



سياسة الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

تم اعتماد هذه السياسة

في الاجتماع الثاني عشر لمجلس أمناء المؤسسة

المنعقد بتاريخ: ٢٥/٠٨/١٤٤٢هـ الموافق: ٠٧/٠٤/٢٠٢١م

binbaz1420



الرقابة الداخلية:

هي عملية ينفذها مجلس الأمناء للمؤسسة وإدارتها التنفيذية وغيرهم من الأفراد، ويتم تصميمها لتقديم تأكيد معقول حول تحقيق المؤسسة أهدافها المتعلقة بالعمليات التشغيلية وإعداد التقارير والالتزام الرقابي.

ولا تقتصر الرقابة الداخلية على الأنشطة المالية والمحاسبية فقط، بل تشمل كافة جوانب المؤسسة، وتجمع بين المستويات المختلفة من الموظفين والإدارة التنفيذية ومجلس الأمناء.

أدوات الرقابة الداخلية تشمل على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- ١) خطة استراتيجية (أهداف استراتيجية وخطة عمل).
- ٢) دليل هيكل تنظيمي (مصمم وفق قواعد الحوكمة ويشتمل على لجان وإدارة للمخاطر).
- ٣) دليل هيكل وظيفي (يشتمل على وظيفة للمطابقة والالتزام).
- ٤) دليل للكفاءات والنزاهة التي يجب أن تتوفر في شاغلي الوظائف.
- ٥) مصفوفة صلاحيات إدارية ومالية.
- ٦) دليل سياسات وإجراءات للوحدات التنظيمية (مصمم وفق مبدأ الرقابة المزدوجة للإجراء الواحد).
- ٧) بطاقات وصف وظيفي واضحة.
- ٨) نظام تقارير دورية للوحدات التنظيمية.
- ٩) نظام تقييم لإدارة التنفيذية ومجلس الأمناء.
- ١٠) ميثاق مجلس الأمناء.
- ١١) ميثاق وسياسات السلوك المهني والقيم الأخلاقية لإدارة التنفيذية (والذي يجب أن يتضمن وجود قناة للموظفين للإبلاغ عن المخالفات مع ضمان حمايتهم).

١٢) خطة تدريب سنوية لمجلس الأمناء والإدارة التنفيذية.

١٣) دليل الموظف.

١٤) الاستعانة بالنظم الآلية للعمليات وفق مبدأ التكلفة والعائد.

المسؤول عن تحديث وصيانة أدوات الرقابة الداخلية:

إن تحديث أدوات الرقابة الداخلية وصيانتها هي مسؤولية كل شاغل وظيفة في الهيكل التنظيمي، فالموظف مسؤول أمام مدير الوحدة التنظيمية، ومدير الوحدة التنظيمية مسؤول أمام المسؤول التنفيذي، والمسؤول التنفيذي مسؤول أمام مجلس الأمناء.

الخلاصة:

أن الرقابة الداخلية هي أداة وقائية لتحقيق أهداف محددة وهي:

١- أهداف العمليات:

تتعلق بكفاءة وفعالية العمليات بما في ذلك أهداف الاداء المالي، وأداء العمليات، وحماية الأصول من الخسارة.

٢- أهداف التقارير:

وتتعلق بالتقارير المالية وغير المالية، الداخلية والخارجية، وقد تشمل الموثوقية والالتزام بالمواعيد المقررة والشفافية وأي شروط أخرى تضعها الجهات التنظيمية أو الجهات المعترف بها والمخولة بوضع المعايير أو تنص عليها سياسات المؤسسة

٣- أهداف الامتثال:

وتتعلق بالالتقيد بالقوانين واللوائح التي تخضع لها المؤسسة.

التدقيق الداخلي:

هي توفير منهجية منظمة ومنضبطة لتقييم وتحسين فاعلية عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة وهو التقييم المستقل والموضوعي لأنظمة الرقابة الداخلية لدى المؤسسة بهدف إدارة المخاطر، بطريقة فعالة في حدود درجة تقبل المخاطر. ويتم من خلال وحدة تنظيمية تابعة للجنة التدقيق والتي تتبع مجلس الأمناء، وتقوم وحدة التدقيق الداخلي بإعداد خطة عمل سنوية تعتمد من لجنة التدقيق وتقدم تقرير دوري عن نشاط التدقيق الداخلي.

الخلاصة:

أن التدقيق الداخلي هو أداة اكتشافية توضح مدى تقييد الوحدات التنفيذية بالضوابط المرسومة.

العلاقة بين الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي:

تتضح العلاقة بينهما بأنها علاقة تكاملية، حيث الرقابة الداخلية تضع الضوابط التي يجب إدارة الاعمال على أساسها، والتدقيق الداخلي هو نشاط اكتشافي يحقق التأكيد من تنفيذ ضوابط الرقابة الداخلية، والذي يؤكد تلك العلاقة التكاملية هي تطابق الأهداف بين الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي.



مُؤَسَّسَةٌ عِبَادِ الْعَزِيزِ بْنِ بَازٍ الْخَيْرِيِّ

Ibn Baz Charitable Foundation

binbaz1420



+966 11 435 4444

info@binbazfoundation.sa