CONCEPT

دورة تدقيق الاستدامة والحوكمة البيئية والاجتماعية: الرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة (ICSR)



دورة تدقيق الاستدامة والحوكمة البيئية والاجتماعية: الرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة (ICSR)

مقدمة:

دورة تدقيق الاستدامة والحوكمة البيئية والاجتماعية والرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة ICSR دورة تمتد أسبوع، موجهة للمدققين الداخليين والمراقبين الماليين وفرق تقارير الاستدامة، وتنتهي بإعداد خطة اختبار ضوابط ICSR وتدقيقها لمنظمة افتراضية. فأرقام الانبعاثات والقوى العاملة تصل إلى المستثمرين عبر إفصاحات IFRS S1 وIFRS S2، بينما تجمعها منظمات كثيرة في جداول بيانات دون مسار تتبع واضح، وبتقديرات غير مختبرة وضوابط غير موثقة. ويتولى المشاركون اختبار الضوابط أو امتلاك المؤشرات المفصح عنها، ويعملون على ملفات حالة تضم مستخرجات بيانات وجداول معاملات الانبعاث ومسودات ادعاءات بيئية. وتقدم كور كونسبت هذه الدورة.

أهداف الدورة:

- تتبع مسار بيانات الاستدامة من العدادات وأنظمة الموارد البشرية وردود الموردين حتى كل بند إفصاح وفق IFRS S1 وIFRS S2
- تطبيق إرشادات COSO للرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة ICSR والمكونات الخمسة لإطار COSO للرقابة الداخلية المتكاملة على معلومات الاستدامة
- تصميم ضوابط رئيسية وتوثيقها لبيانات نشاط غازات الاحتباس الحراري ومعاملات الانبعاث ومؤشرات القوى العاملة
- اختبار تقديرات الإدارة والبدائل التقريبية وعمليات الاستقراء في أرقام الاستدامة والحكم على قابليتها للإسناد
- تقييم الادعاءات البيئية من حيث التعرض لمخاطر الغسل الأخضر وتصنيف أوجه القصور في ICSR حسب درجة خطورتها
- إعداد خطة اختبار ضوابط ICSR وتدقيقها وحزمة تقارير للجنة المراجعة لمنظمة افتراضية

الفئة المستهدفة:

- مديرو التدقيق الداخلي الذين يضيفون معلومات الاستدامة إلى خطة التدقيق السنوية
- المراقبون الماليون الذين يمدون ضوابط التقارير لتغطي بيانات الانبعاثات والطاقة والقوى العاملة
- مديرو تقارير الاستدامة المسؤولون عن مؤشرات ستخضع لتأكيد خارجي محدود أو معقول
- مديرو المخاطر والرقابة الداخلية المسؤولون عن أطر الرقابة ومعالجة أوجه القصور
- مديرو تحليلات الموارد البشرية والبيانات البيئية الذين يقدمون أرقام الموظفين والسلامة والاستهلاك

محاور الدورة:

اليوم 1: أسس تدقيق الاستدامة وخريطة بيانات الحوكمة البيئية والاجتماعية

- قراءة إفصاحات IFRS S1 وIFRS S2 من منظور الضوابط
- أنواع التحريف في بيانات الاستدامة ودوافع مخاطر التقارير
- رسم مسار بيانات الاستدامة من النظام المصدر حتى الإفصاح
- أدوار الإدارة والمراقب المالي والتدقيق الداخلي ضمن ICSR
- خط أساس نضج ICSR باستخدام حصر الضوابط القائمة

اليوم 2: إرشادات COSO للرقابة على تقارير الاستدامة وتصميم الضوابط

- تطبيق المكونات الخمسة لإطار COSO المتكامل على بيانات الاستدامة
- مبادئ إرشادات COSO ICSR لمعلومات الاستدامة
- أهداف تقارير الاستدامة ومصفوفة تقييم مخاطر الإفصاح
- ضوابط مستوى المنشأة على حوكمة الاستدامة وإشراف مجلس الإدارة
- ضوابط تدفق المعلومات عبر جداول البيانات ومنصات الاستدامة

اليوم 3: الضوابط الرئيسية على مؤشرات الانبعاثات والقوى العاملة

- ضوابط جمع بيانات نشاط غازات الاحتباس الحراري وقراءات العدادات
- اختيار معاملات الانبعاث وضبط إصداراتها وفحوص اعتمادها
- إجراءات التحقق من بيانات انبعاثات الموردين في سلسلة القيمة
- مطابقة أعداد الموظفين ومعدل الدوران ومؤشرات السلامة مع سجلات الموارد البشرية
- توصيف ضوابط مؤشرات الاستدامة وتوثيق جولات التتبع الإجرائي

اليوم 4: اختبار التقديرات ومخاطر الغسل الأخضر والإبلاغ عن أوجه القصور

- اختبار التقديرات والبدائل التقريبية والاستقراء في مؤشرات الاستدامة
- الضوابط العامة لتقنية المعلومات على منصات جمع بيانات الاستدامة
- مراجعة الادعاءات البيئية بقائمة فحص لإثبات الأدلة
- تقييم أوجه القصور في ICSR ومصفوفة تصنيف الخطورة
- حزمة تقارير ICSR للجنة المراجعة ومتتبع المعالجة

اليوم 5: دراسة حالة: خطة اختبار ضوابط ICSR وتدقيقها

- مراجعة مسار البيانات وفجوات الضوابط في المنظمة محل الدراسة
- اختبار عينات معاملات الانبعاث ومؤشرات القوى العاملة في الحالة
- تمرين إثبات ادعاء بيئي لمنتج ورصد الغسل الأخضر في الحالة
- تصنيف أوجه القصور ومذكرة إحاطة لجنة المراجعة في الحالة
- استكمال خطة اختبار ضوابط ICSR وتدقيقها

المهارات التي ستكتسبها:

- رسم مسار بيانات الاستدامة
- تصميم ضوابط الاستدامة
- التحقق من معاملات الانبعاث
- مطابقة مؤشرات القوى العاملة
- اختبار التقديرات
- مراجعة مخاطر الغسل الأخضر
- تقييم أوجه القصور الرقابية
- إعداد تقارير لجنة المراجعة

لماذا تحضر هذه الدورة:

- إعداد خطة اختبار ضوابط ICSR وتدقيقها لمنظمة افتراضية ورفعها إلى رئيس التدقيق الداخلي والمدير المالي لاعتمادها
- تحديد مؤشرات الانبعاثات والقوى العاملة الجاهزة للتأكيد الخارجي والضوابط التي تحتاج إلى إصلاح أولا
- تجنب إعادة عرض الأرقام والاستنتاجات المعدلة في تقارير التأكيد واتهامات الغسل الأخضر الناتجة عن تدفقات بيانات غير موثقة وتقديرات غير مختبرة
- نقل خريطة مسار البيانات وتوصيفات الضوابط ومصفوفة أوجه القصور إلى المراقبين الماليين ومالكي البيانات وفرق التدقيق

الخاتمة:

بعد العودة إلى العمل يسلم المشارك خطة اختبار ضوابط ICSR وتدقيقها إلى رئيس التدقيق الداخلي والمدير المالي ومسؤول تقارير الاستدامة. ويعتمدون عليها في تحديد مالك الضابط لكل مؤشر من مؤشرات الانبعاثات والقوى العاملة، وجدولة اختبار الضوابط قبل التأكيد الخارجي، وتحديد محتوى حزمة التقارير المرفوعة إلى لجنة المراجعة. وبعد أول دورة إفصاح وفق الخطة، تراجع الوحدة أوجه القصور المكتشفة وتغيرات التقديرات واستفسارات مقدم التأكيد وتقدم المعالجة، ثم تحدث خريطة مسار البيانات ونطاق الاختبار.

الأسئلة الشائعة:

ما الذي يحتاجه المشارك قبل دورة تدقيق الاستدامة والرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة ICSR؟

يحتاج المشارك إلى خبرة في اختبار الضوابط أو مراجعة عمليات التقارير أو امتلاك مؤشرات الاستدامة، مع فهم أساسي لمفاهيم الرقابة الداخلية. ويفيده إحضار مستخرج بيانات استدامة أو جدول معاملات انبعاث أو تعريف مؤشر بعد إخفاء هويته لربط الحالة بعمله.

بم تختلف دورة تدقيق الاستدامة والرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة ICSR عن دورات إعداد تقارير الاستدامة أو التأكيد الخارجي؟

تتناول هذه الدورة الضوابط التي تقف خلف أرقام الاستدامة من جهة التدقيق الداخلي والمراقب المالي: مسار البيانات وتصميم الضوابط واختبارها والإبلاغ عن أوجه القصور. أما صياغة التقرير ومهمة الممارس الخارجي واستنتاجه فتغطيها دورات مجاورة، ولا تظهر هنا إلا حيث تعتمد عليها الضوابط.

لماذا تهم الرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة قبل التأكيد على إفصاحات IFRS S1 وIFRS S2؟

لأن مقدمي التأكيد يختبرون اكتمال أرقام الانبعاثات والقوى العاملة ودقتها وقابليتها للتتبع. ودون ضوابط ICSR موثقة تواجه المنظمات طلبات أدلة مطولة وأرقاما معدلة واستنتاجات معدلة، لذا فإن اختبار الضوابط مبكرا يقلل إعادة العمل والتعرض للمخاطر.

ماذا يعود به المشارك من دورة تدقيق الاستدامة والرقابة الداخلية على تقارير الاستدامة ICSR؟

يعود المشارك بخطة اختبار ضوابط ICSR وتدقيقها لمنظمة افتراضية، تضم خريطة مسار البيانات وتوصيفات الضوابط وخطوات اختبار التقديرات وقائمة فحص ادعاءات الغسل الأخضر ومصفوفة خطورة أوجه القصور وحزمة تقارير للجنة المراجعة، قابلة للتكييف مع منظمته.