

سليمان  
أبانمي الأهلية



Sulaiman Abanumay Foundation

# سياسة

الرقابة الداخلية وآليات الإشراف

والمتابعة

لمؤسسة سليمان أبانمي الأهلية

1020 الترخيص

011 222 1125

info@abanumay.sa

## أولاً: المصطلحات

- النظام: نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية .
- اللائحة التنفيذية: اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية .
- اللائحة الأساسية: اللائحة الأساسية للمؤسسة. سليمان أبانمي الأهلية
- السياسة: سياسة الرقابة الداخلية وآليات الإشراف والمتابعة .
- الرقابة الداخلية: مجموعة السياسات والإجراءات المصممة لضمان حسن استخدام الموارد، وتعزيز الشفافية، والامتثال، وتحقيق الأهداف بكفاءة وفعالية .

## ثانياً: الهدف من السياسة

تهدف سياسة الرقابة الداخلية إلى تعزيز بيئة مؤسسية منضبطة، من خلال وضع إطار واضح للمسؤوليات والصلاحيات، وتنظيم تدفق المعلومات والإجراءات، بما يضمن الالتزام بالأنظمة واللوائح والقرارات ذات العلاقة بعمل المؤسسة، ويسهم في رفع الكفاءة التشغيلية، والحد من الاحتيال، والوقاية من المخاطر المحتملة، بما يدعم جهود التطوير المؤسسي المستمر.

## ثالثاً: نطاق عمل السياسة

تسري أحكام هذه السياسة على جميع منسوبي المؤسسة، بمن فيهم أعضاء مجلس الأمناء، والمسؤولين التنفيذيين، والموظفين، والمتطوعين، والمستشارين، سواء كانوا يعملون بصفة دائمة أو مؤقتة، وكذلك على جميع المتعاقدين مع المؤسسة، وكل من تربطه علاقة مباشرة أو غير مباشرة بأنشطتها وعملياتها التشغيلية. ويُستثنى من ذلك ما يخضع لتنظيم مستقل بموجب سياسات خاصة ومعتمدة.

## رابعاً: مراجعة وتعديل السياسة

تُراجع السياسة كل ثلاث سنوات، ويجوز تعديلها من مجلس الأمناء.

### خامساً: المبادئ الأساسية لآليات الرقابة الداخلية

- 1) الشمولية: أن تشمل الرقابة جميع مستويات الهيكل التنظيمي للمؤسسة وأنشطتها، بما يمكن من رصد الثغرات ومعالجتها بشكل فعال.
- 2) التكامل: أن تتكامل مهام فريق الرقابة وأساليبه مع الأنظمة واللوائح التنظيمية، والسياسات الاستراتيجية والتنفيذية المعتمدة داخل المؤسسة .
- 3) الوضوح والبساطة: أن يتم تصميم نظام الرقابة بطريقة واضحة وسهلة الفهم والتطبيق، بما يُسهّل الالتزام به وتحقيق النتائج المرجوة.
- 4) الاستجابة السريعة: أن يتسم نظام الرقابة بالقدرة على كشف الانحرافات والأخطاء والإبلاغ عنها في وقت مبكر، مع تحديد أسبابها واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة .
- 5) الدقة والمصادقية: أن تعتمد الرقابة على بيانات دقيقة وموثوقة المصدر، بما يُسهم في تعزيز موثوقية المعلومات ويدعم عمليات صنع القرار السليم، ويوجّه الإجراءات التصحيحية بشكل فعال ومدرّوس.

### سادساً: مسؤوليات الرقابة الداخلية

- مجلس الأمناء:  
الإشراف العام على تطبيق الرقابة الداخلية، اعتماد السياسات والتقارير ذات الصلة، تشكيل لجان مختصة، تعيين الجهة المسؤولة عن الرقابة وتحديد صلاحياتها، تقييم الأداء المؤسسي، وضمان الالتزام بالنزاهة والأنظمة المعمول بها .
- الإدارة التنفيذية :  
متابعة تنفيذ سياسة الرقابة الداخلية على مستوى المؤسسة، تقديم التقارير الدورية إلى مجلس الأمناء، اقتراح التعديلات عند الحاجة، وتوفير التوجيه والدعم والتدريب اللازم لتعزيز الالتزام بالإجراءات الرقابية .
- الإدارات والوحدات :  
تنفيذ سياسة الرقابة الداخلية ضمن نطاق عملها، متابعة العمليات والأنشطة التشغيلية، مراجعة التقارير والمخرجات، وضمان الالتزام بالسياسات والإجراءات المعتمدة، بما يسهم في تحسين الأداء وتحقيق الأهداف المؤسسية.
- الموظفون :  
الالتزام بتطبيق سياسة الرقابة الداخلية، الإبلاغ عن أي مخالفات أو تجاوزات، المساهمة في تصحيح الأخطاء، والمشاركة في برامج التوعية والتدريب المتعلقة بالرقابة والامتثال.

## سابعاً: أدوات الرقابة الداخلية

### 1- التقارير الدورية

تُعد التقارير المالية والإدارية من أهم أدوات الرقابة، حيث تُسهم في متابعة الأداء، وتعزيز الشفافية، وتيسير اتخاذ القرارات المناسبة. وتشمل تقارير الأداء الربعية والسنوية، المخاطر، والمراجعة الداخلية.

### 2- الاجتماعات الدورية

تُستخدم الاجتماعات الدورية لمراجعة التقارير، مناقشة مؤشرات الأداء، واتخاذ قرارات رقابية قائمة على معلومات حديثة. ويتم توثيق هذه الاجتماعات ومتابعة تنفيذ قراراتها.

### 3- الفحص والتدقيق

تتبنى المؤسسة إجراء مراجعات داخلية دورية تشمل العمليات الإدارية والإجراءات المالية، بهدف تعزيز الرقابة وضمان كفاءة الأداء. وتعتمد في تنفيذها على مختصين داخليين أو مراجع مالي مستقل، يتولى فحص المستندات والتقارير المالية ذات العلاقة، للتحقق من سلامتها، وضمان التزامها بالأنظمة واللوائح المعتمدة.

### 4- استطلاعات الرأي

تُستخدم لجمع آراء الموظفين والمستفيدين حول الأداء وجودة الخدمات، وتُحلل نتائجها لتحديد فرص التحسين واتخاذ إجراءات تصحيحية لضمان استمرارية التحسين.

آخر تحديث 15/ 06/ 2025