

المملكة العربية السعودية

جمعية البر الخيرية بروضة العرض

تحت إشراف وزارة الشؤون الاجتماعية

مسجلة برقم: ٢٨١



جمعية البر الخيرية بروضة العرض

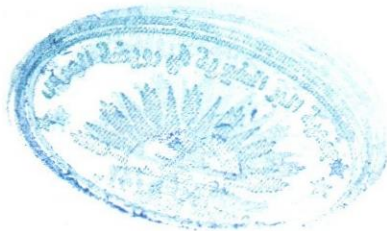
الرقم:

التاريخ: / / ١٤ هـ

المشروعات:

نظام الرقابة الداخلية

جمعية البر الخيرية بروضة العرض



الروضة - ص.ب ١١٧٥ الرمز البريدي ١١٩٨٩ - هاتف: ٦٥٥٣٣٨١ / ٠١ - فاكس: ٦٥٥٣٣٧١ / ٠١

أرقام الحسابات: الزكاة: ٥٤٢٠ / ٠، التبرعات: ٥٤٢١ / ٨، رعاية الأيتام: ٥٤٢٢ / ٦، مساعدة الشباب على الزواج: ٥٤٢٣ / ٤

التفتيش: ٥٤٢٤ / ٢، الصدقة الجارية: ٥٤٢٥ / ٩، سقيا الماء: ٩٤٠١ / ٦، ترميم المساجد: ٩٤٠٢ / ٤، المواد الغذائية: ٩٤٠٤ / ٠

التدريب والتأهيل: ٩٤٠٦ / ٥ - مصرف الراجحي فرع الروضة رقم (٣٥٩)



مقدمة

الحمد لله وحده وبعد انه بناءً على المادة (٢١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمادة (٢٨) من اللائحة الأساسية بأن يضع مجلس الإدارة أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والإشراف عليها وإجراء مراجعة دورية للتحقق من فاعليتها وما تقضي به من معايير حوكمة الجمعيات الأهلية والتي تعد مطلباً أساسياً لضبط مسارات العمل ومن 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 لأنظمة واللوائح والعقود المبرمة.

ثانياً: مكونات الرقابة الداخلية

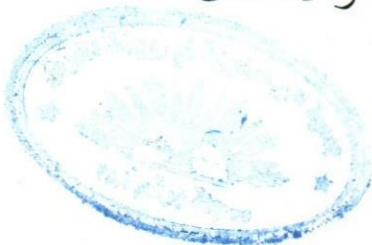
يشتمل أي نظام على (٥) مكونات أساسية لتحقيق الأهداف الرقابية

١- بيئة الرقابة .

٢- تقييم المخاطر

٣- الأنشطة الرقابية أو إجراءات الرقابة ٤- المعلومات والاتصال

٥- المتابعة ومراقبة النظام



الرقم:

التاريخ / / ١٤ هـ

المشروعات:



جمعية البر الخيرية بروضة العرض

المملكة العربية السعودية

جمعية البر الخيرية بروضة العرض

تحت إشراف وزارة الشؤون الاجتماعية

مسجلة برقم: ٢٨١

٣ - نظام الرقابة الداخلية

بيئة الرقابة

تعني الموقف العام للمدراء والادارة وادراكهم وفعالهم المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية، واهميته في الجمعية .

العوامل المكونة لبيئة الرقابة :- أداء مجلس الادارة واللجان التابعة له ودوره في العملية ومشاركته -فلسفة الادارة وأسلوب العمل -الهيكل التنظيمي للجمعية وتفويض الصلاحيات والمسؤوليات - نظام الرقابة الادارية والمتضمن وظيفة التدقيق الداخلية -السياسات المتعلقة بالموظفين والاجراءات وفص الواجبات

بيئة البر الخيرية بروضة العرض

تقييم المخاطر

يهتم هذا المكون بتحديد وتحليل المخاطر المتعلقة بتحقيق اهداف المنشأة والتعرف على

احتمال حدوثها ومحاولة تخفيض حدة تأثيرها الى مستويات مقبولة



الروضة - ص.ب ١١٧٥ الرمز البريدي ١١٩٨٩ - هاتف : ٦٥٥٣٣٨١ / ٠١ - فاكس : ٦٥٥٣٣٧١ / ٠١

أرقام الحسابات : الزكاة : ٥٤٢٠ / ٠٠ التبرعات : ٥٤٢١ / ٨ رعاية الأيتام : ٥٤٢٢ / ٦ مساعدة الشباب على الزواج : ٥٤٢٣ / ٤

التفطير : ٥٤٢٤ / ٢ الصدقة الجارية : ٥٤٢٥ / ٩ سقيا الماء : ٩٤٠١ / ٦ ترميم المساجد : ٩٤٠٢ / ٤ المواد الغذائية : ٩٤٠٤ / ٠

التدريب والتأهيل : ٩٤٠٦ / ٥ - مصرف الراجحي فرع الروضة رقم (٣٥٩)



إدارة المخاطر

إجراءات الرقابة يعني كل السياسات والاجراءات التي اعتمدها مجلس الادارة إضافة لبيئة الرقابة لغرض تحقيق الاهداف الخاصة بالمنشأة وتتضمن إجراءات الرقابة ما يلي

١- تقديم التقارير واختبار وتأييد المطابقات

٢- فحص الدقة المحاسبية للسجلات

٣- السيطرة على تطبيقات وبيئة نظم معلومات الحاسوب، مثال تأسيس ضوابط

على: التغيير في برامج الحاسوب

٤- حفظ ومراجعة الحسابات الجمالية وموازن المراجعة

٥- الموافقة والمراقبة على المستندات

٦- مقارنة المعلومات الداخلية مع المصادر الخارجية للمعلومات

٧- مقارنة نتائج جرد النقدية والأوراق المالية والمخزون مع السجلات المحاسبية

٨- تحديد حرية الوصول الفعلي المباشر الى الأصول والسجلات

٩- مقارنة وتحليل النتائج المالية مع مبالغ الموازنات التقديرية





(٤) المعلومات والاتصال :-

يهتم هذا المكون بتحديد المعلومات الملائمة لتحقيق اهداف المنشأة، والحصول عليها وتشغيلها وتوصيلها لمختلف المستويات الادارية بالمنشأة عن طريق قنوات مفتوحة للاتصالات تسمح بتدفق تلك المعلومات واعداد التقارير المالية 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 الاداري والتقييم وتصحيح الانحراف وتعد التقارير الدورية لسير العمل والقرارات المقترحات اللازمة بالإضافة لعمليات الضبط والرقابة الاخرى وترفع لمجلس الادارة لاتخاذ الاجراءات اللازمة والتوجيه حيالها وهي كالتالي:-

- ١- التقارير الادارية يعد المدير التنفيذي تقريراً شهرياً عن سير العمل يشمل كافة اقسام ووحدات الجمعية بناء على التقارير اليومية الاسبوعية والشهرية او الفصلية التي تلقاها من رؤساء الاقسام والوحدات والمتابعات المباشرة تقارير ومحاضر اللجان الدائمة: فاللجان تجري الدراسات والبحوث على المعاملات والطلبات المقدمة للجمعية وتقرر الموافقة على صرف المساعدات النقدية العينية للمستفيدين وترفع ما تقرر لمجلس الادارة لاعتمادها



- ٢- تقارير الفحص وتحاليل المخاطر: وتعد بصيغة دورية لسبر ومتابعة سير العمليات الادارية المالية وترفع لمجلس الادارة لاتخاذ القرارات المناسبة
 - ٣- تقارير قياس كفاءة العاملين: وتعد بصفة منتظمة من الادارة التنفيذية وتدرس من قبل اللجنة الادارية وفي حال موافقتها ترفع لمجلس الادارة لاعتمادها وحفظ البيانات والمعلومات والمتابعة والتقييم
 - ٤- المذكرات والرسائل المتبادلة: وتكون بين الادارات والاقسام والوحدات الادارية وتتم لضبط العمليات وتصحيح بعض المسارات وحفظ البيانات والمعلومات والمتابعة والتقييم
 - ٥- التقارير المحاسبية الشهرية: تعد من المشرف المالي والمحاسب شهريا عن حركة الإيرادات والمصروفات خلال الشهر وترفع لمجلس الإدارة للاطلاع عليها واتخاذ ما يراه من توصيات حيالها
 - ٦- التقارير الربعية وموازن المراجعة: تعد من المشرف المالي والمحاسب الجمعية كل ثلاث أشهر وترفع لمجلس الإدارة لاعتمادها ورفعها للوزارة حسب التعليمات
 - ٧- تقارير ومحاضر الصرف: تعد لجنة التدقيق والمراجعة المالية محاضر للمصروفات المالية بعد التحقق من موافقتها للأنظمة واللوائح المعتمدة من مجلس الادارة بصفة منتظمة وترفعها لمجلس الإدارة لاعتمادها
- رابعا: المبادئ العامة
- أ- التكاملية:
- تكامل الرقابة واساليبها من الانظمة واللوائح التنظيمية والخطط الاستراتيجية والتنفيذية والتشغيلية في الجمعية





الرقم:

التاريخ: / / ١٤ هـ

المشروعات:

ب- الوضوح والبساطة :

سهولة ووضوح نظام الرقابة وبساطته وفهم العاملين له يسهم في سهولة التطبيق والنجاح والحصول على النتائج المستهدفة

ج- سرعة كشف الانحرافات والابلاغ عن الأخطاء :

إن نظام الرقابة وفعاليتها في الجمعية لكشف الانحرافات والاطفاء والتبليغ عنها بسرعة وتحديد أسبابها لمعالجة وتصحيح تلك الانحرافات وتقليل المخاطر

د- الدقة: إن دقة المعلومات ومصدرها هام للإدارة العليا لأنها تساعد على سرعة صنع

القرار واتخاذ الاجراءات والتوجيه المناسب وعدم الدقة في ذلك يعرض الجمعية

للمخاطر وتأخر المعالجة

خامسا: المسؤوليات :

يطبق هذا النظام على جميع من يعمل لصالح الجمعية في هذا المجال سواء كانوا أعضاء

مجلس إدارة او مسؤولين تنفيذيين او موظفين او متطوعين بصرف النظر عن مناصبهم

في الجمعية

اعتمدت بموجب محضر مجلس الإدارة رقم (٤/٩)

وتاريخ ٢٠٢١/٠١/١٨ م





اعتماد سياسة آليات الرقابة والإشراف على المنظمة من قبل مجلس الإدارة

م	الاسم	المسمى الوظيفي	التوقيع	ملاحظات
١	عبد الرحمن بن محمد البصري	رئيس مجلس الإدارة		
٢	عبد الله بن محمد البصري	نائب رئيس مجلس الإدارة		
٣	سعد عبد الله سعد السهلي	أمين الصندوق		
٤	علي سعود محمد العويني	أمين المجلس		
٥	عبد الله سيف السويحان	عضو		
٦	بدر سعود السهلي	عضو		
٧	مطلق بريك العصيمي	عضو		



جمعية البر الخيرية بروضة العرض