



إدارة الجودة و التميز المؤسسي
بجمعية تحفيظ القرآن الكريم بتبوك



EFQM
Licensed Trainer



نظام الرقابة الداخلية

المقدمة:

يتعين على مجلس الإدارة اعتماد نظام رقابة داخلية للجمعية لتقييم السياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر وتطبيق أحكام قواعد الحوكمة الخاصة بالجمعية التي تم اعتمادها من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، والتقييد بالأنظمة واللوائح ذات الصلة. ويجب أن يضمن هذا النظام اتباع معايير واضحة للمسؤولية في جميع المستويات التنفيذية في الجمعية، وأن معاملات الأطراف ذات العلاقة تتم وفقاً للأحكام والضوابط الخاصة بها. تتمثل الرقابة الداخلية في مجموعة إجراءات مكتوبة في شكل خطة محددة تهدف إلى حماية موارد وممتلكات وأصول الجمعية من أي تصرفات غير مرغوب فيها، وتحقيق دقة البيانات والمعلومات المالية التي ينتجها النظام المحاسبي، وتحقيق كفاءة استخدام الموارد البشرية والمادية بطريقة مثلى. وبناءً عليه، قرر مجلس إدارة الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بتبوك إصدار هذه اللائحة.

المادة الأولى: تعريف الرقابة الداخلية

الرقابة الداخلية هي مجموعة من الخطط التنظيمية التي صممت من أجل المحافظة على أصول الجمعية والرقابة على استخدامها، ومراجعة مدى دقة وتوثيق البيانات المحاسبية، وزيادة وتحفيز الكفاءة التشغيلية للجمعية وجميع العاملين فيها على اتباع والتقيد بسياساتها وتحسين الهيكل التنظيمي والعمل على تحقيق أهداف الجمعية بفعالية وكفاءة.

المادة الثانية: أهداف الرقابة الداخلية

1. التحكم في الجمعية: ضبط الأنشطة المتعددة وعوامل الإنتاج والنفقات والتكاليف للوصول إلى معلومات ذات مصداقية تعكس الوضعية الحقيقية.
2. حماية الأصول: فرض حماية مادية ومحاسبية لجميع الأصول لضمان بقائها وحمايتها من الأخطار الممكنة والاختلاس.
3. ضمان نوعية المعلومات: اختيار دقة ودرجة الاعتماد على البيانات المحاسبية لضمان نتائج معلوماتية صحيحة ودقيقة.
4. تشجيع العمل بكفاءة: ضمان الاستعمال الأمثل والمحسن لموارد الجمعية وتحقيق فعالية النشاطات من خلال التحكم في التكاليف وتخفيضها.
5. تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية: ضمان تنفيذ أوامر الإدارة وتطبيق الخطط التنظيمية بوضوح.

المادة الثالثة: عناصر الرقابة الداخلية

أولاً: الرقابة المحاسبية:

تهدف إلى اختيار الدقة المحاسبية للمعلومات، وتحقيق من خلال:

- وضع نظام مستندي متكامل وملائم لعمليات الجمعية.
- وضع نظام محاسبي سليم يتفق مع طبيعة نشاط تحفيظ القرآن.
- وضع نظام سليم لجرد أصول وممتلكات الجمعية دورياً.
- إعداد موازين مراجعة دورية للتحقق من دقة البيانات المسجلة.

ثانياً: الرقابة الإدارية:

تهدف إلى رفع الكفاءة الإنتاجية واتباع السياسات المرسومة، وتحقيق من خلال:

- تحديد الأهداف العامة الرئيسية والفرعية للجمعية بدقة.
- وضع نظام لتقدير عناصر نشاط الجمعية في بداية كل سنة مالية.
- وضع نظام خاص لعملية اتخاذ القرارات يضمن سلامتها وموافقتها لمصالح الجمعية.

ثالثاً: الضبط الداخلي:

ويشمل حماية أصول الجمعية من الاختلاس والضياع، ويعتمد على تقييم العمل والمراقبة الذاتية (مراجعة موظف لعمل زميله) وتحديد الاختصاصات والسلطات.

المادة الرابعة: مكونات ومبادئ الرقابة الداخلية

1. بيئة الرقابة: تشمل نزاهة الإدارة والعاملين، التزام الإدارة بالكفاءة، والهيكل التنظيمي الواضح.
2. تقييم المخاطر: تحديد وتحليل المخاطر الداخلية والخارجية التي قد تعيق تحقيق أهداف الجمعية.
3. النشاطات الرقابية: السياسات والإجراءات مثل المصادقات والتأكيدات ومراجعة الأداء.
4. المعلومات والاتصالات: ضمان تدفق المعلومات بشكل إطار زمني يساعد على القيام بالرقابة بشكل فعال.
5. مراقبة النظام: تقييم نوعية الأداء عبر فترات زمنية لضمان استمرار عمليات المراقبة.

المادة الخامسة: تأسيس وحدات مستقلة

تنشئ الجمعية وحدات أو إدارات لتقييم وإدارة المخاطر والمراجعة الداخلية، ويجوز الاستعانة بجهات خارجية لممارسة هذه المهام مع بقاء المسؤولية على الجمعية.

المادة السادسة: مهام وحدة المراجعة الداخلية

تتولى الوحدة تقييم نظام الرقابة الداخلية والإشراف على تطبيقه، والتحقق من مدى التزام الجمعية وعاملها بالأنظمة واللوائح والسياسات المعتمدة.

المادة السابعة: تكوين وحدة المراجعة الداخلية

- تتكون من مراجع داخلي واحد على الأقل يوصي بتعيينه لجنة المراجعة.
- يجب أن يتوفر في العاملين الكفاءة والاستقلال، وألا يكلفوا بأعمال تنفيذية أخرى.
- ترتبط الوحدة إدارياً بلجنة المراجعة وتكون مسؤولة أمامها.

المادة الثامنة: خطة المراجعة الداخلية

تعمل الوحدة وفق خطة شاملة معتمدة من لجنة المراجعة، وتُحدث سنوياً، ويجب مراجعة الأنشطة والعمليات الرئيسية دورياً.

المادة التاسعة: تقرير المراجعة الداخلية

- تعد الإدارة تقريراً ربع سنوي يرفع لمجلس الإدارة ولجنة المراجعة يتضمن تقييماً لنظام الرقابة ونتائج الفحص والتوصيات.
- تعد تقريراً سنوياً عاماً يقارن العمليات المنفذة بالخطة المعتمدة ويوضح أسباب أي انحرافات.

تحفيظ تبوك

المادة العاشرة: حفظ التقارير

يتعين على الجمعية حفظ تقارير المراجعة ومستندات العمل بوضوح، متضمنة النتائج والتوصيات والإجراءات المتخذة بشأنها.

المادة الحادية عشرة: أحكام ختامية

1. تطبق هذه اللائحة اعتباراً من تاريخ اعتمادها من مجلس إدارة الجمعية.
2. تنشر هذه السياسة على موقع الجمعية الإلكتروني.
3. تتم مراجعة هذه السياسة دورياً أو عند الحاجة من قبل لجنة الرقابة الداخلية.
4. تعتبر هذه السياسة مكملية لأنظمة ولوائح الجهات التنظيمية في المملكة العربية السعودية.

