



الرقم /
التاريخ /
المشروعات /

نظام الرقابة والمراجعة الداخلية لجمعية البر الخيرية بمركز العصلة



المقدمة

حرصاً من جمعية البر الخيرية بمركز العصلة على تحقيق الشفافية والوضوح في إدارة أعمالها، تم اعتماد نظام الرقابة والمراجعة الداخلية الذي يهدف إلى مراقبة وتقييم العمليات والإجراءات داخل الجمعية لضمان الالتزام بالأنظمة والتعليمات وتعزيز مصداقية العمل الخيري. يسعى النظام إلى تحقيق الالتزام بالمعايير المعتمدة، وتقديم تقارير شاملة تضمن حسن الإدارة المالية والإدارية للجمعية.

الفصل الأول: تعريف النظام

المادة (١): التعريف بالنظام

يشمل نظام الرقابة والمراجعة الداخلية مجموعة من الإجراءات الملزمة لمراقبة ومراجعة تنفيذ الأنظمة والتعليمات داخل إدارات وأقسام الجمعية. يهدف إلى ضمان النزاهة والشفافية، مع حماية أصول الجمعية، وضمان دقة التقارير المالية.

المادة (٢): تشكيل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

يُشكل مجلس إدارة الجمعية لجنة للتدقيق والمراجعة الداخلية، تتكون من ثلاثة أعضاء، أحدهم عضو من مجلس الإدارة. تتمثل مسؤوليات اللجنة في إدارة عمليات التدقيق والمراجعة لضمان تطبيق النظام بصورة كاملة والتأكد من الالتزام باللوائح المعتمدة.

الفصل الثاني: اختصاصات لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

المادة (٣): اختصاصات اللجنة

اللجنة مسؤولة عن متابعة عدة أمور أساسية، ومنها:

١) متابعة تنفيذ الخطة الاستراتيجية والتنفيذية للجمعية: التأكد من سير العمل وفق

الأهداف والخطط الموضوعة.

٢) مراقبة تنفيذ قرارات مجلس الإدارة: ضمان تطبيق جميع قرارات المجلس بالشكل المطلوب.



الرقم /
التاريخ /
المشغوعات /

٣) **الرقابة الداخلية على العمليات المالية:** مراجعة الأوامر والقرارات المالية لضمان الالتزام بلوائح المالية ومنع أي مخالفات.

٤) **متابعة طلبات العضوية:** التحقق من استيفاء طلبات العضوية للمتطلبات المحددة من قبل الجمعية.

٥) **متابعة تنفيذ قرارات الجمعية العمومية:** ضمان تنفيذ القرارات الصادرة من الجمعية العمومية.

٦) **إبلاغ الجهات الرسمية:** رفع تقارير دورية إلى الوزارة بأي تغييرات في هيكل الجمعية العمومية أو مجلس الإدارة.

٧) **استقبال الشكاوى والاقتراحات:** استقبال ومعالجة الشكاوى والاقتراحات من المستفيدين وأصحاب العلاقة لضمان تقديم الحلول المناسبة.

المادة (٤): الجولات الميدانية للجنة

تقوم اللجنة بزيارات ميدانية لإدارات وأقسام الجمعية للقيام بما يلي:

- مقابلة المسؤولين وأصحاب العلاقة في كل قسم لفهم الإجراءات والتحديات.
- حضور الأنشطة والمبادرات للتأكد من جودة العمل والتزامه بالأهداف.
- تدوين الملاحظات حول النقاط التي تحتاج تحسينات أو إشادة الإيجابيات.
- رفع التوصيات والملاحظات إلى مجلس الإدارة لاتخاذ اللازم.

المادة (٥): إعداد التقارير الدورية

تلتزم اللجنة بإعداد تقارير دورية تتضمن أداء الجمعية وفعالية الإجراءات المتخذة. تُرفع هذه التقارير إلى مجلس الإدارة لتقديم نظرة شاملة عن الحالة العامة للجمعية، واتخاذ الإجراءات التصحيحية إذا لزم الأمر.

الفصل الثالث: الرقابة على الإيرادات والمصروفات

المادة (٦): دورة الإيرادات

تشمل دورة الإيرادات الخطوات التالية:

- ١) **تلقي أوامر التبرعات:** توثيق بيانات المتبرع وإصدار إيصال استلام.
- ٢) **تسجيل أوامر التبرعات:** تسجيل المبالغ المستلمة مباشرة في السجلات المحاسبية.



٣) **تحصيل المبالغ:** سواء كان ذلك نقداً أو بشيكات، مع إصدار سند قبض لكل عملية.

المادة (٧): الرقابة على المدفوعات النقدية والمصرفيات

تتضمن الرقابة على المدفوعات:

- ١) **فصل المهام:** توزيع المهام المالية بين موظفين مختلفين لضمان الشفافية.
- ٢) **توثيق الشيكات والسندات:** إصدار الشيكات بأرقام متسلسلة وعدم إتلاف الشيكات الملغاة.
- ٣) **إعداد تقارير المراجعة:** مراجعة المدفوعات النقدية، ومطابقتها مع الأرصدة البنكية.

الفصل الرابع: الرقابة على المخزون والأصول الثابتة

المادة (٨): إجراءات الرقابة على المخزون

- ١) **تحديد مسؤوليات موظفي المخازن:** لضمان سلامة المخزون.
- ٢) **التوثيق الدوري:** إجراء جرد مفاجئ للمخازن بانتظام وتوثيق الاستلام والصرف.
- ٣) **الإبلاغ عن الكميات المتبقية:** إخطار المسؤولين بكمية البضاعة المتبقية عند الاقتراب من الحد الأدنى.

المادة (٩): الرقابة على الأصول الثابتة

- ١) **تحديد مسؤوليات إدارة الأصول:** تشمل الموافقة على الشراء، الاستلام، الدفع.
- ٢) **توثيق الأصول:** تنظيم سجلات تبين النوع، العدد، التكلفة، وبيانات الاستهلاك.
- ٣) **فصل النفقات:** التمييز بين المصروفات الرأسمالية والنفقات التشغيلية مع الالتزام بميزانية الإضافات.

التقييم الدوري ومراجعة النظام

- ١) **تقييم إجراءات الرقابة:** يتم تقييم كفاءة الرقابة الداخلية بشكل دوري لضمان تحقيق الأهداف المحددة وتجنب نقاط الضعف.
- ٢) **اعتماد ومراجعة النظام:** يتعين على المدير التنفيذي مراجعة النظام بصفة دورية لضمان استمرارية فعاليته وتحديثه عند الضرورة بما يتماشى مع التطورات القانونية والإدارية.

اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد نظام الرقابة والمراجعة الداخلية لجمعية البر الخيرية بمركز العسل خلال اجتماع مجلس الإدارة في جلسته رقم (١٤) بتاريخ ٠١ / ١١ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢١ / ٠٥ / ٢٠٢٣ م.



عطاء وتنمية