

قائمة فحص الرقابة الداخلية
من خلال نقاط التركيز لمبادئ مكونات الرقابة الداخلية وفق نموذج COSO للرقابة الداخلية

بيئة الرقابة Control Environment	تقييم المخاطر Risk Assessment	أنشطة الرقابة Control Activities	المعلومات والتواصل Information & Communication	أنشطة المراقبة Monitoring Activities
وتشمل عوامل مثل رؤية وقيم المنظمة وهيكل التنظيم وتكليف السلطة والمسؤولية والتزام الإدارة بالنزاهة والتقييم والمراجعة	تحليل وتقييم المخاطر التي تواجهها المنظمة وتأثيرها على تحقيق أهدافها، ومن ثم تحديد الإجراءات اللازمة للتعامل معها	السياسات والإجراءات والممارسات التي تتخذها المنظمة لضمان تنفيذ الرقابة الداخلية بشكل فعال	توفير المعلومات اللازمة والمناسبة لتنفيذ الرقابة الداخلية. تشمل هذه المعلومات الأنظمة المحاسبية والتقارير المالية ونظم المعلومات وتدقق المعلومات بين مختلف المستويات والأقسام.	تقييم ومراقبة فعالية نظام الرقابة الداخلية على مدار الزمن واتخاذ التدابير اللازمة لتحسين النظام. يتضمن هذا المكون تقييم النتائج والمراجعات الداخلية والتدقيق والتقييم الخارجي
تظهر المنظمة الالتزام بالنزاهة والقيم الاخلاقية	تحدد المنظمة الأهداف - بما يكفي من الوضوح - للتمكن من تحديد وتقييم المخاطر المتعلقة بالأهداف	المنظمة تختار وتطور أنشطة الرقابة التي تساهم في التخفيف من حدة المخاطر الى المستويات المقبولة والتي تواجه تحقيق الاهداف	المنظمة تحصل على - أو - تنتج وتستخدم معلومات ملائمة وذات جودة بهدف دعم الدور الوظيفي للرقابة الداخلية	تختار المنظمة وتطور وتنفذ تقييمات مستمرة / منفصلة للتأكد مما إذا كانت عناصر الرقابة الداخلية موجودة وعملية
يظهر مجلس الإدارة استقلالته عن الإدارة ويمارس الرقابة على تطوير وأداء الرقابة الداخلية	تحدد المنظمة المخاطر التي تعترض تحقيق أهدافها عبر الوحدة الاقتصادية وتحلل المخاطر كأساس لتحديد كيفية إدارة المخاطر	المنظمة تختار وتطور أنشطة رقابة عامة على تقنية المعلومات بهدف دعم عملية تحقيق الاهداف	المنظمة تقوم بإيصال المعلومات على المستوى الداخلي بما فيها الاهداف والمسؤوليات ذات الصلة بالرقابة الداخلية	تقوم الوحدة الاقتصادية بتقييم أوجه القصور في الرقابة الداخلية والإبلاغ عنها في الوقت المناسب للأطراف المسؤولة عن اتخاذ الإجراءات التصحيحية بما في ذلك الإدارة العليا ومجلس الإدارة
تقوم الإدارة - بإشراف مجلس الإدارة - بتصميم الهياكل وخطوط تقديم التقارير والسلطات والمسؤوليات المناسبة في السعي إلى تحقيق الأهداف	أخذ المنظمة في الاعتبار احتمالات الغش عند تقييم المخاطر لتحقيق الأهداف	المنظمة توظف أو تنشر عملياً أنشطة الرقابة من خلال سياسات تحدد ما هو المطلوب ومن خلال اجراءات تجعل السياسات قيد التنفيذ	المنظمة تقوم بتبادل المعلومات مع أطراف خارجية فيما يتعلق بالأمور التي تؤثر في الدور الوظيفي للرقابة الداخلية	
تتبنى المنظمة التزاماً باجتذاب الأفراد المختصين وتطويرهم والاحتفاظ بهم بما يتوافق مع الأهداف	تقوم المنظمة بتحديد وتقييم التغيرات التي يمكن أن تؤثر بشكل كبير على الرقابة الداخلية			
تحمل المنظمة الأفراد المسؤولية عن أعمالهم في مجال الرقابة الداخلية للسعي إلى تحقيق الأهداف.				

المحور الاول بيئة الرقابة

الاسئلة	نعم	لا	غير مطبق
المبدأ الاول : توضح المنظمة الالتزام بالنزاهة والقيم الاخلاقية			
1 هل يبين مجلس الإدارة والإدارة من خلال الإجراءات التوجيهية و على جميع مستويات الوحدة الاقتصادية أهمية النزاهة والقيم الأخلاقية لدعم عمل الرقابة الداخلية؟			
2 هل يتم وضع معايير للسلوك للتعرف على توقعات مجلس الإدارة والإدارة العليا فيما يتعلق بالنزاهة والقيم الأخلاقية مفهومه على جميع مستويات الوحدة ومزودي الخدمات الخارجيين وشركاء الأعمال؟			
3 هل يتم تقييم أداء الأفراد متضمناً الالتزام بمعايير السلوك المعتمدة في المنظمة وتحديد الانحرافات عنها؟			
4 هل يتم تحديد أوجه الانحراف عن معايير السلوك المتوقعة ومعالجتها في الوقت المناسب؟			
المبدأ الثاني : يوضح مجلس الإدارة استقلاليته عن الإدارة ويمارس الرقابة على تطوير وأداء الرقابة الداخلية.			
1 هل يحدد مجلس الإدارة مسؤولياته الإشرافية فيما يتعلق بالمتطلبات والتوقعات المقررة الخاصة بأولويات الرقابة؟			
2 هل يقوم مجلس الإدارة بتحديد وتقييم المهارات والخبرات اللازمة بين أعضائه بشكل دوري لتمكينهم من مساهلة الإدارة العليا واتخاذ الإجراءات المناسبة؟			
3 هل يوجد لدى مجلس الإدارة أعضاء مستقلين عن الإدارة ويتسمون بالموضوعية في عمليات التقييم واتخاذ القرارات؟			
4 هل يحتفظ مجلس الإدارة بالمسؤولية الرقابية عن تنفيذ التصميم الإداري وإجراءات الرقابة الداخلية؟			
المبدأ الثالث : تقوم الإدارة - بإشراف مجلس الإدارة - بتصميم الهياكل وخطوط تقديم التقارير والسلطات والمسؤوليات المناسبة في السعي إلى تحقيق الأهداف.			
1 هل الإدارة ومجلس الإدارة يأخذان بالاعتبار الهياكل المتعددة المستخدمة (بما في ذلك الوحدات التشغيلية والوحدات القانونية والتوزيع الجغرافي ومقدمي الخدمات الخارجية) لدعم تحقيق الأهداف؟			
2 هل تقوم الإدارة بتصميم وتقييم خطوط نقل التقارير (الابلاغ) لكل هيكل للوحدات الفرعية للمساعدة في تنفيذ السلطات والمسؤوليات ، وتدفق المعلومات لإدارة الأنشطة بشكل عام ؟			
3 هل يقوم مجلس الإدارة والإدارة بتفويض السلطة وتحديد المسؤوليات واستخدام العمليات والتكنولوجيا المناسبة وتحديد المسؤولية وفصل الواجبات حسب الضرورة...على مختلف المستويات ؟			
المبدأ الرابع : تتبنى المنظمة التزاماً باجتذاب الأفراد المختصين وتطويرهم والاحتفاظ بهم بما يتوافق مع الأهداف.			
1 هل يتم وضع السياسات والممارسات التي تعكس توقعات الكفاءة اللازمة لدعم تحقيق الأهداف ؟			
2 هل تقوم الإدارة بتقييم الكفاءة في جميع أقسام المنظمة وتقييم مزودي الخدمات الخارجيين فيما يتعلق بالسياسات والممارسات المعمول بها والعمل على معالجة أوجه القصور عند الضرورة ؟			
3 هل توفر المنظمة التوجيه والتدريب اللازمين لاجتذاب وتطوير والاحتفاظ بالموظفين ومقدمي الخدمات الخارجيين الأكفاء لدعم تحقيق الأهداف ؟			
4 هل تقوم الإدارة العليا ومجلس الإدارة بوضع خطط طوارئ للمسؤوليات ذات الأهمية بالنسبة للرقابة الداخلية؟			
المبدأ الخامس : تحميل المنظمة الأفراد المسؤولية عن أعمالهم في مجال الرقابة الداخلية للسعي إلى تحقيق الأهداف.			
1 هل يقوم مجلس الإدارة والإدارة بإنشاء آليات التواصل والاحتفاظ بأفراد قادرين على أداء مسؤوليات الرقابة الداخلية عبر الوحدة الاقتصادية وتنفيذ الإجراءات التصحيحية عند الضرورة؟			
2 هل يقوم مجلس الإدارة والإدارة بوضع مقاييس الأداء والحوافز والمكافآت الأخرى المناسبة للمسؤوليات على جميع مستويات الوحدة الاقتصادية والتي تعكس الأبعاد المناسبة للأداء ومعايير السلوك المتوقعة التي تسهم في تحقيق الأهداف القصيرة والطويلة الأجل؟			
3 هل يقوم مجلس الإدارة والإدارة بمواءمة الحوافز والمكافآت مع تحقيق مسؤوليات الرقابة الداخلية و تحقيق الاهداف ؟			
4 هل يقوم مجلس الإدارة والإدارة بتقييم وتعديل الضغوط المرتبطة بتحقيق الأهداف للأفراد عند تكليفهم بمسؤوليات تطوير مقاييس الأداء وتقييم الأداء؟			
هل يقوم مجلس الإدارة والإدارة بتقييم أداء مسؤوليات الرقابة الداخلية مثل: الالتزام بمعايير السلوك والمستويات المتوقعة من الكفاءة وتقديم المكافآت أو ممارسة الإجراءات التأديبية حسب الاقتضاء؟			

المحور الثاني : تقييم أو تقدير المخاطر			
غير مطبق	لا	نعم	الاسئلة
المبدأ السادس : تحدد المنظمة الأهداف - بما يكفي من الوضوح - للتمكن من تحديد وتقييم المخاطر المتعلقة بالأهداف			
			1 هل يتم عكس أهداف العمليات على خيارات الإدارة حول الهيكل ، واعتبارات الصناعة والأداء الخاصة بالوحدة الاقتصادية؟
			2 هل الإدارة تنظر الى المستويات المقبولة للتغير بالنسبة لتحقيق الأهداف التشغيلية ؟
			3 هل تعكس المنظمة المستوى المطلوب من العمليات والأداء المالي ضمن الأهداف التشغيلية ؟
			4 هل تستخدم الإدارة الأهداف التشغيلية كأساس لتخصيص الموارد اللازمة لتحقيق العمليات المرجوة والأداء المالي ؟
			5 هل تتفق أهداف التقارير المالية مع المبادئ المحاسبية المناسبة والمتاحة للوحدة الاقتصادية ؟ وهل المبادئ المحاسبية المختارة مناسبة في ظل الظروف ؟
			6 هل تأخذ الإدارة بالاعتبار الأهمية النسبية في عرض البيانات المالية ؟
			7 هل تعكس التقارير الخارجية المعاملات والأحداث الأساسية لإظهار الخصائص النوعية والتأكيدات ؟
			8 هل تحدد الإدارة أهدافا تتفق مع القوانين والأنظمة أو المعايير وأطر المنظمات الخارجية المعترف بها ؟
			9 هل تعكس الإدارة المستوى المطلوب من الدقة والملائمة لاحتياجات المستخدمين ؟ وهل هي مستندة إلى المعايير التي وضعتها أطراف الثالثة في التقارير غير المالية ؟
			10 هل تعكس التقارير الخارجية المعاملات والأحداث الأساسية ضمن نطاق من الحدود المقبولة ؟
			11 هل توفر التقارير الداخلية للإدارة معلومات دقيقة وكاملة بشأن خياراتها والمعلومات اللازمة لإدارة الوحدة الاقتصادية؟
			12 هل تعكس الإدارة المستوى المطلوب من الدقة المناسبة لاحتياجات المستخدمين في أهداف الإبلاغ غير المالي والأهمية النسبية ضمن هدف إعداد التقارير المالية ؟
			13 هل تعكس التقارير الداخلية المعاملات والأحداث الأساسية ضمن نطاق من الحدود المقبولة؟
			14 هل تحدد القوانين واللوائح القواعد الدنيا للسلوك التي تدمجها الوحدة الاقتصادية في أهداف الامتثال (الالتزام)؟
			15 هل تأخذ الإدارة بنظر الاعتبار مستويات التباين المقبولة بالنسبة لتحقيق أهداف الالتزام؟
المبدأ السابع: تحدد المنظمة المخاطر التي تعترض تحقيق أهدافها عبر الوحدة الاقتصادية وتحلل المخاطر كأساس لتحديد كيفية إدارة المخاطر			
			1 هل تقوم المنظمة بتحديد وتقييم المخاطر في وحدة التشغيل التابعة للوحدات الفرعية والمستويات الوظيفية ذات الصلة بتحقيق الأهداف؟
			2 هل يتم تحديد مخاطر العوامل الداخلية والخارجية وتأثيرها على تحقيق الأهداف؟
			3 هل تضع الوحدة الاقتصادية آليات فاعلة لتقييم المخاطر التي تنطوي على مستويات الإدارة المناسبة؟
			4 هل يتم تحليل المخاطر المحددة من خلال عملية تتضمن تقدير الأهمية المحتملة للمخاطر؟
			5 هل يتضمن تقييم المخاطر النظر في الكيفية التي ينبغي من خلالها إدارة المخاطر ومقدار المخاطر التي ينبغي قبولها أو تجنبها أو الحد منها أو مشاركتها؟
المبدأ الثامن : أخذ المنظمة في الاعتبار احتمالات الغش عند تقييم المخاطر لتحقيق الأهداف			
			1 هل يتم تقييم الاحتيال في التقارير الاحتمالية والخسارة المحتملة للموجودات والفساد الناجم عن مختلف الطرق التي يمكن أن يحدثها الاحتيال وسوء السلوك؟
			2 هل يتم الأخذ بالاعتبار كل من الدوافع والضغط عند تقييم مخاطر الاحتيال؟

3	هل يؤخذ في الاعتبار عند تقييم مخاطر الاحتيال فرص الاستحواذ أو الاستخدام أو التصرف غير المصرح به للموجودات أو تغيير سجلات والتقارير الخاصة بالوحدة أو ارتكاب أعمال أخرى غير ملائمة؟		
4	هل يؤخذ بالاعتبار عند تقييم مخاطر الاحتيال مشاركة الإدارة والموظفين الآخرين في الاعمال غير الملائمة أو تبريرها؟		
المبدأ التاسع : تقوم المنظمة بتحديد وتقييم التغييرات التي يمكن أن تؤثر بشكل كبير على الرقابة الداخلية			
1	هل تأخذ عملية تحديد المخاطر في الاعتبار التغيرات التي تطرأ على البيئة التنظيمية والاقتصادية والمادية التي تعمل فيها الوحدة الاقتصادية؟		
2	هل تنظر الوحدة الاقتصادية في الآثار المحتملة لخطر الأعمال الجديد والتغيرات الجذرية في خطوط الأعمال الحالية والعمليات التشغيلية المستحوذ عليها أو المستبعدة في الرقابة الداخلية والنمو السريع وتغيير الاعتماد على المناطق الجغرافية الأجنبية والتقنيات الجديدة ؟		
3	هل تأخذ المنظمة بالاعتبار التغييرات في الإدارة والمواقف والفلسفات المتعلقة بالرقابة الداخلية؟		

المحور الثالث أنشطة الرقابة			
غير مطبق	لا	نعم	الاستئ
المبدأ العاشر: المنظمة تختار وتطور أنشطة الرقابة التي تساهم في التخفيف من حدة المخاطر إلى المستويات المقبولة والتي تواجه تحقيق الاهداف			
1			هل أنشطة الرقابة تساعد على ضمان الاستجابة للمخاطر ومن ثم معالجتها والتخفيف من حدتها؟
2			هل تأخذ الإدارة بالاعتبار كيفية تأثير البيئة ودرجة التعقيد وطبيعتها ونطاق عملياتها التشغيلية وكذلك الخصائص المحددة لتنظيمها في اختيار وتطوير أنشطة الرقابة؟
3			هل الإدارة تحدد العمليات التشغيلية التي تتطلب أنشطة للرقابة؟
4			هل تشمل أنشطة الرقابة مجموعة متنوعة من الاجراءات الرقابية . ويمكن أن تشمل توازن ممنهج لتخفيف المخاطر مع مراعاة كل من الرقابة اليدوية والآلية والرقابة الوقائية والكاشفة؟
المبدأ الحادي عشر: المنظمة تختار وتطور أنشطة رقابة عامة على تقنية المعلومات بهدف دعم عملية تحقيق الاهداف			
1			هل الإدارة تفهم وتحدد الاعتماد والارتباط بين عمليات الوحدة وأنشطة التحكم الآلي والضوابط العامة للتقنية؟
2			هل تقوم الإدارة باختيار وتطوير أنشطة الرقابة على البنية التحتية للتقنية والتي تم تصميمها وتنفيذها للمساعدة في ضمان اكتمال ودقة وتوافر المعالجة للتقنية؟
3			هل تقوم الإدارة باختيار وتطوير أنشطة الرقابة التي تم تصميمها وتنفيذها لتقييد حقوق الوصول إلى التقنية للمستخدمين المصرح لهم بما يتناسب مع مسؤولياتهم الوظيفية وحماية موجودات الوحدة الاقتصادية من التهديدات الخارجية؟
4			هل تقوم الإدارة باختيار وتطوير أنشطة الرقابة على عملية اكتساب وتطوير وصيانة التقنية وبنيتها التحتية لتحقيق هدفها؟
المبدأ الثاني عشر: المنظمة توظف أو تنشر عمليا أنشطة الرقابة من خلال سياسات تحدد ما هو المطلوب ومن خلال اجراءات تجعل السياسات قيد التنفيذ			
1			هل تقوم الإدارة بوضع أنشطة الرقابة التي يتم دمجها في عمليات وأنشطة الموظفين اليومية من خلال سياسات تحدد الإجراءات المتوقعة والإجراءات الملائمة؟
2			هل تعمل الإدارة على إنشاء (المسؤولية والمسألة) عن أنشطة الرقابة مع (الموظفين المعنيين) لوحدة الأعمال أو الوظيفة التي تقع فيها المخاطر ذات الصلة؟
3			هل الموظفين مسؤولين عن أداء أنشطة الرقابة في الوقت المناسب وكما هو محدد في السياسات والإجراءات؟
4			هل يقوم الموظفون المسؤولون بالتحري والعمل بشأن الأمور التي تم تحديدها نتيجة تنفيذ أنشطة الرقابة؟

5	هل يتم أداء أنشطة الرقابة من قبل موظفين مختصين يتمتعون بسلطة كافية مع بذل العناية والتركيز وبشكل مستمر؟		
6	هل تقوم الإدارة بمراجعة دورية لأنشطة الرقابة لتحديد مدى استمراريته وتحديثها عند الضرورة؟		

المحور الرابع المعلومات والتواصل			
غير مطبق	لا	نعم	الاستلة
المبدأ الثالث عشر: المنظمة تحصل على - أو - تنتج وتستخدم معلومات ملائمة وذات جودة بهدف دعم الدور الوظيفي للرقابة الداخلية			
1			هل يتم تحديد المعلومات المطلوبة والمتوقعة لدعم عمل المكونات الأخرى للرقابة الداخلية وتحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية؟
2			هل تم تحديد نظم جمع المعلومات من مصادر البيانات الداخلية والخارجية؟
3			هل تقوم نظم المعلومات الحالية وعملياتها بمعالجة وتحويل البيانات إلى معلومات ملائمة.
4			هل تقوم نظم المعلومات بإنتاج المعلومات في الوقت المناسب والتأكد من ارتباطها بالفترة ودقتها، وتكاملها ومكانية الوصول إليها وحمايتها ومكانية التحقق منها والاحتفاظ بها وهل يتم مراجعة المعلومات لتقييم أهميتها في دعم عناصر الرقابة الداخلية؟
5			هل تم الأخذ في الحسبان طبيعة وكمية ودقة المعلومات الواردة وهل تتناسب مع أهمية تحقيق الأهداف ؟
المبدأ الرابع عشر: المنظمة تقوم بإيصال المعلومات على المستوى الداخلي بما فيها الأهداف والمسؤوليات ذات الصلة بالرقابة الداخلية والتي تعتبر ضرورية لتعزيز الدور الوظيفي للرقابة الداخلية			
1			هل هناك عملية وضعت لتوصيل المعلومات المطلوبة لتمكين جميع الموظفين من فهم وتنفيذ مسؤوليات الرقابة الداخلية؟
2			هل يوجد التواصل بين الإدارة ومجلس الإدارة بحيث يكون لدى كل منهما المعلومات اللازمة للوفاء بأدوارهما فيما يتعلق بأهداف الوحدة الاقتصادية؟
3			هل توجد قنوات اتصال مستقلة مثل الخطوط الساخنة للمبلغين المجهولين الهوية وتكون تلك القنوات جاهزة ومؤمنة ضد الاعطال ؟
4			هل طريقة الاتصال تأخذ بالاعتبار التوقيت والجمهور وطبيعة المعلومات؟
المبدأ الخامس عشر: المنظمة تقوم بتبادل المعلومات مع أطراف خارجية فيما يتعلق بالأمور التي تؤثر في الدور الوظيفي للرقابة الداخلية			
1			هل يتم تنفيذ عمليات لتوصيل المعلومات ذات الصلة وفي الوقت المناسب إلى الأطراف الخارجية (المساهمين والشركاء والمالكين والمنظمين والعملاء والمحللين الماليين) وغيرها؟
2			هل توجد قنوات اتصال مفتوحة تسمح بتوفير المعلومات الملائمة من العملاء والمستهلكين والموردين المدققين الخارجيين والمنظمين والمحللين الماليين وغيرهم الى الإدارة ومجلس الإدارة؟
3			هل المعلومات الملائمة الناتجة عن التقييمات التي تجريها أطراف خارجية يتم إبلاغها إلى مجلس الإدارة ؟
4			هل تأخذ طريقة الاتصال في الاعتبار التوقيت والجمهور وطبيعة الاتصال والمتطلبات القانونية والتنظيمية والائتمانية والتوقعات ؟

المحور الخامس المتابعة (المراقبة)			
غير مطبق	لا	نعم	الاسئلة
المبدأ السادس عشر: تختار المنظمة وتطور وتنفذ تقييمات مستمرة / منفصلة للتأكد مما إذا كانت عناصر الرقابة الداخلية موجودة وعملية			
			1 هل تقوم الإدارة بالموازنة بين مزيج من التقييمات المستمرة (الجارية) والمنفصلة؟
			2 هل تأخذ الإدارة في الاعتبار معدل التغير في الأعمال والعمليات التشغيلية عند اختيار وتطوير التقييمات المستمرة (الجارية) والمنفصلة؟
			3 هل يستخدم تصميم نظام الرقابة الداخلية وحالته الراهنة لوضع خط أساس للتقييم المستمر (الجاري) والمستقل؟
			4 هل يتمتع المقيمون الذين يقومون بعمليات التقييم المستمرة (الجارية) والمنفصلة بالمعرفة الكافية لفهم ما يجري تقييمه؟
			5 هل يتم تضمين التقييمات المستمرة (الجارية) في عمليات الوحدة الاقتصادية والتكيف مع الظروف المتغيرة. أي التكامل مع عمليات الوحدة الاقتصادية؟
			6 هل تتفاوت الإدارة من حيث نطاق وتكرار التقييمات المنفصلة بالاعتماد على المخاطر التي تتعرض لها الوحدة الاقتصادية؟
			7 هل يتم إجراء تقييمات منفصلة بشكل دوري لتوفير تغذية مرتجعة (عكسية) بشكل موضوعي؟
المبدأ السابع عشر: تقوم الوحدة الاقتصادية بتقييم أوجه القصور في الرقابة الداخلية والإبلاغ عنها في الوقت المناسب للأطراف المسؤولة عن اتخاذ الإجراءات التصحيحية بما في ذلك الإدارة العليا ومجلس الإدارة			
			1 هل تقوم الإدارة ومجلس الإدارة -حسب الاقتضاء- بتقييم (إعطاء درجة) نتائج التقييمات المستمرة (الجارية) والمنفصلة؟
			2 هل يتم إبلاغ أوجه القصور إلى الأطراف المسؤولة عن اتخاذ الإجراءات التصحيحية والإدارة العليا ومجلس الإدارة حسب الاقتضاء؟
			3 هل تقوم الإدارة بتتبع ما إذا كانت عمليات المعالجة لحالات القصور يتم القيام بها وفي الوقت المناسب؟