

نظم الرقابة الداخلية بالشركة:

الخطة التنظيمية وكافة الطرق والمقاييس المتناسقة التي تتبناها المؤسسة لحماية أصولها وضبط الدقة والثقة في بياناتها المحاسبية والارتقاء بالكفاءة الإنتاجية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية الموضوعة مقدما

يقوم نظام الرقابة الداخلية بالشركة بالتركيز على الأخطار الممكنة التي تواجهها من خلال إنشاء مجموعة مناسبة من اساليب الرقابة الداخلية ينصب اهتمامها على تحقيق أهداف الشركة التالية:

- **حماية أصول وممتلكات الشركة.**
- **ضمان دقة البيانات المحاسبية ودرجة الإعتماد عليها.**
- **الإرتقاء بالكفاءة الإنتاجية والتشغيلية.**
- **تشجيع الإلتزام بالسياسات الإدارية المرسومة.**
- **حماية البيئة.**

مقومات نظم الرقابة الداخلية بالشركة:

▪ **البيئة الرقابية:**

تهتم بتروجاس بمجموعة العوامل الداخلية التي تعكس المناخ الداخلى فى الشركة وتتمثل فى العناصر التالية:

- **الأمانة والقيم الأخلاقية.**

- **فلسفة ونمط الإدارة.**

- **الهيكل التنظيمى.**

- **أسلوب تفويض الصلاحيات والمسؤوليات.**

- **سياسات الموارد البشرية.**

- **المؤتمرات الخارجية.**

▪ **تقييم المخاطر**

تقوم بتروجاس بعملية تحليل الأنشطة وتصور ما قد يطرأ عليها من أحداث وتوقع احتمالات المخاطر وتقدير أثرها على أهداف الشركة ومن ثم تصور الآليات والأنشطة التي تقلل من فرص حدوث هذه المخاطر.

▪ **الضبط الداخلي**

تقوم بتروجاس بإتباع السياسات والإجراءات التي تساعد في التأكد من تنفيذ التعليمات ،
وعليه تتبع السياسات
والإجراءات التي تتعلق بما يلي:

-فحص الأداء.

- الرقابة على تشغيل المعلومات.

- إستخدام مؤشرات الأداء.

- فصل الوظائف المتعارضة.

- توثيق العمليات.

- التحقق والمطابقات.

▪ **نظم المعلومات والاتصالات**

تهتم بتروجاس بتحديد المعلومات وأساليب الحصول عليها وتبادلها بالشكل الذي يمكن
من فرض الرقابة على العمليات والأنشطة والموارد ومنها التقارير والاجتماعات ووسائل
التواصل المختلفة التي تستخدم في الشركة.

▪ **المراجعة الداخلية**

تولي بتروجاس وظيفة المراجعة الداخلية أهمية كبيرة ، كونها أحد أهم دعائم نظام الرقابة
الداخلية بها ، فضلا عن ما تملكه من خبرات وأدوات وما تتميز به من تجربة ثرية وممارسات
طويلة ، تستطيع من خلالها تحقيق أدوار رقابية وتقييمية وإستشارية تسهم في رفع كفاءة
الأداء وتحسين وجودة العمل وحماية الأموال والموارد وضمان الإستخدام الأمثل لها ،
ومراجعة منهجية الأعمال وتطوير السياسات وزيادة الإنتاج وجودته ، عن طريق إضطلاعها
بمهام المراجعة المالية والإدارية والتشغيلية ، وكذلك مراجعات الإلتزام وتقييم مقومات
نظم الرقابة الداخلية الأخرى ، وتقييم المخاطر ودعم الحوكمة ، من خلال إتباع سبل التطور
الدائم والمستمر لمسايرة تطور أساليب الإنتاج والتشغيل ، التطور التكنولوجي والتحول
الرقمي ، الغش والاحتيال وخلافه ، وما لاحقه من تطور الاطر الأخلاقية والمهنية ومعايير
الممارسات المهنية التي تصدرها المنظمات والجمعيات العلمية والمهنية المحلية
والدولية لتحقيق أقصى قيمة مضافة ممكنة لشركتنا .

ميثاق عمل المراجعة الداخلية

مقدمة :

تضع هذه الوثيقة إطار العمل لأداء وظيفة المراجعة الداخلية ومهامها وسلطاتها وصلاحياتها وأهدافها ونطاق عملها وموقعها التنظيمي ومسئولياتها وعلاقاتها مع الوظائف الرقابية الاخرى والمهام الإستشارية المراد القيام بها وشروطها ، والغرض من هذا الميثاق هو تعزيز وجود المراجعة الداخلية ، وأيضا تعزيز الإدارة المؤسسية بالشركة .

المادة الأول :

يقصد بالمصطلحات الواردة بالوثيقة المعاني الموضحة أمام كل منها :

إدارة المراجعة الداخلية :- الإدارة المنوطة بأعمال المراجعة الداخلية .

السلطة الإدارية الأعلى :- رئيس مجلس الإدارة .

الشركة :- شركة الغازات البترولية " بتروجاس " .

المراجعة الداخلية :- نشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات إستشارية بهدف إضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها ، ويساعد هذا النشاط في تحقيق أهداف المؤسسة من خلال إتباع منهجي منظم لتحسين فاعلية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة .

أنظمة الرقابة الداخلية :- مجموعة الوسائل والإجراءات والأساليب التي تستخدم بقصد حماية النقدية وغيرها من الأصول وضمان الدقة المحاسبية وتنمية الكفاءة الإنتاجية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية المرسومة.

المادة الثانية : الارتباط التنظيمي لإدارة المراجعة الداخلية

إدارة المراجعة الداخلية هي إدارة مستقلة إستقلال تام في الهيكل التنظيمي بالشركة ، لها تبعية مباشرة غير مقيدة في جميع أمورها الخاصة بطبيعة الأعمال وتكليفات المهام وعرض النتائج والمساءلة وغيرها من الأمور التنظيمية والادارية بالسلطة الادارية الأعلى بالشركة دون سواها .

المادة الثالثة : التشكيل التنظيمي للمراجعة الداخلية

تشكل ادارة المراجعة الداخلية من هيكل وظيفي واداري مستقل يراسه مدير تحدد مستوي وظيفته وفقا للهيكل التنظيمي المعمول به بالشركة ، و يتم اختياره وتعيينه وفقا للمتطلبات الواردة ببطاقة الوصف الوظيفي ، ويقوم بالاعمال والمهام الموكلة اليه وفقا

للتوصيف الوظيفي الوارد بالتعليمات التنظيمية الادارية بالشركة ، كما تتكون ادارة المراجعة الداخلية من عدد كاف من الموظفين من ذوي الاختصاص والتاهيل والخبرة اللائقة للقيام بعملها وتحقيق أهدافها ، ويصدر بتشكيلها قرار من السلطة الادارية الاعلي بالشركة.

المادة الرابعة : رؤية المراجعة الداخلية

تقديم وظيفة المراجعة الداخلية بالهيئة / الشركة بما ينسجم مع أفضل الممارسات المهنية العالمية ، من أجل تحقيق قيمة مضافة وتعظيم جودة الأداء وتحقيق الاهداف .

المادة الخامسة : مهمة المراجعة الداخلية

تقوم المراجعة الداخلية بأداء دور ونشاط رقابي تأكيدى وإستشاري بشكل موضوعي ومستقل لمساعدة ادارة الشركة في تحقيق اهدافها ، وتعمل على إضافة قيمة للجهة محل المراجعة مع التقويم والتحسين والتطوير اللازم والمساعدة في تحقيق الأهداف من خلال مراجعة وفحص النظم الرقابية وتقييم المخاطر وتدعيم الحوكمة ، في إطار التزام ادارة المراجعة الداخلية بالقواعد السلوكية والتنظيمية والمعايير المهنية عند مستويات أداء مرتفعة الجودة في أدائها لأعمالها.

المادة السادسة : استقلالية المراجعة الداخلية

تقوم السلطة الادارية الاعلي بالشركة أن توفر لإدارة المراجعة الداخلية الاستقلالية التامة غير المُقيدة التي تمكنها من إنجاز أعمالها بموضوعية ، ودعم استقلاليتها من خلال موقعها في الهيكل التنظيمي ، وتحديد واعتماد نطاق عملها وخططها السنوية لتنفيذ مهامها ، وضمان تجردها من أية مسؤوليات تنفيذية تحد من موضوعيتها ، وتُرفع تقارير المراجعة إليها .

المادة السابعة : حيادية المراجعة الداخلية

تقوم ادارة المراجعة الداخلية بمهامها وواجباتها بموضوعية وحيادية كاملة ، وتستوجب عليها السعي إلى تجنب أي تضارب في المصالح ومن أجل تحقيق هذه الحيادية لا يجوز لاعضاء المراجعة الداخلية القيام بالآتي :-

١. مراجعة أي نشاط ومهمة لم تمض على مشاركته بأدائها (تنفيذها) عام كامل .
٢. القيام بأداء او الاشتراك في أي مهام او أنشطة تنفيذية او تشغيلية .
٣. القيام بتوجيه أو إدارة أية أعمال خارج إطار المراجعة الداخلية.

المادة الثامنة : صلاحيات المراجعة الداخلية

- للمراجعة الداخلية الصلاحية غير المُقيدة وغير المُحددة للاطلاع على كافة الأنشطة والسجلات والمستندات والأصول والممتلكات بصورة فعلية ، وأي وثيقة أخرى تستلزم أعمال المراجعة الداخلية الاطلاع عليها ، وطلب البيانات والإيضاحات اللازمة في هذا الشأن ، والاتصال المباشر بكافة المستويات الإدارية بما يمكنها من أداء مهمتها على أكمل وجه وعلى جميع موظفي الشركة التعاون التام معها وتقديم جميع التسهيلات التي تمكنها من إنجاز مهماتها .
- لمدير المراجعة الداخلية حق الاتصال و التواصل المباشر مع جميع المديرين التنفيذيين والمسؤولين بجميع الإدارات والاقسام دون أية قيود.
- لمدير المراجعة الداخلية الصلاحية في تحديد نطاق المراجعة الداخلية الفعلي والتقنيات المهنية المناسبة وفق النطاق الكلي المحدد للمراجعة الداخلية .

المادة التاسعة : مسؤوليات المراجعة الداخلية

- تمتنع المراجعة الداخلية أو أي من اعضائها عن أداء أية مسؤوليات ذات علاقة بتصميم أو تطوير نظم الرقابة الداخلية أو تنفيذها التي من شأنها التأثير على الاستقلالية والموضوعية تجاهها .
- مدير المراجعة الداخلية غير مسؤول عن الأنشطة التي تمت المراجعة عليها ، فهو يعطي تأكيداً أو استشارة فحسب وليس ضماناً عنها بل تبقى المسؤولية على تلك الإدارات محل المراجعة كاملة.
 - يجب ألا يكون لمدير المراجعة الداخلية أي سلطة أو صلاحية تنفيذية للأعمال والأنشطة محل المراجعة .
 - علي ان لا يمنع ذلك من جواز تقديم ادارة المراجعة الداخلية خدمات استشارية حال طلبها من السلطة الادارية الاعلي بالشركة من إبداء الراي والمشورة حيال النُظم قبل وبعد تطبيقها أو اقتراح معايير رقابية إضافية خصوصاً عند وجود مخاطر عالية ، دون ان يترتب علي ذلك ادني مسؤولية للمراجعة الداخلية .

المادة العاشرة : نطاق المراجعة الداخلية

تتولى إدارة المراجعة الداخلية أعمال المراجعة على كافة اعمال وانشطة الإدارات والاقسام داخل الشركة ، وتنقسم تلك الأعمال والمهام الي شقين أحدهما تأكيداً (فحص وتقييم وتقرير) والآخر استشاريا (عند طلب أحد الجهات) وهي كما يلي:

أ- خدمات التأكيد

على إدارة المراجعة الداخلية تقديم تأكيدات للسلطة الادارية الاعلي حول دقة وسلامة وجودة البيانات والمعلومات والانشطة والاجراءات ، وكفاءة وفعالية العمليات التي يتم تنفيذها بمعرفة جميع ادارات الشركة ، وذلك من خلال التأكد من مدى التزام الإدارات –محل المراجعة – في تنفيذها لعمالها بالتشريعات والقوانين واللوائح والتعليمات الصادرة عن الجهات الخارجية المختصة . كما يلزم التأكد من مدى التزام تلك الجهات بما هو معتمد من لوائح وتعليمات وإجراءات داخلية مُصممة لتمكين الجهات التنفيذية من تحقيق أهدافها ، والتأكد عما إذا كانت أنظمة الرقابة الداخلية كافية وفعّالة، كما أنه من ضمن خدمات التأكيد مقارنة أداء الجهات محل المراجعة مع الأهداف المرسومة لها وتقديم التوصيات المناسبة لتحسين عمليات التشغيل للوصول لمستويات أفضل من الأداء، ويسمح هذا النوع من المراجعة بتقييم الأداء وتحديد الفرص المتاحة بغرض التطوير.

وبما أن تقنية المعلومات أصبحت عاملاً فعّالاً في نجاح العمليات التشغيلية وأنظمة الرقابة الداخلية فإن تصميم برامج المراجعة المتخصصة في تقنية المعلومات من البرامج التأكيدية المهمة في تحديد نقاط القوة والضعف وأوجه القصور في أنظمة المعلومات والسياسات التي تُدار بها تقنية المعلومات. وكذلك تقديم التوصيات اللازمة لسد الثغرات المكتشفة وتعزيز جوانب حماية أمن المعلومات.

ب- خدمات الإستشارة

إن خدمات الاستشارة التي تقدمها إدارة المراجعة الداخلية هي تلك التي تكلف بتقديمها من السلطة الادارية الاعلي او تطلبها بعض الإدارات الاخري بالشركة بهدف إضافة قيمة لعمليات التشغيل من خلال تعزيز أنظمة الرقابة أو تطوير تطبيقات الحوكمة أو إدارة المخاطر ، لكن على إدارة المراجعة الداخلية المحافظة على الاستقلالية والموضوعية. والخدمة الاستشارية تتضمن كافة الخدمات التي يمكن تقديمها وفقاً لمتطلبات العمل وإمكانات إدارة المراجعة والمهارات التي تتقنها وقد تكون الخدمة الاستشارية في أحد الجوانب التالية:

- مدى سلامة وتكامل التقارير والبيانات المالية وغير المالية التي تصدر عن الشركة ، ومدى الاعتماد عليها.
- الأساليب والطرق المستخدمة لحماية أصول وممتلكات الشركة.
- فاعلية واقتصادية توظيف الموارد المتاحة .
- مدى فاعلية نظم إدارة المخاطر في الشركة للتحقق من سلامة أساليب تحديدها وتقييمها وتقييم كفاءة إداراتها.

- التحقق من كفاية وملاءمة آليات الرقابة والحوكمة التي تُدار من قبل الأطراف ذات العلاقة واتساقها مع سياسات الشركة.
- التحقق من مستوى مُلائم للأدوات الرقابية الآلية المنفذة مع إكمال صحة توثيق تلك الأنظمة وتحققها لأهداف الأطراف العملية.
- التحقق من ملاءمة الطرق المستخدمة في الحفظ والإقتناء المتبعة في الشركة.

المادة الحادية عشرة : مهام وواجبات المراجعة الداخلية

مع عدم الإخلال بأنواع المراجعة الأخرى المقررة نظاماً بالشركة ، ومع ما ورد من مهام في لائحة المراجعة الداخلية الموحدة المعمول بها بالهيئة المصرية العامة للبتترول، تقوم ادارة المراجعة بالمهام والواجبات التالية:

1. أداء أعمالهم وفقاً للأنظمة والمبادئ المعمول بها والمنصوص عليها باللائحة الموحدة للمراجعة الداخلية وعند عدم وجود مادة باللائحة لبعض الحالات فيكون وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة الداخلية.
2. إعداد الخطة السنوية لادارة المراجعة الداخلية بناءً على المخاطر العالية من جهة وعلى قدرة وإمكاناتها المتاحة من جهة أخرى.
3. عرض واعتماد الخطة السنوية من السلطة الادارية الاعلي بالشركة .
4. تقديم تقارير شاملة بنتائج المراجعة الداخلية إلى السلطة الادارية الاعلي بالشركة بشكل ربع سنوي علي الاقل ، مع العرض الاستثنائي لبعض النتائج التي تتضمن مخاطر عالية.
5. الاطلاع والفهم الكامل لما تلاحظه الجهات الرقابية الخارجية والرد عليها بعد مخاطبة الجهات التنفيذية محل الملاحظة.
6. التأكد من مدى التزام الشركة بالأنظمة والتعليمات الصادرة من الجهات ذات العلاقة عند القيام بعمليات مراجعة.

المادة الثانية عشرة : مهام مدير المراجعة الداخلية

- يتولى مدير المراجعة الداخلية تنظيمها والإشراف عليها ، ويكون مسؤولاً عن حسن سير العمل فيها وعن إنجاز جميع اختصاصاتها بكفاءة وفاعلية.
- يقوم مدير المراجعة الداخلية بوضع خطة المراجعة الاستراتيجية (من ٣ الي ٥ سنوات) والتي سيتم بناء عليها وضع الخطط التشغيلية السنوية ، بحيث تراجع هذه الخطة الاستراتيجية بداية كل عام للتأكد من كفايتها واتساقها مع اية تغييرات طارئة خاصة المرتبطة بتقييم المخاطر ، واعتمادها من السلطة الادارية الاعلي بالشركة .
- يضع مدير المراجعة الخطة التشغيلية السنوية للمراجعة الداخلية يعتمدها من السلطة الادارية الاعلي بالشركة ، وتتضمن مجال المراجعة الزمني والمكاني وأي تفصيل آخر من المناسب إدراجه ضمن الخطة ، ولمدير المراجعة تعديل الخطة متى ما رأى ضرورة ذلك على أن تؤخذ موافقة السلطة الادارية الاعلي بالشركة بذلك .
- يعد مدير المراجعة الداخلية كافة الإجراءات والاعمال والترتيبات الخاصة بادارة المراجعة الداخلية واعضاؤها بمعرفته ، وذلك بالتعاون مع الجهات ذات الاختصاص بالشركة .
- يجب على مدير المراجعة أن يُعدّ ويحافظ على برنامج ضمان وتحسين الجودة الخاص بادارة المراجعة الداخلية بحيث يغطي كافة جوانب نشاط المراجعة الداخلية .
- ضمان التطوير المهني المناسب لموظفي المراجعة الداخلية ، بما في ذلك التدريب المناسب وتقديم الاستشارات والتوجيهات وتطبيق نظام تقييم الاداء يمتاز بشفافية .
- تطوير وتطبيق سياسات واجراءات تنفيذ اعمال المراجعة (دليل المراجعة الداخلية المصدر عن الهيئة المصرية العامة للبتترول) لتتفق مع افضل الممارسات المهنية المتعارف عليها .
- تخطيط وإدارة موازنة المراجعة الداخلية بما يحقق أفضل كفاءة في إستخدام الموارد.
- بناء علاقات عمل وطيدة بين إدارات الشركة والمراجعة الداخلية .
- المشاركة في زيادة الوعي المهني للمراجعة الداخلية داخل الشركة وخارجها .

المادة الثالثة عشرة : تقارير المراجعة الداخلية

- يجب علي إدارة المراجعة الداخلية إعداد تقارير بنتائج أعمال المراجعة في نهاية كل عملية مراجعة التي تقوم بها على الإدارات الاخرى داخل الشركة ، ومن ثم تبليغها بتلك النتائج والتوصيات المتعلقة بها، ومتابعة التوصيات الواردة في تقاريرها للتأكد من تنفيذها.
- إذا لم تنفذ إحدى الإدارات التوصيات الواردة في تقارير المراجعة خلال ثلاثين يوماً ، من تاريخ إبلاغها ، تقوم إدارة المراجعة الداخلية بتقييم درجة المخاطرة . فإن كان لها تأثير مالي أو تشغيلي يرفع الأمر لمستوى إداري أعلى (مثل مدير عام القطاع أو الفرع أو الرئيس التنفيذي)، فإن اعترض من يمثل المستوى الإداري الأعلى أو تأخر في الرد عن ثلاثين يوماً من تاريخ إبلاغه فيرفع الأمر إلى السلطة الادارية الاعلي بالهيئة / الشركة (مرفقا له الاعتراض إن وجد) لاتخاذ القرار المناسب في شأن ذلك.
- يقدم مدير المراجعة الداخلية تقريراً ربع سنوي على الأقل إلى السلطة الادارية الاعلي بالشركة ، يوضح فيه أعمال ادارة المراجعة عن المدة التي يغطيها التقرير، والمخالفات التي اكتشفتها ، والإجراءات التي اتخذتها في شأنها الإدارات المعنية .
- يقدم مدير المراجعة الداخلية تقريراً –متى دعت الحاج إلى ذلك – إلى السلطة الادارية الاعلي بالشركة ، يوضح فيه أي مخالفة أو نتيجة تتعلق بالجهة والمسؤولين عنها.
- يقدم مدير المراجعة الداخلية إلى السلطة الادارية الاعلي بالشركة خلال تسعين يوماً من انتهاء السنة المالية تقريراً سنوياً، يشمل:
 - 1- بياناً عن اعمال إدارة المراجعة الداخلية .
 - 2- أهم النتائج والملحوظات التي أسفرت عنها أعمال المراجعة الداخلية، ومدى الحصول على البيانات والإيضاحات المطلوبة من الإدارات والاقسام المختلفة محل المراجعة .
 - 3- تقويم مستوى إنجاز الشركة لاهدافها.
 - 4- تقويم أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة .
 - 5- مدى التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والتعليمات والإجراءات المالية.
 - 6- مدى التزام الشركة بالأسس والقواعد المحاسبية، وقواعد إعداد الحساب الختامي والتقارير المالية لها.
 - 7- أي معلومة أو بيان أو إيضاح ذي أهمية يرى مدير المراجعة الداخلية مناسبة ذكره ضمن التقرير.

المادة الرابعة عشرة : المراجعة الداخلية الالكترونية

يجب أن يكون لدى المراجعيين الداخليين معرفة وافية بأهم مخاطر تكنولوجيا المعلوماتية والضوابط الرقابية المتعلقة بها، وكذلك تكون لديهم معرفة بتقنيات المراجعة الداخلية المعتمدة على التكنولوجيا المتوفرة من أجل إنجاز أعمالهم .

في سياق بذل العناية المهنية اللازمة يجب أن يأخذ المراجعون الداخليون في الإعتبار استخدام المراجعة المعتمدة على التكنولوجيا وغيرها من تقنيات تحليل البيانات في تنفيذ مهام وبرامج المراجعة ، واتخاذ مدير المراجعة الداخلية كافة السبل والتدابير اللازمة بشأن التاهيل المناسب للمراجعون لاتقان ذلك .

المادة الخامسة عشرة :علاقة المراجعة الداخلية بالجهات الرقابية والمراجعية الخارجية

يجب على مدير ادارة المراجعة الداخلية وموظفيها التعاون وبشكل منتظم مع المراقب المالي والمراجع الخارجي للشركة –ويتمثل في كل من المراقبين الماليين التابعين لوزارة المالية ، واعضاء الجهاز المركزي للمحاسبات – وتزويده بنتائج الاعمال الداخلة ضمن اختصاصه وبشكل خاص التي عليها ملحوظات، وأي معلومة يمكن ان تساعده في أداء أعماله، وتمكينه من الاطلاع على جميع التقارير والبيانات اللازمة لأداء عمله وكذلك متابعة الإدارات المعنية بتنفيذ ملحوظاته.

علي مدير ادارة المراجعة الداخلية وموظفيها الالتزام بالمعايير المهنية للمراجعة وآدابها.

المادة السادسة عشرة : مسئولية المراجعة الداخلية تجاه نظم الرقابة الداخلية

تقوم إدارة المراجعة الداخلية بتقييم ودراسة شاملة لنظم الرقابة الداخلية للتأكد من كفاية إجراءات الرقابة الداخلية بدرجة يمكن الاعتماد عليها ، وبذلك يمكن تخطيط وتحديد طبيعة وتوقيت وإطار اختبارات المراجعة ، من خلال عملية فهم عناصر البيئة الرقابية ، تدفق العمليات ، إجراءات الضبط الداخلي واجراء اختبارات المراجعة في الإشراف على نظام الرقابة الداخلة.

المادة السابعة عشرة : مسئولية المراجعة الداخلية تجاه ادارة المخاطر

تضطلع ادارة المراجعة الداخلية بدور هام وفاعل في تقييم شمول وكفاية وفعالية خطط وسياسات واستراتيجيات الادارة في مواجهة المخاطر التي تتعرض لها الهيئة / الشركة .

توفر المراجعة الداخلية اسلوبا منضبطا ومنهجيا للتقييم المستمر والمساهمة الفعالة في تحسين ادارة المخاطر، من خلال قيامها بمجموعة من المهام والانشطة تشمل الفحص والتقييم والتقرير والتوجيه بتحسين كفاءة وفعالية عمليات وانشطة ادارة المخاطر بالشركة

كما تقوم ادارة المراجعة الداخلية بتنفيذ اجراءات المراجعة خلال خطواتها ومراحلها (التخطيط ، التنفيذ ، التقرير ، المتابعة) من منظور المخاطرة ومن ثم إعداد خطة المراجعة الداخلية وبرامجها بالتركيز على المخاطر ذات الأهمية النسبية الاعلي للتأكد من كفاية وفعالية أنشطة الرقابة الداخلية الموضوعة لمواجهة تلك المخاطر ، علي ان يتضمن تقرير المراجعة الداخلية النتائج التي تم التوصل إليها بشأن المخاطر والتوصيات اللازمة لتجنبها أو الحد منها على أن يتم رفع هذا التقرير للسلطة الادارية الاعلي بالشركة ، ومتابعتها .

تلتزم ادارة المراجعة الداخلية بالشركة بمعايير المراجعة الداخلية وقواعد السلوك المهني التي اشار اليها المعهد الدولي للمراجعين الداخليين أثناء تقييم عمليات إدارة المخاطر .

المادة الثامنة عشرة : مسؤولية المراجعة الداخلية تجاه اكتشاف الغش والفساد والتقرير عنه

تختص ادارة المراجعة الداخلية بتقييم خطط وآليات واجراءات ادارة الشركة ، وكذلك نظم الرقابة الداخلية بها للتأكد من مدي كفايتها وفعاليتها وملاءمتها في تحديد وقياس واكتشاف مخاطر الغش والفساد والسبل الرقابية حيالها ، لمنع حالات الغش كخطوات استباقية وقائية من قبل المراجعة الداخلية .

يجب أن يقدر المراجع الداخلي مستوى الخطر الناشئ من وجود اخطاء وتلاعب ذات تأثير جوهري لانه سوف يعتمد على مستوى الخطر عند وضع خطة المراجعة وتصميم برنامج المراجعة وتحديد إجراءات المراجعة بما يساعده على اكتشاف الأخطاء والتلاعب .

المادة التاسعة عشرة : مسؤولية المراجعة الداخلية في تدعيم الحوكمة

ان المراجعة الداخلية من أهم مكونات عناصر تطبيق الحوكمة ، حيث تقوم بتقييم اجراءات الحوكمة ، واقتراح التوصيات المناسبة لتحسينها بما يكفل تحقيق اهداف الحوكمة .

تزداد فعالية الحوكمة بزيادة فعالية المراجعة الداخلية ويتضح ذلك من خلال دورها في الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر وحوكمة الشركات ، كما أن حوكمة الشركات تؤدي إلى زيادة فعالية وظيفة المراجعة الداخلية من خلال دور كل طرف من أطراف الحوكمة تجاه وظيفة المراجعة الداخلية وكذلك من خلال قواعد ومعايير ومبادئ حوكمة الشركات .

تقوم المراجعة الداخلية بإضافة قيمة للشركة من خلال الوظائف التي أصبح يضطلع بأدائها في إطار حوكمة الشركات و التي تشمل توفير المعلومات للادارة بكل مستوياتها ، و تقويم نظام الرقابة الداخلية و تقويم ادارة المخاطر و تقويم التزام الشركة بمبادئ حوكمة الشركات

المادة العشرون : أخلاقيات وقواعد السلوك المهني

تشمل المبادئ الأساسية التي يتعين على المراجعين الداخليين الاطلاع والالتزام بها ، والتي تعد الإطار المرجعي الرئيسي للمهام والمسؤوليات الرقابية لادارات المراجعة الداخلية ، وهي الواردة بميثاق الأخلاقيات المهنية الصادرة عن المعهد الدولي للمراجعين الداخليين وهي تتعلق بالمبادئ التالية:

أ- النزاهة

تؤدي نزاهة المراجعين الداخليين إلى تدعيم الثقة فيما يقومون به من أعمال وتعد أساسا للاعتماد على أحكامهم، لذلك يجب على جميع اعضاء المراجعة الداخلية كل في مجال اختصاصه الالتزام بالنزاهة في جميع تصرفاتهم.

ب- الموضوعية

يجب أن يتوفر في المراجعين الداخليين أعلى مستوى من الموضوعية المهنية في جمع المعلومات المتعلقة بالنشاط أو العملية محل المراجعة، ويجب أن يقدر المراجعون الداخليون الظروف بطريقة متوازنة، على ألا تتأثر أحكامهم بمصالحهم الشخصية أو مصالح الآخرين أو ميولهم الشخصي البعيد عن المنطق.

ج- السرية

يجب أن يحترم المراجعون الداخليون قيمة وملكية المعلومات التي يحصلون عليها. ممن يراجعون عليهم وألا يفصحوا عن أي معلومات بدون الترخيص لهم بذلك، ما لم تكن هناك متطلبات قانونية أو مهنية تلزمهم بذلك.

د- الكفاءة المهنية:

يجب أن يقوم المراجعون الداخليون باستخدام المعرفة، والمهارات، والخبرة اللازمة عند أداء المراجعة الداخلية كما ان عليهم أن يطوروا مهاراتهم ومعارفهم باستمرار. على مدير الوحدة أن يتأكد من حُسن أداء المراجعين الداخليين لأعمالهم بمهنية ملتزمين بقواعد السلوك المهني.

المادة الواحد والعشرون : المعايير الدولية للمراجعة الداخلية

تمثل المعايير والتعليمات وتفسيرتها الصادرة عن المعهد الدولي للتدقيق الداخلي (IIA) الاطار العام الملزم والمباذير والقواعد الحاكمة لجميع أنشطة واعمال ادارات المراجعة الداخلية بالهيئة / الشركة ، وكذا تمثل اطار الممارسة المهنية لجميع العاملين بادارات المراجعة الداخلية بها.

تنقسم معايير المراجعة الداخلية وفقاً للمعهد الدولي للمراجعين الداخليين IIA إلى مجموعتين رئيسيتين:

1- معايير الصفات:

وهي المواصفات اللازمة لإدارة المراجعة الداخلية حتى يستطيع تنفيذ مهامها بكفاءة وفعالية وتحدد السمات التنظيمية والمهنية للإدارات والأشخاص القائمين بأعمال المراجعة الداخلية وتتضمن:

- معيار الغرض السلطة والمسؤولية.
- معيار الموضوعية والاستقلال.
- معيار العناية المهنية الواجبة .
- معيار الرقابة على جودة أعمال المراجعة الداخلية.

2- معايير الأداء:

وتركز بشكل أكبر على الجوانب التنفيذية التي يجب أن تؤديها الإدارات والأشخاص القائمين بأعمال المراجعة الداخلية وتتضمن:

- معايير إدارة العمل داخل وحدات المراجعة الداخلية.
- معيار طبيعية ونطاق عمل المراجعة الداخلية.
- معيار تخطيط أعمال المراجعة الداخلية.
- معيار أداء وتنفيذ أعمال المراجعة الداخلية.
- معيار التقرير عن نتائج أعمال المراجعة الداخلية.
- معيار المتابعة والتوجيه.
- معيار التقرير عن المخاطر.

المادة الثانية والعشرون : تأكيد الجودة وبرامج تحسين المراجعة الداخلية

يضع مدير المراجعة الداخلية اجراءات تمكنه من مراقبة وتقييم الجودة الشاملة لنشاط المراجعة الداخلية ، وتحديد فرص التحسين ، ويقوم بعرض نتائج تأكيد الجودة وبرامج التحسين علي السلطة الادارية الاعلي بالشركة .

تتضمن هذه العملية اجراءات مستمرة لمراقبة الجودة اثناء مهام المراجعة الداخلية بالاضافة الي اجراء تقييم داخلي دوري .

أحكام عامة

المادة الثالثة والعشرون :

- يعد مديروا وموظفوا ادارات المراجعة الداخلية - كل في مجال اختصاصه - مسؤولين عن تنفيذ أحكام هذه الميثاق .
- تعد احكام هذه الميثاق ملزمة لجميع الادارات و وحدات العمل والعاملون بها - كل في مجال اختصاصه - بالشركة .
- تقع مسؤولية تنفيذ وتفعيل هذه اللائحة وسريانها علي السلطة الادارية الاعلي بلشركة .
- تسري أحكام هذه اللائحة من تاريخ إعتمادها من السيد / رئيس مجلس إدارة الشركة .

PETROGAS