



ميثاق ادارة المراجعة الداخلية بالشركة القابضة لكهرباء مصر وشركاتها التابعة



فهرس المحتويات

- ٢ -	١ - المقدمة
- ٢ -	٢ - الهدف والرسالة
- ٢ -	أ- الهدف
- ٢ -	ب- الرسالة
- ٣ -	٣ - الإرتباط الإداري
- ٣ -	٤ - الاستقلالية والصلاحيات
- ٣ -	أولاً : الاستقلالية
- ٣ -	أ- علاقة المراجع الداخلي بلجنة المراجعة
- ٤ -	ب- محظورات تؤثر على استقلالية المراجعة الداخلية
- ٥ -	ثانياً : الموضوعية
- ٥ -	ثالثاً : الحقوق والصلاحيات
- ٧ -	٥ - نطاق مهام ومسؤوليات إدارة المراجعة الداخلية
- ٧ -	أولاً : نطاق مهام ومسؤوليات فريق إدارة المراجعة الداخلية في الشركة القابضة لكهرباء مصر
- ٧ -	ثانياً : نطاق مهام ومسؤوليات فريق إدارة المراجعة الداخلية في شركات التابعة
- ٨ -	٦ - المسؤوليات والواجبات
- ٨ -	أولاً : مسؤوليات مدير عام المراجعة الداخلية
- ٩ -	ثانياً : مسؤوليات وواجبات إدارة المراجعة الداخلية
- ١١ -	٧ - معايير الممارسة المهنية
- ١١ -	٨ - التقارير
- ١٣ -	٩ - ضمان الجودة وبرامج التحسين
- ١٤ -	١٠ - صلاحية الميثاق



ميثاق ادارة المراجعة الداخلية بالشركة القابضة لكهرباء مصر وشركاتها التابعة

١- المقدمة :

ميثاق المراجعة الداخلية هو وثيقة رسمية معتمدة من مجلس الإدارة توضح أهداف وصلاحيات ومسؤوليات نشاط المراجعة الداخلية ، ويحدد ميثاق المراجعة الداخلية موقع نشاط المراجعة الداخلية داخل الشركة القابضة لكهرباء مصر وشركاتها التابعة ، وتكون متسقة مع المعايير الدولية للممارسة المهنية .

٢- الهدف والرسالة :

أ- الهدف :

تهدف ادارة المراجعة الداخلية الى دعم وتحسين عمليات الشركة من خلال تقديم خدمات تأكيد موضوعي لمجلس الإدارة وتقديم خدمات استشارية مستقلة وموضوعية لإدارة الشركة التنفيذية الأمر الذي يساعد في تحقيق اهداف الشركة من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة.

ب- الرسالة :

التأكيد على دقة ومصداقية واعتمادية التقارير والمعلومات المالية وغير المالية المتعلقة بأنشطة الشركة القابضة وشركاتها التابعة من خلال دعم أنظمة الرقابة الداخلية بما يخدم تحقيق رسالة ورؤية الشركة القابضة وشركاتها التابعة .



٣- الإرتباط الإداري :

يرتبط مدير عام المراجعة الداخلية فنياً وإشرافياً بلجنة المراجعة التابعة لمجلس الإدارة مباشرة وإدارياً طبقاً للهيكل التنظيمي المعتمد من مجلس إدارة الشركة ، ويحقق هذا الإرتباط الإداري تعزيز استقلالية نشاط المراجعة الداخلية بما يحقق أهداف نشاط المراجعة الداخلية بموضوعية (مرفق - ١ - الهيكل التنظيمي لإدارة المراجعة الداخلية بالشركة القابضة لكهرباء مصر والشركات التابعة) .

٤- الاستقلالية والصلاحيات :

تعتبر المراجعة الداخلية نشاطاً مستقلاً تباشر اختصاصاتها وواجباتها وصلاحياتها المرتبطة بها وفقاً للنصوص الواردة بهذا الميثاق ، وعلى مدير عام المراجعة الداخلية تأكيد استقلالية نشاط المراجعة الداخلية على الأقل سنوياً للجنة المراجعة ومجلس الإدارة ولتحقيق هذا الهدف لا بد من الإلتزام بما يلي :

أولاً : الاستقلالية :

أ- علاقة المراجع الداخلي بلجنة المراجعة :

يرتبط مدير عام المراجعة الداخلية بلجنة المراجعة التابعة لمجلس الإدارة مباشرة وتشمل صلاحيات لجنة المراجعة فيما يتعلق بإدارة المراجعة الداخلية (طبقاً لميثاق لجنة المراجعة المعتمد من مجلس إدارة الشركة) ما يلي :

- تعيين مدير عام المراجعة الداخلية ويحق للجنة استبداله أو إقالته أو نقله وتقوم اللجنة بتقييم أداء إدارة المراجعة الداخلية بشكل دوري والموافقة على الأجور والمكافآت لمدير الإدارة والعاملين بها وتقييم شروط التعيين والمزايا المخصصة لإدارة المراجعة الداخلية بهدف مراجعتها وتحسينها للحفاظ على الكوادر المدربة والمؤهلة والحد من تسربها .



- إقرار ميثاق إدارة المراجعة الداخلية قبل تقديمه لمجلس الإدارة للإعتماد ، وإقرار الهيكل التنظيمي ، الكوادر العاملة بها ومعايير قياس الأداء بالإدارة.
- إقرار الخطة السنوية للمراجعة الداخلية وجميع التعديلات التي تطرأ عليها وتقييم مدي تنفيذ عملية المراجعة الداخلية مقارنة بالخطة التي أقرت ومتابعة ما تم اتخاذه من قبل الشركة وإدارتها بشأن ملاحظات وتوصيات إدارة المراجعة الداخلية.
- التأكد من أن الشركة توفر لإدارة المراجعة الداخلية كافة التسهيلات الضرورية للقيام بعملها وعدم وجود أي عوائق تمنع العاملين بالإدارة من إتمام مهامهم على أكمل وجه.
- الاطلاع على تقارير المراجعة الداخلية وتقديم التوصيات لمجلس الإدارة ومراقبة تنفيذ الشركة للتوصيات المتضمنة في تلك التقارير وإحاطة المجلس بمدي فاعلية تنفيذ تلك التوصيات.
- عقد اجتماعات دورية مع إدارة المراجعة الداخلية لمناقشة جميع الأمور المتعلقة بعملية المراجعة الداخلية.
- يتولى مدير عام المراجعة الداخلية مسئولية الإشراف الإداري والمهني على الإدارة ويجب عليه أن يدير النشاط بفعالية لضمان تحقيق قيمة مضافة للشركة و يتبع المراجعين الداخليين مدير عام المراجعة الداخلية في كل نشاطهم ، ويجب أن تشمل التقارير الدورية التي يقدمها مدير عام المراجعة الى لجنة المراجعة تقريراً عن تطور أداء وخبرات موظفي المراجعة الداخلية.

ب- محظورات تؤثر على استقلالية المراجع الداخلي :

يحظر على مدير عام المراجعة الداخلية والأفراد الذين يقومون بأنشطة المراجعة الداخلية القيام بالأعمال الآتية إلا اذا ورد ما هو خلاف ذلك :



- تأدية اية واجبات تشغيلية لصالح الشركة او الشركات الشقيقة او التابعة لها وذلك فيما يتعلق بالأنشطة التي يقومون بالمراجعة عليها وطبقا لذلك فإنه لا يجب تكليفهم بأي عمل تنفيذي بما في ذلك العمل في اللجان التنفيذية الداخلية بالشركة أو القيام بتنفيذ أو تطوير اجراءات الرقابة الداخلية أو اعداد سجلات ، وذلك حتي يمكنهم ممارسة مهامهم الموكلة اليهم دون وجود أية شبهات لتعارض المصالح أو التعرض لضغوط إدارية تؤثر على استقلاليتهم أو حكمهم المهني .
- القيام بأية معاملات خارج نطاق نشاط المراجعة الداخلية ، او المصادقة عليها.
- التحكم بأنشطة اي موظف في الشركة غير تابع لنشاط المراجعة الداخلية الا اذا تم تعيين الموظف بصورة رسمية ضمن فريق المراجعة او لمساعدة المدققين الداخليين بصورة ما.
- لا يجوز مراجعة أعمال فريق ادارة المراجعة الداخلية من قبل أفراد يخضعون لنطاق مراجعة أعمال الإدارة .

ثانياً : الموضوعية :

- على المراجعين الداخليين تبني موقف حيادي وغير متحيز ويجب عليهم تجنب تعارض المصالح .
- على المراجعين الداخليين اظهار أعلي درجات الموضوعية المهنية في جمع وتقييم وتبليغ المعلومات بخصوص الأنشطة والعمليات التي يتم مراجعتها .

ثالثاً : الحقوق والصلاحيات :

للمراجعة الداخلية كافة السلطات والصلاحيات والحرية الكاملة وغير المحدودة التي تمكنها من مباشرة اختصاصاتها و واجباتها بما في ذلك :

- حق الوصول المطلق الى كل ما يلزم لأداء مهامها سواء من الأقسام او السجلات او الافراد او الممتلكات بما في ذلك الإطلاع على كافة قرارات ومحاضر جلسات



مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه والجمعية العمومية والخطط الإستراتيجية والسنوية وموازنات الشركة التقديرية والتقارير المالية والإطلاع على دفاتر الشركة وكافة السجلات والمستندات الإلكترونية واليدوية والحصول على نسخ منها وفقا لمتطلبات مهام المراجعة وكذلك طلب البيانات والإيضاحات والتفسيرات المتعلقة بجميع أنشطة الشركة وموظفيها .

- الإطلاع على التقارير الصادرة عن الجهات الرقابية الداخلية (مثل : الإدارات والقطاعات المختصة بالرقابة على الأداء سواء فني أو مالى أو اداري ... الخ) والخارجية (مثل : المراجع الخارجي - جهاز تنظيم مرفق الكهرباء وحماية المستهلك - الرقابة الإدارية - الخ) .
- يحق للمراجعة الداخلية دون الإخلال بأنظمة الأمن الصناعي الدخول الى الأماكن التابعة للشركة بإخطار أو بدون اخطار مسبق وذلك بغرض أداء المراجعة .
- يحق للمراجعة الداخلية حضور اللجان التنفيذية بالشركة وذلك في اطار خطة الإدارة لتقييم اجراءات الرقابة الداخلية .
- حق الوصول المطلق والكامل الى لجنة المراجعة ومجلس الإدارة.
- الحصول على المساعدة والإستشارة اللازمة من العاملين في الشركة بالإضافة إلى الخدمات التخصصية الأخرى من داخل الشركة .
- الحصول على استشارات من مصادر خارجيه وذلك بعد موافقة لجنة المراجعة.
- يحضر مدير ادارة المراجعة الداخلية اجتماعات لجنة المراجعة الا في حالة قيام اللجنة بطلب عدم حضوره لأسباب خاصة .



هـ - نطاق مهام ومسؤوليات إدارة المراجعة الداخلية

أولاً : نطاق مهام ومسؤوليات فريق ادارة المراجعة الداخلية في الشركة القابضة لكهرباء مصر:

يتمتع فريق ادارة المراجعة الداخلية في الشركة القابضة لكهرباء مصر بكافة الصلاحيات الواردة في هذا الميثاق ويلتزم بكافة المسؤوليات الواردة به وذلك على مستوى الشركة القابضة لكهرباء مصر ويمتد الى الشركات التابعة من خلال الإشراف على أعمال إدارات المراجعة الداخلية بالشركات التابعة او ما قد يكلف به من أعمال أخرى من لجنة المراجعة بالشركة القابضة لكهرباء مصر.

تخضع ادارة الإلتزام التابعة للإدارة العامة للمراجعة الداخلية بالشركات التابعة للشركة القابضة لكهرباء مصر أيضاً الى اشراف الإدارة العامة للإلتزام بالشركة القابضة لكهرباء مصر وعليها الإلتزام بما ورد بسياسة ودليل اجراءات الإلتزام المعتمدة في هذا الشأن فيما لم يرد بشأنه نص خاص في هذا الميثاق .

ثانياً : نطاق مهام ومسؤوليات فريق ادارة المراجعة الداخلية في الشركات التابعة:
يتمتع فريق ادارة المراجعة الداخلية في الشركة التابعة بكافة الصلاحيات الواردة في هذا الدليل ويلتزم بكافة المسؤوليات الواردة به وذلك في نطاق شركته وقد تمتد الى الشركات التابعة الأخرى في حالة التكليف بذلك رسمياً من خلال لجنة المراجعة بالشركة القابضة لكهرباء مصر طبقاً لنطاق الأعمال المحدد بهذه التكاليفات .



٦-المسؤوليات والواجبات :

ان جوهر عمل نشاط المراجعة الداخلية هو تحديد ما اذا كان نظام الرقابة الداخلية والحوكمة وإدارة المخاطر، كما صممتها وحددتها إدارة الشركة ، وافية وتعمل بطريقة تكفل تحقيق أهداف الشركة .

أولاً : مسؤوليات مدير عام المراجعة الداخلية :

يتولى مدير عام المراجعة الداخلية مسؤولية ما يلي :

- ١- تقديم خطة المراجعة الداخلية للجنة المراجعة سنوياً على الأقل لمراجعتها واعتمادها.
- ٢- إبلاغ لجنة المراجعة / مجلس الإدارة بتأثير القيود على الموارد على خطة المراجعة الداخلية.
- ٣- مراجعة وتعديل خطة المراجعة الداخلية، حسب الضرورة استجابةً للتغيرات في عمل المنشأة والمخاطر والعمليات والبرامج والأنظمة والضوابط بها.
- ٤- إبلاغ الإدارة العليا و لجنة المراجعة / مجلس الإدارة بأي تغييرات مرحلية مهمة على خطة المراجعة الداخلية.
- ٥- التأكد من تنفيذ كل مهمة من خطة المراجعة الداخلية، بما في ذلك تحديد الأهداف والنطاق، وتخصيص الموارد المناسبة والإشراف عليها والإشراف الملانم، وتوثيق برامج العمل ونتائج الاختبارات، وإبلاغ نتائج المهمة مع الاستنتاجات والتوصيات الملانمة للأطراف المناسبة.
- ٦- متابعة النتائج التي تم التوصل إليها في المهمة والإجراءات التصحيحية وإبلاغ الإدارة العليا و لجنة المراجعة بأي إجراءات تصحيحية لم يتم تنفيذها بفاعلية.
- ٧- التأكد من تطبيق مبادئ النزاهة والموضوعية والسرية والكفاءة والالتزام بها.



٨- التأكد من امتلاك وحصول ادارة المراجعة الداخلية على المعرفة والمهارت والكفاءات الأخرى اللازمة لتلبية متطلبات ميثاق المراجعة الداخلية.

٩- التأكد من مراعاة أية مستجدات قد تؤثر على المنشأة وإبلاغها للإدارة العليا و لجنة المراجعة عند اللزوم.

١٠- التأكد من مراعاة المستجدات والممارسات الناجحة في عمل المراجعة الداخلية.

١١- وضع السياسات والإجراءات التي تقدم الإرشاد المراجعة الداخلية والتأكد من الالتزام بها.

١٢- التأكد من الالتزام بسياسات واجراءات الشركة ذات الصلة، إلا إذا كانت هذه السياسات والإجراءات تتعارض مع ميثاق المراجعة الداخلية ، ويتم معالجة أي تعارض من هذا القبيل أو إبلاغ الإدارة العليا ولجنة المراجعة به.

١٣- التأكد من التزام ادارة المراجعة الداخلية بالمعايير الدولية للمراجعة الداخلية وأية متطلبات أو قواعد وتعليمات محلية في هذا المجال .

ثانياً : مسؤوليات وواجبات ادارة المراجعة الداخلية :

تشمل مهام المراجعة الداخلية مراجعة أعمال الشركة وفقاً لقواعد ومعايير واجراءات وأساليب المراجعة الداخلية المتعارف عليها بهدف التأكد من تحقيق الأهداف المخططة وطبقاً لما يصدر من معايير وقواعد وتعليمات من الجهات القائمة على تنظيم مهنة المراجعة الداخلية محلياً ودولياً والتي تتضمن ما يلي :

- مراقبة وتقييم فاعلية عمليات ادارة المخاطر ، وتقييم مدى التعرض للمخاطر فيما يتعلق بتحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركة .

- تنفيذ خطة مراجعه سنوية مرنة باستخدام منهجية مناسبة مبنية على تقييم المخاطر.

- تقييم دقة وسلامة المعلومات والوسائل المستخدمة لتحديد وقياس وتصنيف المعلومات.



- تقييم النظم لضمان الالتزام بالسياسات والخطط والإجراءات والقوانين والتشريعات والتي قد تكون لها تأثير كبير على الشركة .
 - التحقق من وجود أصول الشركة وتقييم وسائل حمايتها .
 - تقييم فعالية وكفاءة استخدام الموارد .
 - تقييم العمليات والبرامج للتأكد مما إذا كانت النتائج تتماشى مع الأهداف الموضوعه وتنفذ طبقاً للخطط المعتمدة .
 - مراقبة وتقييم عمليات الحوكمة .
- ويتم تنفيذ مسؤوليات ادارة المراجعة الداخلية طبقا للمنهجية الآتية (مرحلة التخطيط – مرحلة الأداء – مرحلة التقرير – مرحلة الإنهاء – مرحلة المتابعة) :
- مرحلة التخطيط : تتضمن تأكيد توقيت مهمة المراجعة ومخاطبة الإدارات المعنية والتنسيق وتنظيم فريق المراجعة واعداد خطة التنفيذ.
 - مرحلة الأداء : تتضمن الحصول على شرح وافى للنشاط أو العملية محل المراجعة وتقييم اجراءات الرقابة وتوثيق النتائج .
 - مرحلة التقرير : تتضمن اعداد مسودات التوصيات لموضوعات المراجعة واعداد مسودة تقرير المراجعة واجراء اجتماع تأكيد الرأي مع الإدارة المختصة واصدار التقرير النهائي .
 - مرحلة الإنهاء : تتضمن انهاء ومراجعة اوراق العمل واجراءات الرقابة على الجودة.
 - مرحلة المتابعة : تتضمن متابعة تطبيق التوصيات والاجراءات التي يتم الإنتهاء اليها في التقارير وحال وجود استثناءات يتم تقديم تقرير عنها للجنة المراجعة و مجلس الإدارة .



٧- معايير الممارسة المهنية :

إن الإلتزام بمعايير الممارسة المهنية التي تنظم مهنة المراجعة الداخلية تمثل الإطار المرجعي لأداء أنشطة المراجعة الداخلية والوفاء بمسئولياتها ، ويلتزم فريق ادارة المراجعة الداخلية بتطبيق المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية وكذلك مبادئ أخلاقيات المهنة مع الإلتزام أيضا بقواعد السلوك المهني للشركة القابضة لكهرباء مصر وشركاتها التابعة (مرفق -٢- نسخة مترجمة من المعايير الدولية للممارسة المهنية ، نسخة مترجمة من مبادئ أخلاقيات المهنة المعتمدة من معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية).

٨- التقارير

تخضع مهمة اعداد تقارير المراجعة الداخلية لمجموعة من المعايير الموضوعية والشكلية التي تضمن أن يتوفر بالتقرير القدر الكافي من المعلومات اللازمة التي تعرض رأي المراجع وتوصياته بشكل واضح ودقيق .

وفيما يلي المراحل اللازمة لإعداد تقرير المراجعة الداخلية للعرض على لجنة المراجعة:

- يتم اعداد واصدار تقارير المراجعة من قبل فرق عمل المراجعة بعد انتهاء كل مهمة سواء تأكيدية أو استشارية ليتضمن أهداف عملية المراجعة ونطاقها والنتائج التي تم التوصل اليها .

- يتم ارسال التقرير الي رئيس مجلس الإدارة والأطراف المسؤولة (عضو مجلس الإدارة المتفرغ / رئيس القطاعات المختص) بالجهات التي تم مراجعتها للرد علي الملاحظات الواردة بالتقارير متضمناً الاجراءات التصحيحية اللازمة مع توضيح جدول زمني للإنتهاء من تنفيذ الإجراءات التصحيحية.



- في حالة عدم تنفيذ التوصيات المشار إليها من الجهات الخاضعة لأعمال المراجعة وقبولها بالمخاطر المتعلقة بموضوع المراجعة يتم تقييم درجة المخاطر من جانب ادارة المراجعة الداخلية فإذا كان لها تأثير مالى أو تشغيلي مؤثر يرفع الأمر لرئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب / عضو مجلس الإدارة المتفرغ المختص لإتخاذ اللازم بشأنها مع ضرورة عرض هذه الملاحظات على لجنة المراجعة بشكل منفصل .

ويقوم مدير عام المراجعة الداخلية بإعداد تقرير دوري ربع سنوي وسنوي ويتم تقديمه الي لجنة المراجعة يلخص فيه الأعمال ونتائج المراجعة الداخلية ويتضمن التقرير :

- أهم الملاحظات ونقاط ضعف النظام الرقابي المكتشفة وما يرتبط بها من مخاطر يمكن تحققها او تم تحققها ونتج عنها خسائر مالية بالشركة.
- الاجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة ما تم رصد من ملاحظات وماتم تحديده من توصيات لتطوير النظام الرقابي بالشركة.
- المعوقات التي تواجهها المراجعة الداخلية او الإحتياجات والموارد الهامة المطلوبة توفيرها حتي يمكن للمراجعة الداخلية استكمال تنفيذ مهامها الموكلة اليها بكفاءة وفعالية.



٩-ضمان الجودة وبرامج التحسين :

على المراجعة الداخلية القيام بما يلي للحفاظ على المستوى المهني الملائم للقيام بأعمالها:

١- إعداد وتطوير البرامج اللازمة لرفع مستوى المراجعة وتحسين كافة جوانب مهام المراجعة الداخلية وقياس فعاليتها باستمرار.

٢- تطوير والمحافظة على برنامج لتأكيد وتحسين الجودة بحيث يغطي كافة جوانب نشاط المراجعة الداخلية ، ويتضمن ذلك تقييمات ذاتية داخلية ويجوز اجراء تقييمات خارجية ، على أنه في حالة اجراء التقييم الخارجي يكون مرة كل خمس سنوات على الأقل من قبل جهة مؤهلة أو فريق متخصص من خارج الشركة ويتم رفع نتائج التقييم الخارجي للجنة المراجعة ، وتتم التقييمات الداخلية بصفة منتظمة عند نهاية كل مهمة وكذلك بصفة دورية (سنوياً) للنشاط ككل.

٣- تدعيم أعمال نشاط المراجعة الداخلية عن طريق توفير واستخدام برامج الحاسب الآلي المرتبطة بمهنة المراجعة الداخلية وإدارة أعمالها.

٤- مراجعة وتقييم سياسات وأنظمة المراجعة الداخلية دورياً للوقوف على سلامتها وفعالية إجراءاتها في تحقيق أهداف المراجعة الداخلية.

٥- إعداد ووضع المؤشرات القياسية (مؤشرات الأداء) لمتابعة وتقييم أداء النشاط فيما يتعلق بتحقيق الأهداف المخططة.



١٠- صلاحية الميثاق

يتقدم مدير عام المراجعة الداخلية بميثاق المراجعة الداخلية لعرضه على لجنة المراجعة للموافقة عليه قبل تقديمه للإعتماد من مجلس إدارة الشركة ، ويتم اعادة الدراسة وتطوير محتويات الميثاق بشكل دوري كل سنتين علي الاقل او بما يتفق مع ما يستجد من تغيرات وتعديلات في المعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية او طبقاً للمستجدات في الأنشطة الحيوية للشركة القابضة و شركاتها التابعة.

ويمثل اعتماد لجنة المراجعة ومجلس الإدارة للميثاق نقطة البدء في تفعيل صلاحيات ومسؤوليات المراجعين الداخليين لممارسة مهامهم المكلفين بها بالشركة.

