

محتوى نظام الرقابة الداخلي

بجمعية البر الخيرية بروضة العرض



حساب التبرع العام: SA0380000359608010054218

مقدمة

الحمد لله وحده وبعد بناءً على المادة (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمادة (٣٩) من اللائحة الأساسية للجمعية بأن يضع مجلس الإدارة أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والاشراف عليها واجراء مراجعة دورية للتحقق من فاعليتها وما تقضي به من معايير حوكمة الجمعيات الاهلية 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 للأنظمة واللوائح والعقود المبرمة .

ثانياً : مكونات الرقابة الداخلية

يشتمل أي نظام على خمسة مكونات أساسية لتحقيق الاهداف الرقابية

- ١- بيئة الرقابة .
- ٢ - تقييم المخاطر
- ٣ - الانشطة الرقابية أو إجراءات الرقابة
- ٤ - المعلومات والاتصال
- ٥ - المتابعة ومراقبة النظام

نظام الرقابة الداخلية

بيئة الرقابة

تعني الموقف العام للمديرين والادارة وإدراكهم وأفعالهم المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية، وأهميته 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

تقييم المخاطر

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

تخفيض حدة تأثيرها الى مستويات مقبولة .

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

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.

أساليب الرقابة

تتبع في الجمعية عدة أساليب للرقابة والمتابعة والضبط الإداري والتقييم وتصحيح الانحراف وتعد التقارير الدورية لسير العمل والقرارات المقترحات اللازمة بالإضافة لعمليات الضبط والرقابة الأخرى وترفع مجلس الإدارة 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 تُجري

الدراسات والبحوث على المعاملات والطلبات المقدمة للجمعية وتقرر الموافقة على صرف المساعدات النقدية العينية للمستفيدين وترفع ما تقرر لمجلس الإدارة لاعتمادها

٢- تقارير الفحص وتحليل المخاطر: وتعد بصيغة دورية لسير ومتابعة سير العمليات الادارية المالية وترفع لمجلس الإدارة لاتخاذ القرارات المناسبة

٣- تقارير قياس كفاءة العاملين: وتعد بصفة منتظمة من الإدارة التنفيذية وتدرس من قبل اللجنة الادارية وفي حال موافقتها ترفع مجلس الإدارة لاعتمادها وحفظ البيانات والمعلومات والمتابعة والتقييم

٤- المذكرات والرسائل المتبادلة: وتكون بين الإدارات والأقسام والوحدات الإدارية 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

٧- التقارير الربعية وموازن المراجعة: تعد من المشرف المالي والمحاسب الجمعية كل ثلاث أشهر وترفع لمجلس الإدارة لاعتمادها ورفعها للوزارة حسب التعليمات

٨- تقارير ومحاضر الصرف: تعد لجنة التدقيق والمراجعة المالية محاضر للمصروفات المالية بعد التحقق من موافقتها للأنظمة واللوائح المعتمدة من مجلس الإدارة بصفة منتظمة وترفعها لمجلس الإدارة لاعتمادها

رابعاً: المبادئ العامة

أ- التكاملية :

تكامل الرقابة واساليبها من الأنظمة واللوائح التنظيمية والخطط الاستراتيجية والتنفيذية والتشغيلية في الجمعية

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 وفعالته في الجمعية لكشف الانحرافات والاطفاء والتبليغ عنها بسرعة وتحديد أسبابها لمعالجة وتصحيح تلك الانحرافات وتقليل المخاطر

د- الدقة :ان 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 / ١)

