

التصنيف: الإدارية والمالية
جهة الموافقة: الرئيس
الجهة المسؤولة: مساعد رئيس الجامعة للشؤون الإدارية والمالية
الجهة المنفذة: مكتب مساعد رئيس الجامعة للشؤون الإدارية والمالية
تاريخ بدء التنفيذ: أيار 2025
المراجعة: نيسان 2028

سياسة المراجعات المالية - السياسة والإجراءات

1.0 الغرض

1.1 تُقدّم هذه الوثيقة إرشادات للمراجعة الدورية المقيدة على المعاملات المالية المُسجلة على حسابات الجامعة. تسعى الوثيقة إلى توضيح الأدوار والمسؤوليات والأدوات والتوثيق والسياسات والإجراءات ذات الصلة. يجب على الجامعة الحفاظ على نظام إدارة مالية يُسهّل تسجيل المعاملات المالية واعتمادها وإعداد التقارير عنها.

2.0 النطاق

2.1 تُطبق هذه السياسة على جميع المبادرات مع الجامعة، مثل المديرين الماليين، والمدارس والكليات والأقسام والمراكز، والمنح الدراسية، والمعاهد والبرامج التعاقدية ("أقسام الجامعة") التي تُجري معاملات مالية، ويجب عليهم مراجعة هذه الإرشادات وفهمها.

3.0 التعاريف

3.1 المعاملات المالية: جميع الأنشطة المالية (الفعلية والالتزامات) المسجلة في الحسابات غير المقيدة، والمخصصة، والمقيدة. تشمل الحسابات المقيدة، على سبيل المثال لا الحصر، حسابات الهدايا، وأموال الوقف القابلة للإنفاق، والبحوث المدعومة

4.0 السياسة

4.1 تلتزم الجامعة الأمريكية في بغداد بالحفاظ على نظام فعّال للرقابة الداخلية، بهدف تقديم تقارير مالية دقيقة وموثوقة وحماية الأصول، وتعزيز الكفاءة التشغيلية للموارد المالية، وتشجيع الالتزام بالسياسات المقررة.

4.2 تقوم سياسة الجامعة على إرساء ثقافة قوية للرقابة الداخلية المالية لضمان الامتثال والنزاهة والشفافية. بالإضافة إلى ذلك، من سياسة الجامعة استخدام وتأمين الموارد

والأصول المالية بطريقة مسؤولة ومناسبة لدعم رسالة الجامعة، بما يتوافق مع الممارسات الأخلاقية.

4.3 الحفاظ على عمليات مراجعة داخلية فعّالة للمعاملات المالية والمعلومات المالية الموجزة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر:

- تحليل دوري لنسبة الميزانية إلى المبالغ الفعلية لجميع الأنشطة المالية.
- تحديد الفروقات وتحليلها ومعالجتها باتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة لضمان دقة وملاءمة الأنشطة المقدمة والتقارير اللاحقة.
- يجب مراجعة أي مبادرة داخل الجامعة من قبل قسم المالية لتقييم الأثر المالي والمخاطر قبل إبرام أي التزام، قانوني أو غير قانوني، يتضمن إيرادات أو نفقات من الجامعة.

5.0 الإجراءات

5.1 على الرغم من أن الوحدات الفردية قد تستخدم أنظمة تكميلية لمتابعة اتجاهات وأنشطة محددة داخل الوحدة، إلا أن المراجعة المالية ضرورية للتحقق من أن البيانات المالية للجامعة المحفوظة مركزياً كاملة ودقيقة. تُعدّ سلامة البيانات المالية المحفوظة في النظام المركزي للمؤسسة الجامعية، بما في ذلك دقة تصنيف الإيرادات والنفقات حسب الوظائف، أمراً بالغ الأهمية لإعداد التقارير على مستوى الجامعة.

5.2 يحدد مساعد الرئيس ما إذا كانت المبادرة تتطلب رأياً قانونياً أم لا، وإذا كانت كذلك، يجب يتشاور مع المستشار القانوني للجامعة.

5.3 يقوم مساعد الرئيس بإجراء المراجعة في الوقت المناسب وإعداد مذكرة للرئيس تلخص نتائج واستنتاجات المراجعة.

السياسات والوثائق ذات الصلة
تضارب المصالح
إدارة مالية
إدارة المخاطر
مساعدة مالية
الهدايا
المنح