

محتوى نظام الرقابة الداخلي

جمعية البر الخيرية
برويضة العرض

المحتويات

٢	مقدمة
٣	نظام الرقابة الداخلية
٣	بيئة الرقابة
٣	العوامل المكونة لبيئة الرقابة:
٣	ادارة المخاطر
٤	المعلومات والاتصال
٥	أساليب الرقابة
٦	المبادئ العامة
٦	المسؤوليات

مقدمة

الحمد لله وحده وبعد بناء على المادة (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمادة (٣٩) من اللائحة الأساسية للجمعية بأن يضع مجلس الإدارة أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والإشراف عليها وإجراء مراجعة دورية للتحقق من فاعليتها وما تفضي 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 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 والإدارة وإدراكيهم وأفعالهم المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية، وأهميته في الجمعية.

العوامل المكونة لبيئة الرقابة:

- أداء مجلس الإدارة واللجان التابعة له ودوره في العملية ومشاركته
- فلسفة الإدارة وأسلوب العمل
- الهيكل التنظيمي للجمعية وتفويض الصالحيات والمسؤوليات
- نظام الرقابة الإدارية والمتضمن وظيفة التدقيق الداخلية
- السياسات المتعلقة بالموظفين والإجراءات وفرض الواجبات

تقييم المخاطر

يتم هذا المكون بتحديد وتحليل المخاطر المتعلقة بتحقيق أهداف المنشأة والتعرف على احتمال حدوثها ومحاولة تخفيض حدة تأثيرها إلى مستويات مقبولة.

إدارة المخاطر

إجراءات الرقابة يعني كل السياسات والإجراءات التي اعتمدتها مجلس الإدارة إضافة لبيئة الرقابة لغرض تحقيق الأهداف الخاصة بالمنشأة

وتتضمن إجراءات الرقابة ما يلي

- ١- تقديم التقارير واختبار وتأييد المطابقات
- ٢- فحص الدقة الحاسبية للسجلات
- ٣- السيطرة على تطبيقات وبنية نظم معلومات الحاسوب، مثل 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 تابع جرد النقدية والأوراق المالية والمخزون مع السجلات الحاسبية
- ٨- تحديد حرية الوصول الفعلي المباشر إلى الأصول والسجلات
- ٩- مقارنة وتحليل النتائج المالية مع مبالغ الموازنات التقديرية

المعلومات والاتصال

يهم هذا المكون بتحديد المعلومات الملائمة لتحقيق اهداف المنشاة، والحصول عليها وتشغيلها وتوصيلها ل مختلف المستويات الادارية بالمنشاة عن طريق قنوات مفتوحة للاتصالات تسمح بتدفق تلك المعلومات واعداد التقارير المالية المتابعة او مراقبة النظام يهم 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 وئعد هذه المكونات أساسية لتقييم فعالية نظام الرقابة وهناك عوامل أخرى غير موضوعية بدرجة عالية وتحتطلب ممارسة درجة كبيرة من التقدير الشخصي.

أساليب الرقابة

تبغ في الجمعية عدة أساليب للرقابة والمتابعة والضبط الإداري والتقييم وتصحيح الانحراف وتعد التقارير الدورية لسير العمل والقرارات المقترنات الالازمة بالإضافة لعمليات الضبط والرقابة الأخرى وترفع مجلس الإدارة لتخاذل الإجراءات الالازمة والتوجيه حيالها وهي كالتالي:-

- ١- **التقارير الإدارية:** يعد المدير التنفيذي تقريرا شهريا عن سير العمل يشمل كافة أقسام ووحدات الجمعية بناء على التقارير اليومية الأسبوعية والشهرية أو الفصلية التي تلقاها من رؤساء الأقسام والوحدات والمتابعات المباشرة.
- ٢- **تقارير ومحاضر اللجان الدائمة:**
فاللجان تجري الدراسات والبحوث على المعاملات والطلبات المقدمة للجمعية وتقرر الموافقة على صرف المساعدات النقدية العينية للمستفيدين وترفع ما تقرر مجلس الإدارة لاعتمادها
- ٣- **تقارير الفحص وتحاليل المخاطر:** وتعد بصفة دورية لسير ومتابعة سير العمليات الإدارية المالية وترفع مجلس الإدارة لاتخاذ القرارات المناسبة
- ٤- **تقارير قياس كفاءة العاملين:** وتعد بصفة منتظمة من الادارة التنفيذية وتدرس من قبل اللجنة الإدارية وفي حال موافقتها ترفع مجلس الإدارة لاعتمادها وحفظ البيانات والمعلومات والمتابعة والتقييم
- ٥- **المذكرات والرسائل المتبادلة:** تكون بين الإدارات والأقسام والوحدات الإدارية وتم لضبط العمليات وتصحيح بعض المسارات وحفظ البيانات والمعلومات والمتابعة والتقييم
- ٦- **التقارير الحاسبية الشهرية:** تعد من المدير المالي والمحاسب شهريا عن حركة الإيرادات والمصروفات خلال الشهر وترفع مجلس الإدارة للاطلاع عليها واتخاذ ما يراه من توصيات حيالها
- ٧- **التقارير الربعية وموازن المراجعة:** تعد من المدير المالي والمحاسب الجمعية كل ثلاثة أشهر وترفع مجلس 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 مجلس الإدارة لاعتمادها.

المبادئ العامة

أ- التكاملية :

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

ب- الوضوح والبساطة :

سهولة ووضوح نظام الرقابة ويساطعه وفهم العاملين له يسهم في سهولة التطبيق والتوجه والم الحصول على النتائج المستهدفة

ج- سرعة كشف الانحرافات والإبلاغ عن الأخطاء:

إن نظام الرقابة وفعاليته في الجمعية لكشف الانحرافات والأخطاء والتبلیغ عنها بسرعة وتحديد أسبابها لمعالجتها وتصحيح

تلك الانحرافات وتقليل المخاطر

د- الدقة : إن دقة المعلومات ومصدرها هام للإدارة العليا لأنها تساعد على سرعة صنع القرار واتخاذ الإجراءات والتوجيه المناسب وعدم الدقة في ذلك يعرض الجمعية للمخاطر وتأخر المعالجة .

المسؤوليات

يطبق هذا النظام على جميع من يعمل لصالح الجمعية في هذا المجال سواء كانوا أعضاء مجلس إدارة أو مسؤولين تنفيذيين أو موظفين أو متقطعين بصرف النظر عن مناصبهم في الجمعية.

قرر المجلس اعتمادها وإبقاء العمل بها حتى تاريخ : ٢٠٢٧/٠٩/٠٣ م

في اجتماعه رقم (٥/٧) ، وتاريخ : ٢٠٢٤/١٠/٨ م



الرقم:
التاريخ: / / ١٤٤٥ هـ
المشروعات:

محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (٥/٠٧)

الحمد لله وحده، والصلوة والسلام على من لا نبي بعده،،، بعد،
فإنه في يوم الاثنين ٢٦/٠٦/١٤٤٥ الموافق ٢٠٢٤/٠١/٠٨ عقد اجتماع مجلس إدارة الجمعية في جلسته العادية (عن بعد)
برئاسة رئيس الجمعية الأستاذ/ عبد الرحمن بن محمد بن صالح البصري ، وحضور الأعضاء التالية أسماؤهم:

١. عبدالله بن محمد بن صالح البصري

٢. سعد بن محمد بن عبدالله الريبيعة

٣. علي بن سعود بن محمد العويني

وفياب عضو المجلس الأستاذ/ سعد بن عبدالله بن سعد السهلي

وذلك لمناقشة جدول الأعمال التالي:

- ١- الاطلاع على محضر الجلسة السابقة رقم (٥/٠٦).
- ٢- الاطلاع على تقرير عن سير العمل في الجمعية خلال الفترة الماضية.
- ٣- الموافقة على صرف رواتب موظفي الجمعية لشهر ٦/١٤٤٥ هـ بمبلغ وقدره ٢٠,٥٤٠,٠٠ س.ا.
- ٤- الموافقة على صرف مبلغ وقدره رب (٤٨,٣٠) س.ا لفاتورة شركة الاتصالات السعودية STC فاكس الجمعية
- ٥- الموافقة على صرف مبلغ وقدره رب (٣١٧,٣٨) س.ا لفاتورة شركة الاتصالات السعودية STC هاتف ونت الجمعية.
- ٦- الموافقة على صرف مبلغ وقدره رب (١١٩,٠٩) س.ا لفاتورة شركة الكهرباء السعودية رقم ٢٢٦٠١٩١٤٨٥٥٠.
- ٧- الاطلاع على محضر اللجنة المالية والإدارية رقم (٥/٢) وتاريخ ٢١/٠٦/١٤٤٥ هـ والمتضمن صرف سلفة الإدارة وسلفة السقيا باسم مدير الجمعية .
- ٨- الموافقة على شراء بطانيات لعموم المستفيدن .
- ٩- الاطلاع على خطاب مؤسسة محسن عبد الرحمن السهلي للمقاولات رقم بدون وتاريخ ٢٥/٠٦/١٤٤٥ هـ وخطاب مشرف المشروع رقم بدون وتاريخ ٢٥/٠٦/١٤٤٥ .
- ١٠- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (١/٥/ك/ي) والمتضمن صرف كفارات يمين .
- ١١- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (٥/١/م) وتاريخ ٠٦/١٤٤٥ هـ .
- ١٢- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (١/٥/ك) وتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠٦ هـ .
- ١٣- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (١/٥/ت) وتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠٦ هـ .
- ١٤- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (١/٥/ز) وتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠٦ هـ .
- ١٥- الاطلاع على خطاب مركز التنمية الاجتماعية بالقويعية رقم ٩٠٧٣٧ وتاريخ ١٩/٠٦/١٤٤٥ هـ .
- ١٦- الاطلاع على خطاب مؤسسة سعود بن محمد غصين السهلي للمقاولات رقم بدون وتاريخ ٢٠/٠٦/١٤٤٥ هـ ، وخطاب مشرف مشروع مسجد الصناعية رقم بدون وتاريخ ٢٠/٠٦/١٤٤٥ هـ والمتضمن طلب صرف الدفعة رقم (٣) من العقد الإلحادي بتشطيب مسجد الصناعية وملحقاته .
- ١٧- الاطلاع على خطاب مشرف مشروع مبني الجمعية الاستثماري (السكنى - التجاري) رقم بدون وتاريخ ٢٥/٠٦/١٤٤٥ هـ .

الرقم:
التاريخ: / / هـ
المشروعات:

- ١٨- الاطلاع على الخطاب المقدم من المواطن / عوض بن بدرقينان العصبي - رقم بدون وتاريخ ١٤٤٥/٠٦/١٥ .
 - ١٩- الموافقة على تحديد السياسات واللوائح والآليات الخاصة بالجمعية لعام ٢٠٢٤ م .
 - ٢٠- الموافقة على تشكيل لجان دائمة ومؤقتة للعام المالي: ٢٠٢٤ م
 - ٢١- الموافقة على تجديد عقود موظفي الجمعية .
 - ٢٢- الموافقة على تعين الأستاذ / علي بن سعود العويفي - مراجعاً داخلياً للجمعية (مسؤول الالتزام) .
 - ٢٣- ما يستحد من أعمال .

وقد جرى في الجلسة ما يلى:

- ١- الاطلاع على محضر الجلسة السابقة رقم (٥/٦).

٢- الاطلاع على تقرير عن سير العمل في الجمعية خلال الفترة الماضية وشكر القائمين عليه.

٣- الموافقة على صرف رواتب موظفي الجمعية لشهر ٠٦ هـ بمبلغ وقدره ٢٠,٥٤٠,٠٠ ريال.

٤- الموافقة على صرف مبلغ وقدره ريال (٤٨,٣٠)) سال فاتورة شركة الاتصالات السعودية STC فاكس الجمعية

٥- الموافقة على صرف مبلغ وقدره ريال (٣١٧,٣٨)) سال فاتورة شركة الاتصالات السعودية STC هاتف ونت الجمعية.

٦- الموافقة على صرف مبلغ وقدره ريال (١١٩,٠٩) سال فاتورة شركة الكهرباء السعودية رقم ٢٢٦٠١٩١٤٨٥٥.

٧- الاطلاع على محضر اللجنة المالية والإدارية رقم (٢/٥) وتاريخ ٢١/٠٦/١٤٤٥هـ والموافقة على ما جاء فيه وقرر المجلس صرف سلفة الإدارة لعام ٢٠٢٤م وقدرها (٦٠٠) ريال باسم مدير الجمعية وصرف سلفة برنامج سقيا الماء لعام ٢٠٢٤م وقدرها (٣٠٠) ريال باسم مدير الجمعية.

٨- الموافقة على شراء بطانيات لعموم المستفيدن وصرف مبلغ وقدره (١٤٩,٩٥٢) ريال لشراء البطانيات والمدعوم من منصة احسان.

٩- الاطلاع على خطاب مؤسسة محسن عبد الرحمن السهلي للمقاولات رقم بدون وتاريخ ٢٥/٠٦/١٤٤٥هـ وخطاب مشرف المشروع رقم بدون وتاريخ ٢٥/٠٦/١٤٤٥هـ المتضمن طلب صرف الدفعة رقم (٢) من الدفعية الأخيرة من قيمة بناء سور مبني الجمعية السكني التجاري عظم وقرر المجلس صرف مبلغ وقدره (٣٤٠٠) ريال لقاء ما ذكر.

١٠- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (١/٥/ك/ي) والمتضمن صرف كفارات يمين والموافقة على ما جاء فيه من صرف مبلغ وقدرها (٤٣٧٠) ريال.

١١- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (١/٥/م) وتاريخ ٠٦/١٤٤٥هـ. والموافقة على ما جاء فيه.

١٢- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (١/٥/ك) وتاريخ ٠٦/١٤٤٥هـ. والموافقة على ما جاء فيه وصرف مبلغ وقدرها (١٢٠) ريال للأيتام المسجلين بالجمعية حسب ما ورد في المحضر.

١٣- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (١/٥/ت) وتاريخ ٠٦/١٤٤٥هـ والموافقة على ما جاء فيه.

١٤- الاطلاع على محضر اللجنة الاجتماعية رقم (١/٥/ز) وتاريخ ٢١/٠٦/١٤٤٥هـ والموافقة على ما جاء فيه.

١٥- الاطلاع على خطاب مركز التنمية الاجتماعية بالقويعية رقم ٩٠٧٣٧ وتاريخ ١٩/٠٦/١٤٤٥هـ والمتضمن حضور ورشة عمل بمركز التنمية بالقويعية



الرقم: _____
التاريخ: / / ١٤٤٥ هـ
المشفوعات: _____

١٦- الاطلاع على خطاب مؤسسة سعود بن محمد غصين السهلي للمقاولات رقم بدون و تاريخ ٢٠/٠٦/١٤٤٥هـ (الجهة المنفذة لمشروع مسجد البر بالرويضة حي الصناعية) حسب العقد الإلحاقي المؤرخ في ١٣/٠٣/١٤٤٥هـ والمعتمد بموجب محضر مجلس الإدارة رقم ٥٠٤. و تاريخ ٢٤/٠٣/١٤٤٥هـ ، وخطاب مشرف مشروع المؤرخ في ٢٠/٠٦/١٤٤٥هـ والمتضمن الموافقة على الصرف الدفعه رقم (٣) بمبلغ وقدره (٣٠٠٠) ريال وأن الأعمال المنفذة سليمة من الناحية الفنية وإنسانية وعليه وقرر المجلس الموافقة على صرف الدفعه المشار إليها.

١٧- الاطلاع على خطاب مشرف مشروع مبني الجمعية الاستثماري (السكنى - التجاري) رقم بدون و تاريخ ٢٥/٠٦/١٤٤٥هـ . وقرر المجلس تأجيل البت فيه .

١٨- الاطلاع على الخطاب المقدم من المواطن / عوض بن بدرقينان العصيمي - رقم بدون و تاريخ ١٥/٠٦/١٤٤٥هـ وقرر المجلس تكليف مدير الجمعية بالإضافة إلى أعضاء مجلس الإدارة الأستاذ / علي سعود العويني والأستاذ / سعد محمد الريبيعة بالشخص على مبني الجمعية السكني التجاري وتقييم طلب المذكورأعلاه ومدى نظامية طلبه. وتزويد مجلس الإدارة بتقرير بهذاخصوص .

١٩- تم الاطلاع على جميع السياسات واللوائح والآليات ، وبعد مناقشتها ، قرر المجلس اعتمادها وإبقاء العمل بها حتى تاريخ : ٢٠٢٧/٠٩/٣ م وهي :

- (نظام الرقابة الداخلي - سياسة تعارض المصالح - سياسة الإبلاغ المخالفات وحماية مقدمي البلاغات - سياسة خصوصية البيانات - سياسة الاحتفاظ بالوثائق واتلافها - سياسة جمع التبرعات - سياسة الاستثمار- سياسة تنظيم العلاقة مع المستفيدين - آلية للتأكد من استحقاق المستفيد - دراسة الاحتياج للمستفيدين - آلية إدارة المتطوعين - آلية إدارة العضوية - لائحة الموارد البشرية - لائحة المشتريات - سياسة الصرف للبرامج والأنشطة - محتوى تقييم المخاطر- الميثاق الأخلاقي - لائحة صلاحيات المجلس والصلاحيات الممنوحة من مجلس الإدارة - سياسة الوقاية من عمليات غسل الأموال وجرائم الإرهاب - الهيكل التنظيمي للوظائف المالية - لائحة السياسات المالية - دليل الإجراءات المالي - قائمة بصلاحيات المجلس والصلاحيات التي فوضها وإجراءات اتخاذ القرار ومدة التفويض - لائحة الصلاحيات المالية للمجلس وللإدارة التنفيذية - قائمة السياسات والإجراءات عند الاشتباه في أن الأموال أو بعضها لها علاقة بغسل الأموال أو أنها سوف تستخدم في عمليات غسل الأموال - سياسة المكافآت والامتيازات- إجراءات التعامل مع المقبوضات)

٢٠- الموافقة على تشكيل لجان دائمة ومؤقتة للعام المالي: ٢٠٢٤ م ، وهي كالتالي :

- لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية/ برئاسة عبد الله محمد البصري، وعضوية كل من : سعد محمد الريبيعة وسعد عبد الله السهلي. (لجنة دائمة)

- اللجنة التنفيذية/ برئاسة عبد الله محمد البصري ، وعضوية كل من : علي سعود محمد العويني وسعد محمد الريبيعة. (لجنة دائمة)

- لجنة التفطير/ برئاسة سعد محمد عبد الله الريبيعة، وعضوية كل من : عبد الرحمن محمد البصري وعلي سعود محمد العويني ، (لجنة مؤقتة)

- لجنة التوظيف/ برئاسة علي سعود محمد العويني ، وعضوية كل من : عبد الرحمن محمد البصري ومنصور عبد الله الشنيفي. (لجنة مؤقتة)

- لجنة الجرد/ برئاسة سعد محمد عبد الله الريبيعة وعضوية كل من سعد عبد الله سعد السهلي وعبد الرحمن محمد البصري. (لجنة مؤقتة)

٢١- الموافقة على تجديد عقود كلامن (علي فالح القحطاني - عبد المجيد يوسف عبد الفتاح) لمدة ثلاثة شهور من تاريخ ٢٥/٠٥/١٤٤٥هـ حتى ٢٥/٠٨/١٤٤٥هـ.

٢٢- الموافقة على تعيين الأستاذ / علي بن سعود العويني - مراجعاً داخلياً للجمعية (مسؤول الالتزام) ويعمل بهذا القرار إلى تاريخ ٠٣/٠٩/٢٠٢٧م.



الرقم:
التاريخ: / / ١٤٤٤ هـ
المشفوعات:



المملكة العربية السعودية ٢٠٢٤/٠٦/٢٦
جمعية البر الخيرية برويضة العرض
مسجلة برقم: 281

هذا ما جرى في الجلسة ، وحرفي يوم الاثنين ٢٦/٠٦/١٤٤٥ الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٠١ م، وصلى الله وسلم على نبينا محمد.

عضو

عبدالله بن محمد البصري

عضو

سعد بن محمد الربيعة

رئيس المجلس

عبدالرحمن بن محمد البصري

الأمين العام

علي بن سعود العويني