



سياسة الرقابة الداخلية وآليات الإشراف والمتابعة  
مؤسسة نادي الهلال (1077)



والهدف منها هو تأكيد التزام المؤسسة بالإجراءات واللوائح ومنهجية العمل الموضوعة مسبقا بهدف إضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها. وهي تساعد في تحقيق اهداف المؤسسة من خلال اتباع اسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية عمليات ادارة المخاطر والرقابة والحوكمة.

## 1- النطاق والمهام:

إن نطاق عمل نشاط المراجعة الداخلية هو تحديد ما إذا كانت أنظمة واجراءات الرقابة وادارة المخاطر والحوكمة للمؤسسة كما هممتها وحددتها الادارة، وافية وتعمل بطريقة تكفل ما يلي:

- تحديد المخاطر والتحكم بها بصورة مناسبة من خلال تحديد وتقييم المجالات الرئيسية التي تكون عرضة للمخاطر والمساهمة في تطوير وتحسين نظم الرقابة المتعلقة بها.
- كون المعلومات المالية والادارية والتشغيلية دقيقة وموثوقة ومتاحة في الوقت المناسب.
- تطابق التقارير الداخلية والخارجية.
- تطابق اعمال الموظفين وتصرفاتهم مع السياسات والمعايير والجراءات والقوانين والانظمة النافذة، من خلال التأكد من وجود معايير محددة ومعتمدة من الإدارة العليا تؤكد وتضمن بدرجة معقولة تحقيق الأهداف الموضوعة.

## 2- أصناف الرقابة الداخلية:

### أ. الرقابة الإدارية:

- وهي تشتمل على خطة التنظيم والوسائل والإجراءات المختصة بصفة أساسية لتحقيق أكبر كفاءة إنتاجية ممكنة وضمن تحقيق السياسات الإدارية ومنها:
- صلاحية توقيع اتفاقيات البرامج والمشاريع بعد الحصول على الموافقات اللازمة من قبل أصحاب الصلاحية وفق ما ورد في جدول الصلاحيات المالية وبعد مراجعة العقود والاتفاقيات من قبل الشؤون المالية والقانونية يقوم المدير التنفيذي للمؤسسة بتمثيلها في توقيع تلك العقود والاتفاقيات الخاضعة لهذه السياسة.



- تأمين الموارد بصورة اقتصادية، واستخدامها بكفاءة وحمايتها حماية كافية من خلال تقييم كفاءة استخدام الموارد البشرية والمالية في المؤسسة، وتقييم وسائل حماية الأصول والتأكد من كفايتها وفعاليتها.
  - تحقيق البرامج والخطط والاهداف.
  - تقديم التوجيهات لتحسين وتطوير الإجراءات والضوابط المنظمة للعمل لتحسين هوية المؤسسة وربحيتها واجراءات الرقابة فيها، كذلك الإبلاغ بشأن هذه الفرص إلى المستوى الإداري المناسب.
- ب. الرقابة المحاسبية:

كافة الإجراءات الهادفة إلى تحقيق اختيار دقة البيانات المثبتة بالدفاتر والحسابات بهدف حماية أصول المؤسسة ومنها:

- الصرف من الإيرادات المخصصة للمؤسسة وفقاً لجدول الصلاحيات المالية المعتمدة.
- ضوابط العمل بالصلاحيات المالية المعنية ببرامج المنح وبرامج الاستثمار الاجتماعي وفق ما يقره مجلس الإدارة.
- التأكد من عدم صرف أي مبالغ خارج مجالات المؤسسة.
- أن تتوافق المبالغ المصروفة مع التوجيهات الاستراتيجية للمؤسسة.
- التأكد من نشر ومشاركة التوجيهات الاستراتيجية مع جميع أصحاب المصلحة داخل وخارج المؤسسة.

