**واجب -3-**

* صنفي الاجراءات الاتية من حيث تبعيتها لأي عنصر من عناصر الرقابة الداخلية الخمسة التي وضعها نظام COSO (بيئة الرقابة - تقييم المخاطرة - أنشطة الرقابة - المعلومات و الاتصال - المراقبة )

|  |  |
| --- | --- |
| الاجراء | عنصر الرقابة |
| * القيام بالمراجعه التشغيلية بصورة دورية |  |
| * تخصيص ايميل خاص لاستلام اقتراحات الموظفين |  |
| * سؤال الجهات المعنية في المنشأة للموظفين في قسم معين عن نوعية المشاكل التي يمكن أن تواجههم و تعطل عملهم |  |
| * تفويض الصلاحيات و المسؤوليات في المنشاة |  |
| * طلب جهه خارجية لتقييم عمل نظام الرقابة |  |
| * أعتماد اسلوب المصادقات للتأكد من أرصدة المدينين |  |