

نظام الرقابة الداخلية لشركة موبى للصناعة



اعتماد مجلس الإدارة

الاسم	الصفة	التوقيع
فهد محمد برجس الناصر	رئيس مجلس الإدارة	
عبدالله محمد برجس الناصر	نائب رئيس مجلس الإدارة	
ياسر حامد عبدالله القحطاني	عضو	
سعد عجلان إبراهيم العجلان	عضو	
أسماء طلال جميل حمدان	عضو	
رقم الإصدار: ٢٠٢٥/١ م تاريخه: ٢٠٢٥/٠٣/٠٧ عدد الصفحات: 5	الختم:	



١ - أهداف نظام الرقابة الداخلي :

- رفع كفاءة العمليات وفعاليتها وحماية أصول وموارد الشركة والحد من وقوع الغش والاختفاء والاحتيال الداخلي او الخارجي واكتشافها والتأكد من دقة السجلات المحاسبية واكتمالها.
- الرفع من موثوقية التقارير المالية وغير المالية والحفاظ على الدقة والشفافية بالتقارير .
- الالتزام بالقوانين واللوائح ذات الصلة والتعليمات والسياسات الداخلية التي تتبناها الادارة لتحقيق أهداف الشركة .
- ضمان ان الاصول قد تم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحمايتها .

٢ - تعريف نظام الرقابة الداخلي :

هو مجموعة من الاجراءات والضوابط والتدابير المصممة على العمليات والانشطة التي تمارسها شركة موبى للصناعة لأغراض تحقيق أهدافها بكفاءة وفعالية منها حماية أصول واموال الشركة وادارة المخاطر ، وضمان تقييد منسوبي الشركة بالسياسات والخطط الادارية المرسومة لتحقيق الاهداف الرئيسية والفرعية، وهي تمتد لتشمل الجوانب المحاسبية المالية والعمليات والنشاط الاداري والفني والتقني داخل الشركة.

٣ - الية نظام الرقابة الداخلي :

- تصميم نظام الرقابة الداخلي في الشركة وفق عملياتها الى أربع مستويات رقابية من حيث :
- المستوى الرقابي الاول (مجلس الادارة) والمتمثل بالإشراف على عمليات الحوكمة وادارة المخاطر والرقابة الداخلية في شركة موبى للصناعة وتحديد التوقعات فيما يتعلق بالنزاهة والقيم الاخلاقية بالإضافة الى توجيه الادارة التنفيذية فيما يخص أنشطة الشركة .
 - المستوى الرقابي الثاني والمتمثل بالإدارات التنفيذية والاقسام التشغيلية داخل الشركة (الأنشطة الرئيسية والفرعية والسياسات والإجراءات ومصفوفة الصلاحيات والهيكل التنظيمي والالتزام بتوظيف وتطوير الكفاءات وتعزيز المساءلة .
 - المستوى الرقابي الثالث والمتمثل بالإدارات الرقابية (وظائف توكيد الادارة) على سبيل المثال لا الحصر دارة المخاطر والالتزام ، الحوكمة ، امن المعلومات والتي لها دور في تحسين البيئة الرقابية في خط الدفاع الأول وارسال التقارير بالقصور والانحرافات .
 - المستوى الرقابي الرابع والمتمثل بالإدارات الرقابية المستقلة (وظائف التوكيد المستقلة) من إدارة المراجعة الداخلية والتي هي على اتصال مباشر مع مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة ومكاتب المراجعة الخارجية للقوائم المالية .

المسؤوليات والمهام:

١. المستوى الرقابي الأول:

- مجلس الادارة:

يتعين على مجلس الادارة الاشراف على نظام رقابة الداخلية ومتابعة فعاليته لتقييم السياسات والاجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر وتطبيق احكام قواعد الحوكمة الخاصة التي تعتمد عليها الشركة ، والتقيد بالأنظمة واللوائح ذات الصلة ، ومراجعة المعايير التي توضح مسؤوليات جميع المستويات التنفيذية بالشركة وان تعاملات الاطراف ذات العلاقة تتم وفقا للأحكام والضوابط الخاصة بها وعليه تأسيس ادارة أو وحدات للمراجعة الداخلية او الاستعانة بجهة خارجية لتفعيل نظام الرقابة الداخلية.

٢. المستوى الرقابي الثاني:

- إدارات و أقسام الشركة:

إدارات وأقسام الشركة مسؤولة عن وضع وتطوير الضوابط الرقابية التي تحد من المخاطر المرتبطة بأعمالهم وعن آلية تطبيق هذه الضوابط الرقابية وهي مسؤولة في نهاية المطاف عن تطبيق الممارسات السليمة لإدارة المخاطر الخاصة بإداراتهم. وتشمل الأدوار والمسؤوليات ما يلي:

- الالتزام بالنزاهة والقيم الاخلاقية وابداء الرأي بشكل مستقل ودون حيادية.
- تطوير السياسات والإجراءات المتعلقة بالإدارات والاقسام.
- تحديد الادوار والمسؤوليات من خلال الاوصاف الوظيفية وخطط العمل.
- اعتماد مؤشرات قياس الاداء الخاصة بهم.
- متابعة فعالية تطبيق الإجراءات التصحيحية واستكمالها على وجه السرعة.
- التدريب بشكل معقول للقيام بتحديد المخاطر وارادتها بشكل افضل.
- الإبلاغ عن المخاطر التي قد تطرأ على العمليات التي يقومون بها بالشكل الصحيح وحسب التسلسل الإداري المعتمد.
- تصميم هيكل تنظيمي يعزز دور الرقابة الداخلية في الشركة وتناغم عمل الإدارات فيما بينها وتحقيق اهداف الشركة.
- الالتزام بمصفوفة الصلاحيات التي تساعد في عملية دعم صنع القرار وتحديد المرجعيات المختصة والمفوضة بتلك الصلاحيات .

٣. المستوى الرقابي الثالث:

وهي الإدارات الرقابية التي ترسل تقاريرها مباشرة الى الرئيس التنفيذي للشركة عن نقاط الضعف الموجود في الادارات واتخاذ الإجراءات الرقابية والتي من شأنها تحسين البيئة الرقابية داخل الشركة.

- الجهة المسؤولة عن ادارة المخاطر:

- وضع استراتيجية وسياسات شاملة لإدارة المخاطر بما يتناسب مع طبيعة وحجم نشاط الشركة ، والتحقق من تنفيذها ومراجعتها وتحديثها بناء على المتغيرات الداخلية والخارجية.
- تحديد مستوى مقبول للمخاطر التي قد تتعرض لها الشركة والحفاظ عليه والتحقق من عدم تجاوز الشركة له.
- التعرف على المخاطر الكامنة في جميع الأنشطة داخل الشركة والإدارات من خلال تحليل كل من البيئة الداخلية والخارجية.
- التأكد من أن تدابير الرقابة الداخلية والأنظمة المعمول بها كافية لتحديد ومعالجة المشاكل قبل أن تصبح مصدر قلق كبير قدر الإمكان.
- المتابعة والتأكد من أن إجراءات تقليل المخاطر قد تم اتخاذها وتطبيقها من قبل الجهات المعنية للسيطرة على المخاطر.
- تحديد تكاليف السيطرة على المخاطر التي يمكن التحكم فيها ان أمكن ومقارنتها مع وتيرة وحجم الخسائر المحتملة من أجل تقييم ما إذا كان ينبغي أن تسيطر هذه المخاطر وإلى أي مدى.
- التحقق من جدوى استمرار الشركة ومواصلة نشاطها بنجاح مع تحديد المخاطر التي تهدد استمرارها خلال الاثني عشر شهرا القادمة.
- تقييم نقاط الضعف في الأنشطة المختلفة داخل الشركة.
- تقديم التوصيات للمجلس حول المسائل المتعلقة بإدارة المخاطر .
- اعداد تقارير مفصلة حول التعرض للمخاطر والخطوات المقترحة لإدارة هذه المخاطر ، ورفعها الى مجلس الإدارة.

- إدارة المصانع والمستودعات

- التأكد من تطبيق السياسات والإجراءات في كل من المستودعات والمصانع فيما يتعلق بالتالي:
- تسليم الكميات الصحيحة لوحدة البيع وأمن وتنظيم عملية الاستعلامات بين وحدات البيع والمستودعات.
- التأكد من حماية البضائع من السرقة اثناء النقل من المصانع الى المستودعات والى وحدات البيع .
- معالجة معلقة المخزون بين المستودعات.
- التعاون مع الإدارات الأخرى بهدف التقليل من عجوزات المخزون .
- الحفاظ على سلامة العاملين ووضع الاجراءات اللازمة للوقاية من الاصابات العملية .
- التامين على المصانع او المستودعات من الحرائق ووضع الاجراءات الوقاية اللازمة.
- الرفع بشكل مباشر الى المسؤول الاول عن اي مخاطر قد تتعلق باستمرارية عمل المصانع والتوقف عن اعمالها.
- عمل الجدولة اللازمة السنوية لصيانة المعدات واللات بشكل لا يؤثر على عمليات الشركة.

٣ - المستوى الرقابي الرابع:

- المراجعة الداخلية:

لدى المراجعة الداخلية صلاحيات واسعة في الشركة بحيث يمكن لها مراجعة كافة الادارات في الشركة (المالية والإدارية والعمليات) وأداء مهام نظام المراجعة الداخلية بفعالية ضمن خطة موضوعة ومبنية على المخاطر ومصنفة حسب درجات تقييم المخاطر ، وتتبع إدارة المراجعة الداخلية لجنة المراجعة .

لدى المراجعة الداخلية استقلالية بحيث ترفع تقريرها مباشرة إلى لجنة المراجعة والذي يتضمن بصورة خاصة ما يلي:

- ١- اجراءات الرقابة والاشراف على الشؤون المالية والعمليات وادارة المخاطر .
- ٢- تقييم تطور عوامل المخاطر في الشركة والانظمة الموجودة ، لمواجهة التغيرات الجذرية او غير المتوقعة .
- ٣- تقييم اداء مجلس الادارة والادارة التنفيذية في تطبيق نظام الرقابة الداخلية ، بما في ذلك تحديد عدد المرات التي اخطرت فيها المجلس بمسائل رقابية (بما في ذلك ادارة المخاطر) والطريقة التي عالج بها هذه المسائل.
- ٤- اوجه الاخفاق في تطبيق الرقابة الداخلية او مواطن الضعف في تطبيقها او حالات الطوارئ التي اثرت او قد تؤثر في الاداء المالي للشركة ، والاجراء الذي اتبعته الشركة في معالجة هذه الاخفاق (لاسيما المشكلات التي تم الافصاح عنها في التقارير السنوية للشركة وبياناتها المالية .
- ٥- مدى تقييم الشركة بأنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد المخاطر وادارتها .
- ٦- المعلومات التي تصف عمليات ادارة المخاطر بالشركة .

