



AQABA Company
for Ports Operation & Management

شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ
إدارة وتشغيل الموانئ

١١ أيار ٢٠٢٥

الرقم: ١٩٩٤/١٧٦

وحدة الرقابة الداخلية (ميثاق التدقيق الداخلي ٢٠٢٥)

إعداد

اللجنة المكلفة بموجب كتاب عطوفة المدير العام

رقم (١٣٩٦/٣/٧) تاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٦

استنادا لقرار مجلس الإدارة رقم (٥)

في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٣/١٣

مساعد المدير العام المهندس بلال الخصاونة	مدير وحدة الشؤون القانونية محمد هاسين	قابة والتدقيق سليمان المومني
مدير مديرية الموارد البشرية طارق جاسر آل عيد	رئيس قسم الرقابة الإدارية والفنية شريف العمري	رئيس قسم التدقيق والرقابة المالية مالكون أمير حافظ

لجنة التدقيق الداخلي		
عطوفة المهندس حمزة الحاج حسن	عطوفة المهندس عمر الدباس	عطوفة الهاشما سامي الكفاوين

اعتماد رئيس مجلس الإدارة

ميثاق وحدة الرقابة الداخلية

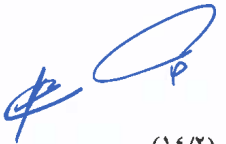
فهرس المحتويات

رقم البند	القسم	الصفحة
أولاً	المقدمة	٢
ثانياً	أهداف ميثاق التدقيق الداخلي	٣
ثالثاً	تعريف الرقابة الداخلية	٣
رابعاً	تعريف التدقيق الداخلي	٣
خامساً	الهدف العام لوحدة الرقابة الداخلية	٤
سادساً	التبعية الوظيفية والهيكل التنظيمي	٤
سابعاً	السلطة والاستقلالية	٤
ثامناً	نطاق العمل	٦
تاسعاً	المسؤوليات الأساسية لوحدة الرقابة الداخلية	٧
عاشراً	صلاحيات وحدة الرقابة الداخلية	٨
حادي عشر	قواعد السلوك والمعايير الدولية	٩
ثاني عشر	المعايير المهنية	١٠
ثالث عشر	برنامج تأكيد وتحسين الجودة	١١
رابع عشر	تطبيق ميثاق ومنهجية التدقيق الداخلي	١١
خامس عشر	المساءلة والإبلاغ	١٢
سادس عشر	آلية الاتصال والتواصل المؤسسي	١٣
سابع عشر	تحديث واعتماد ميثاق التدقيق الداخلي	١٣

أولاً: المقدمة

تُعد شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ ركيزة أساسية لدعم الاقتصاد الوطني وتعزيز التنمية المستدامة عبر دورها الحيوي في إدارة وتشغيل البنية التحتية للموانئ الأردنية وتسهيل حركة التجارة والملاحة البحرية. وانطلاقاً من هذه المسؤولية، تلتزم الشركة بتطبيق أعلى معايير الحوكمة والشفافية والامتثال للتشريعات المحلية والدولية، بما يعزز من كفاءتها التشغيلية ويحفظ مصالح الأطراف المعنية كافة. وفي إطار منظومة الرقابة الداخلية، تحتل وظيفة التدقيق الداخلي مكانة جوهرية من خلال تقديم تأكيدات مستقلة وموضوعية حول كفاءة العمليات وامتثالها للسياسات والضوابط المؤسسية، مما يسهم في دعم تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة، وتعزيز قدرتها على إدارة المخاطر وتحسين الأداء المؤسسي. واستناداً إلى أهمية التدقيق الداخلي كوظيفة مستقلة تركز على تقديم خدمات التأكيد والاستشارات المبنية على المخاطر، فقد تم إعداد هذا الميثاق لتحديد الغرض، والسلطة، والمسؤوليات التي تحكم نشاط التدقيق الداخلي في الشركة. ويرتكز الميثاق إلى المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي الصادرة عن جمعية المدققين الداخليين (IIA) ، ويعبر عن التزام الشركة بمبادئ أخلاقيات المهنة، والمعايير الإلزامية ورسالة التدقيق الداخلي الداعمة لتحقيق أهداف المؤسسة وتعزيز فعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة .





(١٤/٢)




ثانياً: أهداف ميثاق التدقيق الداخلي

يهدف نشاط التدقيق الداخلي إلى تقديم خدمات تأكيد واستشارات مستقلة وموضوعية، تضيف قيمة للمؤسسة وتسهم في تحسين كفاءتها وفعاليتها. وتتمثل رسالته في تعزيز وحماية قيمة الشركة من خلال تقديم رؤى وتحليلات مبنية على المخاطر تدعم اتخاذ القرار وتحقيق الأهداف الاستراتيجية. ويعتمد التدقيق الداخلي أسلوباً منهجياً منظماً لتقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة، وإدارة المخاطر ونظم الرقابة الداخلية، بما يعزز الامتثال والشفافية المؤسسية.

وتتمثل أهداف التدقيق الداخلي فيما يلي:

- 1- تعزيز الرقابة المؤسسية من خلال الكشف المبكر عن المخاطر والتجاوزات واقتراح معالجات فعالة.
- 2- دعم الحوكمة وترسيخ النزاهة والمساءلة عبر تقديم تقارير موضوعية ومستقلة.
- 3- ضمان التوافق مع المعايير المهنية الدولية (IPPF) والقوانين والتشريعات المحلية.
- 4- التأكيد على استقلالية وظيفة التدقيق الداخلي لضمان الحيادية في التقييمات.
- 5- تحسين فعالية العمليات والأنظمة المؤسسية وتقديم توصيات تطويرية.
- 6- دعم اتخاذ القرار الاستراتيجي من خلال تقارير تحليلية موجهة للإدارة ومجلس الإدارة.
- 7- تعزيز ثقافة الالتزام والشفافية والمسؤولية داخل المؤسسة.
- 8- تعزيز الاستدامة عبر مراجعة دورية للأداء وتبني أفضل الممارسات المهنية.

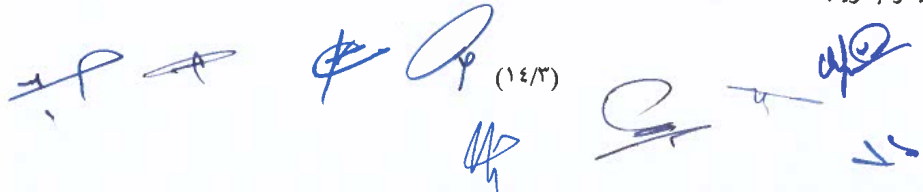
ثالثاً: تعريف الرقابة الداخلية:

الرقابة الداخلية في شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ هي منظومة متكاملة من السياسات والإجراءات المصممة لضمان تحقيق أهداف الشركة بكفاءة وفعالية، وتعزيز النزاهة في العمليات التشغيلية والإدارية. تهدف هذه المنظومة إلى دعم الحوكمة المؤسسية من خلال:

1. ضمان موثوقية وصحة التقارير المالية.
2. الامتثال للقوانين والتشريعات المحلية والدولية.
3. حماية أصول الشركة من المخاطر المالية والتشغيلية.
4. الكشف المبكر عن الانحرافات واتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة.
5. دعم استمرارية العمليات وتحسين الكفاءة وتقليل الفاقد.

رابعاً: تعريف التدقيق الداخلي

التدقيق الداخلي في شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ هو نشاط مستقل وموضوعي يهدف إلى إضافة قيمة وتحسين عمليات الشركة. يركز على ضمان فعالية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية، وإدارة المخاطر والحوكمة، من خلال تقييم مدى الامتثال للسياسات والإجراءات المحلية والدولية. يشمل التدقيق الداخلي مراجعات دورية للأنشطة المالية والإدارية والتشغيلية، وتقديم التوصيات اللازمة لتحسين الأداء المؤسسي وتقليل المخاطر المحتملة. كما يضمن حماية أصول الشركة وصحة التقارير المالية والإدارية.

 (١٤/٣)

خامساً: الهدف العام لوحدة الرقابة الداخلية:

تمثل الهدف العام لوحدة الرقابة الداخلية في شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ في ضمان كفاءة وفعالية العمليات من خلال تطبيق أنظمة رقابة شاملة تعزز الحوكمة، وإدارة المخاطر، والامتثال للتشريعات المحلية والدولية. تسعى الوحدة إلى توفير بيئة رقابية تحافظ على سلامة الأصول، وتضمن دقة البيانات المالية والإدارية، وتحسن الإجراءات التشغيلية، مما يدعم تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.

كما تهدف الوحدة إلى تعزيز الشفافية والنزاهة من خلال إجراء مراجعات دورية لقياس أداء الإدارات، واكتشاف المخاطر المحتملة، وتقديم التوصيات اللازمة لمعالجتها. تلتزم وحدة الرقابة الداخلية بتطوير وتنفيذ سياسات رقابية تتماشى مع أفضل الممارسات والمعايير الدولية، مما يسهم في تحسين الكفاءة التشغيلية وتعزيز ثقة جميع الأطراف المعنية، بما في ذلك المستثمرين، الشركاء والجهات الرقابية.

سادساً: التبعية الوظيفية والهيكل التنظيمي

يعتمد الهيكل التنظيمي لشركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ على مبدأ التكامل بين الإدارات لضمان تحقيق الأهداف الاستراتيجية. يشمل الهيكل التنظيمي ما يلي:

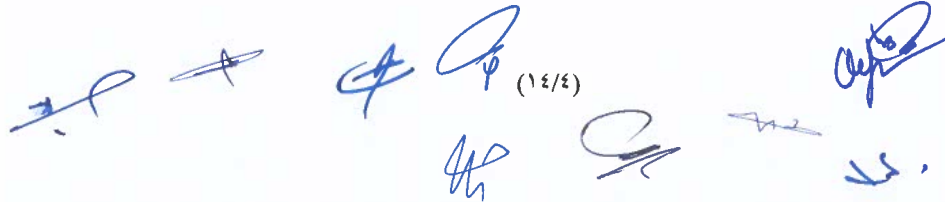
- ١- مجلس الإدارة: السلطة الإشرافية العليا التي تضع السياسات الاستراتيجية وتتخذ القرارات الرئيسية.
- ٢- لجنة التدقيق: لجنة متخصصة تُشكل من أعضاء مجلس الإدارة للشركة وتشرف على أعمال التدقيق الداخلي، وتضمن استقلاليته وفعاليته.
- ٣- المدير العام: المسؤول عن تنفيذ استراتيجية الشركة وإدارة عملياتها وفقاً للسياسات المعتمدة.
- ٤- إدارة الرقابة الداخلية: تعمل تحت إشراف مجلس الإدارة، وتنسق مع الإدارات المختلفة لضمان تنفيذ سياسات الرقابة وضبط المخاطر.
- ٥- الإدارات التنفيذية.

يرتبط مدير وحدة الرقابة الداخلية وظيفيًا بمجلس الإدارة، وإداريًا بالمدير العام، ويتمتع بصلاحيات التواصل المباشر مع مجلس الإدارة، بما في ذلك عقد اجتماعات مغلقة عند الضرورة دون حضور الإدارة التنفيذية، بما يضمن الحفاظ على استقلالية كاملة في عرض التقارير والملاحظات.

سابعاً: السلطة والاستقلالية

تُعد السلطة والاستقلالية من الركائز الأساسية لفعالية وحدة الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي في شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ، بما يتماشى مع الإطار المهني الدولي للممارسات المهنية للتدقيق الداخلي (IPPF) الصادر عن معهد المدققين الداخليين (IIA).

(١٤/٤)



أولاً: السلطة

تُستمد سلطة وحدة الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي من مجلس الإدارة، من خلال لجنة التدقيق ويقوم المجلس بدعم هذه السلطة من خلال ما يلي:

- ١- المصادقة على ميثاق التدقيق الداخلي، وخطته السنوية، والموازنة التشغيلية الخاصة به.
- ٢- اعتماد تعيين أو إنهاء خدمات مدير وحدة الرقابة والتدقيق.
- ٣- تلقي التقارير الدورية من الوحدة حول الأداء، والمخاطر، ومستوى الامتثال.
- ٤- ضمان عدم وجود قيود غير ملائمة على الموارد أو نطاق العمل، من خلال استطلاع رأي الإدارة ومدير الرقابة والتدقيق.
- ٥- تمكين مدير وحدة الرقابة الداخلية من الوصول المباشر إلى مجلس الإدارة، بما في ذلك عقد اجتماعات خاصة عند الحاجة، دون حضور الإدارة التنفيذية.

وتشمل صلاحيات الوحدة ما يلي:

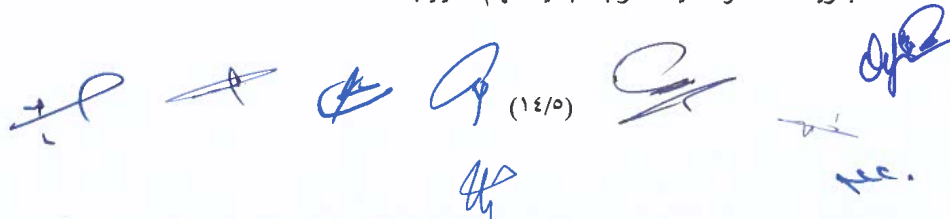
- ١- الوصول الكامل وغير المقيد إلى جميع البيانات والسجلات والممتلكات المادية والرقمية، دون الحاجة إلى موافقة مسبقة.
- ٢- إجراء التدقيق على مختلف المستويات التنظيمية في الشركة، بما في ذلك الفروع والمشاريع.
- ٣- الاستعانة بخدمات متخصصة داخلية أو خارجية، بما يضمن تنفيذ مهام التدقيق بكفاءة وفعالية.
- ٤- تخصيص الموارد، وتحديد نطاق التدقيق، وتواتر المهام، وتطبيق الأدوات والأساليب الملائمة لتحقيق أهداف الوحدة.

ثانياً: الاستقلالية

- ١- تلتزم وحدة التدقيق الداخلي بالحفاظ على استقلاليتها التامة عن الإدارة التنفيذية، ويمتنع المدققون عن تولي أي مسؤوليات تشغيلية أو تنفيذية قد تؤثر على حيادهم المهني. ولا يجوز لهم تقييم عمليات كانوا مسؤولين عنها خلال السنة السابقة، أو الإشراف على موظفين من خارج فريق التدقيق، إلا في حال تم تكليفهم رسمياً ضمن الفريق أو لمهام محددة.
- ٢- يتمتع فريق التدقيق بالاستقلال المهني الكامل في وضع الخطط وتنفيذ المهام وتحديد نطاق العمل دون تدخل خارجي، وتوفر لهم الحماية من أي ضغوط أو تأثيرات قد تؤثر سلباً على جودة أعمالهم وموضوعيتها.

- ٣- وفي حال ظهور أي تهديد فعلي أو ظاهري للاستقلالية أو الموضوعية، يجب الإفصاح عنه فوراً إلى الجهات المعنية داخل الشركة. كما يتعين على مدير وحدة الرقابة الداخلية تأكيد الاستقلالية التنظيمية للنشاط أمام مجلس الإدارة بشكل سنوي على الأقل، والإبلاغ عن أي تدخل في تحديد نطاق العمل، توقيت التنفيذ، أو محتوى التقارير، مع بيان تداعيات ذلك.

- ٤- وترفع الوحدة تقارير دورية إلى لجنة التدقيق تتضمن تقييماً لأداء فريق العمل وكفاءة الموارد البشرية المتاحة، والتحديات المرتبطة بتنفيذ المهام التدقيقية.

 (١٤/٥)

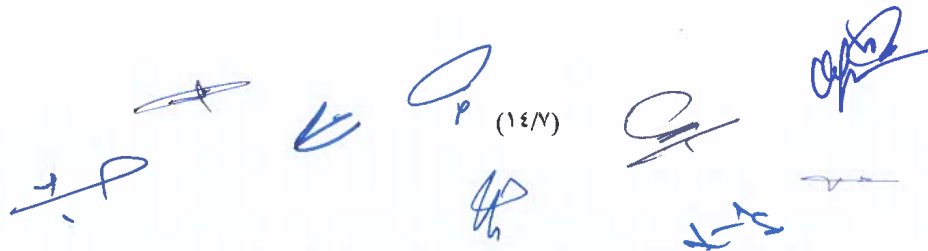
- ١- ضمان عدم وجود قيود غير ملائمة على الموارد أو نطاق العمل، من خلال استطلاع رأي الإدارة ومدير دائرة الرقابة والتدقيق.
- ٢- تمكين مدير وحدة الرقابة الداخلية من التواصل المباشر مع مجلس الإدارة، بما في ذلك عقد اجتماعات خاصة عند الحاجة.
- ١ - الاستقلالية الإدارية والمالية: يجب توفير الموارد البشرية والمالية اللازمة لضمان أداء فعال لمهام الوحدة.
- ٢- الالتزام بالمعايير الدولية: تلتزم الوحدة بتطبيق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي الصادرة عن (The IIA) ، بما في ذلك مدونة الأخلاقيات، ومعايير الموضوعية والسرية، والكفاءة المهنية.

ثامناً: نطاق العمل

- تطبق شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ معايير التدقيق والرقابة الداخلية وفقاً لأفضل الممارسات الدولية، مستندة إلى الإطار المهني الدولي للتدقيق الداخلي (IPPF) وإطار الرقابة المتكاملة (COSO) ويتمتع مدير وحدة الرقابة الداخلية بصلاحيات شاملة تشمل تحديد توقيت المهام التدقيقية واختيار نطاقها وموضوعاتها، وتوزيع الموارد الملائمة، مع إمكانية الاستعانة بخبرات استشارية داخلية أو خارجية لضمان جودة الأداء، تتولى وحدة التدقيق الداخلي دوراً مستقلاً وموضوعياً لتحسين الأداء المؤسسي من خلال تقييم فاعلية الحوكمة، والمخاطر، والرقابة، في المقابل، تتابع وحدة الرقابة الداخلية الالتزام بالسياسات والإجراءات، وتعزز الكفاءة التشغيلية والنزاهة الإدارية، بما يضمن بيئة رقابية فعالة، ويشمل نطاق العمل:
- ١- التدقيق المالي والمحاسبي.
 - ٢- التدقيق التشغيلي والإداري.
 - ٣- تقييم الامتثال للقوانين والسياسات.
 - ٤- تقييم أنظمة الرقابة وإدارة المخاطر.
 - ٥- تدقيق تقنية المعلومات والأمن السيبراني.
 - ٦- مراجعة المشتريات والعقود.
 - ٧- التحقيق في المخالفات.
 - ٨- إعداد التقارير ومتابعة تنفيذ التوصيات.
 - ٩- التعاون مع الجهات الرقابية والخارجية.
 - ١٠- تقديم خدمات استشارية متخصصة، وفق طلب مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق أو المدير العام ضمن ضوابط تحافظ على استقلالية وموضوعية نشاط التدقيق، وبما يتماشى مع المعايير المهنية المعتمدة.
 - ١١- يقوم مدير وحدة الرقابة الداخلية برفع تقارير دورية إلى المدير العام وأو ومجلس الإدارة تتضمن مدى تنفيذ الخطة، أبرز النتائج، والمخاطر الجوهرية أو ضعف الحوكمة، إضافة إلى أي استجابات غير كافية من قبل الإدارة،
 - ١٢- كما تلتزم الوحدة بإبلاغ الإدارة بالفرص التي تسهم في تعزيز الرقابة والكفاءة المؤسسية.

تاسعاً: المسؤوليات الأساسية لوحدة الرقابة الداخلية

- تقع على عاتق مدير دائرة الرقابة والتدقيق وفريق العمل ضمن وحدة الرقابة الداخلية والتدقيق مجموعة من المسؤوليات الأساسية التي تضمن تحقيق أهداف الميثاق والامتثال للمعايير المهنية، وتشمل ما يلي:
- ١- إعداد خطة تدقيق سنوية مرنة قائمة على تقييم المخاطر، تتضمن بواحث القلق الرقابية المحددة من قبل الإدارة، ورفعها إلى لجنة التدقيق والإدارة العليا ومجلس الإدارة لاعتمادها، مع تحديثها بشكل دوري حسب الحاجة.
 - ٢- متابعة تنفيذ المهام التدقيقية الواردة في الخطة، وتحديث الخطط استجابة للتغيرات في أنشطة الشركة أو المخاطر المرتبطة بها.
 - ٣- إبلاغ الجهات المعنية بأي قيود تؤثر على الموارد المخصصة لتنفيذ الخطة أو أي تعديلات جوهرية أو مؤقتة عليها.
 - ٤- تحديد أهداف المهام التدقيقية، وتخصيص الموارد والإشراف على تنفيذها، وتوثيق النتائج والتوصيات القابلة للتطبيق.
 - ٥- إعداد تقارير دورية حول الأداء، والمخاطر، ونتائج المراجعة، ورفعها للإدارة العليا ولجنة التدقيق.
 - ٦- متابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية بناءً على نتائج التدقيق، وطلب تقارير متابعة من الإدارات المعنية حول مدى تطبيق الإصلاحات المطلوبة.
 - ٧- التنسيق مع المدققين الخارجيين والجهات الرقابية لتوفير تغطية تدقيقية فعالة ومتكاملة.
 - ٨- المساعدة في التحقيقات المتعلقة بشبهات الاحتيال أو المخالفات الجسيمة، وتقديم نتائج تلك التحقيقات للجهات المختصة.
 - ٩- ضمان الالتزام التام بقواعد السلوك المهني، بما يشمل الاستقامة، والموضوعية، والسرية، والكفاءة المهنية.
 - ١٠- الحفاظ على فريق تدقيق داخلي محترف يمتلك المؤهلات العلمية والمهنية والخبرة المناسبة ودعم التطوير المهني المستمر.
 - ١١- رصد الاتجاهات والممارسات المهنية الحديثة في مجال التدقيق، وإبلاغ الإدارة ومجلس الإدارة بها.
 - ١٢- وضع السياسات والإجراءات المنظمة لنشاط التدقيق الداخلي، ومراقبة الالتزام بها داخل الوحدة.
 - ١٣- التحقق من التزام نشاط التدقيق الداخلي بالمعايير الدولية، والإفصاح عن أي استثناءات تنظيمية أو قانونية.
 - ١٤- اقتراح سبل تطوير أنشطة التدقيق وتحسين الكفاءة التشغيلية.
 - ١٥- تنفيذ المهام الخاصة أو العاجلة التي تطلبها الإدارة العليا أو لجنة التدقيق، ضمن نطاق اختصاص الوحدة.



(١٤/٧)

عاشراً: صلاحيات وحدة الرقابة الداخلية

تتمتع وحدة الرقابة الداخلية في شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ بمجموعة من الصلاحيات التي تتيح لها أداء مهامها بفعالية وكفاءة، بما يضمن تحقيق أهداف الرقابة الداخلية وتعزيز الحوكمة والشفافية. وتشمل هذه الصلاحيات:

- ١ - الوصول إلى المعلومات والوثائق:
 - أ - الحق في الاطلاع على جميع السجلات والملفات والبيانات المالية والإدارية والتشغيلية اللازمة لإجراء عمليات الرقابة والتدقيق.
 - ب - طلب أي مستندات أو تقارير أو أدلة ذات صلة بالتحقيقات أو عمليات التدقيق الداخلي.
- ٢ - تنفيذ عمليات التدقيق والتفتيش:
 - أ - إجراء عمليات تدقيق وفحص دورية أو مفاجئة على مختلف الإدارات والأنشطة التشغيلية.
 - ب - التدقيق على المعاملات المالية والإدارية لضمان الامتثال للأنظمة والسياسات الداخلية والخارجية.
- ٣ - طلب التعاون من الإدارات المختلفة:
 - أ - إلزام جميع الإدارات والموظفين بالتعاون الكامل مع وحدة الرقابة الداخلية وتقديم المعلومات المطلوبة دون تأخير.
 - ب - توجيه الاستفسارات وطلب الإيضاحات من الموظفين المعنيين عند الحاجة.
- ٤ - تقديم التوصيات والتقارير:
 - أ - إعداد تقارير دورية وسنوية حول نتائج عمليات التدقيق الداخلي، ورفعها إلى مجلس الإدارة ولجنة التدقيق الداخلي.
 - ب - تقديم التوصيات اللازمة لتحسين أنظمة الرقابة الداخلية والحد من المخاطر التشغيلية والمالية.
 - ج - إجراء التحقيقات في أي مخالفات جوهرية أو إساءة استخدام السلطة أو انتهاك القوانين والسياسات الداخلية.
 - د - استدعاء المعنيين والاستماع إلى شهاداتهم في حال الاشتباه في حدوث أي تجاوزات مالية أو إدارية.
- ٥ - متابعة تنفيذ التوصيات والإجراءات التصحيحية:
 - أ - مراقبة تنفيذ التوصيات الصادرة عن وحدة الرقابة الداخلية والتأكد من اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصحيح أوجه القصور.
 - ب - طلب تقارير متابعة من الإدارات حول مدى تطبيق الإصلاحات المطلوبة.
- ٦ - التنسيق مع الجهات الرقابية والتدقيقية:
 - أ - التعاون مع الجهات الرقابية الحكومية، والتدقيق الخارجي، وتزويدهم بالوثائق والمعلومات المطلوبة.
 - ب - المساهمة في عمليات التدقيق والتقييم التي تجريها الجهات الخارجية.
- ٧ - ضمان الاستقلالية التامة في أداء المهام:
 - أ - تنفيذ عمليات الرقابة والتدقيق دون أي تدخل من الإدارات التنفيذية أو الأطراف الخاضعة للمراجعة.
 - ب - حماية وحدة الرقابة الداخلية من أي ضغوط قد تؤثر على نزاهتها أو استقلاليتها في إصدار التقارير والتوصيات.

حادي عشر: قواعد السلوك والمعايير الدولية

تعتمد وحدة التدقيق الداخلي في شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ على الإطار المهني الدولي للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (IPPF) الصادر عن معهد المدققين الداخليين (IIA) ، بوصفه المرجعية الأساسية لتنظيم وتوجيه نشاط التدقيق الداخلي. ويتضمن هذا الإطار المبادئ الأساسية ومدونة قواعد السلوك الأخلاقي، والمعايير الدولية للممارسة المهنية.

أ- مدونة السلوك الأخلاقي للمدققين الداخليين

يُلتزم المدققون الداخليون بالقيم الأخلاقية الأساسية التي تُعد حجر الزاوية في ممارسة مهنة التدقيق الداخلي، وهي:

- ١- النزاهة: الالتزام بالصدق والاستقامة في جميع المهام المهنية، وتجنب أي مظهر من مظاهر تضارب المصالح.
- ٢- الموضوعية: اتخاذ قرارات مهنية قائمة على الأدلة والحقائق دون تحيز أو تأثير بالعلاقات الشخصية أو الضغوط الخارجية.
- ٣- السرية: احترام سرية المعلومات التي يتم الاطلاع عليها أثناء تنفيذ المهام وعدم استخدامها لأي غرض غير مصرح به.
- ٤- الكفاءة المهنية: المحافظة على مستوى عالٍ من المؤهلات والمعارف المهنية والالتزام بالتعلم المستمر والتطوير الذاتي.

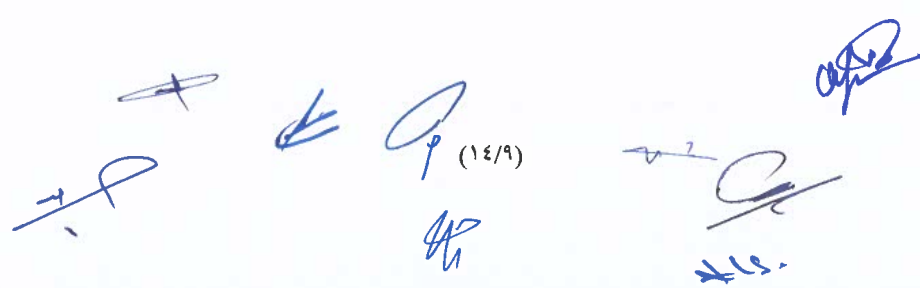
ب- المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي

تشمل المعايير الدولية التي يحددها الإطار المهني الدولي (IPPF) ما يلي:

- ٥- معايير السمات (Attribute Standards): تُحدد المتطلبات المتعلقة بجودة نشاط التدقيق مثل الاستقلالية، والموضوعية، والكفاءة.
- ٦- معايير الأداء (Performance Standards): توضح كيفية تنفيذ أعمال التدقيق بفعالية وكفاءة، بدءًا من التخطيط وحتى إعداد التقارير ومتابعة التنفيذ.
- ٧- معايير التنفيذ (Implementation Standards): تقدم توجيهات متخصصة لتنفيذ أنواع محددة من المهام مثل التدقيق المالي أو التشغيلي أو التكنولوجي.

ج- الامتثال للإرشادات الإلزامية للإطار المهني

يلتزم نشاط التدقيق الداخلي في الشركة بالتقيد بالعناصر الإلزامية للإطار المهني الدولي لممارسة التدقيق الداخلي (IPPF) الصادر عن معهد المدققين الداخليين، وذلك بما يشمل المبادئ الأساسية وأخلاقيات المهنة، والمعايير الدولية، وتعريف التدقيق الداخلي ويقوم مدير وحدة الرقابة الداخلية بإبلاغ المدير العام ومجلس الإدارة بشكل دوري بمستوى الامتثال لهذه الإرشادات والمعايير.



ثاني عشر: المعايير المهنية

أولاً: تعريف المعايير المهنية

المعايير المهنية في ميثاق الرقابة الداخلية تشير إلى مجموعة المبادئ والإرشادات التي يجب على وحدة الرقابة الداخلية في شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ الالتزام بها لضمان تحقيق الكفاءة، الشفافية والامتثال للقوانين. تساعد هذه المعايير في تحسين الأداء وتقليل المخاطر وتعزيز الحوكمة داخل الشركة.

ثانياً: أهداف المعايير المهنية

- 1- تحقيق الشفافية: ضمان تنفيذ الأنشطة الرقابية وفق معايير واضحة لتعزيز الشفافية والمصادقية في العمليات.
- 2- ضمان الفعالية والكفاءة: تحقيق أقصى درجات الكفاءة في الرقابة الداخلية، مع القدرة على تحديد الثغرات ومعالجتها بسرعة.
- 3- تعزيز الامتثال: ضمان الالتزام بالقوانين المحلية والدولية، بالإضافة إلى السياسات الداخلية المعتمدة.

ثالثاً: المعايير المهنية التي يجب الالتزام بها

- 1- المعايير الدولية للتدقيق الداخلي (IPPF)
يجب الالتزام بالمعايير الصادرة عن معهد المدققين الداخليين (IIA)، لضمان الحيادية والاستقلالية في الأنشطة الرقابية. تشمل المعايير الالتزام بالسرية، الموضوعية، النزاهة، بالإضافة إلى التخطيط والتقييم بكفاءة.
- 2- المعايير المحلية
يجب أن تتوافق الأنشطة مع التشريعات الوطنية الخاصة بالرقابة المالية، التدقيق، وحوكمة الشركات.
- 3- أفضل الممارسات العالمية
الالتزام بأفضل الممارسات العالمية في الرقابة الداخلية لضمان توافق النظام الرقابي مع المعايير الدولية.

رابعاً: أهمية الالتزام بالمعايير المهنية

- 1- التحسين المستمر: ضمان تحسين مستمر من خلال تقييم فعالية الإجراءات المتبعة.
- 2- الرقابة المستقلة والموضوعية: ضمان استقلالية المدققين الداخليين عن الإدارة، مما يعزز الدقة في التقييمات.
- 3- تعزيز الثقة: بناء الثقة بين الأطراف المعنية من خلال إدارة فعالة وشفافة للعمليات.
- 4- الامتثال الكامل: ضمان الامتثال الكامل بحمي الشركة من المخاطر القانونية وبحسن سمعتها.

خامساً: دور المعايير المهنية في تعزيز الحوكمة

- 1- الرقابة الداخلية والحوكمة الرشيدة: تساهم المعايير في تحسين الحوكمة من خلال تحديد السياسات التي تساعد في إدارة المخاطر وتعزيز الأداء.
- 2- تعزيز الشفافية والمساءلة: من خلال الالتزام بالمعايير المهنية، تضمن الشركة شفافية الإجراءات وتقديم تقارير دقيقة للمسؤولين والمستفيدين

وبعد الالتزام بهذه المعايير شرطاً أساسياً لاستمرار الاعتراف باستقلالية وكفاءة وظيفة التدقيق الداخلي.

ثالث عشر: برنامج تأكيد وتحسين الجودة

يعتمد نشاط التدقيق الداخلي في شركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ برنامجاً شاملاً لتأكيد وتحسين الجودة يهدف إلى ضمان الامتثال للمعايير المهنية الدولية والمبادئ الأخلاقية الصادرة عن معهد المدققين الداخليين (IIA)، وتعزيز فعالية وكفاءة الأداء التدقيقي.

يتضمن البرنامج تقييمات داخلية دورية، بالإضافة إلى تقييم خارجي مستقل من قبل جهة أو فريق مؤهل من خارج المؤسسة، وتقاس جودة الأداء من خلال مؤشرات أداء واضحة (KPIs) مثل: مستوى تنفيذ الخطة السنوية، نسبة تطبيق التوصيات، ورضا أصحاب العلاقة.

يتولى مدير وحدة الرقابة الداخلية مسؤولية عرض نتائج التقييمات الداخلية والخارجية على الإدارة العليا ومجلس الإدارة، مع تقديم التوصيات اللازمة للتحسين المستمر.

أهداف البرنامج:

- 1- ضمان الالتزام بالمعايير المهنية والسياسات المعتمدة.
- 2- تحسين الكفاءة التشغيلية لأنشطة التدقيق.
- 3- دعم التطوير المهني المستمر للمدققين الداخليين.
- 4- رفع مستوى الحوكمة والشفافية داخل الشركة.
- 5- ترسيخ ثقافة الجودة والتحسين المستمر.

مكونات البرنامج:

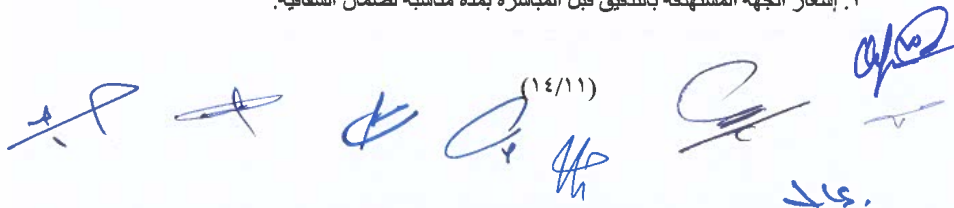
- 1- إجراء مراجعات دورية لقياس مدى الالتزام بالمعايير المهنية والممارسات المثلى.
- 2- تنفيذ تقييم خارجي مستقل كل خمس سنوات على الأقل من قبل جهة معتمدة.
- 3- مراجعة دورية لجودة الأداء وتطبيق التوصيات التصحيحية.
- 4- جمع الملاحظات من مجلس الإدارة والجهات الخاضعة للتدقيق الداخلي.
- 5- تحديث دليل التدقيق والأطر التنظيمية ذات العلاقة بانتظام.
- 6- إعداد تقارير بمؤشرات الأداء ونتائج التقييم، ورفعها إلى لجنة التدقيق لدعم اتخاذ القرار وتحقيق التحسين المستمر.

رابع عشر: تطبيق ميثاق ومنهجية التدقيق الداخلي:

منهجية تنفيذ مهام التدقيق الداخلي

- تعتمد وحدة الرقابة الداخلية منهجية واضحة لتنفيذ مهام التدقيق الداخلي تتضمن المراحل الآتية:
1. إعداد خطة عمل سنوية تشمل أهداف التدقيق ومجالاته بناءً على تقييم المخاطر.
 2. إشعار الجهة المستهدفة بالتدقيق قبل المباشرة بمدة مناسبة لضمان الشفافية.

(١٤/١١)



٣. تشكيل فريق تدقيق، وتحليل الإجراءات والبيانات ذات العلاقة، واختيار العينة المناسبة
٤. تنفيذ عمليات التدقيق الميداني، وتوثيق الملاحظات أولاً بأول
٥. إعداد مسودة التقرير ومناقشتها داخلياً، ثم مع الجهة المعنية، وتضمن التوصيات النهائية
٦. رفع التقرير إلى مجلس الإدارة، ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.

خامس عشر: المساءلة والإبلاغ

أولاً: تعريف المساءلة والإبلاغ

في إطار ميثاق الرقابة الداخلية لشركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ، تشير المساءلة والإبلاغ إلى تحديد المسؤوليات بوضوح ضمن الهيكل التنظيمي، وضمان تقديم تقارير دقيقة ومنظمة حول الأداء والأنشطة الرقابية للجهات المعنية. تركز هذه العملية على الالتزام بالمبادئ والقواعد المعتمدة، والمتابعة المستمرة لتنفيذ الإجراءات التصحيحية بناءً على التقييمات الناتجة عن عمليات الرقابة الداخلية.

تعد المساءلة والإبلاغ أدوات أساسية لضمان فعالية الرقابة الداخلية في الشركة، مما يعزز الشفافية والكفاءة في العمليات، ويساهم في استدامة التحسين والتطوير الداخلي، مع الالتزام بالحوكمة الرشيدة والمعايير الدولية.

ثانياً: أهداف المساءلة والإبلاغ

١. ضمان الشفافية والمصادقية وتعزيز الثقة داخل الشركة وبين الأطراف المعنية من خلال تقارير دقيقة وموضوعية حول الأداء.
٢. تحقيق الفعالية في الرقابة وضمان تنفيذ الأنشطة الرقابية وفق الخطط الموضوعية وتوثيق النتائج في تقارير واضحة.
٣. مساءلة الأطراف المعنية وتحديد الأدوار والمسؤوليات بوضوح لكل موظف أو قسم لضمان الامتثال للمعايير المحلية والدولية.

ثالثاً: آلية المساءلة والإبلاغ

- ١- الإبلاغ الدوري: تقدم وحدة الرقابة الداخلية تقارير دورية إلى لجنة التدقيق أو مجلس الإدارة حول تنفيذ الرقابة الداخلية وتقييم كفاءة النظام الرقابي، مع عرض التحديثات المتعلقة بالإجراءات التصحيحية.
- ٢- الإبلاغ عن المخالفات: وجود آلية للإبلاغ عن المخالفات أو الشكوك المتعلقة بالفساد أو انتهاك القوانين، مع ضمان وجود قنوات سرية وأمنة للإبلاغ.
- ٣- مراجعة الأداء: تقديم تقارير تحليل الأداء الرقابي وتوصيات لتحسين الأنظمة والإجراءات مع متابعة تنفيذ التوصيات.
- ٤- المسؤولية الفردية والجماعية: تحديد مسؤوليات الأفراد والوحدات الإدارية بوضوح، وضمان محاسبة المديرين والأقسام بناءً على نتائج الرقابة.

رابعاً: العلاقة مع إدارة الشركة والهيكل التنظيمي

١. التنسيق المستمر مع الأطراف المعنية
٢. تواصل وحدة الرقابة الداخلية مع الأقسام الأخرى وتقديم تقارير عن تطور العمل مع تسليط الضوء على النقاط التي تحتاج إلى تحسين.

خامساً: أهمية المساءلة والإبلاغ

- ١- تحقيق الشفافية والمساءلة
تضمن المساءلة والإبلاغ شفافية العمل الرقابي وتعزز التزام جميع الأطراف بالقوانين والمعايير الأخلاقية.
- ٢- تحقيق أهداف الحوكمة الرشيدة
تعزيز ممارسات الحوكمة الرشيدة، مما يساهم في بناء بيئة أعمال مستقرة وموثوقة مع الامتثال التام للقوانين.

سادس عشر: آلية الاتصال والتواصل المؤسسي

تعتمد وحدة الرقابة الداخلية منهجية اتصال مؤسسي تضمن التنسيق الفعال مع الأطراف ذات العلاقة، بما يشمل مجلس الإدارة، الإدارة التنفيذية، الجهات الرقابية، والمدققين الخارجيين لتحقيق الشفافية وتعزيز فعالية التدقيق.

تُستخدم وسائل متعددة للتواصل تشمل البريد الإلكتروني، الاجتماعات، التقارير الرسمية والأنظمة الإلكترونية، وفق مستويات تواصل استراتيجية وتشغيلية، مع اعتماد التوقيت المناسب قبل وأثناء وبعد تنفيذ المهام التدقيقية.

تلتزم الوحدة بإصدار تقارير دورية، وتوثيق التوصيات، ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية، إلى جانب معالجة التحديات من خلال التعاون والتوعية والتقييم المستمر. كما تُقيم فعالية الاتصال من خلال مؤشرات أداء مثل سرعة الاستجابة، جودة التقارير، ورضا المعنيين، ويتم تحديث هذه المنهجية دورياً وفق التغيرات التنظيمية والمهنية.

سابع عشر: إعداد واعتماد وتحديث ميثاق التدقيق الداخلي

يعد إعداد وتحديث واعتماد ميثاق التدقيق الداخلي لشركة العقبة لإدارة وتشغيل الموانئ خطوة أساسية لضمان تطور بيئة الرقابة الداخلية وتعزيز الحوكمة والشفافية، يساهم هذا التحديث في تحسين الأداء المؤسسي، وتعزيز إدارة المخاطر، والامتثال للمعايير المحلية والدولية.

أولاً: إعداد واعتماد ميثاق التدقيق الداخلي

- أ- مفهوم اعتماد الميثاق:
يُشير اعتماد ميثاق التدقيق الداخلي إلى إقرار مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق بصلاحيته الوثيقة وجاهزيتها للتنفيذ، مما يتطلب:
 - ١- التطبيق الرسمي للميثاق في إجراءات التدقيق.
 - ٢- التزام جميع الإدارات بالحددات الواردة في الميثاق.
 - ٣- تفعيل آليات الرقابة لضمان الكفاءة والشفافية.
 - ٤- إجراء مراجعات دورية لضمان ملاءمة الميثاق المستمرة.

- ب - إعداد مسودة الميثاق بواسطة مدير وحدة الرقابة الداخلية
- ج - مراجعة الميثاق داخلياً
- ١ - عرض الميثاق على الإدارة التنفيذية لمراجعته وإبداء الملاحظات، بما يضمن توافق محتواه مع الأهداف الاستراتيجية للشركة وبيئة أعمالها.
- ٢ - مراجعة قانونية (اختياري) لضمان توافق الميثاق مع الأنظمة المحلية (قانون الشركات، تعليمات النزاهة، إلخ).
- د - اعتماد الميثاق رسمياً من قبل:
- ١ - لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة.
- ٢ - مجلس الإدارة.

ثانياً: تحديث ميثاق التدقيق الداخلي

أ - مفهوم التحديث:

يشير تحديث ميثاق التدقيق الداخلي إلى عملية مراجعة وتعديل الوثيقة التنظيمية التي تحدد نطاق التدقيق ومسؤولياته وصلاحياته لتواكب المستجدات في بيئة العمل. يهدف التحديث إلى ضمان توافق الميثاق مع أفضل الممارسات والمعايير الدولية، مثل معايير معهد المدققين الداخليين (IIA)، بالإضافة إلى التشريعات المحلية ومتطلبات الحوكمة الرشيدة.

- ب - الهدف من تحديث الميثاق:
- ١ - مواكبة التغيرات التنظيمية والتشريعية.
- ٢ - تحسين منهجية التدقيق لزيادة الكفاءة والشفافية.
- ٣ - تعزيز استقلالية وحدة التدقيق وضمان تنفيذ دورها بفعالية.
- ٤ - دمج تقنيات جديدة مثل التدقيق القائم على المخاطر وتحليل البيانات.
- ٥ - ضمان توافق الميثاق مع التوجهات الاستراتيجية للشركة.

- ج - آلية تحديث الميثاق
- ١ - يُراجع هذا الميثاق بصفة دورية كل سنتين على الأقل، أو عند حدوث تغييرات جوهرية في الهيكل التنظيمي أو مهام وحدة التدقيق الداخلي، ويتم اعتماد أي تعديل من قبل مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة التدقيق
- ٢ - مراجعة الميثاق الحالي وتقييم مدى توافقه مع المعايير الحديثة وتحليل الفجوات مع السياسات الحالية.
- ٣ - إعداد المسودة المحدثة وإدخال التعديلات اللازمة على النطاق، الصلاحيات والمسؤوليات.
- ٤ - الموافقة الداخلية وعرض المسودة على مجلس الإدارة ولجنة التدقيق لمناقشة التعديلات.
- ٥ - اعتماد الميثاق رسمياً وتقديم الميثاق للموافقة النهائية من مجلس الإدارة وتوثيقه.