

متاح	التصنيف الأمني	CL-IA-2-00-VOO	رقم الوثيقة	
سياسة المراجعة الداخلية			عنوان الوثيقة	
مجلس الإدارة			مالك وثيقة	

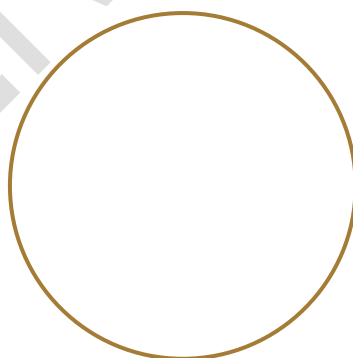
تاريخ المراجعات:

وصف التعديلات	التاريخ	الرقم

الاعتماد:

الاعتماد	مراجعة الوثائق	الإعداد	
			الاسم
			الوظيفة
			التوقيع

ختم ضبط الوثائق



التاريخ:

- ملاحظة: 1- هذه الوثيقة ملك لشركة سابتكو، ولا يجوز استخدامها خارجها دون إذن مسبق وفقاً لنظام مراقبة الوثائق.
2- هذه الوثيقة مراقبة إلكترونياً، ولا يجوز استخدام النسخ المطبوعة دون إذن مسبق وفقاً لنظام مراقبة الوثائق.
3- يجب ألا يتجاوز تاريخ المراجعة التالية للسياسة خمسة أعوام من تاريخ آخر مراجعة.

متاح	التصنيف الامني	CL-IA-2-00-V00	رقم الوثيقة	
سياسة المراجعة الداخلية			عنوان الوثيقة	
2 من 6			صفحة	

المحتويات

1. الغرض 3
2. المجال 3
3. الأدوار والمسؤوليات 3
4. المراجع 3
5. السياسات 4
1. CL-IA-2-01 سياسة المراجعة الداخلية 5

متاح	التصنيف الامني	CL-IA-2-00-V00	رقم الوثيقة	
سياسة المراجعة الداخلية			عنوان الوثيقة	
3 من 6			صفحة	

1. الغرض

ضمان فاعلية نظم الرقابة الداخلية من خلال تقديم خدمات تأكيدية واستشارية بهدف إضافة قيمة للشركة وتحسين أدائها.

2. المجال

تطبق هذه السياسة على كل ما يتعلق بأنشطة شركة سابتكو.

3. الأدوار والمسؤوليات

- يتولى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة؛ مسؤولية ضمان تنفيذ هذه السياسة، وإجراء التعديلات عليها حسب الضرورة وفقاً لعملية إدارة التغيير وجدول الصلاحيات.
- يتولى قطاع المراجعة الداخلية مسؤولية تنفيذ جميع الأنشطة المنوط به تنفيذها وفقاً لأحكام هذه السياسة.
- يجب على جميع قطاعات الشركة والموظفين الالتزام بكل ما ورد في هذه السياسة والأحكام والإجراءات ذات الصلة بها.
- يتولى نظام إدارة الجودة مسؤولية حفظ أحدث إصدار من هذه السياسة وضمان الوصول إليها من جميع قطاعات الشركة وفقاً لنظام مراقبة الوثائق.

3.1 المراجع

- اعتمدت هذه السياسة على أفضل الممارسات مع مراعاة الإجراءات والأنظمة المعمول بها في شركة سابتكو مثل:
- المعايير الدولية للمراجعة الداخلية.
 - معايير المراجعة للجمعية السعودية للمراجعين الداخليين.
 - مبادئ وقواعد السلوك المهني للمراجعة الداخلية

متاح	التصنيف الامني	CL-IA-2-00-VOO	رقم الوثيقة	
سياسة المراجعة الداخلية			عنوان الوثيقة	
4 من 6			صفحة	

- ميثاق المراجعة الداخلية المعتمد من مجلس إدارة الشركة.

4. السياسات

UNDER REVIEW

رقم الوثيقة	CL-IA-2-00-V00	التصنيف الامني	متاح
عنوان الوثيقة	سياسة المراجعة الداخلية		
صفحة	5 من 6		



1. CL-IA-2-01 سياسة المراجعة الداخلية

الهدف

تهدف الى تحديد سياسة لتنظيم أعمال المراجعة الداخلية طبقا للمعايير والمواصفات الدولية بما يضمن إحداث التكامل على مستوى الشركة، وأن يكون جميع أصحاب المصلحة على دراية بأسلوب تنفيذ المراجعة الداخلية.

نص السياسة

- 1.1 يجب على فريق المراجعة الداخلية الالتزام بميثاق المراجعة الداخلية المعتمد من مجلس إدارة الشركة والسياسات والإجراءات ذات الصلة.
- 1.2 يجب على قطاع المراجعة الداخلية وضع خطة مراجعة سنوية مبنية على المخاطر.
- 1.3 ينبغي على الشركة بناء فريق محترف من المراجعين يتمتع بالمعرفة والمهارات والخبرات والشهادات المهنية، بما يحقق شروط ميثاق المراجعة الداخلة، والعمل على الحفاظ عليه كأصل من أصول الشركة.
- 1.4 يجب على قطاع المراجعة الداخلية تقديم تقارير دورية إلى الإدارة العليا ولجنة المراجعة للوقوف على نتائج أنشطة المراجعة الداخلية والتحسينات المقترحة.
- 1.5 يجب على قطاع المراجعة الداخلية القيام بعمليات فحص خاصه بناءً على طلب مجلس الإدارة أو لجنة المراجعة أو الإدارة التنفيذية للشركة، أو إذا توفر لديه أدلة كافية تظهر احتمال وجود حالات غش أو فساد.

متاح	التصنيف الامني	CL-IA-2-00-V00	رقم الوثيقة	
سياسة المراجعة الداخلية			عنوان الوثيقة	
6 من 6			صفحة	

- 1.6 المراجعة الداخلية لها حق الوصول المطلق والكامل لكل ما يلزم لأداء مهامها، وتلتزم جميع قطاعات الشركة بتقديم كافة المعلومات والمستندات والمسائل المتعلقة بالبيانات والمعاملات المالية، والادارية والتشغيلية.
- 1.7 يجب على قطاع المراجعة الداخلية تحديد ما يلزم لتحقيق أهداف مهمة المراجعة مثل نطاق المهمة، تخصيص الموارد، برنامج وتوقيت المهمة إضافة إلى استراتيجيات وأهداف ومخاطر الشركة ذات الصلة بالمهمة.
- 1.8 يقوم قطاع المراجعة الداخلية بتقديم الاستشارات في نطاق عملة والتي يتم الاتفاق على طبيعتها ونطاق عملها مع الجهة الطالبة حيث لا يكون هناك أي مسؤولية إدارية تتعلق بالخدمة التي تم تقديمها وبحيث تكون الأولوية دائماً لإنجاز واجبات القطاع أولاً ثم تقديم الاستشارات.