



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مركز التنمية الاجتماعية بالمدينة المنورة
جمعية وتين الخير للخدمات الإنسانية
مسجلة برقم (1996)

نظام الرقابة الداخلية لجمعية وتين الخير للخدمات الإنسانية

أولاً: الهدف

تهدف هذه السياسة إلى وضع إطار واضح للرقابة الداخلية والإشراف والمتابعة داخل الجمعية، بما يضمن حماية أصول الجمعية ومواردها، وسلامة العمليات المالية والإدارية، والالتزام بالأنظمة واللوائح والسياسات المعتمدة.

ثانياً: نطاق التطبيق

تطبق هذه السياسة على جميع أعمال الجمعية وموظفيها ووحداتها التنظيمية، وتشمل العمليات المالية والإدارية والتشغيلية والمشتريات، والأصول، والإيرادات، والمصروفات.

ثالثاً: أهداف الرقابة الداخلية

تهدف الرقابة الداخلية إلى:

١. حماية أموال وأصول الجمعية والمحافظة عليها.
٢. التأكد من صحة وسلامة العمليات المالية والإدارية.
٣. منع الأخطاء والمخالفات واكتشافها ومعالجتها.
٤. ضمان الالتزام بالأنظمة واللوائح والسياسات المعتمدة.
٥. تعزيز الشفافية والنزاهة وتعارض المصالح.
٦. توفير معلومات وتقارير دقيقة تساعد في اتخاذ القرارات.

رابعاً: مسؤوليات الرقابة

مجلس الإدارة:

- اعتماد سياسة الرقابة الداخلية ومتابعة تطبيقها.
- الإشراف على كفاءة وفاعلية نظام الرقابة.
- مراجعة التقارير والملاحظات الرقابية واتخاذ ما يلزم بشأنها.

الإدارة التنفيذية:

- تنفيذ الضوابط والإجراءات المعتمدة.
- التأكد من التزام العاملين بالسياسات واللوائح.
- معالجة الملاحظات والمخاطر ورفع التقارير اللازمة لمجلس الإدارة.

المراجعة والرقابة الداخلية:

- فحص مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات.
- مراجعة العمليات المالية والإدارية وفق الصلاحيات المعتمدة.
- رصد أوجه القصور والمخاطر ورفع التوصيات.
- متابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.

خامساً: الرقابة على الإيرادات والتبرعات

١. توثيق جميع الإيرادات والتبرعات بمستندات رسمية.
٢. استخدام مستندات قبض مرقمة ومتسلسلة عند الحاجة.
٣. فصل مهام الاستلام والتسجيل والمراجعة والإيداع قدر الإمكان.
٤. إيداع المبالغ في الحسابات البنكية الرسمية للجمعية.
٥. مطابقة الإيرادات المسجلة مع كشوف الحسابات البنكية بصورة دورية.
٦. الالتزام بالتراخيص والضوابط المنظمة لجمع التبرعات.
٧. إعداد التقارير الدورية الخاصة بالإيرادات والتبرعات.

سادساً: الرقابة على المصروفات والمشتريات

١. عدم تنفيذ أي مصروف إلا بموجب طلب ومستند معتمد.
٢. الالتزام بالصلاحيات المالية المعتمدة.
٣. الحصول على عروض الأسعار والمقارنات وفق الإجراءات المعتمدة.
٤. التحقق من استلام السلع أو الخدمات قبل الصرف.
٥. مطابقة طلب الشراء وأمر الشراء والفاتورة ومستند الاستلام.
٦. الفصل بين طلب الشراء والاعتماد والاستلام والتسجيل والصرف كلما أمكن.
٧. حفظ جميع المستندات المؤيدة للمصروفات.

سابعاً: الرقابة على المدفوعات

١. اعتماد المدفوعات من أصحاب الصلاحية.
٢. عدم صرف أي مبلغ دون مستندات مؤيدة.
٣. الفصل بين مهام إعداد أمر الصرف والموافقة والتسجيل والدفع قدر الإمكان.
٤. إجراء المطابقات البنكية بصورة دورية.
٥. إجراء جرد دوري ومفاجئ للصندوق والعهد النقدية.

ثامناً: الرقابة على الأصول والمخزون

١. تسجيل جميع الأصول والموجودات في سجل مخصص.
٢. تحديد مسؤولية العهد والأصول بوضوح.
٣. توثيق استلام وتسليم الأصول.
٤. إجراء جرد دوري ومفاجئ ومطابقة النتائج مع السجلات.
٥. المحافظة على الأصول وإجراء الصيانة اللازمة لها.
٦. تنظيم حركة المخزون من خلال مستندات الاستلام والصرف.

تاسعاً: الفصل بين الصلاحيات وتعارض المصالح

تلتزم الجمعية بالفصل بين المهام التي قد يؤدي جمعها لدى شخص واحد إلى ضعف الرقابة، كما يلتزم أعضاء مجلس الإدارة والعاملون بالإفصاح عن أي تعارض مصالح وفق السياسات والأنظمة المعمدة.

عاشراً: إدارة المخاطر والمخالفات

تعمل الجمعية على تحديد المخاطر المالية والإدارية والتشغيلية، وتقييمها ووضع الإجراءات المناسبة للحد منها، مع توثيق المخالفات والملاحظات واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.

الحادي عشر: الإشراف والمتابعة

تتم متابعة نظام الرقابة الداخلية من خلال:

- مراجعة دورية للعمليات والإجراءات.
- متابعة تنفيذ التوصيات والملاحظات.
- إعداد تقارير رقابية عند الحاجة.
- رفع الملاحظات الجوهرية إلى مجلس الإدارة.
- اتخاذ الإجراءات التصحيحية ومتابعة إغلاقها.

الثاني عشر: التوثيق وحفظ السجلات

تلتزم الجمعية بحفظ المستندات والسجلات والتقارير المالية والإدارية وفق الأنظمة والتعليمات وفترات الحفظ المعمدة، مع ضمان سهولة الرجوع إليها وسريتها وحمايتها.

الثالث عشر: المراجعة والتحديث

تراجع هذه السياسة بشكل دوري، أو عند صدور أنظمة أو تعليمات جديدة تؤثر على أحكامها، ويتم تحديثها واعتماد التعديلات من الجهة صاحبة الصلاحية.

اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد هذه السياسة في اجتماع مجلس إدارة جمعية وتين الخير للخدمات الإنسانية رقم (١٤) المنعقد بتاريخ ١٤٤٨/٤/١١ هـ الموافق ٢٠٢٦/٩/٢٢ م.

رئيس مجلس الإدارة :



أ/عندليب علي محمد عويضة

