



الرقم:
المرفقات:
التاريخ:



مؤسسة محمد بن عبدالعزيز السيف والبنائبة الخيرية

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (125)

سياسة الرقابة الداخلية

المقدمة:

الرقابة الداخلية هي عملية مستمرة يتم تنفيذها من قبل مجلس الامناء والمدير التنفيذي وموظفي المؤسسة ، كما تصممها وتنفذها لتوفير الضمان لتحقيق أهداف المؤسسة في المجالات التالية:

- فعالية وكفاءات العمليات.
- النزاهة وموثوقية التقارير المالية.
- الالتزام بالقوانين والسياسات والاجراءات، وعقود ولوائح المؤسسة

ولا تعد عملية الرقابة الداخلية مجرد ارشادات لسياسات المؤسسة أو نماذج يتم ملؤها ولكنها تتمثل في الأشخاص الذين يعملون في المؤسسة بشكل يتماشى مع سياسات و أهداف وقوانين ولوائح المؤسسة.

وعليه فإن الرقابة الداخلية هي اجراءات تستخدم لتنظيم و إدارة عمليات المؤسسة بنجاح وتمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة إجراءات التشغيل المطبقة بالمؤسسة لتحقيق أهداف المؤسسة ومنع حدوث سلوكيات أو إجراءات غير مرغوبة . ولذلك فإن الرقابة الداخلية أهم مسؤوليات الإدارة والتي يجب أن تصمم وتنفذ و تتابع عمليات الرقابة الداخلية.

النطاق:

تحدد هذه السياسة المسؤوليات العامة على كافة العاملين ومن لهم علاقات تعاقدية وتطوعية في المؤسسة ، ويستثنى من ذلك من تصدر لهم سياسة خاصة وفقاً للأنظمة.

أهداف السياسة:

الأهداف المراد تحقيقها من الرقابة الداخلية تتمثل فيما يلي:



الرقم:

المرفقات:

التاريخ:

أ. التحكم بالمؤسسة: من خلال التحكم في الأنشطة المتعددة للمؤسسة وفي عوامل إنتاجها وفي نفقاتها وتكاليف عوائدها وفي مختلف السياسات التي وضعت بغية تحقيق ما ترمي إليه، ينبغي تحديد أهدافها، هياكلها، طرقها وإجراءاتها، من أجل الوصول والوقوف على معلومات ذات مصداقية تعكس الوضعية الحقيقية لها، والمساعدة على خلق رقابة على مختلف العناصر المراد التحكم فيها.

ب. حماية الأصول: يجب فرض حماية مادية وحماية محاسبية لجميع عناصر الأصول، والتي تمكن المؤسسة من البقاء والمحافظة على أصولها من كل الأخطار الممكنة وكذلك دفع عجلتها الإنتاجية بمساهمة الأصول الموجودة لتمكينها من تحقيق الأهداف المرسومة.

ت. ضمان نوعية المعلومات: بغية ضمان نوعية جيدة من المعلومات ينبغي اختبار دقة ودرجة الاعتماد على البيانات المحاسبية في ظل نظام معلوماتي يعالج البيانات من أجل الوصول إلى نتائج صحيحة ودقيقة.

د. تشجيع العمل بكفاءة: إن إحكام نظام الرقابة الداخلية بكل وسائلها داخل المؤسسة يمكن من ضمان الاستعمال الأحسن والكفاء لموارد المؤسسة، ومن تحقيق فعالية في نشاطها من خلال التحكم في التكاليف بتخفيضها عند حدودها الدنيا.

هـ. تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية: إن الالتزام بالسياسات الإدارية المرسومة من قبل الإدارة تقتضي تطبيق أوامرها لأن تشجيع واحترام السياسات الإدارية من شأنه أن يكفل للمؤسسة أهدافها المرسومة بوضوح في إطار الخطة التنظيمية من أجل التطبيق

الأمثل للأوامر.



الرقم:

المرفقات:

التاريخ:

أدوات الرقابة الداخلية

1- التقارير الإدارية:

ويعتمد عليها اعتماد كلي في تقييم الأداء للمؤسسة، وتوجه هذه التقارير بالدرجة الأولى إلى مجلس الأمناء لأنه الجهة المسؤولة عن اتخاذ القرار في تصحيح الانحراف واتخاذ الإجراءات اللازمة، و يجب أن تعد هذه التقارير بصفة دورية وبانتظام، ويجب اعدادها بطريقة مناسبة و واضحة .

ومنها:

- التقارير الدورية: وتكون هذه من العاملين لمدراءهم بصفة: يومية، أسبوعية، أو شهرية أو فصلية أو بعد انتهاء مرحلة معينة من مشروع، أو بعد انتهاء مشروع.
- تقارير الأعمال الإدارية: وهي التقارير من المدراء إلى الإدارة العليا وتتضمن أنشطة الإدارات والإنجازات المتعددة .
- تقارير الفحص: وتكون لتحليل ظروف مشروع سابقة ولاحقة لتساعد الإدارة العليا على التصرف السليم في توجيه القرارات.
- تقارير قياس كفاءة العاملين: وتعد بصفة دورية عادية من قبل الرؤساء لرؤوسهم ، وتشمل على قياس القدرات والتوصية لتطوير تلك القدرات، ومدى تعاونهم مع فريق العمل ... وغيره من معايير واضحة مناسبة للمؤسسة.
- المذكرات والرسائل المتبادلة: وتكون بين الإدارات والأقسام وتستخدم هذه لحفظ الملفات والمعلومات والبيانات لسهولة الرجوع لها للمتابعة والتقييم .

2. التقارير الخاصة :

- تقارير الملاحظة الشخصية.
- تقارير الاحصائيات والرسوم البيانية .
- مراجعة الموازنات التقديرية.
- متابعة ملف الشكاوى و التنظيمات .



الرقم:
المرفقات:
التاريخ:

▪ مراقبة السجلات والمراقبة الداخلية

▪ مراقبة السير وفق معايير نظام الجودة .

▪ تقييم ومراجعة المشاريع .

المبادئ:

مبدأ التكاملية:

تكامل الرقابة وأساليبها من الأنظمة واللوائح التنظيمية والخطط الاستراتيجية

والتنفيذية في المؤسسة .

مبدأ الوضوح والبساطة:

سهولة نظام الرقابة وبساطته ليكون سهل الفهم للعاملين والمنضدين ليسهم في التطبيق

الناجح والحصول على النتائج المناسبة .

مبدأ سرعة كشف الانحرافات والابلاغ عن الأخطاء:

فاعلية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة في كشف الانحرافات والتبليغ عنها بسرعة

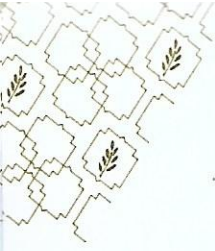
وتحديد أسبابها لمعالجة وتصحيح تلك الانحرافات والأخطاء .

مبدأ الدقة:

أهمية دقة المعلومة الناتجة عن تطبيق المراجعة الداخلية ومصدرها بالنسبة للإدارة

العليا، إذ أنها هي التي تساعد في صنع القرار والتوجيه السليم واتخاذ الإجراءات المناسبة

في الوقت المناسب .



الرقم:
المرفقات:
التاريخ:



إسسه محمد الفان بن عبد العزيز السيف والبناء الخيرية

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (125)

المسؤوليات:

تطبق هذه السياسة ضمن أنشطة المؤسسة . وعلى جميع العاملين والمنتسبين للمؤسسة الاطلاع على الأنظمة المتعلقة بعملهم، بما في ذلك سياسة المراقبة الداخلية والإمام بها والتوقيع عليها، والالتزام بما ورد فيها من أحكام، وعلى الإدارة التنفيذية تزويد جميع الإدارات والأقسام بنسخة منها.

أ. حمد المقيط	أ. باسم البوعلي	د. عبد الله القحطاني	د. عادل الدوسري	د. فواز السيف

رئيس مجلس الأمناء

الشيخ / عثمان بن عبد العزيز السيف