



سياسة ضبط الاحتيال والفساد

سياسة ضبط الاحتيال والفساد (Fraud and Corruption Control Policy)

مقدمة :-

أهداف هذه السياسة:
-القضاء على الإحتيال والفساد الداخلي والخارجي ضد جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية .
-اكتشاف كافة حالات الاحتيال والفساد ضد جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية .
-استرداد كافة ممتلكات جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية التي تم استيلاء عليها بصورة غير نزيهة أو تأمين تعويض معادل لأي خسارة نتج عن احتيال أو فساد.

تعريف الاحتيال:

الاحتيال هو عمل غير نزيه يتسبب في خسارة مالية فعلية أو محتملة لأي شخص أو منظمة بما فيه سرقة المال أو ممتلكات أخرى من قبل موظفين أو أشخاص سواء تم استخدام الخداع في وقتها أو قبل أو بعد هذا العمل مباشرة. ويشمل هذا أيضا التزوير والإخفاء والإتلاف المتعمد أو استعمال وثائق مزورة مستخدمة أو مطلوب استخدامها لأغراض عمل عادية أو الاستعمال غير المسموح به للمعلومات أو المنصب.

تعريف الفساد:

أي عمل غير نزيه يرتكبه عضو مجلس أمناء منتخب أو مدير أو مسئول تنفيذي أو موظف أو مقاول أو أي شخص آخر أو جهة أخرى.

بيان الموقف من الاحتيال والفساد:

تلتزم جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية بتأسيس مناخ تنظيمي إيجابي لا يسمح بالاحتيال والفساد داخل المؤسسة ويوفر نظاما فعالا على مثل هذه الأنشطة والإبلاغ عنها.
تلتزم جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية بضمان تمتع حاكميتها وكذلك الإدارة العليا بدرجة عالية من فهم كيفية التعرف على مخاطر الاحتيال والفساد داخل المؤسسة وقيام الإدارة بواجباتها الخاصة بوضع ضوابط وإجراءات لمنع واكتشاف مثل هذه النشاطات والأعمال.

ملخص باستراتيجيات ضبط الاحتيال والفساد:

نطاق عمل المدقق الداخلي:

يكون المدقق الداخلي لجمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية مسنولا عن تنفيذ وضبط هذه السياسة بصورة مستمرة وتنسيق عملية تقييم مخاطر الاحتيال والفساد وتسجيل تقارير حوادث الاحتيال والفساد وإجراء أو تنسيق تحقيقات جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية عند الإبلاغ عن احتيال أو فساد.

مساعدة المدقق الداخلي:

تقوم إدارة جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية ومدراء الدوائر بتقديم كافة أشكال المساعدة اللازمة للمدقق الداخلي ويتبع المدقق الداخلي رئيس الهيئة الإدارية مباشرة.

إدارة مخاطر الاحتيال:

يتوجب على جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية القيام بمراجعات وتقييمات دورية لمخاطر الاحتيال والاستراتيجيات المطبقة لمواجهة ومكافحة الاحتيال.

التوعية بالاحتيال:

تقوم جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية بتزويد كافة الموظفين بمعلومات مناسبة وملانمة للتوعية بالاحتيال عند مباشرتهم أعمالهم لدى جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية أو كلما أمكن بعد ذلك.

اكتشاف الأحتيال:

تعتمد جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية تنفيذ نظام يهدف إلى تحديد حالات الإحتيال والفساد بسرعة في حال فشل استراتيجيات المنع. ويشمل هذا فحص العمليات الإدارية والتشغيلية والتعاقدات المالية المنجزة وتحليل تقارير حسابات الإدارة.

-الإبلاغ عن الإحتيال:

يتم إبلاغ الإدارة العليا بحالات الإحتيال المكتشفة داخل أو ضد أو بواسطة جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية ومن خلال قنوات الإتصال المناسبة. تلتزم المؤسسة بتوفير وسائل بديلة للعاملين للإبلاغ عن المسائل المتعلقة بإدعاءات سلوكيات منافية للأخلاق أو غير قانونية وهذا يستلزم سبل ووسائل يستطيع بواسطتها الموظفون أو آخرون لديهم ادعاءات الإبلاغ عن شكوكهم. وبناء على ما سبق فإنه من الممكن إبلاغ الإدارة العليا بتصرف أو نشاط ينطوي على احتيال أو فساد من خلال قنوات الإبلاغ العادية (مباشرة للإدارة العليا) وخارج قنوات الإبلاغ العادية (للمدقق الداخلي شخصياً)

يتمثل الهدف في وجود اليات إبلاغ بديلة لضمان:

- 1- تحديد ومعالجة معوقات نظام ضبط الاحتيال والفساد الفعلي أو المحتمل بطريقة مناسبة.
- 2- إبلاغ مشاكل النظام ومشاكل عدم التقيد المتكررة لمن لديهم سلطة كافية لتصحيحها.

مراجعة اليات المراقبة الداخلية بعد اكتشاف الإحتيال:

يتعين على المدقق الداخلي عند اكتشاف أي حالة احتيال أو فساد إعادة تقييم كفاءة وفاعلية بيئة الرقابة الداخلية والنظر في مدى الحاجة إلى تحسينات. وإذا مادعت الحاجة إلى تحسينات يجب إجرائها بأسرع ما يمكن. ويجب القيام مقدماً بتحديد مسؤولية ضمان إعادة تقييم بيئة الرقابة الداخلية وضمان تنفيذ التوصيات المنبثقة عن هذا التقييم. ويتم تزويد مدير الدائرة المعنية بملخص التوصيات أو بمتطلبات تعديل بيئة الرقابة الداخلية.

إدارة مخاطر الإحتيال والفساد:

- برنامج منتظم لتقييم مخاطر الإحتيال:

يتم كل سنتين مراجعة وتقييم لمخاطر الإحتيال بالإضافة إلى ذلك يجب القيام كل إثني عشر شهراً على الأقل بمراجعة الاستراتيجيات الموضوعية منذ أحدث تقييم لمخاطر الإحتيال بهدف التأكد من فعاليتها وتعديلها إذا لزم الأمر.

- مراجعة مستمرة لإستراتيجيات ضبط الاحتيال:

يتعين على الإدارة العليا مراجعة استراتيجيات المؤسسة الخاصة برقابة الاحتيال سنوياً والأخذ بنظر الإعتبار أمور مثل إعادة هيكلة مؤسسية أو تشغيلية، الدوران الوظيفي، التغيرات التكنولوجية، التغيرات في بيئة العمل.

- تقييم مخاطر الاحتيال:

من الأهداف الرئيسية لعملية تقييم المخاطر والاحتفاظ بسجل مخاطر على شكل قائمة تبين كافة أولويات مخاطر الإحتيال والفساد المحتملة التي تواجهها جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية. يتعين على جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية مراجعة فعالية أية إجراءات ناشئة عن أحدث تقييم لمخاطر الإحتيال والفساد.

- تنفيذ الإجراءات المقترحة:

تبعاً لأهمية كل خطر تم تحديده وتقييمه تقوم جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية بوضع إجراء مقترح أو أكثر يهدف إلى تحقيق واحد أو أكثر من الإجراءات التالية:

- ١- تعديل إجراءات الرقابة الداخلية القائمة
- ٢- إجراءات رقابة داخلية جديدة.
- ٣- إجراءات تهدف إلى اكتشاف الاحتيال.
- ٤- استراتيجيات لمنع الاحتيال.

إجراءات الإبلاغ عن الاحتيال والفساد: - الإبلاغ الداخلي:

يجب أن يشعر الموظفون بقدرتهم على الإبلاغ عن احتيال أو فساد مباشرة لمسئولهم كما أنه من الضروري أن يتوفر للموظفين وسائل بديلة للتعبير عن قلقهم وشكوكهم.
- تقارير الموظفين:

من الممكن أن تتم عملية إبلاغ الموظفين عن حالات احتيال أو فساد مشتبه بها بصورة شخصية لمدرءهم أو مسؤوليهم أو للمدقق الداخلي. ومن الممكن أن تتم عملية الإبلاغ دون ذكر الاسم وذلك بترك نسخة غير موقعة من التقرير في مكتب المدقق الداخلي.
- حماية الموظفين المبلغين عن احتيال مشتبه به:

يتم حماية الموظفين المبلغين عن حالات مشتبه بها من الاحتيال أو الفساد بغض النظر عن الطريقة المستخدمة في الإبلاغ عن الحالات المشتبه بها من الاحتيال والفساد.
- استرداد ماتم سلبه نتيجة احتيال:

تقوم جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية باتخاذ كافة الإجراءات المعقولة لاسترداد أموال جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية التي تم الإستيلاء عليها نتيجة احتيال أو فساد.

**شروط التوظيف:-

تقوم جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية بفرز وفحص سابق للتوظيف لكافة الموظفين الجدد مع الإهتمام بالأمر التالية:
-التحقق من الهوية.
-التشاور مع أحدث أصحاب عمل سبق أن عمل لديهم الموظف.
- التفكير في أي فجوات في التاريخ الوظيفي وأسباب هذه الفجوات.
-التحقق من المؤهلات الرسمية التي يقدمها الموظف.

**إجراءات تحري ومقاضاة الاحتيال:-

تخضع النتيجة النهائية لأي إجراءات تأديبية تتعلق بأي احتيال أو فساد لقرار اللجنة التأديبية بالتنسيق مع المدير المعني، وقد يشمل توجيه إنذار للموظف أو أي شخص آخر ضمن المؤسسة أو إنهاء خدمته أو إنزال مرتبته أو فرض غرامة عليه.

**استراتيجية التدقيق الداخلي:-

تدرك جمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية أنه بالإمكان استخدام وظيفة التدقيق الداخلي في سياق معالجة كافة مخاطر العمل بصورة فعالة لمنع الاحتيال والفساد.

ولذلك يتوجب على المدير العام العمل على استخدام موارد التدقيق الداخلي المتوفرة لجمعية أصدقاء البيئة الفلسطينية بأفضل النتائج من حيث من واكتشاف الإحتيال والفساد ضد المؤسسة وذلك من خلال خطة التدقيق الداخلي السنوية.

****مراجعة لترتيبات ضبط الأحتيال:**

يتعين على اللجنة الفرعية للتدقيق وإدارة المخاطر مراجعة هذه السياسة بناء على توصيات المدقق الداخلي.