

أنشطة وممارسات أنظمة الرقابة الداخلية



وضع الهياكل التنظيمية، والتبعيات الإدارية، وحدود الصلاحيات، والمسؤوليات تحت إشراف مجلس الإدارة أو المسؤول الأول.



التأكد من التزام المنشأة بالنزاهة والقيم الأخلاقية، ومساءلة الأفراد عن المسؤوليات ذات الصلة بالرقابة الداخلية.



الحصول على معلومات ذات صلة بأنشطة المنشأة وعملياتها، واستخدامها والاعتماد عليها لدعم عمل الرقابة الداخلية وتحقيق الأهداف.



تطبيق أنشطة الرقابة من خلال السياسات والإجراءات وتحديد الأهداف بوضوح كافٍ؛ لتحديد وتقييم المخاطر المتعلقة بتلك الأهداف وتحليل المخاطر لتحديد كيفية إدارتها.



التقييم والإبلاغ عن جوانب القصور في الرقابة الداخلية التي من المحتمل أن تؤثر سلباً على قدرة المنشأة على تحقيق أهدافها في الوقت المناسب.

أنواع الضوابط الرقابية

2 - الضوابط الكاشفة: هي الضوابط التي يتم تعميمها والتي يتم من خلالها تحديد الأخطاء والانحرافات عند وقوعها مثل الجرد الفعلي والمفاجئ للنقدية والموجودات الثابتة.



1 - الضوابط الوقائية: هي الضوابط التي يتم وضعها لاكتشاف الأخطاء والانحرافات قبل حدوثها مثل الفصل بين المهام المتعارضة.



4 - الضوابط الرادعة: هي الضوابط التي تعمل على ردع القيام بأية تجاوزات أو ممارسات غير مقبولة مثل وجود وحدة مراجعة داخلية.



3 - الضوابط التصحيحية: يتم تصميمها للتأكد من الإجراءات التصحيحية التي قد تم اتخاذها مثل قيام الإدارة بمراجعة الإجراءات التصحيحية للتأكد من سلامتها وكفائتها.



دور الرقابة الداخلية في رحلة تحول الرقابة المالية

بتفعيل الرقابة الداخلية ستمكن الجهات من التحول وتبني المزيج الرقابي من خلال:



توجيه المنشأة بالالتزام بالنزاهة والقيم الأخلاقية والشفافية والمصادقية والمساءلة، وترسيخها في جميع المستويات، بدءاً من مجلس الإدارة أو المسؤول الأول.



تعزيز جودة اتخاذ القرار، وتحقيق أهداف المنشأة من خلال الرقابة المستمرة على الأداء.



تحديد الأهداف المتعلقة بالعمليات التشغيلية، وإعداد التقارير المالية وغير المالية، والالتزام بالقوانين والأنظمة.



الاستخدام الأمثل للموارد وإدارة العلاقات بين أصحاب المصلحة.



وضع الهياكل التنظيمية، وحدود الصلاحيات وتحديد المسؤوليات الرقابية والإشرافية لمجلس الإدارة (أو المسؤول الأول) لتحقيق الأهداف وإنجاز التوقعات.

قدمت النشرة معلومات عامة عن مفهوم الرقابة الداخلية كجزء من الحملة التثقيفية بمفاهيم الرقابة المالية، ونأمل أن يكون في سياقها معلومات توضيحية عن أهداف ودور الرقابة الداخلية وأهميتها في تعزيز التحول وتبني الرقابة الذاتية.



في حال وجود أي استفسارات، يسعدنا تواصلكم معنا عبر البريد الإلكتروني للرقابة المالية

sdfci@mof.gov.sa

أنظمة الرقابة الداخلية

هي الممارسات التي تقوم بها الجهات لتوفير تأكيد معقول بأن المنشأة تلتزم بالنزاهة والقيم الأخلاقية بشكل يحقق الأهداف الاستراتيجية والتشغيلية والتأكد من دقة تقاريرها والتزامها بالأنظمة والقوانين

أهداف الرقابة الداخلية

تهدف الرقابة الداخلية إلى:



ضمان أن الأصول قد تم اتخاذ الإجراءات اللازمة لحمايتها



ضمان أن العمليات ذات كفاءة وفعالية



ضمان أن العمليات قد تمت وفقاً للأنظمة والتشريعات والقوانين



ضمان أن القوائم المالية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها

إطار عمل الرقابة الداخلية - الإطار المتكامل (COSO)

هو إطار واسع الاستخدام حول العالم تم نشره من قبل لجنة المنظمات الرقابية التابعة لـ (COSO)، ويهدف الإطار إلى ما يلي:



مساعدة المنشآت على تصميم وتقييم وإدارة أنظمة الرقابة الداخلية بشكل أفضل.



مواجهة التحديات الرئيسية التي تفرضها بيئة الأعمال المعقدة بشكل متزايد.

مكونات إطار عمل الرقابة الداخلية (COSO)

يشتمل إطار الرقابة الداخلية المتكامل كوزو (COSO) على خمسة مكونات رئيسية:



بيئة الرقابة والمبادئ التي ترتبط بها هي: الالتزام بالنزاهة والقيم الأخلاقية، ومسؤولية مجلس الإدارة أو المسؤول الأول في الإشراف والرقابة، وإنشاء الهيكل التنظيمي وتحديد الصلاحيات والمسؤوليات، والالتزام بتوظيف وتطوير الكفاءات وتعزيز المساءلة.



تقييم المخاطر والمبادئ التي ترتبط بها هي: تحديد الأهداف المناسبة، وتحديد وتحليل المخاطر، وتقييم مخاطر الاحتيال وتحديد وتحليل التغييرات المهمة.



أنشطة الرقابة والمبادئ التي ترتبط بها هي: اختيار وتطوير أنشطة الرقابة، واختيار وتطوير الرقابة على تقنية المعلومات، تطبيق أنشطة الرقابة من خلال السياسات والإجراءات.



المعلومات والتواصل والمبادئ التي ترتبط بها هي: استخدام معلومات ذات صلة وجودة لتطبيق الرقابة الداخلية، والتواصل الداخلي والخارجي لتفعيل النظام الرقابي.



المراقبة والمتابعة والمبادئ التي ترتبط بها هي: إجراء تقييم مستمر و/أو منفصل لمكونات الرقابة الداخلية والتقييم والإبلاغ عن جوانب القصور في الرقابة الداخلية.

