

Sahara International Petrochemical Company (SIPCHEM)



Department:	Internal Audit	Revision #:	0
Document #:	SIPC-IA-Y-004	Date of issue:	29/02/2024
		Next review date:	28/02/2029
Document title:	برنامج مكافحة الإحتيال	Page:	Page 1 of 7

Approval Record

Attributes	Document SME:	Document Owner:	Document Sponsor:
Name:	Sherif A. Elagmawy	Sherif A. Elagmawy	Abdullah Al-Saadoon
Designation:	Chief Internal Auditor	Chief Internal Auditor	CEO, SIPCHEM
Signature:	<i>Sherif, Agamaw</i>	<i>Sherif, Agamaw</i>	<i>Abdullah Al-Saadoon</i>
Date:	13-Feb-2024	13-Feb-2024	29-Feb-2024

Contributors

#	Department	Name	Designation
1			
2			
3			
4			
5			

Revision Record

#	Revision Date	Description of Change	Approval
0	February 2024	Initial Release	CEO, SIPCHEM

Department:	Internal Audit	Revision #:	0
Document #:	SIPC-IA-Y-004	Date of issue:	29/02/2024
		Next review date:	28/02/2029
Document title:	برنامج مكافحة الإحتيال	Page:	Page 2 of 7

Table of Content

#	Attributes	Page #
1	التعريفات	3
2	المقدمة	3
3	الغرض من برنامج مكافحة الإحتيال	4
4	نطاق برنامج مكافحة الإحتيال	4
5	إلتزام المجلس والإدارة ببرنامج مكافحة الإحتيال	4
6	منع الإحتيال وكشفه	5
7	المخاطر ونظم الرقابة الداخلية	6
8	تدابير محددة للتحكم بمخاطر الإحتيال وتقييمها	6
9	حوكمة الشركات	7
10	المسؤولية عن تنفيذ برنامج مكافحة الإحتيال	7
11	الملكية وتكرار عملية المراجعة	7

Department:	Internal Audit	Revision #:	0
Document #:	SIPC-IA-Y-004	Date of issue:	29/02/2024
		Next review date:	28/02/2029
Document title:	برنامج مكافحة الإحتيال	Page:	Page 3 of 7

1. التعريفات

1.1 الإحتيال: يشير إلى اضطلاع الفرد أو نيته القيام بأعمالٍ من أجل الحصول على مكسب له / لها أو لشخصٍ آخر أو أن يتسبب في خسارةٍ لشخصٍ آخر أو أن يُعرّض الآخر لمخاطر الخسارة.

1.2 يشمل مصطلح الإحتيال:

- 1.2.1 الإحتيال عن طريق الادعاء والتضليل.
- 1.2.2 الإحتيال عن طريق إخفاء أو عدم التصريح الكامل عن المعلومات.
- 1.2.3 الإحتيال عن طريق إساءة استخدام المنصب.

1.3 الأشخاص الذين يستهدفهم الإحتيال

- 1.3.1 العملاء.
- 1.3.2 الموردين.
- 1.3.3 زملاء العمل.

1.4 بعض أمثلة الإحتيال:

- 1.4.1 سرقة النقود أو الممتلكات على أي مستوى وبأي مبلغ.
- 1.4.2 الموظفين الوهميين.
- 1.4.3 تزوير تقارير الإيرادات.
- 1.4.4 الفواتير المزورة.

1.5 الرشوة: هي تقديم أو منح شخص ما ميزة مالية أو غيرها لتشجيع ذلك الشخص على أداء وظائفه أو أنشطته بشكل غير صحيح أو مكافأة شخص ما بسبب قيامه بذلك بالفعل.

1.6 الفساد: يشير إلى شخص قد منح أو حصل على فائدة من خلال وسائل أو طرق غير شرعية أو غير أخلاقية أو غير متسقة مع واجبه تجاه مجموعة سبكيم أو حقوق الآخرين. وتشمل الأمثلة قبول الرشاوى أو الحوافر أثناء عمليات الشراء والسعي للتأثير على الآخرين.

1.7 تعارض المصالح: يحدث عندما يكون للفرد مصالح خاصة قد تؤثر أو تؤثر بالفعل على القرارات التي يتخذها كموظف أو ممثل لمنشأة ما.

1.8 سوء السلوك: إخفاق أحد الموظفين أو غيره من أصحاب المصلحة المعنيين في الإلتزام بقواعد السلوك أو معايير السلوك التي تحددها مجموعة سبكيم.

1.9 الإجراء التأديبي: يقصد به أي إجراء يمكن اتخاذه عند استكمال أو أثناء إجراءات التحقيق بما في ذلك وعلى سبيل المثال لا الحصر التحذير أو المنع من أداء المهام الوظيفية أو أي إجراء من هذا القبيل مما يعتبر ملائماً بالنظر إلى خطورة المسألة.

1.10 المجموعة / مجموعة سبكيم: شركة سبكيم وجميع الشركات التابعة لها

2. المقدمة

- 2.1 تلتزم مجموعة سبكيم بجميع القوانين المطبقة واللوائح المعمول بها.
 - 2.2 تلتزم مجموعة سبكيم بإجراء أعمالها بشكل عادل وصریح وبأمانة ووفق أعلى المعايير الأخلاقية والقانونية.
 - 2.3 لدى مجموعة سبكيم سياسة عدم التقبل أو التسامح تجاه الإحتيال والرشوة والفساد بأي قدر ولو كان بسيط.
- وستسعى دائماً إلى اتخاذ إجراءات تأديبية أو قانونية ضد الشخص / الأشخاص الذين يثبت أنهم ارتكبوا مخالفات/تجاوزات (علي سبيل المثال عمليات أحتيال أو تريبج أو رشوة أو غش أو إختلاس أو تزوير).

Department:	Internal Audit	Revision #:	0
Document #:	SIPC-IA-Y-004	Date of issue:	29/02/2024
		Next review date:	28/02/2029
Document title:	برنامج مكافحة الإحتيال	Page:	Page 4 of 7

- 2.4** ستقوم مجموعة سبكيم بتقييم مخاطر الإحتيال والرشوة والفساد بالإضافة إلى إنشاء عمليات وضوابط للحد من هذه المخاطر كما أنها ستقوم بمراجعة فعالية أنظمة التحكم الخاصة بها بشكل منتظم.
- 2.5** تطلب مجموعة سبكيم من جميع الموظفين الإبلاغ فوراً عن أي حوادث أو شبهات تتعلق بالإحتيال أو الرشوة أو الفساد لرئيس المراجعة الداخلية للمجموعة عبر القنوات المشار إليها في دليل السياسات والإجراءات الخاصة بالإبلاغ عن المخالفات (سياسة نافخ الصافرة).
- 2.6** لن تعاقب مجموعة سبكيم أي شخص يبلغ عن مخالفات محتملة بحسن نية. يرجى الرجوع إلى دليل سياسات وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات (سياسة نافخ الصافرة) لمزيد من التفاصيل حول حماية المبلغين عن المخالفات.
- 2.7** ستقوم مجموعة سبكيم بأخذ جميع البلاغات عن الإحتيال والرشوة والفساد على محمل الجد والتحقيق بشكل مناسب وعلى نحو ملائم كما هو موضح في دليل سياسات وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات (سياسة نافخ الصافرة).
- 2.8** تطلب مجموعة سبكيم من جميع الذين يتلقون أموال من المجموعة أو يمثلون المجموعة بما في ذلك مورديها ومقاوليها ووكلائها العمل وفقاً لهذا البرنامج. ويشمل ذلك الإبلاغ عن أي مخالفات محتملة لرئيس المراجعة الداخلية للمجموعة عبر القنوات المشار إليها في دليل السياسات والإجراءات المتعلقة بالإبلاغ عن أي حالات مشبوهة أو فعلية من حالات الإحتيال أو الرشوة أو الفساد التي تتضمن أصول مجموعة سبكيم أو موظفي المجموعة.

3. الغرض من برنامج مكافحة الإحتيال

الغرض من برنامج مكافحة الإحتيال هو رفع مستوى الوعي لجميع الموظفين حول إحتتمالات الإحتيال وما الذي يشكله الأحتيال وكيفية منع الإحتيال وكشفه والهدف النهائي هو القضاء على جميع الأنشطة الإحتيالية حتى يتحقق الإزدهار لمجموعة سبكيم وموظفيها.

4. نطاق برنامج مكافحة الإحتيال

- 4.1** ينطبق برنامج مكافحة الإحتيال على أي إحتيال أو إحتيال مشتبه فيه ويشمل الموظفين وكذلك المساهمين والأستشاريين والموردين والمقاولين أو أي أطراف أخرى لديها علاقة عمل مع مجموعة سبكيم.
- 4.2** ينطبق برنامج مكافحة الإحتيال على مجموعة سبكيم في جميع أنحاء العالم بما في ذلك فروعها في الخارج وجميع الشركات التي تملكها أو تسيطر عليها المجموعة.
- 4.3** ينطبق برنامج مكافحة الإحتيال على جميع الموظفين بما في ذلك الاستشاريين والمقاولين ولا بد من التقيد به. قد يؤدي عدم الإمتثال إلى اتخاذ إجراء تأديبي بما في ذلك الفصل من العمل.
- 4.4** يتطلب برنامج مكافحة الإحتيال من جميع الأشخاص الذين يحصلون على أموال من مجموعة سبكيم أو يمثلون المجموعة بما في ذلك مورديها والشركاء والمقاولين والوكلاء العمل وفقاً لهذا البرنامج.

5. إلتزام المجلس والإدارة ببرنامج مكافحة الإحتيال

يدرك كل من مجلس الإدارة والإدارة أهمية وجود نظام داخلي قوي يمكن الموظفين وغيرهم من أصحاب المصلحة من الإفصاح عن الإحتيال دون خوفٍ من الإنتقام.

يلتزم كل من مجلس الإدارة والإدارة بتعزيز ودعم ثقافة الباب المفتوح والمحاسبة والمسؤولية والنزاهة.

Department:	Internal Audit	Revision #:	0
Document #:	SIPC-IA-Y-004	Date of issue:	29/02/2024
		Next review date:	28/02/2029
Document title:	برنامج مكافحة الإحتيال	Page:	Page 5 of 7

6. منع الإحتيال وكشفه

تقع المسؤولية الأساسية لمنع الإحتيال واكتشافه على عاتق الإدارة من خلال:

- 6.1 تحديد المخاطر التي تتعرض لها الأنظمة والإجراءات.
- 6.2 تصميم وتوثيق وتفعيل وسائل الرقابة الداخلية.
- 6.3 إنشاء بيئة تعزز الإمتثال و الإلتزام بوسائل الرقابة الداخلية.
- 6.4 تعزيز الوعي عن مخاطر الإحتيال وكيفية حدوثه بين الموظفين وتعزيز ثقافة "مكافحة الإحتيال".

في حين أن المدراء مسؤولون عن تقييم ومراقبة مستوى مخاطر الإحتيال في الإدارات الخاضعة لسلطتهم فإن المسؤولية تقع على عاتق جميع الموظفين بشأن الدراية الكافية بمخاطر الإحتيال وكيفية حدوثه وإتخاذ الخطوات اللازمة لمنع الإحتيال واكتشافه.

6.5 المتطلبات الأساسية لمنع الإحتيال واكتشافه:

- 6.5.1 بيئة الرقابة الداخلية: تلتزم إدارة مجموعة سبكيم بتهيئة البيئة التي تسمح وتساعد على كفاءة وفاعلية وسائل الرقابة الداخلية. تلتزم إدارة المجموعة بالنزاهة والقيم الأخلاقية. مجموعة سبكيم تحافظ وتشجع على سياسة الباب المفتوح.
- 6.5.2 تقييم المخاطر: كل موظف في مجموعة سبكيم لديه مسؤوليات وظيفية معينة. قد يتعرف الموظف على طرق تُعرض مجموعة سبكيم للإحتيال أو إمكانية الإحتيال عليها أثناء قيامه بعمله وتعتبر هذه مناطق تعرض المجموعة للمخاطر. أفضل طريقة لمنع الإحتيال هي تحديد مناطق الخطر هذه مسبقاً. ولذلك، تقع على عاتق كل موظف مسؤولية بذل جهد معقول لتحديد هذه المخاطر وإخطار مديره أو أخطار رئيس المراجعة الداخلية للمجموعة.
- 6.5.3 أنشطة الرقابة الداخلية: ينبغي أن يعمل موظفي المجموعة مع الإدارة على أساس مستمر بعد تحديد المخاطر لتطوير وتنفيذ إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية التي تمنع أو تكشف هذه المخاطر. يمكن أن تكون بعض إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية متطورة مثل أتمتة الإجراء الخاص باستخدام تكنولوجيا الحاسب الآلي أو بسيطة كتوثيق موافقة (توقيع) المشرف أو المدير المباشر. وتتعلق أكثر إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية الأساسية بـ "فصل الواجبات" حيث يتم تقسيم سلسلة من الأنشطة بين شخصين أو أكثر بدلاً من إكمالها من قبل شخص واحد. أفضل إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية هي تلك التي تمنع حدوث الإحتيال وبالتالي تسمى "إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية المانعة". عندما تكون إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية المانعة غير ممكنة أو غير عملية فإن إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية التي يمكن أن تكشف عن أي نشاط إحتيالي بعد حدوثه تسمى "إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية الكاشفة".
- 6.5.4 المعلومات والتواصل: لضمان فاعلية وكفاءة برنامج مكافحة الإحتيال ستقوم المجموعة بما يلزم لضمان إطلاع ودراية جميع الموظفين وكذلك المساهمين والأستشاريين والموردين والمقاولين أو أي أطراف أخرى لديها علاقة عمل مع مجموعة سبكيم أو أي أطراف أخرى تربطها علاقة تجارية مع مجموعة سبكيم ببرنامج مكافحة الإحتيال الخاص بالمجموعة وسياسة وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات (عل سبيل المثال: من خلال إرسال رسائل توعية بصفة دورية منتظمة وكذلك إتاحة برنامج مكافحة الإحتيال ودليل سياسات وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات (سياسة نافع الصافرة) علي موقع الشركة). بالإضافة إلى ذلك فإنه يتوجب على كل موظف أن يفهم بشكل كامل جميع الجوانب ذات الصلة ببرنامج مكافحة الإحتيال في المجموعة ودليل سياسات وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات (سياسة نافع الصافرة) كما يتوجب عليه فهم دوره ومسؤولياته فيما يتعلق بإتباع وتطبيق برنامج مكافحة الإحتيال في المجموعة ودليل سياسات وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات (سياسة نافع الصافرة). سوف تساعد الإدارة في شرح السلوك المتوقع أو المقبول للموظف وما يُعدّ غير مقبول.

Department:	Internal Audit	Revision #:	0
Document #:	SIPC-IA-Y-004	Date of issue:	29/02/2024
		Next review date:	28/02/2029
Document title:	برنامج مكافحة الإحتيال	Page:	Page 6 of 7

6.5.5 المراقبة و المتابعة المستمرة: بمجرد وضع الضوابط من الضروري أن تقوم الإدارة بمراقبتها لضمان فعاليتها وعملها حتى يتم إما منع الأنشطة الإحتيالية أو التحقيق فيها عند اكتشافها. عملية المراقبة هي عملية مستمرة توفر تغذية راجعة للإدارة تمنحهم تأكيدات معقولة بأن عمليات الإحتيال يتم التقليل منها أو التخلص منها بالكامل.

7. المخاطر ونظم الرقابة الداخلية

- 7.1** إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية هي العنصر الرئيسي في منع الإحتيال. يجب أن يُنظر إلى المدراء على أنهم يمثلون لجميع إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية ليمثلوا قوّة حسنة.
- 7.2** ستسعى مجموعة سبكيم لتقييم طبيعة ومدى تعرضها لمخاطر الإحتيال والرشوة والفساد الداخلي والخارجي. وستقوم المجموعة بمراجعة هذه المخاطر بانتظام وباستخدام معلومات عن حالات الإحتيال والرشوة والفساد الفعلية أو المشكوك فيها.
- 7.3** ستسعى مجموعة سبكيم إلى وضع أنظمة وإجراءات وضوابط داخلية فعالة وناجحة من أجل: تشجيع ثقافة مكافحة الإحتيال ومنع وإكتشاف الإحتيال والرشوة والفساد وتقليل المخاطر إلى مستوى مقبول.
- 7.4** سوف تسعى مجموعة سبكيم إلى تزويد موظفيها بالمهارات والمعرفة والخبرة لإدارة مخاطر الإحتيال التي تتعرّض لها بفاعلية. وستوفر التدريب الملائم لتوعية الموظفين بمخاطر الإحتيال والرشوة والفساد ومسؤولياتهم في منعها وكشفها والإبلاغ عنها.
- 7.5** ستقوم مجموعة سبكيم بتوعية جميع الذين يتلقون أموال مجموعة سبكيم أو يمثلون المجموعة بهذا البرنامج ودليل سياسات وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات (سياسة نافخ الصافرة) بما في ذلك جميع الموظفين وكذلك المساهمين والأستشاريين والموردين والمقاولين أو أي أطراف أخرى لديها علاقة عمل مع مجموعة سبكيم أو أي أطراف أخرى تربطها علاقة تجارية مع مجموعة سبكيم.
- 7.6** ستعمل مجموعة سبكيم مع أصحاب المصلحة المعنيين بما في ذلك الجهات المختصة والسلطات المعنية بالتعامل مع ومعالجة الإحتيال.
- 7.7** ستقوم مجموعة سبكيم بمراجعة وتقييم فعالية نظمها وإجراءات ووسائل الرقابة الداخلية لإدارة مخاطر الإحتيال بانتظام. وسوف تقوم بذلك من خلال عمليات إدارة المخاطر وإدارة المراجعة الداخلية.
- 7.8** ستراقب و تتابع مجموعة سبكيم بانتظام الامتثال والإلتزام بإجراءات ووسائل الرقابة الداخلية. وينبغي التأكيد على أن الوظيفة الرئيسية للمراجعة الداخلية للمجموعة هي تقييم فعالية الإطار الشامل للرقابة الداخلية مع كون الإدارة مسؤولة عن ضمان مراقبة و متابعة تنفيذ الإطار الشامل للرقابة الداخلية.
- 7.9** الأعداء الشائعة لعدم الامتثال والإلتزام بإجراءات ووسائل الرقابة الداخلية هي أنها لم تعد قابلة للتطبيق أو عدم توفر الوقت الكافي أو أنها غير مناسبة. من المهم أن يتم إبلاغ الإدارة بهذه التحفظات حتى يمكن إعادة تقييم الحاجة إلى تحديث/تعديل/تطوير إجراءات ووسائل الرقابة الداخلية.

8. تدابير محددة للتحكم بمخاطر الإحتيال وتحجيمها

- 8.1** إدارة مخاطر الإحتيال هي نفسها من حيث المبدأ مثل أي إدارة مخاطر تجارية أخرى ولذا فإنه يفصّل التعامل معها بشكل منهجي على المستوى التنظيمي والتشغيلي.
- 8.2** تتحمل الإدارة أيضاً مسؤولية التعرّف على تقنيات الإحتيال الشائعة/المحتملة في المناطق/الأدارات التي تخضع لها. كما ينبغي أن يشمل هذا الإنتباه إلى علامات قد تشير إلى حدوث أو أحتمال حدوث الإحتيال، ومن الأمثلة على ذلك:
- 8.2.1** الموظفون تحت الضغط بدون عبء عمل ثقيل.
- 8.2.2** الموظفون الذين يعملون دائماً في وقت متأخر.

Department:	Internal Audit	Revision #:	0
Document #:	SIPC-IA-Y-004	Date of issue:	29/02/2024
		Next review date:	28/02/2029
Document title:	برنامج مكافحة الإحتيال	Page:	Page 7 of 7

8.2.3 فقدان الوثائق الأصلية واستبدالها بنسخ مصورة.

8.2.4 إجماع الموظفين عن أخذ الإجازة.

8.2.5 رفض الموظفين للترقية.

8.2.6 الثروة غير المبررة والتغيير المفاجئ في نمط الحياة.

8.2.7 إستقالة الموظفين الجدد بسرعة.

8.2.8 إصرار الموردين / المقاولين / العملاء على التعامل مع موظف معين.

8.2.9 الأريحية والتساهل في التعامل مع الموردين / المقاولين / العملاء.

8.2.10 التغييرات المفاجئة في السلوك.

8.3 للتعامل مع التعرض للرشوة والفساد يجب دائماً إتباع قواعد السلوك المهني الخاص بالمجموعة ويجب الإبلاغ عن جميع الهدايا والضيافة التي يتلقاها الموظفون أو يعطونها (والإفصاح عنها) إلى المدير المباشر ولا تقبل إلا بموافقته.

8.4 من المعروف أن تعارض المصالح يزيد من مخاطر الإحتيال. لذلك يجب على جميع الموظفين الذين لديهم مصلحة مع مورد فعلي أو محتمل (سواء كان ذلك بصورة شخصية مباشرة أو من خلال أفراد العائلة أو أصدقاء مقربين أو شركاء) الإبلاغ (الكشف) عن تعارض المصالح إلى مديرهم المباشر.

9. حوكمة الشركات

سيظل تطوير وتطبيق أفضل الممارسات والتوصيات الخاصة بحوكمة الشركات عاملاً مهماً في تطوير بيئة مناسبة تمكن من زيادة الوعي بالمسؤولية عن مكافحة ومنع الاحتيال والكشف عنه.

10. المسؤولية عن تنفيذ برنامج مكافحة الإحتيال

تقع على عاتق جميع الموظفين مسؤولية تنفيذ برنامج مكافحة الإحتيال ضمن مسؤوليات العمل اليومية.

11. الملكية وتكرار عملية المراجعة

برنامج مكافحة الإحتيال ملكاً لمجموعة سبكيم. ومع ذلك، فإن إدارة البرنامج تكون من خلال إدارة المراجعة الداخلية للمجموعة.

سيتم على أساس دوري منتظم مراجعة برنامج مكافحة الإحتيال كل سنتين أو حسبما يكون ضرورياً. يجب إرسال جميع الاقتراحات للمراجعة أو التعديلات إلى رئيس المراجعة الداخلية للمجموعة لاتخاذ الإجراء اللازم.

على الرغم من أن برنامج مكافحة الإحتيال سيتم وضعه على الموقع الرسمي لمجموعة سبكيم فإن إدارة المجموعة وإدارة كل شركة تابعة يجب أن تضمن الإلتزام به والإمتثال له.