

الرقابة الداخلية واطارها وفقا للجنة دعم المنظمات

COSO

الفصل السابع

تعريف الرقابة الداخلية Internal Control

- الرقابة في اللغة تعني "الحفاظ على الشيء وحراسته، والرقابة اسم مصدره رقب، وراقب مراقبة بمعنى حفظه وحرسه" (الرازي، ٢٠٠٤، ص ١٧)
- هي خطة تنظيمية تشمل كافة الطرق والأساليب التي تتبعها المؤسسة من اجل حماية أصولها، والتأكد من دقة وإمكانية الاعتماد على بياناتها المحاسبية، وتنمية الكفاءة التشغيلية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية.
- Internal control is a process, effected by an entity's board of directors, management, and other personnel, designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives relating to operations, reporting, and compliance

الحكم المهني في الرقابة الداخلية

- تستخدم الإدارة ومجلس الإدارة الحكم المهني لتحديد " الرقابة الكافية "
- تستخدم الإدارة و الموظفين الآخرين الحكم المهني كل يوم لتحديد وتطوير ونشر الضوابط في جميع أنحاء المنشأة .
- تستخدم الإدارة والمدققون الداخليون، و الموظفين الآخرين المعنيين الحكم المهني عند قيامهم برصد وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية.

أهداف الرقابة الداخلية

- حماية أصول المنشأة وسجلاتها من الضياع والسرقة والتزوير وسوء الاستخدام
- مصداقية التقرير المالي وتحسين إمكانية الاعتماد على القوائم المالية المنشورة
- النهوض بالكفاءة التشغيلية وفعالية استخدام موارد الوحدة في تحسين الإنتاجية
- تشجيع السير بالسياسات الإدارية في الطريق المرسوم لها

أنواع نظم الرقابة الداخلية

- the Committee of Sponsoring organizations of the treadway Commission's (CoSo's) Internal Control– Integrated Framework
- Canadian Institute of Chartered accountants' (CICa's) Criteria of Control Framework (CoCo)
- the Basel Committee on Banking Supervision's Framework for Internal Control Systems
- Control objectives for Information and related technology (CoBit)
- International organization for Standardization (ISo)

تاريخ COSO

- اول نسخة صدرت عام ١٩٩٢ من قبل لجنة تختص بأنظمة الرقابة الداخلية و كانت برعاية المؤسسات التالية :
 - المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين.
The American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
 - جمعية المحاسبين الأمريكيين.
American Accounting Association (AAA)
 - معهد المدراء الماليين.
Financial Executives International (FEI)
 - معهد المراجعين الداخليين.
The Institute of Internal Auditors (IIA)
 - معهد المحاسبين الإداريين.
Institute of Management Accountants (IMA)
- في عام ٢٠٠٤ توسعت اللجنة وأصدرت تقريراً بعنوان "إدارة مخاطر المشروع – إطار متكامل«COSO II»
- أبقى على مفهوم نظام الرقابة الداخلية COSO وتوسع في مفهوم إدارة المخاطر.
- بعد ٢٤ ، ديسمبر ٢٠١٤ (COSO 2013) ملزم .
- التعامل مع الاحتيال

مكونات هيكل الرقابة الداخلية حسب COSO

١. بيئة الرقابة Control Environment
٢. تقييم المخاطر Risk Assessment
٣. أنشطة الرقابة Control Activities
٤. المعلومات و الاتصال Information & Communication
٥. المراقبة Monitoring

بيئة الرقابة

Control Environment

- تصرفات وسياسات وإجراءات تعكس الاتجاه العام لكل من الإدارة العليا والوسطى والملاك نحو إجراءات الرقابة وأهميتها.
- مبادئ عنصر البيئة الرقابية :
 - اظهار المنشأة التزامها بالأمانة والقيم الأخلاقية
 - The tone at the top
 - اظهار استقلاليه مجلس الإدارة عن الإدارة و الاشراف على أداء و تطوير نظام الرقابة الداخلية.
 - قيام الإدارة – بأشراف من المجلس – بإنشاء هياكل و قنوات توصيل و تفويض الصلاحيات والمسئوليات بشكل يحقق الاهداف .
 - قيام المنشأة باستقطاب و الإبقاء و تشجيع الكفاءة المهنية
 - ثقافه سياسات وممارسات إدارة الموارد البشرية
 - محاسبة المنظمة للأفراد عن مسؤولياتهم في مجال الرقابة الداخلية

تقييم المخاطر

Risk Assessment

• تحديد وتحليل الإدارة للمخاطر المرتبطة بإعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للمحاسبة و أي مخاطر قد تشكل تهديد على أهداف المنظمة و على نظامها الرقابي.

- الداخلية .
- الخارجية .

• مبادئ عنصر تقييم المخاطر:

• تحديد المنظمة للأهداف بما يكفي من الوضوح لتمكين تحديد وتقييم المخاطر المتعلقة بالأهداف بشكل صحيح

- الأهداف على كل مستوى
- ربط الأهداف على الثلاث محاور (العمليات – التقرير – الالتزام)
- اعاده النظر في مناسبة الأهداف بشكل دوري
- تحديد المنظمة المخاطر التي تحول دون تحقيق أهدافها و تحليلها لتحديد كيفية إدارة المخاطر
- أخذ المنظمة في الاعتبار الاحتمال عند تقييم المخاطر .
- على المنظمة تحديد وتقييم التغييرات داخليا و خارجيا والتي يمكن أن تؤثر على فعالية نظام الرقابة الداخلية.

أنشطة الرقابة

Control Activities

- هي السياسات والإجراءات التي تضعها الإدارة لتخفيف المخاطر على أهدافها الموضوعية.
- على كل مستوى (the technology environment - business processes)
- Preventive or Detective
- يدوي أو إلكتروني
- مبادئ هذا عنصر :
- قيام المنظمة باختيار وتطوير أنشطة رقابة تسهم في التخفيف من المخاطر في تحقيق الأهداف إلى مستوى مقبول
- اختيار المنظمة وتطور أنشطة الرقابة العامة على التكنولوجيا لدعم تحقيق أهداف المنشأة.
- نشر المنظمة أنشطة الرقابة من خلال سياسات تحدد ما هو متوقع والإجراءات التي تضع السياسات موضع التنفيذ.

أنشطة الرقابة

Control Activities

- أمثله على مكونات هذا العنصر:
 - المصادقات verifications & approvals
 - تحديد الصلاحيات authorizations
 - التسويات reconciliations
 - الفصل بين الواجبات Segregation of duties
 - تقسيم الواجبات
 - المراجعة التشغيلية business performance review
 - إجراءات رقابة على الحاسب الآلي
 - مستندات وسجلات ملائمة
 - رقابة مادية على الأصول
 - رقابة على الأداء

المعلومات و الاتصال & Information Communication

• الطرق المستخدمة لتحديد وتجميع وتصنيف وتسجيل والتقرير عن العمليات والحفاظ على نظام للمسائلة عن الأصول.

• المعلومات ...

• الاتصال (التوصيل) .. داخليا و خارجيا

• مبادئ هذا العنصر :

- توليد وتوفير المنظمة و استخدامها لمعلومات ذات صلة وجودة لدعم عمل الرقابة الداخلية.
- قيام المنظمة داخليا بتوصيل المعلومات، بما في ذلك أهداف ومسؤوليات الرقابة الداخلية، اللازمة لدعم عمل الرقابة الداخلية.
- اتصال المنظمة بالأطراف الخارجية فيما يتعلق بالمسائل التي تؤثر على سير العمل الداخلي

• أمثلة مكونات هذا العنصر:

- وجود نظام قوي لنظم المعلومات الإلكترونية داخل المنظمة
- وضع خطة استراتيجية لتطوير أنظمة المعلومات
- وجود آلية لدراسة اقتراحات الموظفين

المراقبة Monitoring

- تقييم الإدارة بصورة دورية مستمرة لفعالية تصميم وتشغيل هيكل الرقابة الداخلية لتحديد الانحرافات عن الخطة إن وجدت.

• مبادئ هذا العنصر :

- اختيار المنظمة، وتطوير، واجراء تقييمات مستمرة و / أو منفصلة للتأكد مما إذا كانت عناصر الرقابة الداخلية موجهة
- قيام المنظمة بتقييم أوجه القصور في الرقابة الداخلية وإبلاغها في الوقت المناسب إلى الأطراف المسؤولة عن اتخاذ الإجراءات التصحيحية، بما في ذلك الإدارة العليا ومجلس الإدارة.

• مكونات العنصر :

- الخطة
- تقارير الأداء الفعلي
- الإجراءات التحليلية

المخاطر المرتبطة بالرقابة

- مخاطر الرقابة
- مخاطر تكنولوجيا المعلومات

مخاطر الرقابة

- وهي احتمال عدم قدرة نظام الرقابة الداخلية على تحقيق أهداف الشركة أو عدم اكتشاف مواطن القصور ونقاط الضعف بسبب:
 - وجود أخطاء بشرية في تطبيق النظام
 - وجود قصور في تصميم النظام نفسه

مخاطر تكنولوجيا المعلومات

- التشغيل غير السليم للبيانات
- الدخول على الأنظمة من غير الأشخاص المصرح لهم
- إسناد مهام نظم المعلومات لموظف واحد
- التغيير في نظم التشغيل والبيانات من أشخاص غير مصرح لهم
- عدم القيام بالتغييرات الضرورية في أنظمة التشغيل
- الدخول غير المسموح به على البيانات
- التغييرات غير المصرح بها للبيانات والملفات الرئيسية
- التغيير غير المصرح به للبرامج والنظام
- التدخل اليدوي غير الملائم
- عدم القدرة على الوصول للبيانات المطلوبة
- فشل الإدارة في تدبير الموارد اللازمة لتأمين البيانات والبرامج
- عدم اتساق خطط نظم المعلومات مع استراتيجية الأعمال

الحدود Limitations

- Not absolute assurance WHY?

- مدى ملاءمة الأهداف المحددة كشرط مسبق للرقابة الداخلية.
- حقيقة أن الحكم البشري في صنع القرار يمكن أن يكون معيبا ويخضع للتحيز
- الأعطال التي يمكن أن تحدث بسبب الخطأ البشري
- قدرة الإدارة على تجاوز الرقابة الداخلية Overtake Controls
- قدرة الإدارة والموظفين الآخرين و / أو الأطراف الثالثة على التحايل على الضوابط من خلال التواطؤ
- أحداث خارجة عن المنظمة

الإفصاح عن الرقابة الداخلية

- In the US ..

- Section 404 B

- يطالب الإدارة بالقيام بتقييم نظام الرقابة الداخلية و يطالب بأن يقوم مدقق الحسابات بالتقرير عن تقييم الإدارة لنظام الرقابة الداخلية .

- في المملكة ..

- الإفصاح في تقرير مجلس الإدارة عن نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة.

HW3

- حل الأسئلة – بصورة فردية - الذي ستكون على الموقع بعد المحاضرة

المصادر

- COSO <http://www.coso.org/>
- The Impact Of The Structure Of The Internal Control System In Accordance With The COSO Framework To Achieve The Control Objective (a Case of NGOs in Gaza Strip)
- ريك هايز، فيليب والاج، هانز جور تميكور " مبادئ المراجعة: مقدمة للمعايير الدولية للمراجعة"، ترجمه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ١٤٣٦هـ - ٢٠١٥ م.