

## الخططة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة البرموك المبنية على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الموارد المالية والمادية  
الهدف: تحقيق الاستقلال المالي للجامعة  
نوع النشاط الرئيسي: مالي

| الفترة الزمنية لإيجاز المهمة | القيمة المستهدفة | مؤشر الاداء                                                                                                                                                                                                                                  | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                                                                                                   | المخاطر                                                                                                                                                                                                                                                 | نوع النشاط الفرعي                                                    | نوع الخطر   | الهدف التشغيلي (الفرعي)                                                                                                                                                                       |
|------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| بشكل ربعي                    | 20%              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- نسبة المعاملات المدققة</li> <li>- عدد المستندات المصوبة</li> <li>- مقارنة بالكتشفة</li> <li>- نسبة الوفورات المالية</li> <li>- المتحققة من المستندات المصوبة</li> <li>- وقت انجاز المهمة</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- تدقيق سندات الصرف والمستندات</li> </ul>                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- امكانية وجود خطأ مقصود او غير مقصود في المبلغ المصروف</li> <li>- وجود صرف مخالف للتشريعات (غير قانوني)</li> <li>- التضليل عند طلب أية وثائق أو معززات</li> <li>- إخفاء الوثائق المطلوبة عند التدقيق</li> </ul> | الدائرة المالية/النفقات                                              | نوع الخطر   | الهدف التشغيلي (الفرعي)                                                                                                                                                                       |
| بشكل ربعي                    | 20%              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- نسبة المعاملات المدققة</li> <li>- عدد المستندات المصوبة</li> <li>- مقارنة بالكتشفة</li> <li>- نسبة الوفورات المالية</li> <li>- المتحققة من المستندات المصوبة</li> <li>- وقت انجاز المهمة</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- تدقيق سندات الصرف والمستندات</li> </ul>                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- امكانية وجود خطأ في المبلغ المصروف</li> <li>- وجود صرف مخالف للتشريعات (غير قانوني)</li> <li>- التضليل عند طلب أية وثائق أو معززات</li> <li>- إخفاء الوثائق المطلوبة عند التدقيق</li> </ul>                    | الدائرة المالية/صندوق الادخار، صندوق نهاية الخدمة، صندوق قروض الطلبة | مخاطر مالية | <ul style="list-style-type: none"> <li>حماية المال العام</li> <li>والموجودات العامة</li> <li>من خلال التحقق من سلامة العمليات المالية</li> <li>وضمن الامتثال ومراجعة إجراءات الصرف</li> </ul> |
| بشكل ربعي                    | 20%              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- نسبة معاملات يومية الصندوق المدققة وعدد المستندات المصوبة</li> <li>- وقت انجاز المهمة</li> </ul>                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- تدقيق قيد يومية الصندوق وتحليل الإيرادات</li> <li>- تحسين طرق تحصيل الإيرادات مثل الرسوم الجامعية والتبرعات عن طريق البنوك والمحافظة الالكترونية</li> <li>- تخفيف العبء على الجامعة</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- امكانية سوء استخدام القبوليات وتأخير ايادها لدى البنك</li> </ul>                                                                                                                                               | الدائرة المالية/الاوراق، الصندوق العام والصناديق الفرعية             | نوع الخطر   | الهدف التشغيلي (الفرعي)                                                                                                                                                                       |

## الخططة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة البرموك المبنية على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الموارد المالية والمادية  
الهدف: تحقيق الاستقلال المالي للجامعة  
نوع النشاط الرئيسي: مالي

| الهدف التشغيلي (الفرعي)                                                                  | نوع الخطر   | نوع النشاط الفرعي                                 | المخاطر                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                       | مؤشر الاداء                                                                                                                                                                                       | القيمة المستهدفة              | الفترة الزمنية لإنجاز المهمة                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|
| حماية المال العام والموجودات العامة من خلال مراجعة إجراءات إعداد الموازنة                | مخاطر مالية | الدائرة المالية / مدى قياس الالتزام بنود الموازنة | <ul style="list-style-type: none"> <li>- إجراء مناقشات دون التقيد بالتشريعات</li> <li>- الصرف خارج بنود الموازنة</li> <li>- إمكانية وجود خطأ في اعداد القيود يتوقف عليه أثر سلبية أو تشويه للبيانات المالية</li> <li>- وجود نفقات غير أساسية تستنزف الموارد المالية</li> <li>- أخطاء في إعداد الموازنة</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- تدقيق سندات القيد للسنة المالية 2025</li> <li>- إعادة جدولة بنود الموازنة وذلك لتغطية الالتزامات الحرجة</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- نسبة سندات القيد التي تم تدقيقها للعام المالي 2025</li> <li>- نسبة القيود المصوبة - وقت إنجاز المهمة</li> </ul>                                          | 20%                           | بشكل ربعي                                        |
| حماية المال العام والموجودات العامة من خلال مراجعة إجراءات الصرف وسلامة العمليات المالية |             | الدائرة المالية / اعداد وصرف الرواتب الشهرية      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- خطأ في احتساب العلاوات أو الاقتطاعات</li> <li>- منح علاوات مخالفة للتشريعات</li> <li>- صرف رواتب الموظفين ممن هم ليسوا على رأس العمل</li> <li>- خطأ في إعادة جدولة الاقتطاعات</li> </ul>                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- مطابقة الأوضاع الوظيفية للعامل مع الموارد البشرية</li> <li>- تدقيق الرواتب بعد التحديث والاعتماد</li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- نسبة معاملات الرواتب المدققة</li> <li>- نسبة المعاملات المصوبة</li> <li>- نسبة الوفر المتحقق من المعاملات المصوبة</li> <li>- وقت إنجاز المهمة</li> </ul> | 12/2 مرتين<br>بالسنة<br>30% _ | من 3/1 -<br>2025/3/31<br>من 10/1 -<br>2025/10/31 |

## الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة اليرموك المبينة على المخاطر لسنة 2025

### المحور الاستراتيجي: الموارد المالية والمادية

#### الهدف: تحقيق الاستقلال المالي للجامعة

#### نوع النشاط الرئيسي: مالي

| الهدف التشغيلي (الفرعي)                                                                                          | نوع الخطر   | نوع النشاط الفرعي                                                                                                           | المخاطر                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                                                                                                                                                | مؤشر الاداء                                                                                                                             | القيمة المسمدة                  | الفترة الزمنية لإتجاز المهمة |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| حماية المال العام والوجودات العامة من خلال مراجعة إجراءات الصرف وسلامة العمليات المالية                          | مخاطر مالية | المشتريات واللوازم / المستودعات وإدارة المخزون                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- احتمالية عدم القدرة على دراسة مجتمع العينة بشكل كامل</li> <li>- عدم مطابقة وصف المادة مع المادة الموجودة في المستودع</li> <li>- وجود أكثر من رقم للمادة من النوع نفسه</li> <li>- إمكانية وجود مواد ليس لها قيود احتمالية وجود فروقات في موجودات المستودعات</li> <li>- احتمالية وجود فائض عن الحاجة وارتفاع تكلفة التخزين</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- جرد مفاجئ على مستودعات الجامعة والتأكد من حسن سير العمل بها.</li> <li>- المطابقة بين مستندات الادخال والإخراج</li> <li>- جرد المواد التي تحمل أكثر من رقم ودمجها في رقم واحد</li> <li>- عمل بطاقة تعريفية للمواد</li> </ul>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- نسبة أضاف موجودات المستودعات المجرودة إلى المجموع الكلي</li> <li>- وقت إتجاز المهمة</li> </ul> | 20% إلى 2025/1/1 إلى 2025/12/31 | إلى 2025/1/1 إلى 2025/12/31  |
| حماية المال العام والوجودات العامة من خلال التحقق من سلامة العمليات المالية وتحليل الذمم المالية ومتابعة التحصيل | مخاطر مالية | الدائرة المالية / دائرة القبول والتسجيل / الدائرة القانونية / نشاط ادخال الحركات المتعلقة برسوم الطلبة ودمم الجبهات البائعة | <ul style="list-style-type: none"> <li>- احتمالية ورود أخطاء مقصودة وغير مقصودة في ادخال حركات طلبية مكرومة الديون المكي والجسيم والمجلس الأعلى لحقوق الأشخاص ذوي الإعاقة وتأجيل الرسوم والإبعات</li> <li>- تدميم الرسوم والساعات الخاضعة للدفع المسبق وتقسيم الرسوم.</li> </ul>                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- سحب كشوفات يومية بالحركات المتعلقة بذمم الطلاب وتدقيقها وفحص معززاتها</li> <li>- ادخال حركات طلبية الجسيم على نظام معلومات الطلبة من قبل دائرة الشؤون القانونية</li> <li>- ضرورة فتح حسابات ذمم للجبهات البائعة لمراقبة تحصيلها.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- نسبة الحركات المدققة</li> <li>- وقت إتجاز المهمة</li> </ul>                                    | 20% وبشكل فصلي                  | إلى 2025/1/1 إلى 2025/12/31  |

## الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة البرموك المبنية على المخاطر لسنة 2025

المعور الاستراتيجي: الموارد المالية والمادية  
الهدف: تحقيق الاستقلال المالي للجامعة  
نوع النشاط الرئيسي: مالي

| الفترة الزمنية<br>لإنجاز المهمة | القيمة<br>المستهدفة                              | مؤشر الاداء                                                                                                                            | اجراءات تقليل المخاطر  | المخاطر                                                                                                                                | نوع النشاط الفرعي                                                                                      | نوع الخطر      | الهدف التشغيلي<br>(الفرعي)                                                               |
|---------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2025/1/1<br>الى<br>2025/12/31   | الذمم<br>التي تزيد<br>قيمتها عن<br>3000<br>دينار | - نسبة حسابات الذمم المراد<br>تدقيقها<br>- الوفرة من التحصيل<br>- وقت انجاز المهمة                                                     | تدقيق الذمم            | - عدم متابعة تحصيلات الجربات<br>الباعثة<br>- تأخر في تحصيل الذمم المالية<br>امكانية عدم متابعة تحصيل ذمم<br>الجامعة المستحقة على الغير | الدائرة المالية /متابعة للذمم<br>الدائرة المالية /الموازنة والحسابات<br>العامة /اعداد التسويات البنكية | مخاطر<br>مالية | حماية المال العام<br>والموجودات العامة من<br>خلال تحليل الذمم<br>المالية ومتابعة تحصيلها |
| 2025/1/1<br>الى<br>2025/12/31   | بشكل<br>ربحي                                     | - عدد الأشهر التي سيتم فيها<br>تدقيق التسويات الى عدد<br>أشهر السنة<br>- نسبة العوارق مقارنة<br>بالسنوات السابقة<br>- وقت انجاز المهمة | تدقيق التسويات البنكية | - إمكانية حدوث خطأ في حركات البنك او<br>احتساب الفوائد او ورود حالات غير<br>معروفة المصدر                                              | الدائرة المالية ، دائرة المشتريات،<br>الدائرة الهندسية<br>والصيانة /الكفالات                           |                | حماية المال العام<br>والموجودات العامة من<br>خلال التحقق من سلامة<br>العمليات المالية    |
| 2025/6/1<br>وحتى<br>2025/6/30   | 100%                                             | - عدد الكفالات الصادرة<br>لمصلحة الجامعة والفعالة<br>- وقت انجاز المهمة                                                                | تدقيق الكفالات         | - أخطاء في الإفراج عن كفالة<br>- أخطاء في تمديد كفالة او عدمه<br>- عدم الاحتفاظ بالكفالات في أماكن<br>آمنة                             |                                                                                                        |                | حماية المال العام<br>والموجودات العامة من<br>خلال التحقق من سلامة                        |

## الخططة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق البنينة على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الموارد المالية والمادية  
الهدف: تحقيق الاستقلال المالي للجامعة  
نوع النشاط الرئيسي: مالي

| الفترة الزمنية لإنجاز المهمة | القيمة المستهدفة | مؤشر الاداء                                                                                                        | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                                  | المخاطر                                                                                                                            | نوع النشاط الفرعي                      | نوع الخطر   | الهدف التشغيلي (الفرعي)                                   |
|------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------|
| 2025//10/1 وحتى 2025/10/7    | 100%             | نسبة الحركات المالية المراد تدقيقها<br>- المخالفات المكتشفة<br>- وقت انجاز المهمة                                  | تدقيق حسابات اتحاد الطلبة                                                                                                                                              | احتمالية حدوث عملية صرف غير اصولية                                                                                                 | عمادة شؤون الطلبة/ نشاطات الاتحاد      | مخاطر مالية | الهدف التشغيلي (الفرعي)<br>العمليات المالية وضمان الامثال |
| 2025/1/1 الى 2025/12/31      | 100%             | عدد بنود الموازنة المدققة<br>- الابداع والابتكار في إيجاد مقترحات علمية لتحسين الموقف المالي<br>- وقت انجاز المهمة | تحليل الموقف المالي<br>- عمل دراسات جدوى اقتصادية بهدف ضبط الانفاق والهدر المالي<br>- مراجعة شاملة للتدفقات المالية الحالية لتحديد الفجوات وأسباب التراجع في الإيرادات | انخفاض الموارد المالية للجامعة<br>- عدم تميز نسب النمو في التدفقات ونسب التراجع في الإيرادات                                       | الدائرة المالية/ إدارة الموقف المالي   |             |                                                           |
| 2025/1/1 الى 2025/12/31      | 50%              | نسبة السلف المدققة<br>- نسبة المخالفات المصوبة<br>- وقت انجاز المهمة                                               | تدقيق أرصدة حسابات السلف                                                                                                                                               | - عدم إغلاق السلف خلال المدة القانونية<br>- استخدام السلف في غير الغرض الذي خصصت له                                                | الدائرة المالية/ إدارة حسابات السلف    | مخاطر مالية | ضمان تنفيذ السياسات والتشريعات المالية بكفاءة             |
| 2025/1/1 الى 2025/12/31      | 100%             | نسبة الحسابات المدققة<br>- نسبة المخالفات المصوبة<br>- وقت انجاز المهمة                                            | تدقيق أرصدة حسابات الأمانات                                                                                                                                            | - امكانية كشف حساب الأمانات<br>- تجاوز المدة القانونية التي نصت عليها التشريعات<br>- تحويل الأمانات إلى ايراد بشكل مخالف للتشريعات | الدائرة المالية/ إدارة حسابات الأمانات |             |                                                           |

## الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة البرموك المبينة على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الموارد المالية والمادية  
الهدف: تحقيق الاستقلال المالي للجامعة  
نوع النشاط الرئيسي: مالي

| الفترة الزمنية<br>لإنجاز المهمة | القيمة<br>المستهدفة | مؤشر الاداء                                                                                                                           | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                 | المخاطر                                                                                                                      | نوع النشاط الفرعي                            | نوع الخطر | الهدف التشغيلي<br>(الفرعي)                                                                       |
|---------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2025/1/1<br>إلى<br>2025/12/31   | 100%                | نسبة الحسابات المدققة<br>- المخالفات المكتشفة<br>- وقت انجاز المهمة                                                                   | - تدقيق حسابات النادي بشكل ربعي                                                                       | - امكانية الاستخدام غير الأمثل لموارد<br>النادي من جراء عدم التقيد<br>بالتعليمات<br>- وقوع اخطاء في سندات القيد<br>والصرف    | إدارة حسابات نادي موظفي<br>جامعة البرموك     |           | الاستخدام الأمثل للمال<br>العام والموجودات العامة<br>من خلال التحقق من<br>سلامة العمليات المالية |
| 2025/1/1<br>إلى<br>2025/12/31   | 20%                 | نسبة مطالبات التأمين<br>الصحي والقرارات المدققة<br>- المخالفات المكتشفة<br>- الوفر الناتج من تصويب<br>المخالفات<br>- وقت انجاز المهمة | - دراسة وتدقيق مطالبات التأمين<br>الصحي والاشتراكات<br>- مراجعة قرارات لجنة التأمين الصحي             | احتمالية مخالفة التشريعات المنظمة<br>للتأمين الصحي                                                                           | نشاط التأمين الصحي/ دائرة<br>الموارد البشرية |           |                                                                                                  |
| 2025/1/1<br>إلى<br>2025/12/31   | 20%                 | نسبة الحركات المالية<br>المدققة<br>- نسبة العقود والاتفاقيات<br>المدققة<br>- وقت انجاز المهمة                                         | - تدقيق حسابات صندوق الاستثمار<br>والأنشطة التي يقوم بها<br>- تدقيق التحصيل حسب العقود<br>والاتفاقيات | - امكانية ضعف العائد على بعض<br>الاستثمارات<br>- عرض خاطم للبيانات المالية<br>- عدم متابعة التحصيل حسب العقود<br>والاتفاقيات | صندوق استثمار جامعة البرموك                  |           |                                                                                                  |

## الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة اليرموك المبينة على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الموارد المالية والمادية

الهدف: تحقيق الاستقلال المالي للجامعة

نوع النشاط الرئيسي: مالي

| الفترة الزمنية لإنجاز المهمة | القيمة المستهدفة | مؤشر الاداء                                                                                                     | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                                                                                                         | المخاطر                                                                                                                         | نوع النشاط الفرعي                                                                                                                | نوع الخطر   | الهدف التشغيلي (الفرعي)                                                                 |
|------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 2025/1/1 الى 2025/12/31      | 20% وبشكل فصلي   | نسبة الحركات المدفوعة وقت انجاز المهمة                                                                          | تدقيق الإيرادات المتحققة من الرسوم المدرسية<br>تدقيق نوع القبول                                                                                                                                                                               | عدم تحصيل رسوم الطلبة<br>وجود خطأ في تقسيط رسوم الطلبة<br>لأبناء العاملين<br>مخالفة التشريعات المتعلقة بالطلبة المسجلين         | نشاط المدرسة النموذجية                                                                                                           | مخاطر مالية | الاستخدام الأمثل للمال العام والموجودات العامة من خلال التحقق من سلامة العمليات المالية |
| 2025/1/1 الى 2025/12/31      | 100%             | نسبة المراكز التي تم تدقيق أنشطتها<br>نسبة العقود والاتفاقيات المدفوعة<br>المشاريع الخارجية<br>وقت انجاز المهمة | تدقيق إيرادات ونفقات المراكز<br>تدقيق المبالغ المحصلة حسب العقود والاتفاقيات<br>توسيع الشراكات مع القطاع الخاص والتوسع في البرامج الأكاديمية على المستوى المحلي والإقليمي وتفعيل دور المراكز بطلح دورات وبرامج تتناسب مع حاجات المجتمع المحلي | احتمالية تجاوز نفقات الأنشطة لإيراداتها<br>عدم متابعة التحصيل حسب الاتفاقيات والعقود<br>انخفاض الموارد المالية الدائرية للجامعة | نشاطات المراكز (اللغات، مركز الملكة رانيا، مركز اللاجئين والشاويين، مركز التعلم الإلكتروني)<br>(الدورات والامتحانات والاتفاقيات) |             | الاستخدام الأمثل للمال العام والموجودات العامة من خلال مراجعة إجراءات الصرف والتحويل    |

الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة البرموك المبنية على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الموارد المالية والمادية  
الهدف: تحقيق الاستقلال المالي للجامعة  
نوع النشاط الرئيسي: مالي

| الهدف التشغيلي (الفرعي)                                                                 | نوع الخطر   | نوع النشاط الفرعي                           | المخاطر                                                                                 | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                      | مؤشر الاداء                                                                                          | القيمة المستهدفة | الفترة الزمنية لإنجاز المهمة |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| الاستخدام الأمثل للمال العام والموجودات العامة من خلال التحقق من سلامة العمليات المالية | مخاطر مالية | نشاط اسكان العاملين / دائرة الموارد البشرية | - مخالفة التشريعات الخاصة بسكن العاملين<br>- عدم تحصيل ايجار السكن من الموظفين المأجرين | - تدقيق الإيرادات الخاصة بالسكن العاملين<br>- ضرورة استمرارية تحصيل الايجار بشكل شهري من الموظفين المأجرين | - نسبة الحركات المدققة<br>- الوفر الناتج من تحصيل الايجار من الموظفين المأجرين<br>- وقت انجاز المهمة | %20              | 2025/1/1 الى 2025/12/31      |

## الخططة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة اليرموك المبينة على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الحكومة  
الهدف: تعزيز الحكومة ومأسسة وترشيق العمل الإداري  
نوع النشاط الرئيسي: إداري

| الفترة الزمنية<br>لإنجاز المهمة | القيمة<br>المستهدفة | مؤشر الأداء                                                                                                      | إجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                                                    | المخاطر                                                                                                                                                                     | نوع النشاط الفرعي                                                                                                            | نوع الخطر                       | الهدف التشغيلي<br>(الفرعي)                                                                        |
|---------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| وقت انعقاد<br>اللجنة            | 100%                | عدد القرارات<br>الصادرة عن اللجان<br>المشكلة خلال العام<br>2025                                                  | عدم إجازة القرار لحين<br>تصويب المخالفة إن وجدت                                                                                                                                          | احتمالية صدور قرارات عن اللجان غير<br>متوافقة مع التشريعات النافذة                                                                                                          | 1. عضو مراقب في التشريعات<br>والإجراءات الجديدة<br>المستحدثة.<br>2. عضو مراقب في الهياكل<br>التنظيمية والوظائف<br>المستحدثة. | مخاطر إدارية /<br>موارد بشرية   | ضمان الالتزام بالأنظمة<br>والتعليمات والتشريعات<br>المتعلقة والمنظمة لسير<br>العمل وتعزيز الحكومة |
| بشكل ربعي                       | 100%                | - نسبة حركات<br>الإجازات<br>والمغادرات المدققة<br>إلى المجموع<br>- وقت إنجاز المهمة                              | تدقيق دوام الموظفين<br>الأدريين والفنيين ومعاذرتهم<br>واجازاتهم السنوية والمرضية<br>والاضطرارية والعرضية                                                                                 | احتمالية عرقلة سير العمل نتيجة عدم التزام<br>الموظفين                                                                                                                       | الالتزام الكادر الإداري والذي<br>بالدوام الرسمي                                                                              |                                 |                                                                                                   |
| من 2025/10/1<br>إلى 2025/12/31  | 50%                 | - عدد الملفات المدققة<br>- المخالفات المصوبة<br>- الوفر الناتج من<br>تحصيل حقوق<br>الجامعة<br>- وقت إنجاز المهمة | - إقامة دورات قانونية<br>مخصصة للعاملين لدرء<br>وقوع مخالفات عند اتخاذ<br>القرارات والإجراءات الإدارية<br>والتنظيمية<br>- التدقيق على ملفات القضايا<br>- متابعة تنفيذ الأحكام<br>القطعية | - رفع دعاوي ضد الجامعة بسبب المخالفة<br>التشريعات النافذة<br>- التأخر في تحصيل حقوق الجامعة بسبب<br>عدم أو سوء المتابعة<br>- عدم متابعة القضايا في المحاكم ودائر<br>التنفيذ | متابعة القضايا من وعلى<br>الجامعة                                                                                            | مخاطر<br>إدارية/ مالية/ قانونية |                                                                                                   |

## الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة البرموك المبينة على المخاطر لسنة 2025

**المحور الاستراتيجي: الحوكمة**  
**الهدف: تعزيز الحوكمة ومأسسة وترشييق العمل الإداري**  
**نوع النشاط الرئيسي: إداري**

| الفترة الزمنية لإيجاز المهمة | القيمة المستهدفة | مؤشر الاداء                                                                          | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                                                     | المخاطر                                                                                                                                                                                           | نوع النشاط الفرعي                                                                                 | نوع الخطر                 | الهدف التشغيلي (الفرعي)                                                                 |
|------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| وقت انعقاد اللجنة            | %100             | عدد البرامج التي تمت أتمتها خلال العام 2025                                          | - عدم إجازة أي قرار لعين تصويب المخالفة إن وجدت<br>- مراقبة أنظمة الموارد البشرية                                                                                                         | - احتمالية صدور نتائج التطوير غير متوافقة مع الأنظمة والتعليمات<br>- ضعف الرقابة على الأنظمة المحوسبة                                                                                             | عضو مراقب في أي لجنة تُستحدث لأتمتة أو تعديل أي إجراء على الأنظمة المحوسبة في مختلف دوائر الجامعة | مخاطر تقنية               | ضمان تطوير أنظمة محوسبة ذات دقة عالية تدعم العمليات الإدارية والتشغيلية وتحسن من جودتها |
| شهري                         | %100             | - نسبة قرارات النقل والانتداب والأعارة المدققة خلال العام 2025<br>- وقت إنجاز المهمة | دراسة وتدقيق قرارات النقل والأعارة والانتداب من حيث الحاجة ومراعاة مصلحة الجامعة                                                                                                          | - مخالفة الأنظمة والتعليمات<br>- احتمالية عدم مراعاة مصلحة الجامعة عند نقل أو أعارة أو انتداب الموظفين الإداريين والفنيين من وإلى وحدات الجامعة المختلفة وكذلك داخلها (سوء توزيع الموارد البشرية) | دائرة الموارد البشرية/ الكادر الإداري و الفني/ نقل، انتداب، أعارة                                 | مخاطر إدارية/ موارد بشرية | الاستغلال الأمثل والعدال للموارد البشرية                                                |
| شهري                         | %100             | - نسبة حركات التعيين المدققة<br>- وقت إنجاز المهمة                                   | - دراسة وتدقيق إجراءات تعيين المواقع الأشرافية للموظفين الإداريين والفنيين.<br>- تطوير دليل شامل لسياسات الموارد البشرية وتحديد بها بانتظام وفقاً للتغيرات التشريعية والاحتياجات المؤسسية | - احتمالية تعيين غير الكفاءات نتيجة عدم إجراء المقاضلات. وعدم التقيد بدليل وصف الوظائف (تعيينات غير شافقة)                                                                                        | دائرة الموارد البشرية/ الكادر الإداري والفني/ نشاط التعيين في مواقع إشرافية                       |                           |                                                                                         |

## الخططة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة اليرموك المبنية على المخاطر لسنة 2025

المعور الاستراتيجي: العوكة

الهدف: تعزيز العوكة ومأسسة وترشيق العمل الإداري

نوع النشاط الرئيسي: إداري

| الفترة الزمنية لإتمام المهمة | القيمة المستهدفة | مؤشر الأداء                                                                 | إجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                      | المخاطر                                                                                                             | نوع النشاط الفرعي                                                        | نوع الخطر              | الهدف التشغيلي (الفرعي)                  |
|------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------|
| من 2025/1/1 إلى 2025/12/31   | 100%             | - نسبة حركات التعيين على نظام الكفاءة خلال العام 2025<br>- وقت إنجاز المهمة | - دراسة وحصر وتدقيق قرارات التشغيل على نظام الكفاءة خلال العام 2025<br>- تشكيل لجان متخصصة لإجراء مقابلات واختبارات تضمن الشفافية والنزاهة | - احتمالية التشغيل دون حاجة فعلية، أو تشغيل غير المناسبين للشاغر.<br>- ضعف جودة العمل نتيجة سوء اختيار شاغل الوظيفة | دائرة الموارد البشرية/ وحدات الجامعة التي يتم التشغيل فيها بنظام الكفاءة | مخاطر السمعة/ الإدارية | الاستغلال الأمثل والعدال للموارد البشرية |

## الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة اليرموك المبنية على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: البرامج الأكاديمية والبيئة التعليمية  
الهدف: تحسين وتطوير عمليات التعليم والبيئة التعليمية في الجامعة

نوع النشاط الرئيسي: إداري

| الهدف التشغيلي (الغوري)          | نوع الخطر                    | نوع النشاط الغوري                                                               | المخاطر                                                                                                                                 | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                                                                                              | مؤشر الاداء                                                                              | القيمة المستهدفة | الفترة الزمنية لإيجاز المهمة |
|----------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| ضمان تنفيذ سياسات التعيين بكفاءة | مخاطر إدارية/<br>موارد بشرية | أمانة سر المجالس ودائرة الموارد البشرية/ نشاط الابتعاث                          | - مخالفة الأنظمة والشرعيات<br>- احتمالية ابتعاث الأقل كفاءة أو بدون حاجة فعلية (قرارات ابتعاث غير مناسبة)<br>- عدم مراعاة مصلحة الجامعة | - المشاركة في اللجان<br>- دراسة وتدقيق إجراءات الابتعاث من خلال دراسة وتدقيق جداول المفاضلة قبل وبعد رفعها الى اللجان المعنية<br>- مراجعة الأعباء التدريسية<br>- تدقيق اجازات التفريغ العلمي والاعارة والانتداب والإجازة بدون راتب | - نسبة حركات تعيين الأكاديميين للعام 2025<br>- نسبة أعضاء التدريس الذين تم تدقيق اعباءهم | 100%             | وقت انعقاد اللجنة            |
| مخاطر السمعة / الأكاديمية        |                              | الأقسام الأكاديمية ودائرة أمانة سر المجالس ودائرة الموارد البشرية/ نشاط التعيين | احتمالية تعيين أعضاء هيئة تدريسية أدنى كفاءة أو بدون حاجة فعلية وعدم مراعاة مصلحة الجامعة                                               | - المشاركة في اللجان، دراسة وتدقيق اجراءات التعيين وجداول المفاضلة قبل وبعد رفعها الى اللجان المعنية<br>- مراجعة الأعباء التدريسية<br>- تدقيق اجازات التفريغ العلمي والاعارة والانتداب والإجازة بدون راتب                          | - نسبة حركات تعيين الأكاديميين للعام 2025<br>- نسبة أعضاء التدريس الذين تم تدقيق اعباءهم | 100%             | وقت انعقاد اللجنة            |

## الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة اليرموك المبينة على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: البرامج الأكاديمية والبيئة التعليمية  
الهدف: تحسين وتطوير عمليات التعليم والبيئة التعليمية في الجامعة

نوع النشاط الرئيسي: إداري

| الفترة الزمنية لإنجاز المهمة | القيمة المستهدفة | مؤشر الاداء                                                            | اجراءات تقليل المخاطر                                                             | المخاطر                                                                                                    | نوع النشاط الفرعي                                    | نوع الخطر                 | الهدف التشغيلي (الفرعي)                  |
|------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|
| خلال الفصل الدراسي           | 100%             | - نسبة أعضاء هيئة التدريس المراد تدقيق أعباءهم<br>- وقت إنجاز المهمة   | تدقيق العبء التدريسي لأعضاء هيئة التدريس للعام الدراسي 2025/2024                  | التكالف المرتبطة بإمكانية اللجوء الى العبء الإضافي والمحاضرين غير المتفرغين جراء سوء توزيع العبء التدريسي  | الكليات الأكاديمية/ ادارة وتنسيق العبء التدريسي      | مخاطر إدارية/ موارد بشرية | الاستغلال الأمثل والاعاد للموارد البشرية |
| خلال الفصل الدراسي           | 100%             | - نسبة الأقسام الأكاديمية التي تم تدقيق أجازاتها<br>- وقت إنجاز المهمة | تدقيق أجازات التفرغ العلمي والأجازات بدون راتب والانتداب والاعارة للعام 2025/2024 | احتمال تأثر جودة التدريس في حال تم تجاوز النسبة المقررة لإجازات التفرغ العلمي بدون راتب والانتداب والاعارة | ادارة وتنسيق الأجازات الخاصة بأعضاء الهيئة التدريسية | مخاطر السمعة/ الأكاديمية  |                                          |

## الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة البرموك المبينة على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الطلبة

الهدف: خلق بيئة جامعية مُحفزة للإبداع وإدماج الطلبة في الحياة الجامعية

نوع النشاط الرئيسي: إداري

| الهدف التشغيلي (الفرعي)                                             | نوع العمل           | نوع النشاط الفرعي                                            | المخاطر                                                                                         | اجراءات تقليل المخاطر                                         | مؤشر الاداء                                                       | القيمة المستهدفة | الفترة الزمنية لإنجاز المهمة |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| ضمان وصول الدعم المالي ممن تنطبق عليه شروط الحصول على المنح والقروض | مخاطر إدارية ومالية | عجز مراقب / عمادة شؤون الطلبة/منح القروض والمساعدات الطلابية | امكانية مخالفة التشريعات وعدم مراعاة الأولويات المبينة على شدة احتياج الطالب للقروض أو المساعدة | تدقيق قرارات مساعدات وقروض الطلبة المبينة على كشوفات المفاضلة | - نسبة الطلاب الذين حصلوا على مساعدة أو قرض<br>- وقت انجاز المهمة | 100%             | دوري كل فصل دراسي            |

## الخطة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة البرموك المبينة على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الحكومة  
الهدف: تعزيز الحكومة ومأسسة وترشيق العمل الإداري  
نوع النشاط الرئيسي: فني

| الهدف التشغيلي<br>(الفرعي)                                                                                       | نوع الخطر                            | نوع النشاط الفرعي                               | المخاطر                                                                                                                                    | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                                                                                                | مؤشر الاداء                                                                                             | القيمة<br>المستهدفة | الفترة الزمنية<br>لإيجاز المهمة       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|
| ضمان تطوير أنظمة محوسبة ذات<br>دقة عالية تدعم العمليات الإدارية<br>والتشغيلية وتحسن من جودتها<br>وسلامة البيانات | مخاطر مالية<br>إدارية، فنية<br>تقنية | تطوير البرامج المحوسبة (إدارية،<br>مالية، فنية) | - تدني كفاءة البرامج المطورة<br>وعدم مراعاتها للأنظمة<br>الرقابية<br>- ضعف الأنظمة التشغيلية<br>- مخاطر الامن السيبراني                    | - فحص البرامج الألية بعد تطويرها<br>وقبل تسليمها للوحدة الإدارية أو<br>الفنية المستفيدة<br>- وضع سياسات صارمة ومكتوبة توجه<br>المستخدمين للالتزام بقواعد<br>الاستخدام وتحديد العقوبات في حالة<br>المخالفة<br>- اختبار اختراق الأنظمة | - عدد البرامج<br>المدققة<br>- نسبة الأخطاء<br>المكتشفة<br>- عدد التعديلات<br>الأممية الموصى بها         | 100%                | بعد تطوير كل<br>برنامج وقبل<br>تسليمه |
|                                                                                                                  |                                      |                                                 |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                         | 100%                | بشكل دوري                             |
|                                                                                                                  |                                      |                                                 | - منح الموظف صلاحيات مطلقة<br>أو غير مرتبطة بطبيعة عمله<br>(سوء منح الصلاحيات)<br>- الدخول والتعديل غير المصرح<br>بهما للبيانات والمعلومات | - تحديد الصلاحيات حسب طبيعة<br>العمل<br>- مراجعة صلاحيات المستخدمين<br>- استخدام برامج مراقبة لتابعة<br>الأنشطة غير المعتادة أو المحاولات<br>الغاشلة للدخول                                                                          | - عدد مستخدمي<br>البرامج على الأنظمة<br>المحوسبة<br>- عدد التعديلات<br>الموصى بها<br>- وقت إنجاز المهمة |                     |                                       |

## الخططة التشغيلية لوحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة اليرموك المبنية على المخاطر لسنة 2025

المحور الاستراتيجي: الموارد المالية والمادية  
الهدف: توفير حرم جامعي آمن وذكي  
نوع النشاط الرئيسي: في

| الفترة الزمنية لإنجاز المهمة | القيمة المستهدفة | مؤشر الاداء                                                                                                                                                                   | اجراءات تقليل المخاطر                                                                                                                                                                                                                                                  | المخاطر                                                                                                                                                                                                                                                                                            | نوع النشاط الفرعي                                                                                                                               | نوع الخطر                                                                                      | الهدف التشغيلي (الفرعي)                             |
|------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| على مدار السنة               | 100%             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- المرافق التي تم الكشف عليها</li> <li>- عدد التعديلات الموصى بها</li> <li>- الوقاية</li> <li>- وقت انجاز المهمة</li> </ul>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>دراسة وتدقيق مدى كفاية أنظمة السلامة العامة في مرافق الجامعة</li> </ul>                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>امكانية تدني مستوى كفاءة أنظمة السلامة الى حد يجعل التواجد في المرافق عرضة للاخطار</li> </ul>                                                                                                                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>أنظمة السلامة العامة في دائرة الخدمات، ودائرة الأمن الجامعي، ودائرة الهندسة والإنتاج والصيانة</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>مخاطر فنية</li> <li>مخاطر / المنشآت والمرافق</li> </ul> | تأهيل مرافق الجامعة لضمان العمل ضمن بيئة صحية وأمنة |
| على مدار السنة               | 20%              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- المختبرات التي تستخدم المواد التعليمية</li> <li>- الاستعانة ببعض الجهات الخارجية ذات الاختصاص</li> <li>- وقت انجاز المهمة</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- التعرف على خصائص المواد القابلة للانفجار بالاطلاع على بطاقة السلامة الكيميائية ووضع لوائح وتعليمات حول كيفية نقل وتخزين والتخلص من هذه المواد</li> <li>- إبلاغ الجهات المختصة للتعامل الآمن مع النفايات الكيميائية</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- انسكاب المواد الكيميائية وابتعاث أبخرتها ووصولها لجسم المستخدم</li> <li>- خطر اشتعال أو انفجار بعض المواد الكيميائية المخزنة</li> <li>- سقوط وتسرب وانفجار أسطوانة غاز مضغوط</li> <li>- القاء نفايات كيميائية في الحاويات أو أحواض الصرف الصحي</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>تحديد الية التعامل مع المواد التعليمية المستخدمة لأغراض تعليمية في مختبرات الجامعة</li> </ul>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>مخاطر الطوارئ والكوارث /المخاطر الكيميائية</li> </ul>   |                                                     |

- ويقوم الوحدة بأية أعمال تدقيق أو دراسات تكلف بها خارج نطاق هذه الخطة من قبل رئيس مجلس أمناء الجامعة أو مدير وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي.