيلات						
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مفتقو الوحدة	مستمر						
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مفتقو الوحدة	مستمر						
ضمن التقرير الشهري	بشرية، معرفية، تقنية	مفتقو الوحدة	مستمر						

دائرة الموازنة العامة - وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

إجراءات الوقاية منها	المخاطر المحتملة	أهداف المديرية	الأهداف الاستراتيجية
التحقق من توزيع عدد كاتي من أدوات الإطفاء مع ضمانات فترة صلاحيتها وتقبل أجهزة الإنذار وجهازية مخارج الدائرة للطوارئ	1- حدوث حريق داخل مبنى الدائرة	تطبيق إجراءات الصحة والسلامة المهنية	رفع كفاءة الأداء المؤسسي
توفير التدريب لمشرفي السلامة المهنية على الإسعافات الأولية ووجود أدوات الإسعافات الأولية	2- إصابة أحد العاملين		
التحقق من وجود كاميرات مراقبة على مداخل الدائرة والأماكن التي تحتاج لمراقبة.	3- حدوث سرقة في مبنى الدائرة		

دائرة الموازنة العامة - وحدة الرقابة الداخلية
خطة التدقيق لوحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2024

مؤشرات قياس أداء وحدة الرقابة الداخلية

الرقم	مؤشر القياس	معلنة القياس للمؤشر	القيمة المستهدفة لمسئلة القياس 2024
1	نسبة المعاملات التي تم تصويبها الى عدد المعاملات المدققة الكلية	(عدد المعاملات التي تم تصويبها / عدد المعاملات التي تم تدقيقها) * 100%	%2
2	نسبة مبالغ الوفورات المالية المتحققة من مبالغ المستندات المالية التي تم تصويبها	(الوفورات المالية / اجمالي مبالغ المستندات المالية التي تم تصويبها) * 100%	-
3	عدد الاستشارات وابداء الرأي المقدمة	عدد الاستشارات وابداء الرأي المقدمة	-
4	عدد التقارير المنجزة	عدد التقارير المنجزة من الخطة السنوية	40 تقرير