



الجمعية الأهلية  
بمحافظة وادي الدواسر

## نظام الرقابة الداخلية



## بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

### مقدمة :-

الحمد لله وحده وبعد :

أنه بناء على المادة ( 32 ) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمادة ( 38 ) من اللائحة الأساسية بأن يضع مجلس الإدارة أنظمة وروابط بالرقابة الداخلية و الإشراف عليها وإرجاء مراجعتها دورية للتحقيق من فعاليتها وما تقضي به من معايير حوكمة الجمعيات الأهلية والتي تعد مطلباً أساسياً لضبط مسارات العمل ومن وقوع المخاطر وذلك على النحو التالي :

#### 1- 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 المظلمة .

#### 2- مكونات مبادئ الرقابة الداخلية :

يشتمل أي نظام على خمس مكونات أساسية لتحقيق الأهداف الرقابية :

1- البيئة الرقابية .

2- تقييم المخاطر .

3- الأنشطة الرقابية أو الإجراءات الرقابية .

4- المعلومات والاتصالات .

5- المتابعة ومراقبة النظام .

### 1- البيئة الرقابة :

تعني الموقف العام للمدراء والإدارة وإدراكهم وأفعالهم المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية وأهميتها في الجمعية .  
العوامل المكونة لبيئة الرقابة :

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

2- فلسفة الإدارة وأسلوب العمل .

3- الهيكل التنظيمي للمجلس وإناطة الصلاحيات والمسؤوليات .

4- نظام الرقابة الإدارية والمتضمن وظيفة التدقيق الداخلية .

5- السياسات المتعلقة بالموظفين بالإجراءات وفحص الواجبات .

2- تقييم المخاطر :

يهتم هذا المكون لتحديد وتحليل المخاطر المتعلقة لتحقيق الأهداف المنشأة والتعرف على احتمال حدوثها ومحاولة تخفيض حدة تأثيرها إلى مستويات مقبولة .

3- خطوات عملية تقدير المخاطر :

- تحديد الهدف .

- تحديد الفطر واحتمال حدوثه .

- إدارة المخاطر .

4- إجراءات الرقابة :

يعني كل السياسات والإجراءات التي اعتمد مجلس الإدارة إضافتها لبيئة الرقابة لغرض تحقيق الهدف الخاصة بالمنشأة وتتضمن إجراءات الرقابة ما يلي :

1- تقديم التقارير واختبار وتأييد المطابقات .

2- فحص الدقة المحاسبية للسجلات .

3- السيطرة على تطبيقات وبيئة نظم معلومات الحاسوب ، مثل تأسيس فوابط على : التغيير في برامج الحاسوب .

4- حفظ ومراجعة الحسابات الاجمالية وموازن المراجعة .

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- تحديد حرية الوصول الفعلي المباشر الى الأصول والسجلات.

9- مقارنة وتحليل النتائج المالية مع مبالغ الموازنات التقديرية .

5- المعلومات والاتصال :

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

6- المتابعة او 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 .

تعتبر هذه المكونات أساسية لتقييم فعالية نظام الرقابة وهناك عوامل أخرى غير موضوعية بدرجة عالية وتتطلب ممارسة درجة كبيرة من التقدير الشخصي .

### ثالثاً : أساليب الرقابة :

تتبع في الجمعية عدة أساليب للرقابة والمتابعة والضبط الإداري والتقييم وتمحيص الانحراف وتعد التقارير الدورية لسير العمل والقرارات المقترحات الأزمة بالإضافة لعمليات الضبط والرقابة الأخرى وترفع لمجلس الإدارة لا تتخذ الإجراءات الأزمة والتوجيه

حيالها وهي كالتالي :

#### 1. التقارير الإدارية :

أ/ يعد المدير التنفيذي تقريراً شهرياً عن سير العمل يشمل كافة أقسام ووحدات الجمعية بناء على التقارير اليومية الأسبوعية والشهرية او الفعلية التي تلقاها من رؤساء الأقسام والوحدات والمتابعات المباشرة.

ب / تقارير ومحاضر اللجان الدائمة : فاللجان تجري الدراسات والبحوث على المعاملات والطلبات المقدمة للجمعية وتقرير الموافقة على صرف المساعدات النقدية العينية للمستفيدين وترفع ما تقرر لمجلس الإدارة لا اعتمادها .

ج /تقارير الفحص وتحاليل المخاطر : وتعد بصيغة دورية لسير ومتابعة سير العمليات الإدارية المالية وترفع لمجلس الإدارة لا اتخاذ القرارات المناسبة .

د / تقارير قياس كفاءة العاملين : وتعد بصفة منتظمة من الإدارة التنفيذية وتدرس من قبل اللجنة الإدارية وفي حال موافقتها ترفع لمجلس الإدارة اعتمادها وحفظ البيانات والمهمات والمتابعة والتقييم .

هـ / المذكرات والرسائل المتبادلة : وتكون بين الإدارات والأقسام والوحدات الإدارية وتتم لضبط العمليات وتمحيص بعض المسارات وحفظ البيانات والمعلومات والمتابعة والتقييم .

و / التقارير المحاسبية الشهرية : تعد من المشرف المالي والمحاسب شهرياً عن حركة الإيرادات والمصروفات خلال شهر وترفع لمجلس الإدارة لاطلاع عليها واتخاذ ما يراهو من توصيات حيالها .

ز / التقارير الربعية والموازن المراجعات : تعد من المشرف المالي ومحاسب الجمعية كل ثلاث أشهر وترفع لمجلس الإدارة لاعتمادها ورفعها للوزارة حسب التعليمات .

ح / التقارير ومحاضر الصرف : تعد لجنة التدقيق والمراجعة المالية محاضر للمصروفات المالية بعد التحقق من موافقتها بالأنظمة واللوائح المعتمدة من مجلس الإدارة بصفة منتظمة وترفعها لمجلس الإدارة لاعتمادها .

ط / محاضر صرف المساعدات العينية : تعد لجنة المستودع الخيري محاضر صرف المساعدات العينية وتصنيفها حسب فئات المستفيدين واستحقاق كل أسرة من المواد العينية وترفعها لمجلس الإدارة لاعتمادها .

ي / محاضر صرف المساعدات النقدية : تعد اللجنة الاجتماعية القرارات اللازمة وتصنيف مساعدات الأسر النقدية العينية ومقدارها وترفعها لمجلس الإدارة لاعتمادها والأذن بصرفها .

ك / رقابة المشتريات : تعد لجنة التدقيق والمراجعة المالية بعد التحقق من المشتريات وأمنائها وعروض الأسعار وحاجة الجمعية إليها المحاضر والقرارات المؤيدة لطلب وترفعها لمجلس الإدارة لاعتمادها .

ل / فحص السجلات المحاسبية : تقوم لجنة التدقيق والمراجعة المالية بفحص دولية بفحص السجلات المحاسبية وبيانات الإيرادات والمصروفات والسندات المالية وإعداد التقارير عنها ورفعها لمجلس الإدارة .

م / إجراءات المطابقة المالية : يقوم محاسب الجمعية والمشرف المالي بعملية المطابقة المالية شهرياً بين الدفاتر المحاسبية وبيات البنكية ومراجعة الأرصدة والتأكد من مطابقتها .

ن / مراجعة الموازنات السنوية التقديرية : تقوم لجنة التدقيق والمراجعة المالية بمراجعة وفحص الموازنات السنوية وإعداد التقارير عنها ورفعها لمجلس الإدارة .

س / مراقبة تنفيذ المشاريع : وفق مراحل العمل والجدول الزمني المحدد لها وفحص عينات المواد والتحقق من مطابقتها المواصفات الفنية وإعداد التقارير عنها ورفعها لمجلس الإدارة.

ع / برنامج الحسابات : تعتمد الجمعية في الحسابات المالية على برنامج محاسبي محكم لضبط العمليات المالية فور حدوثها يتم فيه إعداد القيود اليومية لمستنداتها وحركات الإيرادات والمصروفات والحسابات البنكية والمراجعة والتقارير الدولية

ومراكز التكلفة وكافة العمليات المحاسبية .

ث / يشترط للمصرف من أموال الجمعية : مدور قرار من مجلس الإدارة بموافقة المجلس عليه .  
وتوقيع الرئيس أو نائبة مع المشرف المالي على الشيك .

ص / المراجعة الخارجية : يقوم المراجع الخارجي بمراجعة موازين المراجعة الربعية وميزان الختامي والقوائم المالية والحسابات الختامية وإصدار تقارير عنها وتتم مراجعتها من لجنة التدقيق والمراجعة المالية واعتمادها من مجلس الإدارة ومصادقته من الجمعية العمومية .

رابعاً : المبادئ العامة :

أ/ التكاملية :تكامل الرقابة وأساليبها من الأنظمة من اللوائح التنظيمية والخطط الإستراتيجية والتنفيذية التشغيلية في الجمعية .

ب/ الوضوح والبساطة : سهولة ووضوح نظام الرقابة وبساطته وفهم العاملين له يساهم في سهولة التطبيق والنجاح والحصول على النتائج المستهدفة .

ج/ سرعة كشف الانحرافات والإبلاغ عن الأخطاء : أن النظام الرقابة وفاعليته في الجمعية لكشف للانحرافات والأخطاء والتبليغ عنها وبسرعة وتحديد اسبابها ومعالجتها وتمحيص تلك الانحرافات وتقلل المخاطر .

د / الدقة : أن دقة المعلومات ومصدرها هام للإدارة العلية لأنها تساعد على سرعة منع القرار واتخاذ الإجراءات والتوجيه المناسب وعدم الدقة في ذلك يعرض الجمعية للمخاطر وتأخير المعالجة .  
فامساً : المسؤوليات : يطبق هذا النظام على جميع من يعمل لمالح الجمعية في هذا المجال سواء أن كان أعضاء مجلس إدارة أو مسئولين تنفيذيين أو موظفين أو متطوعين في صرف النظر عن مناصبهم عن الجمعية .

والله الموفق ،،،

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على من لا نبي بعده .

لقد أطلع مجلس إدارة جمعية وادي الدواسر الأهلية في اجتماع رقم ( 2 ) تاريخ / / 2020 م على نظام الرقابة الداخلية للجمعية وقرار اعتمادها والعمل بموجبها ونشرها على الموقع الإلكتروني للجمعية .

رئيس مجلس إدارة جمعية  
محافظة وادي الدواسر الأهلية  
علي بن عبدالله الدوسري

اعتماد مجلس الإدارة :

تم اعتماد نظام الرقابة الداخلية بالجمعية في اجتماع مجلس الإدارة بجلسته الاولى  
المنعقدة بتاريخ 2023/09/17م

التوقيع	المنصب	الاسم
	رئيس مجلس الإدارة	علي عبدالله علي الدوسري
	نائب الرئيس	عبدالله بن مبارك آل قير
	عضو	سفر بن بخيت المدرع
	عضو	محمد بن حمد آل سبيهيين
	عضو	فهد بن ناصر الضيرير