



نظام الرقابة الداخلي

انه بناءً على المادة (٣٢) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمادة (٣٨) من اللائحة الأساسية بأن يضع مجلس الإدارة أنظمة وضوابط الرقابة الداخلية والإشراف عليها وإجراء مراجعة دورية للتحقق من فعاليتها وماتقتضى به من معايير حوكمة الجمعيات الأهلية والتي تعد مطلباً أساسياً لضبط مسارات العمل من وقوع المخاطر، وذلك على النحو التالي:

أولاً النطاق:

تحدد هذه السياسة المسؤوليات العامة على كافة العاملين ومن لهم علاقة تعاقدية وتطوعية في الجمعية، ويستثنى من ذلك من تصدر لهم سياسة خاصة وفقاً للأنظمة واللوائح والعقود المبرمة.

ثانياً مكونات مبادئ الرقابة الداخلية:

يشتمل أي نظام على (٥) مكونات أساسية لتحقيق الأهداف الرقابية..

١. بيئة الرقابة
 ٢. تقييم المخاطر
 ٣. الأنشطة الرقابية وإجراءات الرقابة
 ٤. المعلومات والإتصال
 ٥. متابعة ومراقبة النظام
- بيئة الرقابة:

تعني الموقف العام للمدراء والإدارة وإدراكهم أفعالهم المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية وأهميته في الجمعية.

• العوامل المكونة لبيئة الرقابة:

- أداء مجلس الإدارة واللجان التابعة له ودوره في العملية ومشاركته.

- فلسفة الإدارة وأسلوب العمل.

- الهيكل التنظيمي للجمعية وأنشطة الصلاحيات والمسؤوليات.

- نظام الرقابة الإدارية والمتضمن وظيفة التدقيق الداخلية.

- السياسات المتعلقة بالموظفين والإجراءات والواجبات والمهام المسندة إليهم.





الرقم: _____ التاريخ: / / ٤هـ المشفوعات: _____ الموضوع: _____

• تقييم المخاطر:

يهتم هذا المكون بتحديد وتحليل المخاطر المتعلقة بتحقيق أهداف المنشأة والتعرف على احتمال حدوثها ومحاولة تخفيض حدة تأثيرها إلى مستويات مقبولة.

• خطوات عملية تقدير المخاطر:

تحديد المخاطر.

-استخدام مصفوفة المخاطر لتحديد احتمالية الحدوث ومستوى الخطورة والإجراء المناسب الذي يجب اتخاذه.

-إقامة ورشة عمل وعرض المخاطر على لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.

-الرفع لمجلس الإدارة لأخذ التوصيات اللازمة.

• إجراءات الرقابة:

يعني كل السياسات والإجراءات التي اعتمدها مجلس الإدارة إضافة لبيئة الرقابة لغرض تحقيق الأهداف الخاصة بالمنشأة وتتضمن إجراءات الرقابة مايلي:

1. تقديم نماذج التقييم وتأييد الملاحظات والإقتراحات.
2. فحص النقطة المحاسبية للسجلات.
3. السيطرة على تطبيقات وبيئة نظم معلومات الحاسوب.
4. حفظ ومراجعة الحسابات الإجمالية وموازنين المرتجعة.
5. الموافقة والمراقبة على المستندات.
6. مقارنة المعلومات الداخلية مع المصادر الخارجية للمعلومات.
7. مقارنة نتائج جرد النقدية والأوراق المالية والمخزون مع السجلات المحاسبية.
8. مقارنة وتحليل النتائج المالية مع مبالغ الموازنات التقديرية.

• المعلومات والاتصال:

يهتم هذا المكون بتحديد المعلومات الملائمة لتحقيق أهداف المنشأة والحصول عليها وتشغيلها وتوصيلها لمختلف المستويات الإدارية بالمنشأة عن طريق قنوات مفتوحة للاتصالات تسمح بتدفق تلك المعلومات وإعداد التقارير المالية.

• المتابعة أو مراقبة النظام:

يهتم هذا المكون بالمتابعة المستمرة والتقييم الدوري لمختلف مكونات نظم الرقابة الداخلية ويعتمد تكرار ونطاق التقييم الدوري على نتائج المتابعة المستمرة والمخاطر ذات الصلة بنظام الرقابة الداخلية.





ثلاثاً أساليب الرقابة:

تتبع في الجمعية عدة أساليب للرقابة والمتابعة والضبط الإداري والتقييم وتصحيح الانحراف وتعد التقارير الدورية لسير العمل والقرارات والمقترحات اللازمة بالإضافة لعمليات الضبط والرقابة الأخرى، وترفع لمجلس الإدارة لإتخاذ الإجراءات اللازمة وهي كالتالي:

١. تقارير ومحاضر اللجان الدائمة: فاللجان تجري مراجعة للآليات والسياسات واللوائح المعتمدة داخل الجمعية والعمليات المالية والمحاسبية وتقييمها عن طريق تقارير المراجعة ثم ترفع لمجلس الإدارة لإعتمادها.
٢. مصفوفة المخاطر: وتعد بصفة سنوية لتقييم احتمالية حدوث ومستوى خطورة المخاطر التي شهدتها الجمعية خلال هذه السنة.
٣. إجراءات المطابقة المالية: يقوم محاسب الجمعية والمدير المالي بعمليات المطابقة المالية بين الدفاتر المحاسبية والبيانات البنكية ومراجعة الأرصدة والتأكد من تطابقها.
٤. مراجعة الموازنات السنوية التقديرية: يعقد اجتماع جمعية عمومية عادية سنوياً لعرض الموازنة التقديرية.
٥. برنامج الحسابات: تعتمد الجمعية في الحسابات المالية على برنامج محاسبي محكم لضبط العمليات المالية فور حدوثها يتم فيه إعداد القيد اليومية بمستداتها وحرك الإيرادات والمصروفات والحسابات البنكية وموازن المراجعة والتقارير الدورية ومراكز التكلفة وكافة العمليات المحاسبية.
٦. المراجع الخارجي: يقوم المراجع الخارجي بمراجعة موازين المراجعة الربعية والميزان الختامي والقوائم المالية والحسابات الختامية وإصدار تقارير عنها ويتم اعتمادها من مجلس الإدارة ومصادقته من الجمعية العمومية.
٧. نظام رافد: يتم استخدام نظام رافد الإلكتروني لتنظيم مهام وعملية سير الموظفين داخل الجمعية.

رابعاً المبادئ العامة:

١. التكاملية: تكامل الرقابة وأساليبها من الأنظمة واللوائح التنظيمية والخطط الإستراتيجية والتنفيذية والتشغيلية في الجمعية.
٢. الوضوح والبساطة: سهولة ووضوح نظام الرقابة وبساطته وفهم العاملين له يسهم في سهولة التطبيق والنجاح والحصول على النتائج المستهدفة.
٣. سرعة كشف الانحرافات والإبلاغ عن الأخطاء: ان نظام الرقابة وفعاليتيه في الجمعية لكشف الانحرافات والأخطاء والتبليغ عنها بسرعة وتحديد أسبابها لمعالجة وتصحيح تلك الانحرافات وتقليل المخاطر.



الجمعية الخيرية بترية

تحت إشراف المركز الوطني للتنمية
القطاع غير الربحي - ترخيص رقم 69



الرقم: _____ التاريخ: / / هـ المشروعات: _____ الموضوع: _____

خامساً المسؤوليات:

يطبق هذا النظام على جميع من يعمل لصالح الجمعية في هذا المجال سواء كانوا أعضاء مجلس الإدارة أو المسؤول التنفيذي أو الموظفين أو المتطوعين بغض النظر عن مناصبهم في الجمعية.

الإعتماد

م	الاسم	المنصب	التوقيع
١	فيحان بن غلاب البقمي	رئيس مجلس الإدارة	
٢	سعد مقعد البقمي	نائب رئيس مجلس الإدارة	
٣	مسلمت مناحي البقمي	عضو	
٤	عبدالله سوندي البقمي	عضو	
٥	عبدالله حسين البقمي	عضو	

