

نظام
الرقابة
الداخلي

أنفَعُكُمْ

جمعية التنمية الأهلية
بمكة المكرمة

نظام الرقابة الداخلي

مقدمة إن الرقابة الداخلية في الجمعية نظام يعمل على تقييم الإجراءات والسياسات المتعلقة بإدارة العمل وتطبيق معايير الحوكمة، والتقييد بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة في الممارسات الإدارية والمالية، بقصد تحقيق كفاءة واستخدام الموارد البشرية والمالية، وبالتالي تحقيق أهداف الجمعية بجودة وفاعلية.

المادة الأولى: أهداف نظام الرقابة الداخلية.

- 1- التحكم في برامج الجمعية وعوامل إنتاجيتها وتكاليفها وعوائدها وسياساتها ولوائحها وخططها الرامية إلى تحقيق أهداف.
- 2- المحافظة على أصول الجمعية من المخاطر الممكنة، وذلك من خلال حماية مادية ومحاسبية لجميع عناصر أصولها.
- 3- ضمان نوعية المعلومات، وذلك من خلال اختبار دقة الاعتماد على البيانات المحاسبية من أجل الوصول إلى نتائج معلوماتية صحيحة.
- 4- تشجيع العمل بكفاءة، وذلك بالاستعمال الأفضل لموارد الجمعية وتحقيق فاعلية أنشطتها من خلال خفض التكاليف إلى حدودها الدنيا.
- 5- الالتزام بالسياسات الإدارية لتمكين الجمعية من تحقيق أهدافها المرسومة في إطار خططها المعدة لذلك.

المادة الثانية مكونات نظام الرقابة الداخلية.

- 1- بيئة العمل: نزاهة الإدارة والعاملين والقيم الأخلاقية، والتزام الإدارة بكفاءة الأداء وتطبيق أنظمة الرقابة وتطويرها، ونظرة الإدارة إلى نظم المعلومات المحاسبية، والهيكل التنظيمي للجمعية الذي يحدد إطارًا للإدارة لتخطيط وتوجيه ورقابة البرامج والأنشطة لتحقيق الأهداف المأمولة، وتفويض الصلاحيات والمسؤوليات.
- 2- تقييم المخاطر: تشرح أنظمة الرقابة الداخلية المجال لتقييم المخاطر التي تواجهها الجمعية سواء كانت المخاطر نتيجة مؤثرات داخلية أو خارجية.
- 3- النشاطات الرقابية: سياسة وإجراءات تضمن القيام بمعالجة المخاطر.
- 4- المعلومات والاتصال: يجب تدوين المعلومات وإيصالها إلى إدارة الجمعية بما يساعدها على القيام بالرقابة الداخلية، لذا فإن جمع المعلومات وتسجيلها وإيصالها للجهة المعنية بطريقة صحيحة يساعد على تحقيق الرقابة الداخلية.
- 5- مراقبة النظام: تعمل مراقبة أنظمة الرقابة الداخلية على تقييم نوعية الأداء في فترة زمنية ما، مما يساعد على تحقيق نتائج أفضل.
- 6- لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.

المادة الثالثة: مجالات نظام الرقابة الداخلية.

أولاً / الرقابة الإدارية

- تهدف إلى رفع الكفاءة الإنتاجية للجمعية واتباع سياساتها العملية مستندة على التقارير الإدارية والمالية للبرامج والأنشطة والموازنات التقديرية، وتتحقق هذه الرقابة من خلال الجوانب التالية:
- 1- تحديد الأهداف العامة الرئيسية والفرعية للجمعية على مستوى إدارتها وأقسامها.
 - 2- وضع إجراءات دقيقة لرقابة الخطة التنظيمية.
 - 3- الدقة في تقدير عناصر البرامج والأنشطة لتكون أساسًا لمقارنة النتائج واكتشاف الانحرافات السلبية.
 - 4- اتخاذ القرارات الرشيدة بما يساعد على تحقيق الأهداف.
 - 5- تحديث اللوائح والسياسات الداخلية بشكل دوري.

جمعية التنمية الأهلية
بمكة المكرمة
س.ت: ٤٠٣١٠٩٨٥٠٨

ثانياً / الرقابة المالية.

- تهدف هذه الرقابة إلى التأكد من دقة المعلومات المحاسبية ومدى الاعتماد عليها. وتعتمد على الاستخدام الأمثل للحاسب الآلي، وحفظ حسابات المراقبة، وتنفيذ عمليات التدقيق. وتحقق هذه الرقابة من خلال الجوانب التالية:
- 1- وضع نظام مستندي ملائم لعمليات الجمعية.
 - 2- وضع نظام محاسبي متكامل يتوافق مع البرامج والأنشطة.
 - 3- وضع نظام دقيق لجرد الأصول والممتلكات وفقاً لقواعد المحاسبة السليمة.
 - 4- متابعة الأصول والممتلكات للتأكد من استخدامها فيما خصصت له، من خلال استخدام حسابات المراقبة الملائمة.
 - 5- مقارنة بيانات سجلات محاسبة المسؤولية عن أصول الجمعية مع نتائج الجرد الفعلي، ودراسة أسباب أي اختلافات يتم اكتشافها.
 - 6- التحقق من صحة البيانات والمعلومات المالية المسجلة خلال الفترة المعد عنها ميزان المراجعة، وذلك عبر متابعة ميزان المراجعة بشكل دوري.
 - 7- متابعة تقارير المحاسب القانوني الدورية واتخاذ ما يلزم بشأنها.

- المادة الرابعة: يعد هذا النظام مكملًا لما ورد في الأنظمة واللوائح .
المادة الخامسة: يطبق هذا النظام بعد اعتماده من مجلس الإدارة، وينشر في موقع الجمعية.
تم اعتماد هذه السياسة في اجتماع مجلس الإدارة رقم (1) في دورة المجلس الأولى .

رئيس مجلس الإدارة

معتوق بن معتق بن عاتق اللحياني

