

## ملخص

الرقابة الداخلية الفعّالة على تقارير  
الاستدامة

مجموعة الحكومة والإفصاح البيئي  
والاجتماعي والحوكمة

مجموعة فرعية

منبثقة عن جمعية المدققين الداخليين - الإمارات

1	نظرة عامة:
1	الملخص التنفيذي:
2	التعريفات:
3	مستخدمو معلومات الأعمال المستدامة:
3	الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة - أنواع معلومات الأعمال المستدامة:
4	ما هو كوسو (COSO)؟:
4	تفعيل رقابة داخلية فعّالة على تقارير الاستدامة (ICSR):
4	مزايا الرقابة الداخلية الفعّالة على تقارير الاستدامة (ICSR):
5	مقارنة التقارير المالية التقليدية بمعلومات الأعمال المستدامة:
5	تطوير أنظمة الرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة (ICSR):
5	العنصر الأول: بيئة الرقابة
6	العنصر الثاني: تقييم المخاطر
8	العنصر الثالث: أنشطة الرقابة
9	العنصر الرابع: المعلومات والتواصل
10	العنصر الخامس: أنشطة المتابعة
11	دور التدقيق الداخلي:
12	10 مخرجات رئيسية:

## نظرة عامة:

تعتبر الاستدامة ذات تخصصات متعددة وتؤثر على قطاعات عديدة، يتطلب من المهنيين من ذوي الخبرات في المجالات المتنوعة جلب وتفعيل مفهوم الاستدامة في مؤسساتهم. بينما يتمتع العديد من المتخصصين بمعرفة وافرة بأنظمة الرقابة الداخلية قد يفتقرون إلى الإلمام بمفهوم الاستدامة، كما قد يكون لدى البعض الآخر خبرة في السياسة العامة أو المسؤولية المجتمعية للمؤسسات ولكنهم يفتقرون إلى الخبرة في إنشاء أنظمة متطورة للحوكمة وإعداد التقارير. علاوة على ذلك، تعني الاستدامة مشاركة أعضاء من ذوي التخصصات في شتى المجالات الأخرى، مثل الشؤون القانونية، والموارد البشرية، وإدارة المرافق، وإدارة العمليات، وعلاقات المستثمرين، الذين قد يفتقرون إلى المعرفة التفصيلية بنموذج الكوسو (COSO) وأنظمة إعداد التقارير.

إن الهدف من هذا التقرير هو توفير وسيلة عملية لتسهيل هذا التعاون بين التخصصات المتعددة. كما هو ملاحظ فإن إطار الرقابة الداخلية المتكامل (ICIF) هو إطار شامل يدعم بالفعل تطوير وتنفيذ الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية ويشرح كيفية دعم تفعيل الاستدامة في جميع أنحاء المؤسسة.

نتيجة لذلك، سيجد العديد من القراء هذه النظرة العامة كداعم أساسي لفهم السياق والإطار لهذا النظام.

## الملخص التنفيذي:

الرقابة الداخلية الفعّالة مفيدة للأعمال. الرقابة الداخلية لها قيمتها المضافة والتي تتجاوز الامتثال والتقارير المالية الخارجية. يمكن أن تساعد الرقابة الداخلية الفعّالة المؤسسة في توضيح غايتها، وتحديد أهدافها واستراتيجيتها، والنمو على أساس مستدام بثقة ونزاهة في جميع أنواع المعلومات.

إن إطار الرقابة الداخلية المتكامل – كوسو للجنة المؤسسات الراعية للجنة تريديواي:

- يُمكن المؤسسات من تطوير أنظمة الرقابة الداخلية والحفاظ عليها والتي تمكنها من تعزيز احتمالية تحقيق أهدافها والتكيف مع التغييرات في بيئة العمل والتشغيل بفعالية وكفاءة.
- التأكيد المستمر على أهمية تقييم الإدارة لتصميم، وتنفيذ، وعمل الرقابة الداخلية، وتقييم مدى فعاليتها.
- تم تعزيز الإطار من خلال توسيع فئات أهداف التقارير المالية لتشمل أشكالاً مهمة أخرى من التقارير، مثل التقارير غير المالية والتقارير الداخلية التي تحتوي على معلومات الأعمال المستدامة "المشار إليها باسم "الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة".

تتسارع أهمية الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة حيث تسعى المؤسسات إلى تحسين أدائها وعلاقتها مع أصحاب المصالح، على الصعيدين المحلي والعالمي. نظرًا للتعقيدات والتحديات المتزايدة لممارسة الأعمال التجارية في العالم في يومنا هذا، فإن المؤسسات تفعل ذلك من أجل توليد قيمة مستدامة وأخلاقية ومسؤولة على المدى الطويل. كما تعمل المؤسسات على تحسين أنظمة إدارة الأداء لديها للحصول على بيانات موثوقة لاتخاذ القرار.

وفي الوقت نفسه، يزداد اهتمام المستثمرون ووكالات التصنيف الائتماني حول العالم بشكل متزايد ببيانات أداء الاستدامة والاعتماد عليها. لذلك، هناك حاجة بين مختلف فئات أصحاب المصالح لرقابة داخلية فعّالة بهدف أن تكون هذه المعلومات ذات جودة عالية وملائمة لاتخاذ القرارات في هذا العالم المتغير.

نظرًا لأن الاستدامة والإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة، أصبح الآن بؤرة اهتمام المديرين التنفيذيين والإدارة العليا ومجالس الإدارة والمستثمرين والمشرعين والمتعاملين وأصحاب المصالح، لاحظنا أن العديد من المؤسسات تقوم بتنفيذ الرقابة الداخلية والحوكمة في مراحل مختلفة من العمليات بالإضافة إلى جمع ومراجعة معلومات الاستدامة والإفصاح عنها، بما في ذلك تشكيل فرق عمل متعددة الوظائف من متخصصي التمويل والمحاسبة وإدارة المخاطر والشؤون القانونية والتدقيق الداخلي، وغيرهم من ذوي الاختصاص.

## التعريفات:

**الاستدامة:** هي تلبية احتياجات الحاضر دون المساس بقدرة الأجيال المقبلة على تلبية احتياجاتهم الخاصة والمستقبلية.

**الأعمال المستدامة:** هي الأنشطة والمعاملات التي تقوم بها المؤسسة بهدف ضمان استمرارية الأعمال على المدى الطويل وبصفة مستمرة وتقدم في الوقت نفسه قيمة تلبي بها توقعات جميع أصحاب المصالح الذين يساهمون بالموارد للمؤسسة لتحقيق أهدافها. وبناءً عليه، تعني معلومات الأعمال المستدامة وتقارير الأعمال المستدامة البيانات أو المعلومات التي تعكس الأنشطة والمعاملات التجارية المستدامة للمؤسسة، وتشير إدارة الأعمال المستدامة إلى الوسائل التي تُوجّه بها المؤسسة وتشرف على أنشطة المؤسسة المستدامة وعملية إعداد التقارير.

**البيئية والاجتماعية والحوكمة - ESG:** هو اختصار للتعبير عن المفاهيم البيئية، والاجتماعية، والحوكمة. في كثير من الأحيان، يتم استخدام هذا المصطلح بشكل مترادف أو كاختصار للاستدامة أو الأعمال المستدامة للإشارة إلى سلسلة قيمة المعلومات الداخلية والخارجية. ولوصفة أكثر تحديدًا، يستخدم هذا المصطلح بشكل عام لوصف الإفصاح الخارجي عن فئات معلومات الأعمال المستدامة للمستثمرين وأصحاب المصالح الآخرين.

## مستخدمو معلومات الأعمال المستدامة:



## الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة - أنواع معلومات الأعمال المستدامة:





## ما هو كوسو (COSO)؟

يشير كوسو إلى لجنة المؤسسات الراعية للجنة تريداوي، والتي يشارك في رعايتها خمس منظمات محاسبية وتدقيق عالمية:

- الجمعية الأمريكية للمحاسبة (AAA).
- المعهد الأمريكي للمحاسبين العموميين المعتمدين (AICPA)
- الجمعية الدولية للمديرين التنفيذيين الماليين (FEI)
- معهد المحاسبين الإداريين (IMA)
- معهد المدققين الداخليين (IIA)



## تفعيل رقابة داخلية فعّالة على تقارير الاستدامة (ICSR):



## مزايا الرقابة الداخلية الفعّالة على تقارير الاستدامة (ICSR):

- تعزيز القدرة على دعم العمليات وأهداف الامتثال.
- اتخاذ قرارات مدروسة بشكل أفضل من قبل الإدارة والمستثمرين الخارجيين وأصحاب المصالح الآخرين.
- تعزيز فهم المخاطر والحد من احتمالات حدوثها أو تأثيرها.
- زيادة كفاءة السوق بشكل عام.
- زيادة القدرة للوصول إلى رأس المال بأقل التكاليف.
- من المتوقع أن يؤدي نظام الرقابة الداخلية الفعّال على أنشطة الأعمال المستدامة والإفصاح عنها إلى مجموعة متنوعة من الفوائد ، بما في ذلك:
- موائمة موظفي المؤسسة وشركاءها وأصحاب المصالح مع رسالة المؤسسة وأهدافها المعلنة.
- تحسين جودة البيانات وفائدتها وقابليتها للمقارنة ومدى موثوقيتها.

## مقارنة التقارير المالية التقليدية بمعلومات الأعمال المستدامة:

### • السيطرة مقابل التأثير:

تحدد مبادئ المحاسبة المالية "الكيان الموحد" وتفصل كيفية المحاسبة عن حقوق الأقلية بينما يعتمد تقرير الاستدامة على مفاهيم مختلفة عن السيطرة مثل التأثير.

### • الكمية مقابل النوعية:

معلومات الاستدامة نوعية بطبيعتها أكثر من التقارير المالية التقليدية.

### • التاريخية مقابل النظرة الاستشرافية:

يمكن أن تكون معلومات الاستدامة استشرافية وطويلة الأجل أكثر من المعلومات المالية.

## تطوير أنظمة الرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة (ICSR): العنصر الأول: بيئة الرقابة



### 1. تبدي المؤسسة التزامًا بالنزاهة والقيم الأخلاقية

تُظهر بعض المؤسسات التزامًا بالنزاهة والقيم الأخلاقية من خلال الالتزام بالاستدامة كجزء من رسالتها التنظيمية. كما يمكن أن يكون التزام المؤسسة بالعمل المستدام أمرًا بالغ الأهمية لسمعة المؤسسة وبقائها.

### 2. يبدي مجلس الإدارة استقلاله عن الإدارة ويشرف على تطوير الرقابة الداخلية وأدائها.

• لدى مجلس الإدارة لجان متخصصة للإشراف على جوانب مختلفة من أنشطة الاستدامة. قد يكون لدى المؤسسة لجنة تدقيق و/ أو لجنة منفصلة، مثل "لجنة الاستدامة"، والتي تختص بالإشراف على أنشطة الاستدامة.

#### 4. تبدي المؤسسة التزاماً بجذب موظفين

##### أغفاء وتطويرهم والمحافظة عليهم.

تجذب المؤسسة الكوادر الوظيفية لتلبية أهداف الأعمال المستدامة من خلال تعزيز الابتكار التآزري، واغتنام الفرص، وتنفيذ الاستراتيجيات المتأصلة في إدارة الأعمال المستدامة.

#### 5. تحاسب المؤسسة موظفيها على

##### مسئولياتهم المتعلقة بالرقابة الداخلية.

- من أجل تحقيق أهداف الأعمال المستدامة، تحتاج المؤسسة إلى ان تضع ضمن أولوياتها التزام لتتقيف الموظفين حول أهمية البيانات في تحقيق أهداف الأعمال المستدامة والأهداف الأخرى. وفي الوقت ذاته، يجب على الإدارة الأخذ بالحسبان تداعيات الضغط المفرط لتحقيق تلك الأهداف.
- كشفت الأبحاث أن المكافآت التحفيزية المرتبطة بأداء الأعمال المستدامة مازالت محدودة إلى حد ما، ولكن الاهتمام يتزايد بشكل عام.

- قد تعزز المؤسسة الدور الإشرافي للجنة التدقيق من خلال تحديث ميثاق اللجنة ليشمل الإشراف على معلومات الاستدامة، وإجراء ورش تعليمية لأعمال الاستدامة، والإشراف على وظيفة التدقيق الداخلي، ومراجعة الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة قبل مشاركتها مع جهات خارجية، وغيرها من المهام.

#### 3. تحدد الهياكل وخطوط التقارير والصلاحيات

##### والمسؤوليات.

- تحدد الإدارة، تحت إشراف مجلس الإدارة الهياكل التنظيمية التي من شأنها تمكين المؤسسة من تحقيق أهداف الأعمال المستدامة.
- قد تقوم المؤسسة بإنشاء فريق متعددة التخصصات لتعزيز إدارة الأعمال المستدامة.
- قامت بعض المؤسسات بإنشاء دور وظيفي جديد وهو "مدير الشؤون المالية للاستدامة" أو "مراقب بيئي واجتماعي وحوكمة" للإشراف على أهداف الأعمال المستدامة وإصدار الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة للأطراف الخارجية.

### العنصر الثاني: تقييم المخاطر





## 6. تحدد المؤسسة الأهداف بدرجة كافية من

### الوضوح.

- تتبع أهداف الأعمال المستدامة للمؤسسة من التزامها بالنزاهة والقيم الأخلاقية وترتبط ارتباطاً وثيقاً بأهداف عملياتها التشغيلية وأهداف التقارير المالية وغير المالية المصدرة للأطراف الخارجية، وأهداف التقارير الداخلية وأهداف الامتثال.
- يمكن للمؤسسة أن تقوم بالنظر إلى مؤسسات في نشاط مماثل أو مع نموذج أعمال مماثل من أجل تحديد أهداف الأعمال المستدامة.

## 7. تحدد المؤسسة المخاطر التي تهدد تحقيق

### أهدافها في مختلف أقسامها.

- تحدد المؤسسة المخاطر التي تهدد تحقيق أهداف أعمالها المستدامة.
- يمكن للعمليات والأنظمة غير الناضجة نسبياً أن تزيد من المخاطر وذلك من خلال توفير معلومات غير موثوقة أو خاطئة لمتخذي القرار.
- يجب على المؤسسة تحديد المخاطر والفرص.
- تعد واحدة من أهم التحديات الرئيسية لمعلومات الأعمال المستدامة هي استنادها إلى التقديرات والتوقعات.
- تعتمد إدارة الأعمال المستدامة وتقاريرها على مدى توافر وجودة المعلومات المقدمة من أطراف خارجية. يعد هذا الاعتماد مصدر قلق رئيس، حيث قد يدفع المؤسسة إلى تقديم معلومات غير موثوقة لعملائها.

## 8. تراعي المؤسسة احتمالات الفساد الإداري عند

### تقييم المخاطر.

- تراعي المؤسسة أخطار الأنشطة الاحتيالية والفساد الإداري لممثلي المؤسسة مثل إصدار التقارير المضللة أو سوء استخدام الموارد القيمة.
- تساهم المخاطر غير المحددة والموارد المحدودة لتحقيق أهداف الأعمال المستدامة في زيادة الضغوط وفرص الفساد الإداري.
- يمكن أن تؤدي الرغبة في تلبية التوقعات إلى تشجيع ارتكاب المخالفات وإصدار التقارير المضللة لأصحاب المصالح.
- قد ينظر الموظفون إلى الاستدامة على أنها أمر غير مهم وليست جزءاً لا يتجزأ من تحقيق الأهداف.
- تقوم بعض المؤسسات المالية بإصدار تقارير مضللة من أجل الحصول على التمويل الأخضر، والتي تستند إلى المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة ESG مثل "السندات الخضراء" أو "السندات المرتبطة بتلك المعايير" أو "سندات خفض انبعاثات الاحتباس الحراري".
- يجب أن يراعي التدقيق الداخلي احتمال حدوث أخطاء جوهرية وفساد إداري عند تطوير أهداف مهام التدقيق.

## 9. تحدد المؤسسة وتقيم التغيرات التي يحتمل أن

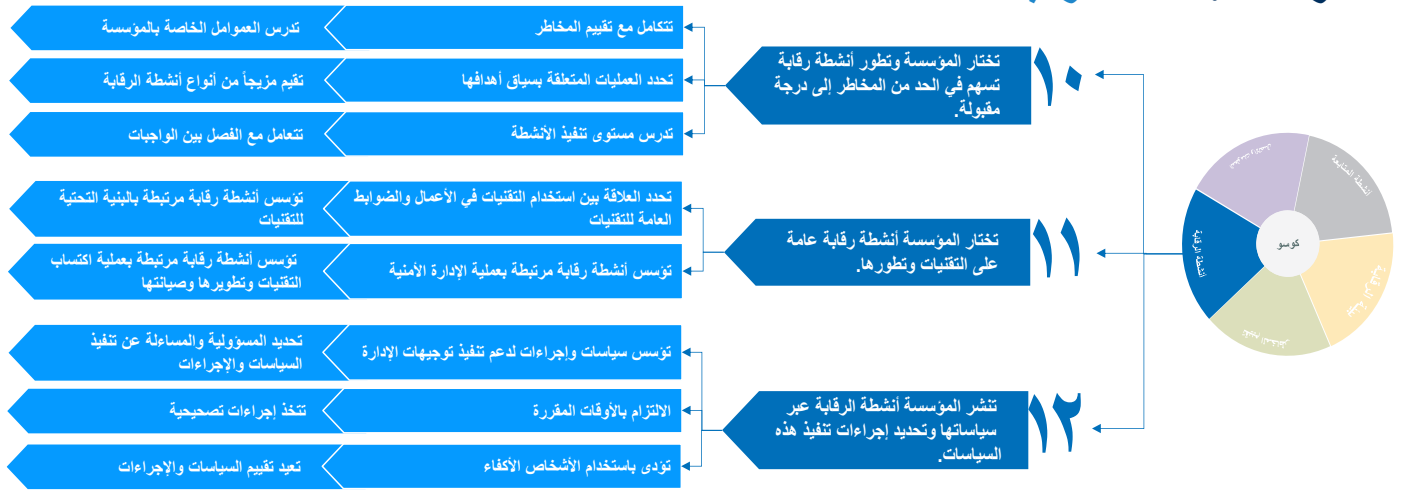
### تؤثر بدرجة كبيرة في نظام الرقابة الداخلية.

- تقوم المؤسسة بإجراء تقييمات تشغيلية لجهودها تجاه الأعمال المستدامة وتقييمها وفق أفضل الممارسات الرائدة للكشف عن فرص الأعمال المستدامة واغتنامها.

- بمرور الوقت، اكتسبت الاستدامة اعترافاً متزايداً. ومع نضوج هذه القضايا، قد تنشأ مطالب جديدة للشفافية تؤدي إلى تحويل عملية الإفصاح من الطوعية إلى الإلزامية.
- تغير الديناميكيات الداخلية. غالباً ما تحفز دوافع التحرك نحو أنشطة الأعمال المستدامة من داخل المؤسسة.

- تسارع البيئة التشريعية الخاصة بمعلومات الأعمال المستدامة، وعليه يتوجب على المؤسسات مواكبة حركة التشريعات، وقد تعتمد على المتخصصين في الشؤون القانونية والتشريعات لتقديم المعلومات في الوقت المناسب حول هذه المتطلبات المتغيرة.

## العنصر الثالث: أنشطة الرقابة



### 11. تختار المؤسسة أنشطة رقابة عامة على التقنيات وتطورها.

- يوفر تحديد الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات (ITGC) نظرة ثاقبة إضافية لأنشطة الرقابة على تكنولوجيا المعلومات.
- إن من أهم التحديات، هو الافتقار إلى أنظمة تقنية متطورة لإدارة الأعمال المستدامة مقارنة بالبنية التحتية المتاحة لإعداد التقارير المالية.
- **البيانات المهيكلة وغير المهيكلة**؛ يتم الاعتماد المفرط على جداول البيانات خارج أنظمة الرقابة والإشراف. وفقاً لذلك، يلزم التدخل اليدوي من قبل المتخصصين المهرة لضمان إعادة معالجة المخرجات من نظام ما قبل إدخالها في نظام آخر.

### 10. تختار المؤسسة وتطور أنشطة رقابة تسهم في الحد من المخاطر إلى درجة مقبولة.

- تحتاج المؤسسة إلى تصميم وتنفيذ أنشطة الرقابة حول أنشطة الأعمال المستدامة ذات الأولوية والاستجابة للمخاطر المحددة وذلك من خلال:
  - دقة ووضوح إسناد المسؤوليات التنظيمية.
  - توزيع المهام للموظفين والجهات الخارجية بوضوح وتوفير المعلومات الأساسية الكافية.
  - توفير فرص تبادل المعرفة والتدريب.
  - الاستفادة من التكنولوجيا الحالية.
  - العمل مع التدقيق الداخلي لإعادة تقييم سبل الاستجابة للمخاطر والحد منها.

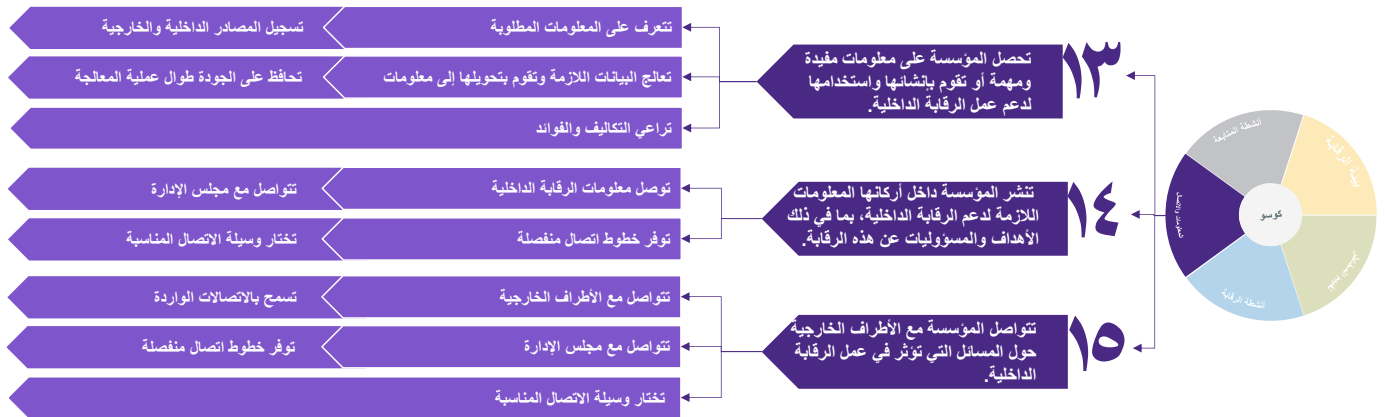
- قد يكون للفريق المكلف بإعداد تقارير الأعمال المستدامة جدولاً زمنياً خاص بهم وفق احتياجاتهم الخاصة، مثل مدى توافر الكوادر البشرية، وتوافر البيانات والطلبات الواردة من وكالات التصنيف الائتماني.
- يلعب فريق التدقيق الداخلي دوراً رئيسياً في تقييم الموردين وفقاً للسياسات التي تحددها المؤسسة.

- لا تؤدي عمليات الاستعانة بمشغلين خارجيين إلى حجب مساءلة المؤسسة عن اكتمال البيانات ودقتها وموثوقيتها.

## 12. تنشر المؤسسة أنشطة الرقابة عبر سياساتها وتحديد إجراءات تنفيذ هذه السياسات.

- تضع المؤسسة السياسات والإجراءات التي تحكم أنشطة الأعمال المستدامة.

## العصر الرابع: المعلومات والتواصل



## 14. تنشر المؤسسة داخل أركانها المعلومات اللازمة لدعم الرقابة الداخلية، بما في ذلك الأهداف والمسؤوليات عن هذه الرقابة.

- تقوم المؤسسة بإنشاء وسائل لنشر أهداف الاستدامة والأداء. يسهل هذا الاتصال في فهم جميع الجهات المشاركة فيما يتعلق بمسؤولياتهم لتحقيق أهداف الأعمال المستدامة للمؤسسة.
- يمكن أن تساهم ضوابط الاتصال الداخلية في تحقيق أهداف الأعمال المستدامة.

## 13. تحصل المؤسسة على معلومات مفيدة ومهمة أو تقوم بإنشائها واستخدامها لدعم عمل الرقابة الداخلية.

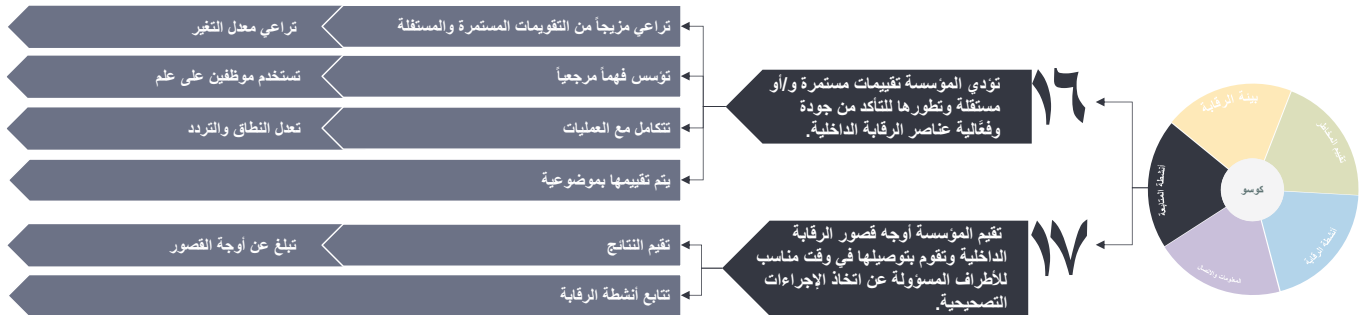
- تعتمد حوكمة إدارة معلومات الأعمال المستدامة والإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة على المتخصصين من ذوي الكفاءات في مختلف المجالات مثل المالية، وتكنولوجيا المعلومات، والتدقيق الداخلي للمساعدة في ضمان أن القرارات التنظيمية تستند إلى معلومات صحيحة وموثوقة وذات صلة.
- موازنة المعلومات المالية والتشغيلية في اتخاذ القرارات حول الأعمال المستدامة لتكون أكثر موثوقية.

- تلتزم المؤسسة بتفعيل نظام حماية المبلغين عن المخالفات بشأن أنشطة الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة والذي يسمح بالإبلاغ السري عن أنشطة الشركة العامة التي تشير إلى الفساد الإداري.
- تراعي المؤسسة تأثير المستثمرين المؤثرين في توجيه رأس المال إلى الشركات التي تظهر الالتزام والأداء المرتبطين بمواضيع محددة تتعلق بالاستدامة. يمكن أن تساعد الرقابة الداخلية المناسبة المؤسسات في تحديد أولويات هذه المتطلبات وتقييم ما إذا كانت لديها بيانات دقيقة وموثوقة وخالية من الأخطاء ومتاحة.

## 15. تتواصل المؤسسة مع الأطراف الخارجية حول المسائل التي تؤثر في عمل الرقابة الداخلية.

- تتداخل عمليات الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة مع متطلبات إعداد التقارير المالية، مثل التقارير السنوية المصدرة عن شركات التدقيق المستقلة.
- يمكن أن يكون تحديد مسؤوليات التدقيق عن الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة أمراً معقداً ويعتمد على القوانين المعمول بها وما إذا كان المدقق قد تم تعيينه لتقديم تأكيدات بهذا الشأن.
- يجب أن يلتزم المصدر للإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة بالقانون الذي يحظر التحريف أو التقرير المضلل.

## العنصر الخامس: أنشطة المتابعة



- يتمتع اختصاصيو التدقيق الداخلي بالخبرة والمهارات التي تمكنهم من تحسين الرقابة الداخلية من خلال التعاون مع الفرق التشغيلية المختلفة.
- يمكن للتدقيق الخارجي التواصل كتابةً مع الإدارة ولجنة التدقيق عن نقاط الضعف الجوهرية التي تم تحديدها أثناء التدقيق.

## 16. تؤدي المؤسسة تقييمات مستمرة و/أو مستقلة وتطورها للتأكد من جودة وفعالية عناصر الرقابة الداخلية.

- تستفيد المؤسسة من تكليف الموظفين ذو الخبرة والمعرفة لتقييم مخرجات وأداء أنشطة الاستدامة.
- من المسؤوليات المهمة لوظيفة التدقيق الداخلي تقييم ومراقبة أداء الرقابة الداخلية للمؤسسة على التقارير المالية وتقارير الاستدامة.

## 17. تقييم المؤسسة أوجه قصور الرقابة الداخلية وتقوم بتوصيلها في وقت مناسب للأطراف المسؤولة عن اتخاذ الإجراءات التصحيحية.

من نواحٍ عديدة، ما يزال إعداد تقارير الأعمال المستدامة خاضعاً للتطور والابتكار. نتيجة لذلك، ستكون هناك عملية تحسين مستمر.

- قد تستعين المؤسسة بمقدمي خدمات خارجيين في مجالات وظيفية متخصصة لتقييم أنشطة الأعمال المستدامة في بعض المجالات ذات الصلة مثل انبعاث غازات الاحتباس الحراري، والطاقة، واستخدام المياه، وسياسات الموارد البشرية، وما إلى ذلك.

## دور التدقيق الداخلي:

- بصفتهم مستشارين موثوقين، فإن التدقيق الداخلي الفعّال تتوفر لديه الكفاءات المطلوبة لتقديم تأكيدات موضوعية ومستقلة، قد تشمل المجالات التي يراجعها المدققون الداخليون الرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة (ICSR)، وإدارة أخطار الأعمال المستدامة، وإعداد التقارير، والامتثال التنظيمي، وغيرها.
- تقديم خدمات استشارية لدعم الإدارة في تصميم وتنفيذ وتحسين مجموعة أوسع من الرقابة الداخلية المتعلقة بأهداف الأعمال المستدامة.
- مواكبة الطرق العصرية لتحديث برامج التدقيق الداخلي لتغطية عمليات الأعمال المستدامة. يجب أن تصبح أنشطة الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة جانباً مهماً من أنشطة التدقيق الداخلي في تقييم المخاطر، ووضع خطط التدقيق الداخلي، والمهام المخطط لها.
- ومن المسؤوليات المهمة لوظيفة التدقيق الداخلي تقييم ومراقبة أداء الرقابة الداخلية للمؤسسة. تنطبق هذه الوظيفة كذلك على الرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة (ICSR)، بالإضافة إلى الرقابة الداخلية على التقارير المالية (ICFR). يمتد ذلك إلى أي مخاطر يمكن أن تؤثر على قدرة المؤسسة على تحقيق أهداف الأعمال المستدامة.
- يجب أن يأخذ المدققون الداخليون بالحسبان احتمال حدوث أخطاء جوهرية وفساد إداري عند تطوير أهداف مهمة التدقيق وضرورة دمج إجراءات فحص لمنع واكتشاف الفساد الإداري ليس فقط فيما يتعلق بالتقارير المالية، ولكن أيضاً بما يخص تحقيق أهداف الأعمال المستدامة.

## 10 مخرجات رئيسية:

7. ساعد في جعله ألياً وفعالاً ومستمرأ حيث لا يعد الإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة سواء الداخلي و/ أو الخارجي، نشاطاً سنوياً ويدرأياً.
8. يعد هذا الأمر من الأمور سريعة التطور، ولا بد أن يكون هناك الكثير من التغيير خلال السنوات العديدة القادمة. لذلك، تُعد أنشطة الرقابة أساسية من حيث تقييم التقدم ومعرفة متى يجب إجراء التصحيحات والتحسينات.
9. كوسو COSO ليس فقط للشركات الكبيرة الخاصة المدرجة للتداول في السوق المالي. تحتاج جميع المؤسسات بما في ذلك الكيانات المملوكة للقطاع الخاص والكيانات غير الهادفة للربح والقطاع العام، إلى رقابة داخلية فعّالة لتحقيق أهدافها وإدارة المخاطر والتطور والنجاح في جميع مجالات أعمالها وأنشطتها.
10. قم بتشكيل فريق متعدد الوظائف يتألف من خبراء في الأعمال المستدامة (مثل المسؤولية المجتمعية للشركات، والتقارير المتكاملة، والشؤون القانونية، والعلاقات العامة، والموارد البشرية وفي الرقابة الداخلية وإعداد التقارير، المالية والمحاسبية). تذكر أن الرقابة الداخلية الجيدة مفيدة للأعمال وتطبق أهداف الامتثال والتقارير الخارجية الإلزامية.

1. تأكد من حصول مؤسستك على رقابة داخلية فعّالة على الأمور المتعلقة بالاستدامة، بما في ذلك العمليات والامتثال وأنواع التقارير المختلفة (الخارجية، والداخلية، وغير المالية والامتثال).
2. ضمان وجود وتفعيل رقابة داخلية على تقارير الاستدامة الرئيسية، والتحقق أن المعايير السبعة عشر موجودة وتعمل على النحو المنشود.
3. العمل مع أصحاب المصالح الآخرين لتحديد أفضل الهياكل، والأدوار، والمسؤوليات التنظيمية لتحقيق النتائج المرجوة، وتحقيق الكفاءة الداخلية والخارجية المرجوة، وتحقيق رقابة داخلية فعّالة على النحو المنشود. (نموذج [الخطوط الثلاثة](#))
4. تثقيف نفسك حول المواضيع الجديدة مثل الاستدامة وهو أمر بالغ الأهمية. استند من الندوات، والمنشورات، والبرامج الجديدة. تعاون وتعلم من محترفي الاستدامة، سواء من داخل مؤسستك أو من الاستشاريين الخارجيين.
5. استند من مواد [كوسو COSO](#) الأخرى ذات الصلة حول موضوعات مثل إدارة المخاطر المؤسسية ERM والإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة، وغيرها.
6. يجب أن يكون هناك تأكيد داخلي وثقة في تقارير الاستدامة قبل إجراء التأكيد الخارجي. قم بالاستفادة من نشاط التدقيق الداخلي في هذا الصدد لتقديم تأكيدات موضوعية واستشارات أخرى.



<https://www.coso.org/Shared%20Documents/COSO-ICSR-Report.pdf>

<https://www.coso.org/sitepages/internal-control.aspx?web=1>

### أعضاء مجموعة الحكومة والإفصاح البيئي والاجتماعي والحوكمة:

1. ايهاب سيف (MScIB, CMA, CIA, CFE) – رئيس المجموعة
2. فيصل الطاهري (CFE, CISA, GRCP, GRCA) – نائب الرئيس
3. أحمد عبد الظاهر يسن (CIA, CMA, CFE) – الإصدارات والدراسات
4. محمد العسالة (CIA, ACCA, CRMA) – التوعية، والمعايير، والمحتوى المهني
5. مروان البلوشي (CIA) – العلاقات العامة والمحتوى الحكومي
6. محمد حمودة (CIA, CRMA, CFE) – الإعلام
7. فرح الغناني (CPA) – الفعاليات
8. شيماء البشر (CFE) – الخزينة، والعضويات، وسكرتير المجموعة الفرعية

