

سياسة المراجعة الداخلية

نطاق عمل المراجعة الداخلية:

يجب أن يتم تحديد نطاق تطبيق إجراءات المراجعة الداخلية في الخطة السنوية ويشمل الوحدات الإدارية والإجراءات والسياسات ونظم المعلومات في نطاق عمل الرقابة

تعريف الخطر:

الغرض من تعريف المخاطر هو التعرف على المخاطر التي تؤثر بالسلب على تحقيق الجمعية أهدافها وكفاءة وفعالية عملياتها التشغيلية وصحة تقاريرها المالية

تحليل المخاطر:

يجب أن يؤدي تحليل المخاطر إلى فهم واضح لطبيعة الخطر ويتضمن ذلك فهم مصدر الخطر وأي أحداث تؤدي إليه وتبعات حدوثه وما يمكن أن يؤدي إليه. ويجب أن يعتمد التحليل على معلومات موثوقة وأن يصل إلى الدرجة الكافية من التفاصيل لدعم اتخاذ قرار التعامل معه

نوع ومستوى المخاطر المتعامل معها:

يجب تحديد أنواع المخاطر التي تتعامل معها الرقابة الداخلية وتحديد مستوى الأولوية لتحديد أية إجراءات تصحيحية

توصيات المراجعة الداخلية:

يجب أن تصف التوصيات المخاطر الذي تتعامل معه والاسباب الجذرية التي تعالجها مع تحديد مسؤولية التنفيذ وأي تواريخ محددة للانتهاء منه

سجل تنفيذ توصيات تقارير المراجعة الداخلية:

يجب أن يتم الاحتفاظ بسجل لمتابعة تنفيذ توصيات تقارير المراجعة الداخلية ويتم فيه تسجيل التوصية وبياناتها ومسؤول التنفيذ ونتائج المراجعة الدورية لحال التنفيذ

التثقيف والتوعية بأهداف وإجراءات المراجعة الداخلية ومخاطر غسيل الأموال:

يجب أن تتم بصفة دورية تثقيف العاملين في الجمعية وتوعيتهم بأهداف ومعايير وأطر وآليات وسياسات المراجعة الداخلية ومكافحة غسيل الأموال وأن يتم ذلك من خلال خطة سنوية