

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 O: ضمان دقة البيانات المالية والمعلومات التشغيلية. مثل O. الحد من مخاطر الاحتيال والاختلاس O. المراجع الداخلي التدقيق: إجراء مقابلات مع الموظفين لفهم كيفية تطبيق O. المراجعة: فحص السجلات والمستندات للتحقق من صحتها ودقتها الضوابط الداخلية. 4. إصدار التقارير: • يُعدّ إعداد تقارير مفصلة عن نتائج عمله من مسؤوليات المراجع الداخلي الأساسية. • التوصيات لتحسين الضوابط O. ملاحظات حول المخاطر التي تم تحديدها خلال عملية المراجعة O: تتضمن هذه التقارير 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 تعزيز الرقابة O: الداخلية تقديم توصيات محددة وقابلة للتنفيذ لتحسين الضوابط الداخلية للمنظمة. • تشمل هذه التوصيات إجراء مراجعات O. الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها. بل تتضمن أيضاً متابعة تنفيذها O. الداخلية على العمليات المختلفة مناقشة أي صعوبات O. طلب تقارير من الإدارة توضّح التقدم المحرز في تنفيذ التوصيات O. لاحقة للتحقق من تنفيذ التوصيات أو تحديات تواجه الإدارة في تنفيذ التوصيات. بالإضافة إلى هذا ، فالمراجع قد يُسمح له بالتحقيق في حالات الاحتيال أو يحق للمراجع O: المخالفات المالية، اختبار فعالية الضوابط الداخلية. اقتراح تحسينات للرقابة الداخلية. • الحصول على البيانات تشمل هذه O. الداخلي طلب جميع المعلومات والمستندات والبيانات المتعلقة بالعمليات المالية للمنظمة من رؤساء الحسابات يمكن للمراجع الداخلي مناقشة O. المعلومات السجلات المحاسبية، وعقود الشراء، وكشوفات البنك، وغيرها من البيانات المالية يشمل ذلك فهم كيفية تطبيق هذه الضوابط ومدى فعاليتها O. الضوابط الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية مع رؤساء الحسابات يحق للمراجع الداخلي مراجعة عمل رؤساء O: في الحد من المخاطر وتحسين الرقابة الداخلية. • مراجعة عمل رؤساء الحسابات يشمل ذلك مراجعة دقة البيانات المالية وكفاءة O. الحسابات للتأكد من امتثاله للمعايير المهنية والقوانين واللوائح المعمول بها يمكن للمراجع إجراء اختبارات على أنظمة الرقابة الداخلية لرؤساء الحسابات وتحديد O. العمليات المحاسبية وامتثالها للميزانية يمكن للمراجع الداخلي طلب المعلومات من O: أي ثغرات أو مخاطر قد تكون موجودة. الحصول على المعلومات من الموظفين يجب على الموظفين التعاون مع المراجع وتقديم المعلومات بشكل كامل ودقيق وفي الوقت O. الموظفين المتعلقة بعمل المنظمة سيقوم المراجع بالتحقيق في هذه التقارير O. يجب أن تتم هذه العملية بشكل سري لحماية الموظفين من أي انتقام O. المناسب 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 منع سوء استخدام O. كشف أي عمليات احتيال أو اختلاس قد تكون تحدث O الداخلية في حماية أصول المنظمة من خلال ضمان كفاءة استخدام الموارد. • تُقدم توصيات لتحسين إدارة المخاطر في المنظمة. • تُزوّد المراجعة الداخلية O. الموارد 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