

تقرير الرقابة الداخلية لشركة كامكو انفس

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

مقدمة

كامكو انفست كشركة رائدة في إدارة الأصول و الاستثمارات المصرفية في الكويت استثمرت في أنظمة رقابة قوية. تعد الإدارة التنفيذية في كامكو انفست الداعم بقوة للرقابة الداخلية في الشركة، حيث يتم إعطاء درجة عالية من الاهتمام بنتائج تقارير التدقيق الداخلي، ويتم معالجة أي ملاحظات أو توصيات من قبل التدقيق الداخلي بأسرع وقت وبطريقة مناسبة.

تخضع الأنشطة في جميع أنحاء الشركة لمجموعة من السياسات والإجراءات المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة، بالإضافة إلى توافر قنوات اتصال قوية وفعالة بين الإدارة والموظفين، ومجموعة وافية من التقارير الداخلية التي توفر المعلومات اللازمة لتسيير اتخاذ القرارات. إضافة إلى ذلك، فقد تمت الموافقة على الممارسات المحاسبية للشركة وتقديراتها من قبل مراقب الحسابات الخارجي، ولم يكن هناك أي خلافات حول أي مسائل أو تقديرات محاسبية خلال الفترة الماضية.

اتبعت إدارة المراجعة الداخلية نهجاً مصمماً لدعم التقييم السنوي لمدى كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة، وفقاً لما يلي:

1. أكمل التدقيق الداخلي عمليات تدقيق العمليات الرئيسية للشركة، مع التركيز على الوحدات المتعلقة بمخاطر الاعمال المعروفة أو المتوقعة.
2. اعتمد التدقيق الداخلي على عمل مكتب تدقيق خارجي في بعض المجالات، ولا سيما تدقيقها للبيانات المالية الموحدة الفصلية والسنوية.
3. قامت إدارة التدقيق الداخلي بالاعتماد على تقييم المخاطر وتقييم أداء الضوابط الرقابية والاختبارات ذات الصلة لتقليل الازدواجية وتعظيم القيمة للشركة.

في حين أن هذا النهج يغطي جزءاً كبيراً من نظام الرقابة الداخلية للشركة، إلا أنه لا يقصد به تغطية جميع مجالات الشركة أو جميع مجالات المخاطر. بدلاً من ذلك، ركزت إدارة المراجعة الداخلية مواردها على المجالات ذات أكبر خطر وحيث يمكن أن يكون هناك تعظيم للقيمة.

تطورات عام 2022

عكست نتائج التدقيق الداخلي في عام 2022 نظام رقابة داخلي فعال، وأظهرت تقارير التدقيق الداخلي نتائج جيدة مع عدم وجود تصنيف "غير مقبول". لم تكن هناك ملاحظات ذات مخاطر مرتفعة معلقة بنهاية العام. خلال العام تم الانتهاء بصفة عامة من خطة التدقيق في الوقت المحدد في بداية السنة.

استقرت أنظمة تكنولوجيا المعلومات في الشركة بعد الانتهاء من عملية الدمج، كما تم إجراء عملية تطوير مستمرة لانظمة تكنولوجيا المعلومات لدى الشركة، حيث أن الوصول للأفضل في تكنولوجيا المعلومات هي عملية مستمرة. بالإضافة الى ان الشركة اعطت اهتمام لجوانب أمن المعلومات و الامن السيبراني، و سينعكس ذلك على مهام التدقيق لعام 2023.

خلال عام 2022، استقال مسؤول التدقيق الداخلي في الشركة السيد/ براديب راجاجوبالان وذلك لأسباب شخصية وتم تكليف مسنول آخر بالتدقيق الداخلي وذلك خلال الفترة الزمنية المحددة من قبل هيئة أسواق المال.

تم الاعتماد بشكل كبير على الرقابة الداخلية في الشركة عند وضع خطة التدقيق لعام 2023، وتم استخدام تقييم المخاطر في تطوير إجراءات التدقيق، حيث شمل الاعتماد بشكل كبير على تنسيق العمل مع مراقب الحسابات الخارجي و إدارة الإلتزام (حيثما أمكن) ومهام تدقيق العمليات و التركيز على المنتجات والخدمات الجديدة و التركيز على التكنولوجيا و الامن السيبراني. وبطبيعة الحال،

سوف يتم تنفيذ مستوى معين من العمل الأساسي للتدقيق الداخلي في جميع الأقسام الرئيسية، كما سيتم إجراء مراقبة مكثفة و مستمرة ستستخدم في الكشف عن أية مشكلة محتملة تتطلب عناية من قبل التدقيق الداخلي.

خلال عام 2022، قامت لجنة التدقيق بإنجاز مهامها كما هو وارد بميثاق اللجنة فيما يتعلق بمراجعة سلامة وشفافية البيانات المالية الربع سنوية و كذلك السنوية للشركة، وتقييم استقلالية مراقب الحسابات الخارجي وتقييم مؤهلاتهم وأداءهم. كما قامت لجنة التدقيق بتقييم أداء ومسؤوليات موظفي إدارة التدقيق الداخلي للشركة، بالإضافة إلى الخطة السنوية والموازنة الخاصة بإدارة التدقيق الداخلي.

كما قامت اللجنة باعتماد خطة التدقيق الداخلي السنوية، ومراجعة النتائج الواردة بتقارير الجهات الرقابية، والتحقق من القيام بالتعاقد مع مكتب استشارات مستقل للقيام باعمال مراجعة الرقابة الداخلية (ICR) على اعمال الشركة بصورة سنوية.

رأى وتوصيات اللجنة بشأن كفاية النظم الرقابية

من خلال مراجعة مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة، فان اللجنة ترى أن تلك النظم كافية مقارنة بحجم المخاطر والأنشطة التي تقوم بها الشركة حيث لم يتم إلى علم اللجنة ما يشير إلى وجود خلل جسيم بشأن تلك النظم وما قد يؤثر سلباً على استمرارها و قدرتها على ممارسة أعمالها. اللجنة تؤكد على أهمية الالتزام المستمر بالقوانين و تعليمات الجهات الرقابية ذات الصلة وكذلك معايير السلوك المهني المعتمدة وذلك أثناء القيام بكافة أعمال الشركة.