**واجب -3-**

* صنفي الاجراءات الاتية من حيث تبعيتها لأي عنصر من عناصر الرقابة الداخلية الخمسة التي وضعها نظام COSO

|  |  |
| --- | --- |
| **الاجراء** | **عنصر الرقابة** |
| 1. القيام بالمراجعة التشغيلية بصورة دورية.
2. القيام بالرقابة المالية على حسابات المدينين بصورة شهرية
3. التقييم الدوري للأداء
 | أنشطة الرقابة  |
| 1. تخصيص ايميل خاص لاستلام اقتراحات الموظفين
 | المعلومات والاتصال  |
| 1. سؤال الجهات المعنية في المنشأة للموظفين في قسم معين عن نوعية المشاكل التي يمكن أن تواجههم وتعطل عملهم
 | تقييم المخاطر  |
| 1. سياسة إدارة الموارد البشرية بتحديد الزيادة في رواتب الموظفين بناء على المقارنة برواتب شركات مشابهه
2. وضع معايير لتشجيع السلوك الأخلاقي مثل "موظف الشهر "
3. وضوح ونزاهه طريقه تشكيل مجلس الإدارة واختيار اعضاءه.
 |  بيئة الرقابة |
| 1. طلب جهه خارجية لتقييم عمل نظام الرقابة
 | المراقبة  |
| 1. أعتماد اسلوب المصادقات للتأكد من أرصدة المدينين
2. فصل الواجبات الخاصة بموظف الحسابات عن الواجبات الخاصة بالإنتاج والتخزين
 | أنشطة رقابة |