

لائحة عمل ادارة المراجعة الداخلية الدير المالي . الغرض من ذلك : 1. تخطيط المراجعة: • تحديد نطاق المراجعة وأهدافها. 2. جمع البيانات: • مراجعة الوثائق والمستندات ذات الصلة. • ملاحظة العمليات والأنشطة. • توثيق نتائج المراجعة. • تحديد المخاطر والمخالفات المكتشفة. 4. متابعة التوصيات: • متابعة تنفيذ التوصيات المقدمة. إشارة الي ان مبادئ المراجعة الداخلية: • الاستقلالية: أن تكون المراجعة الداخلية مستقلة عن الوظائف التي تتم مراجعتها. • الموضوعية: يجب أن تكون المراجعات موضوعية ومبنية على أدلة كافية. • تحسين الرقابة الداخلية. • تقليل مخاطر الاحتيال والاختلاس. • تعزيز الامتثال للقوانين واللوائح. • تحسين كفاءة وفعالية العمليات. مسؤوليات و صلاحيات ادارة المراجعة الداخلية في الشركات في المملكة : لذلك، وتشمل هذه السلطات ما يلي: 1. الوصول إلى المعلومات: والبيانات الإلكترونية، • يجب أن تُقدم له هذه المعلومات بشكل كامل ودقيق وفي الوقت المناسب. 3. اختبار الضوابط الداخلية: • تُعدّ مراجعة وتقييم فعالية الضوابط الداخلية من أهم مهام المراجع الداخلي. 0 الحد من مخاطر الاحتيال والاختلاس. 0 ضمان دقة البيانات المالية والمعلومات التشغيلية. مثل: 0 المراجعة: فحص السجلات والمستندات للتحقق من صحتها ودقتها. 0 التدقيق: إجراء مقابلات مع الموظفين لفهم كيفية تطبيق الضوابط الداخلية. 4. إصدار التقارير: • يُعدّ إعداد تقارير مفصلة عن نتائج عمله من مسؤوليات المراجع الداخلي الأساسية. • تتضمن هذه التقارير: 0 ملاحظات حول المخاطر التي تم تحديدها خلال عملية المراجعة. 0 التوصيات لتحسين الضوابط الداخلية وتعزيز الرقابة الداخلية. • تُقدم هذه التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة للاطلاع عليها واتخاذ الإجراءات اللازمة. • يجب أن تكون تقارير المراجعة الداخلية سرية لضمان حماية المعلومات الحساسة. 5. تقديم التوصيات: يحق لإدارة المراجعة الداخلية تقديم توصيات محددة وقابلة للتنفيذ لتحسين الضوابط الداخلية للمنظمة. • تشمل هذه التوصيات: 0 تعزيز الرقابة الداخلية على العمليات المختلفة. 0 الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها. 0 إجراء مراجعات لاحقة للتحقق من تنفيذ التوصيات. 0 طلب تقارير من الإدارة توضّح التقدم المحرز في تنفيذ التوصيات. 0 مناقشة أي صعوبات أو تحديات تواجه الإدارة في تنفيذ التوصيات. بالإضافة إلى هذا ، فالمراجع قد يُسمح له بالتحقيق في حالات الاحتيال أو المخالفات المالية، اختبار فعالية الضوابط الداخلية. اقتراح تحسينات للرقابة الداخلية. • الحصول على البيانات : 0 يحق للمراجع الداخلي طلب جميع المعلومات والمستندات والبيانات المتعلقة بالعمليات المالية للمنظمة من رؤساء الحسابات. 0 تشمل هذه المعلومات السجلات المحاسبية، وعقود الشراء، وكشوفات البنك، وغيرها من البيانات المالية. 0 يمكن للمراجع الداخلي مناقشة الضوابط الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية مع رؤساء الحسابات. 0 يشمل ذلك فهم كيفية تطبيق هذه الضوابط ومدى فعاليتها في الحد من المخاطر وتحسين الرقابة الداخلية. • مراجعة عمل رؤساء الحسابات: 0 يحق للمراجع الداخلي مراجعة عمل رؤساء الحسابات للتأكد من امتثالها للمعايير المهنية والقوانين واللوائح المعمول بها. 0 يشمل ذلك مراجعة دقة البيانات المالية وكفاءة العمليات المحاسبية وامتثالها للميزانية. 0 يمكن للمراجع إجراء اختبارات على أنظمة الرقابة الداخلية لرؤساء الحسابات وتحديد أي ثغرات أو مخاطر قد تكون موجودة. الحصول على المعلومات من الموظفين: 0 يمكن للمراجع الداخلي طلب المعلومات من الموظفين المتعلقة بعمل المنظمة. 0 يجب على الموظفين التعاون مع المراجع وتقديم المعلومات بشكل كامل ودقيق وفي الوقت المناسب. 0 يجب أن تتم هذه العملية بشكل سري لحماية الموظفين من أي انتقام. 0 سيقوم المراجع بالتحقيق في هذه التقارير واتخاذ الإجراءات المناسبة. من المهم التأكيد على أن المراجع الداخلي هو محايد ومستقل. • هدفه الأساسي هو تحسين الرقابة الداخلية وحماية مصالح المنظمة. • يجب على جميع الموظفين، التعاون مع المراجع الداخلي وتزويده بالمعلومات التي يحتاجها لأداء مهامه بفعالية. وتكمن أهميتها في النقاط التالية: • تُقدم توصيات لتحسين هذه الضوابط وتعزيز الرقابة الداخلية على العمليات المختلفة. • تؤكد على امتثال المنظمة للقوانين واللوائح المعمول بها. حماية أصول المنظمة: • تُساعد المراجعة الداخلية في حماية أصول المنظمة من خلال 0 كشف أي عمليات احتيال أو اختلاس قد تكون تحدث. 0 منع سوء استخدام الموارد. 0 ضمان كفاءة استخدام الموارد. • تُقدم توصيات لتحسين إدارة المخاطر في المنظمة. • تُزوّد المراجعة الداخلية الإدارة العليا ومجلس الإدارة بمعلومات موضوعية ومستقلة حول العمليات المالية والرقابة الداخلية للمنظمة. • تُساعد هذه المعلومات الإدارة على اتخاذ قرارات أفضل بشأن تخصيص الموارد وإدارة المخاطر وتحقيق أهداف المنظمة. • يُساهم وجود عملية مراجعة داخلية قوية في تعزيز ثقة المستثمرين والدائنين في المنظمة. 5. ضمان الامتثال للقوانين: