

معايير التدقيق الداخلي

١ - - معايير الصفات العامة:

تصنف معايير الصفات من الرقم (١٠٠٠-١٣٠٠)

١- الاهداف، الصلاحيات، المسؤوليات (١٠٠٠)

٢- معيار الاستقلالية والموضوعية (١١٠٠)

٣- معيار المهارات والعناية المهنية اللازمة (١٢٠٠)

٤- برنامج ضمان وتحسن الجودة (١٣٠٠)

٢- معايير الاداء

- تصنف معايير الاداء من الرقم (٢٠٠٠-٢٦٠٠)
- - المعيار (٢٠٠٠) ادارة نشاط التدقيق الداخلي.
- - المعيار (٢١٠٠) طبيعة العمل.
- - المعيار (٢٣٠٠) التخطيط للمهمة.
- - المعيار (٢٤٠٠) تنفي المهمة.
- - المعيار (٢٥٠٠) متابعة سير العمل.
- - المعيار (٢٦٠٠) ابلاغ قبول المخاطر

١ - الاهداف، الصلاحيات، المسؤوليات (١٠٠٠)

يجب تحديد أهداف وصلاحيات ومسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي تحديداً رسمياً مكتوباً ضمن ميثاق التدقيق الداخلي (دليل التدقيق الداخلي) ، بما يتماشى مع تعريف التدقيق الداخلي ومبادئ واخلاقيات المهنة والمعايير ، ويجب ان يقوم الرئيس التنفيذي للتدقيق بمراجعة دورية لميثاق التدقيق الداخلي وعرضه على الادارة العليا والمجلس للموافقة.

مصطلح (المجلس): يشمل عامة مجلس الادارة ولجنة التدقيق ومجلس الحكام او مجلس الامناء في المؤسسات غير الربحية

يجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي مراجعة الأهداف والصلاحيات والمسؤوليات المحددة بدليل المراجعة للتأكد من أنها لا تزال كافية لمساعدة إدارة التدقيق الداخلي في تحقيق أهدافها،

كما يجب تقويم التدقيق الداخلي بشكل دوري أو في حالة حدوث تغييرات جذرية في المنشأة.

معيار (١٠١٠) الاقرار بتعريف التدقيق الداخلي وميثاق الاخلاقيات والمعايير في ميثاق التدقيق الداخلي

- الطبيعة الالزامية بتعريف التدقيق الداخلي وميثاق الاخلاقيات والمعايير يجب الاقرار بها في ميثاق التدقيق الداخلي
- ويجب على المسؤول عن ادارة التدقيق الداخلي مناقشة هذه الأمور مع الادارة العليا والمجلس
- إن وجود مستند كتابي رسمي يتضمن ميثاق التدقيق الداخلي يعتبر أمرا حاسما في إدارة أعمال التدقيق الداخلي في المؤسسة. ينبغي أن يصاغ ميثاق التدقيق الداخلي في شكل كتابي ،
- وأن يتم إعداد بيان كتابي عنه يكون بمثابة وسيلة تبليغ رسمي به من أجل مراجعته.

٢- معيار الاستقلالية والموضوعية (١١٠٠)

- **الاستقلالية:** هي امكانية توصل المدقق مباشرة بدون قيود الى الادارة العليا او مجلس الادارة
- **او هي:** التحرر من الشروط والظروف التي تهدد قدرة نشاط التدقيق على القيام بمسؤوليات التدقيق على نحو غير متحيز
- **الموضوعية:** عدم تبعية احكام المدققين لآراء الاخرين بشأن مسائل التدقيق.
- **يهدف هذا المعيار إلى** تحديد المتطلبات الواجب توافرها حتى يمكن للمدقق الداخلي أداء للعمليات التي يكلف بها بموضوعية.
- **إذ يجب أن يلتزم المدققون الداخليون بالموضوعية عند قيامهم بأعمال التدقيق.** ويجب ألا تتأثر أحكام المدققون الداخليين بأحكام الآخرين.
- **يجب ألا تخضع أنشطة المراجعة الداخلية لأي تدخل من أي أطراف داخلية أو خارجية عند تحديد نطاق المراجعة، وتنفيذ العمليات، وتبليغ النتائج.**

- تتطلب الموضوعية من المدققين الداخليين القيام بأعمال التدقيق بالطريقة التي تجعلهم يعتقدون اعتقاداً صادقاً في نتائج عملهم، وبعد تقديم أي تنازلات مهمة على حساب جودة العمل،
- ويجب عدم وضع المدققين الداخليين في مواقف يشعرون فيها أنهم غير قادرين على إصدار أحكام مهنية موضوعية. ويتطلب ذلك توزيع المراجعين الداخليين على العمليات بحيث يتم تجنب أي تضارب فعلي أو متوقع في المصالح،
- ويجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي أن يحصل بصفة دورية من العاملين معه على معلومات حول أي تضارب في المصالح أو أي تحيز متوقع، ويجب الإفصاح عنه مسبقاً قبل البدء في عملية التدقيق.
- يجب على المدققين الداخليين إخطار المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي بأي حالات قد يحدث فيها تضارب في المصالح، أو تحيز يمكن استنتاجه بطريقة معقولة،
- ويجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي في هذه الحالة إعادة توزيع هؤلاء المراجعين على عمليات بصفة دورية كلما كان ذلك ممكناً.

- يجب أن يقوم مدير إدارة التدقيق الداخلي بفحص نتائج أعمال المراجعة الداخلية قبل إصدار التقرير النهائي، وذلك للحصول على تأكيد معقول بأن أعمال التدقيق قد تم القيام بها بموضوعية.

- لا تتأثر موضوعية المدقق الداخلي بطريقة سلبية إذا أوصى بمعايير رقابية لأنظمة، أو بإجراءات فحص قبل تنفيذها، ولا يعدّ تصميم، أو تطبيق الأنظمة أو وضع إجراءات لها من وظائف التدقيق الداخلي. ويفترض أن القيام بمثل هذه الأنشطة يؤثر سلبياً على موضوعية المراجع الداخلي.

- المعيار (١١٠) الاستقلالية التنظيمية

- يهدف هذا المعيار إلى تحديد المتطلبات التي يجب توافرها في الوضع التنظيمي لإدارة التدقيق الداخلي في المنشآت المختلفة بغض النظر عن غرضها، أو حجمها ، أو هيكلها التنظيمي، أو شكلها القانوني، بما يحقق استقلال إدارة التدقيق الداخلي عن غيره من الوحدات التنظيمية الأخرى داخل المنشأة وبما يسمح بتحقيق الموضوعية لدى المراجعين الداخليين.
- ويجب أن يحدد الدليل موقع إدارة المراجعة الداخلية في الهيكل التنظيمي للمنشأة، وأن يتضمن الدليل التأكيد على تمكين المراجعين الداخليين من الحصول على المعلومات التي يحتاجونها والوصول غير المشروط للسجلات، والممتلكات المادية، والاتصال بالأفراد الذين لهم علاقة بالنشاط محل المراجعة.
- يجب أن تكون إدارة التدقيق الداخلي مستقلة تنظيمياً بالدرجة الكافية التي تسمح لها بتحقيق مسؤولياتها، وذلك عندما يكون المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي مسؤولاً أمام مستوى تنظيمي يسمح لإدارة التدقيق الداخلي القيام بمسؤولياتها باستقلالية عن الوحدات التنظيمية الأخرى بالمنشأة،

- يتحقق الاستقلال عندما يعتمد مجلس الإدارة تعيين المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي أو عزله. ويتعزز الاستقلال أكثر، إذا تم اعتماد الإدارة عن طريق لجنة المراجعة.
- يجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي أن يقدم سنوياً إلى لجنة التدقيق، ملخصاً بخطة أعمال التدقيق الخاصة بالنشاط، وخطط التوظيف، والموازنة المالية، من أجل الحصول على موافقتها، وإلى المجلس لإعلامه
- بالإضافة إلى أي تغييرات أولية مهمة فيها، على معلومات كافية تساعد المجلس في معرفة ما إذا كانت أهداف إدارة التدقيق الداخلي وخططها تدعم أهداف المنشأة

- يجب أن لا يحتوي جدول أعمال التدقيق على أي قيد في نطاق التدقيق يمنع إدارة التدقيق الداخلي من تحقيق أهدافها وخططها، وقد يحد من النطاق في دليل التدقيق الداخلي، أو وصول المدققين الداخليين للسجلات، والموظفين والممتلكات المادية للأنشطة محل المراجعة، أو الجدول الزمني لأعمال التدقيق، أو تنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة، أو خطة التوظيف والموازنة المالية المعتمدة.
- يجب تبليغ مجلس الإدارة بأي قيد على نطاق الفحص وأثره المحتمل، ويفضل أن يكون ذلك كتابياً.

- يجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي تقديم تقرير سنوي أو على فترات أقصر لإدارة المنشأة أو مجلس الإدارة، ويجب أن تبرز هذه التقارير النتائج والتوصيات المهمة لعمليات انحرافات مهمة عن الخطط المعتمدة لأعمال التدقيق، وخطط التوظيف، والموازنات المالية، وأسباب ذلك، ويفضل تبليغ تقارير النشاط كتابياً.

- تقع على عاتق إدارة المنشأة مسؤولية اتخاذ القرارات المناسبة فيما يتعلق بنتائج التدقيق المهمة، وقد تقرر الإدارة العليا أن تتحمل مخاطر عدم تصحيح الحالة التي تضمنها التقرير بسبب التكلفة المرتفعة، أو أي اعتبارات أخرى، ويجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي إخطار مجلس الإدارة بذلك.

- نستنتج مما سبق تتحقق الاستقلالية التنظيمية فعلياً حين يكون الرئيس التنفيذي للتدقيق مرتبطاً وظيفياً بالمجلس
- ومن امثلة الارتباط الوظيفي بالمجلس قيام الاخير بما يلي :
- - مصادقة على ميثاق الداخلي.
- - مصادقة على خطة التدقيق الداخلي المبنية على المخاطر
- - مصادقة على ميزانية وموارد التدقيق
- - مصادقة على قرار تعيين وعزل المسؤول التنفيذي للتدقيق
- - مصادقة على اجر المسؤول التنفيذي للتدقيق.
- - تلقي التبليغات والتقارير من الرئيس التنفيذي للتدقيق بشأن اداء نشاط التدقيق الداخلي فيما يتعلق بالخطة المعتمدة
- طلب معلومات المناسبة من الرئيس التنفيذي لتحديد فيما اذا كان نطاق التدقيق غير ملائم او اذا كانت هناك قيود مفروضة على الموارد

- المعيار (١ ١ ١) التفاعل المباشر مع مجلس الإدارة

- يجب أن يكون المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي على اتصال مباشر مع لجنة المراجعة أو مع مجلس الإدارة، فالإتصال المنتظم مع مجلس الإدارة يساعد على تأكيد الاستقلال، ويوفر وسيلة لمجلس الإدارة والمسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي بأن يكون كل منهما على علم بالأمر ذات المصلحة المشتركة،
- ويحدث الإتصال المباشر عندما يقوم المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي بالحضور والاشتراك في اجتماعات مجلس الإدارة التي تتعلق بمسؤوليته الإشرافية عن التدقيق ، والتقارير المالية، والأمر التنظيمية والرقابية. إذ يوفر حضور الاجتماعات، وتقديم تقارير مكتوبة أو شفوية، تبادلاً للمعلومات فيما يتعلق بخطط إدارة المراجعة الداخلية وأنشطتها.
- ويجب على المسؤول عن إدارة المراجعة الداخلية أن يلتقي مع مجلس الإدارة مرة على الأقل سنوياً.

المعيار (١١٢٠) الموضوعية على المستوى الفردي :

- يجب ان يتصف المدققون الداخليون بالحياد وعدم الانحياز وان يجتنبوا كل من شأنه ان يجعلهم في وضعية تضارب المصالح.
- يجب على المدققون الداخليين إخطار المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي بأي حالات قد يحدث فيها تضارب في المصالح، أو تحيز يمكن استنتاجه بطريقة معقولة،
- ويجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي في هذه الحالة إعادة توزيع هؤلاء المراجعين على عمليات أخرى.

١١٣٠ - التأثير على الاستقلالية:

- اذا حدث ما يؤثر في الواقع او الظاهر على الاستقلالية او الموضوعية يجب الافصاح عن تفاصيل ذلك للأطراف المعنية.
- يجب على المدققين الداخليين عدم القيام بأي مسؤوليات تشغيلية، وإذا أمرت الإدارة العليا المدققين الداخليين بالقيام بأعمال ليست من أعمال المراجعة، فيجب أن لا يباشرون هذه الأعمال باعتبارهم مراجعين داخليين.
- بالإضافة إلى ذلك فإنه يفترض أن موضوعية المدققين الداخليين تتأثر سلبياً بمراجعة أي نشاط تكون لهم سلطة عليه أو مسؤولية عنه. ويجب أخذ هذا التأثير السلبي على الموضوعية في الاعتبار عند التقرير عن نتائج المراجعة.
- يجب عدم تكليف الأشخاص المنقولين إلى إدارة التدقيق الداخلية أو الذين يعملون فيه بصفة مؤقتة، بتدقيق الأنشطة التي كانوا يقومون بها سابقاً إلا بعد مضي مدة معقولة،
- ويفترض أن الموضوعية تتأثر سلبياً إذا قام المدقق الداخلي بخدمات تأكيد لأحد الأنشطة التي كان مسؤولاً عنها خلال السنة السابقة، مع ذلك، فإنه يمكن للمدقق الداخلي تقديم خدمات استشارية تتعلق بعمليات كان مسؤولاً عنها من قبل . إذ إن خدمات التأكيد تستهدف بيان عدالة ما يرد في التقارير والقوائم المالية.

معيار (١٢٠٠) المهارات و العناية المهنية

- يهدف هذا المعيار إلى تحديد متطلبات التأهيل المهني الواجب توافرها في المدقق الداخلي والفريق الفني الذي يساعده في القيام بعمليات التدفق الداخلي والعمليات الاستشارية التي يقوم بها.
- التأهيل المهني هي مسؤولية تقع على عاتق إدارة التدقيق الداخلي عامة والمدقق الداخلي بمفرده، ويجب أن تخصص إدارة التدقيق الداخلي لكل عملية تدقيق الأشخاص الذين يمتلكون بصفة جماعية المعرفة، والمهارات، والتدريب وغيرها من عناصر التأهيل اللازمة للقيام بالتدقيق بطريقة سليمة، وبما يتفق مع معايير التدقيق الداخلي والسياسات التي تضعها إدارة المنشأة، وبما يتفق والتشريعات والقوانين المعمول بها. .

المعيار ١٢١٠ المهارة

- يجب أن يكون لدى المدققين الداخليين المعرفة، والمهارات، والتدريب وغيرها من عناصر التأهيل الضرورية للقيام بالعمليات التي يكلفون بها، وتتمثل المعرفة والمهارات الأساسية في الآتي:
 - ١- المهارة في تطبيق معايير التدقيق الداخلي وإجراءاتها وأساليبها. ويقصد بالمهارة القدرة على تطبيق المعرفة في مواقف من المحتمل مجابتهها، وعلى التصرف فيها دون اللجوء إلى مساعدة وبحث فني متعمق.
 - ٢- المهارة في المحاسبة والمراجعة وأساليبها تعدّ ضرورية للمراجعين الذين يكون مجال عملهم هو السجلات والتقارير المالية.
 - ٣- فهم مبادئ الإدارة حتى يتسنى للمراجع تحديد دلالة الانحرافات عن السياسات الموضوعية وأهميتها وتقويمها، ويقصد بالفهم القدرة على تطبيق المعرفة العامة في حالات من المحتمل مقابلتها، ومعرفة الانحرافات المهمة، والقدرة على إجراء البحث الضروري للتوصل إلى حلول معقولة.

- معيار تنفيذ (١٢١٠) ت --- تأكيدات :

إدراك المبادئ الأساسية لفروع مختلفة للمعرفة مثل المحاسبة، الاقتصاد، نظام الشركات، التمويل، الأساليب الكمية، وأنظمة المعلومات، والقانون التجاري، ويقصد بالإدراك القدرة على معرفة وجود مشاكل، .

• يجب أن تكون لدى المدققين الداخليين المعرفة الكافية لتحديد مؤشرات الغش، والمعرفة ببتقييم المخاطر .

• يجب أن تكون لدى المدققين الداخليين معرفة عامة بالجوانب الرقابية والمخاطر الأساسية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات، وأساليب التدقيق التي تعتمد على تكنولوجيا المعلومات

• معيار (١٢١٠) أ. استشارات

• إذا كان المدقق الداخلي لا يملك الخبرة الكافية للقيام بعملية التدقيق عالية الاعتذار عن المهمة أو الحصول على المساعدة لا تمام مهمة التدقيق.

معييار (١٢٢٠) العناية المهنية اللازمة

- يجب على المدقق عند ممارسة التدقيق بذل العناية المهنية اللازمة، وان يتحلّى بمستوى معقول من التبصر والاقتدار
- يقصد بالعناية اللازمة العناية والكفاءة المعقولة، ولا يقصد بها الكمال أو الأداء فوق العادي، وتتطلب العناية الواجبة من المدقق القيام بالفحص والتحقق إلى المدى المعقول، ولكنها لا تتطلب مراجعات تفصيلية لجميع العمليات، ونتيجة لذلك، لا يستطيع المراجعون الداخليون إعطاء تأكيد مطلق بعدم وجود انحرافات أو بالالتزام بالأنظمة، وعلى الرغم من ذلك، فيجب أن يأخذ المراجع الداخلي في الاعتبار احتمال وجود أعمال غير مشروعة مهمة، أو عدم التزام في جميع عمليات المراجعة الداخلية التي يقوم بها.

- لا يجب توقع أن يكون لدى المراجعين الداخليين معرفة الشخص الذي تكون مسؤوليته الأساسية اكتشاف الغش وتقصيه، ولا تضمن إجراءات المراجعة بمفردها اكتشاف الغش، حتى وإن تم القيام بها بالعناية المهنية اللازمة.
- عندما يشك المراجع الداخلي في وجود أمور غير مشروعة، فإنه يجب عليه إخطار السلطات المناسبة بالمنشأة، وقد يوصي المراجع الداخلي بإجراء عملية تقص لهذه الأمور تبعاً للظروف، ويجب عليه بعد ذلك متابعة ما تم إزائها.
- عند القيام بعملية تقص لغش، يجب على المراجعين الداخليين القيام بما يلي:
- أ- تقدير المستوى المحتمل، ومدى التواطؤ في ارتكاب الغش داخل المنشأة، وقد يكون هذا الأمر من الأهمية بحيث يتجنب المراجع الداخلي إعطاء معلومات، أو تلقي معلومات مضللة من أشخاص ربما يكونون مشتركين في الغش.

- معيار (١٢٢٠) أ و ت معيار تنفيذ- استشارات و تأكيدات
- يجب على المدقق الداخلي بذل العناية المهنية اللازمة في جميع عمليات التدقيق والعمليات الاستشارية التي يقوم بها، وأن يقوم بتطبيق المعايير المهنية للتدقيق الداخلي بدرجة من الحرص المتوقعة من المدقق الداخلي الحريص المؤهل تأهيلاً مهنيًا كافيًا.
- يجب على المدقق الداخلي أن يمارس العناية المهنية اللازمة وذلك بأخذ ما يلي في الاعتبار:
 - أ- نطاق العمل اللازم لتحقيق أهداف التدقيق .
 - ب- درجة الصعوبة والأهمية النسبية للأمور التي سوف تطبق عليها إجراءات التدقيق .
 - ج- مدى كفاية إجراءات إدارة المخاطر والإجراءات الرقابية وفعاليتها.
 - د- احتمال وقوع أخطاء جوهرية أو غش أو عدم التزام بالسياسات والإجراءات الموضوعية.
 - هـ- تكلفة العملية مقارنة بالمنفعة المتوقعة منها.

تشمل العناية المهنية اللازمة تقويم معايير التشغيل المعمول بها، وتحديد ما إذا كانت هذه المعايير مقبولة ويتم الالتزام بها، وعندما تكون هذه المعايير غير واضحة،

فيجب البحث عن تفسيرات من جهة مختصة، وإذا كان مطلوباً من المدققين الداخليين تفسير أو اختيار معايير التشغيل، فيجب عليهم أن يسعوا للحصول على موافقة الجهات محل التدقيق فيما يتعلق بالمعايير المطلوبة لقياس الأداء التشغيلي.

• يجب على المراجعين الداخليين تنمية معرفتهم، ومهاراتهم، وغيرها من عناصر التأهيل من خلال التطوير والتعليم المستمر.

المعيار (١٢٣٠) التكوين المهني المستمر

- يجب أن يحافظ المدققون الداخليون على كفاءتهم وقدراتهم المهنية والفنية من خلال التطوير والتعليم المستمر. والتعرف إلى التطورات والمتغيرات الحديثة في معايير التدقيق الداخلية وإجراءاتها وأساليبها. ويمكن تحقيق ذلك بالاشتراك في برامج التدريب والأبحاث المتخصصة، ومن خلال حضور المؤتمرات، والحلقات الدراسية في الجامعات، والاشتراك في جمعيات لها علاقة بالمهنة والحصول على نشرات لها علاقة بالمحاسبة، والمراجعة، والمراجعة الداخلية.

المعيار (١٣٠٠) برنامج ضمان وتحسين الجودة:

- يهدف هذا المعيار إلى تحديد ما يجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي القيام به لضمان وتحسن الجودة والتطوير في جميع جوانب أنشطة التدقيق الداخلي.
- يجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي وضع برنامج للرقابة النوعية والتطوير يغطي جميع جوانب أنشطة التدقيق الداخلي ، وأن يتابع باستمرار مدى فاعلية هذا البرنامج ، ويتضمن هذا البرنامج تقويماً دورياً ، ومتابعة مستمرة لجودة الأداء ، ويجب تصميم كل جزء من البرنامج بما يساعد إدارة التدقيق الداخلي في إضافة قيمة للمنشأة وتحسين عملياتها ، وبما يوفر تأكيداً بأن إدارة التدقيق الداخلي تلتزم بالمعايير المهنية للتدقيق الداخلي ، وقواعد السلوك المهني.

المعيار (١٣١٠) متطلبات برنامج ضمان وتحسين الجودة :

- يجب أن تتبنى إدارة التدقيق الداخلي خطة لمتابعة الفعالية الكلية لبرنامج الجودة وتقويمها، ويجب أن تتضمن هذه العملية تقويماً داخلياً وخارجياً على السواء.
- معيار ١٣١١ التقييمات الداخلية:
- يجب ان تتضمن التقييمات الداخلية ما يلي :
- * فحصاً مستمراً لأداء إدارة التدقيق الداخلي .
- * فحصاً دورياً من خلال التقويم الذاتي أو عن طريق أفراد داخل المنشأة لهم معرفة بأنشطة التدقيق الداخلي ومعاييرها.
- يجب القيام بالفحص الداخلي بصفة دورية بوساطة أعضاء من موظفي إدارة التدقيق الداخلي الفنيين لتقويم جودة أعمال المراجعة التي تمت. ويجب أن تتم أعمال الفحص هذه كأى عملية تدقيق داخلي، وتعدُّ عمليات الفحص الداخلية الرسمية هي أحد أنواع التقويم الذاتي لعمل إدارة التدقيق الداخلي.
- . ويتم هذا الفحص بوساطة فريق أو فرد يتم اختياره بوساطة المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي ، وبالنسبة إلى الإدارات الكبيرة التدقيق الداخلي فقد يكون هناك شخص يعمل مديراً للرقابة النوعية على الجودة أو بأي مسمى ومسؤوليات مشابهة.

- تخدم عمليات الفحص الداخلي للجودة بصفة أساسية احتياجات المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي ، إلا أنها قد تزود الإدارة العليا ومجلس الإدارة أيضاً بتقويم لعمل إدارة التدقيق الداخلي ، ويجب هيكلة عمليات الفحص الداخلي بحيث توضح الالتزام بالمعايير المهنية للتدقيق الداخلي ، ومستوى فاعلية التدقيق، ومدى الالتزام بسياسات المنشأة والإدارة ومعاييرها، ويجب أن يوفر الفحص أيضاً توصيات تهدف إلى تحسين أداء التدقيق الداخلي .

- عندما تكون عمليات الفحص الداخلي الرسمية غير ملائمة لاحتياجات إدارة المراجعة الداخلية، أو مكتملة لهذا الفحص، فإنه يمكن استخدام الطرق التالية لتوفير تغطية عناصر من عمليات الفحص الداخلي:

المعيار (١٣١٢) التقييمات الخارجية :

- يجب القيام بفحص خارجي لأعمال إدارة التدقيق الداخلي لتقويم جودة عملياتها، ويجب القيام بهذا الفحص بوساطة أشخاص مؤهلين مستقلين عن المنشأة وليس لديهم تعارض في المصالح من حيث الشكل أو المضمون، ويجب إصدار تقرير رسمي مكتوب عند إكمال الفحص، ويجب أن يعبر التقرير عن رأي في مدى التزام الإدارة بالمعايير التدقيق الداخلي وسياسة التدقيق الصادرة عن إدارة الشركة المعتمدة من مجلس الإدارة ودليل التدقيق الداخلي وأن يشمل توصيات لإجراء تحسينات، إذا لزم الأمر. وقد يكون للفحص الخارجي قيمة كبيرة للمسؤول عن التدقيق الداخلي ولأعضاء الإدارة الآخرين، ومن الأغراض المهمة الأخرى للفحص الخارجي توفير تأكيد مستقل بالجودة لإدارة المنشأة ومجلس الإدارة، وآخرين مثل المراجعين الخارجيين الذين يعتمدون على عمل إدارة التدقيق الداخلي
- يجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي أن يناقش مع إدارة المنشأة ومجلس الإدارة طبيعة الفحص الخارجي في ضوء برنامج الرقابة النوعية على الأداء. وأن يشركهم في اختيار الفاحص الخارجي.

- يجب القيام بالفحص الخارجي مرة على الأقل كل خمس سنوات، وعلى الرغم من ذلك ، قد تكون هناك ظروف تبرر القيام بالفحص الخارجي على فترات أطول. وتشمل هذه الظروف:
- أ- القيام بعمليات فحص ومراقبة مستمرة من جانب مجلس الإدارة.
- ب- الاستقرار النسبي لدليل إدارة المراجعة الداخلية وتنظيمها، وأعضائها، وقائمة الأنشطة محل المراجعة.
- ويجب أن تؤخذ في الاعتبار أيضاً طبيعة، ونطاق، ودرجة الاستقلال والنتائج الكلية لبرنامج الفحص الداخلي لتحديد فترة الفحص الخارجي.

- عند اختيار الفحص الخارجي يجب مراعاة أن يتم الفحص بوساطة أفراد مؤهلين مستقلين عن المنشأة ولا يكون لديهم أي تضارب في المصالح الحقيقية كان أو ظاهرياً، والأفراد المؤهلون هم الأشخاص الذين لديهم مهارة فنية وخلفية تعليمية ملائمة لأنشطة التدقيق التي سيتم القيام بها. وقد يشمل ذلك مراجعين داخليين من منشأة خارجية، أو مستشارين خارجيين، أو مراجعين خارجيين، واستقلال الفاحص عن المنشأة معناه ألا يكون جزءاً من المنشأة التي تنتمي إليها إدارة المراجعة الداخلية أو تحت سيطرتها، وعند اختيار فاحص خارجي
- يجب أن يؤخذ في الاعتبار احتمال وجود تعارض في المصالح الحقيقي أو ظاهري نتيجة لوجود علاقات في الحاضر أو في الماضي بين الفاحص الخارجي وإدارة المنشأة، أو إدارة التدقيق الداخلي فيها.

المعيار (١٣٢٠) التقارير المتعلقة ببرنامج ضمان وتحسين الجودة

- يجب على فريق الفحص، عند اكتمال عملية فحص خارجي، إصدار تقرير رسمي يحتوي على رأي في مدى التزام إدارة التدقيق الداخلي بالمعايير المهنية، ويجب أن يتناول التقرير أيضاً مدى الالتزام بدليل التدقيق الداخلي والمعايير الأخرى ذات الصلة، وأن يشمل توصيات ملائمة للتحسين، ويجب أن يوجه التقرير إلى الشخص الذي طلب عملية الفحص في المنشأة، ويجب على المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي إبلاغ نتائج التقييم الخارجي لمجلس الإدارة، وإعداد خطة عمل استجابة إلى أي تعليقات وتوصيات مهمة يحتوي عليها تقرير الفحص الخارجي، ومتابعة ما تم بصدده التوصيات.

المعيار ١٣٢١ استعمال عبارة مطابق للمعايير للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي

- الفحص الخارجي هو عنصر مهم من برنامج تحقيق جودة الأداء. وعلى الرغم من ذلك، فإن كانت الموارد محدودة، أو لأسباب أخرى قد لا يمكن إجراء فحص خارجي خلال الفترة الحالية، فإنه يجب إعطاء وزن أكبر للإشراف، والفحص الداخلي الدوري، وطرق مراقبة الجودة الأخرى المتاحة للإدارة، ويكون المسؤول عن إدارة التدقيق الداخلي مسؤولاً سنوياً عن تقدير الظروف التي تحد من وجود فحص خارجي.

- يفضل أن يذكر المراجعون الداخليون في تقاريرهم أن أنشطتهم قد تمت وفقاً للمعايير المهنية للمراجعة الداخلية. مع ذلك،

المعيار (١٣٢٢) الإفصاح عن عدم الالتزام:

- على الرغم من أن إدارة التدقيق الداخلي يجب أن تلتزم التزاماً كاملاً بالمعايير المهنية للتدقيق الداخلي، وأن يلتزم المدققون الداخليون بقواعد السلوك المهني، فإنه قد تكون هناك حالات لا يتحقق فيها مثل هذا الالتزام الكامل،
- ويجب في الحالات التي يؤثر فيها عدم الالتزام على تنفيذ أنشطة التدقيق الداخلي، أن يتم الإفصاح عن ذلك لإدارة المنشأة ومجلس الإدارة.