



الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

سياسة آليات الرقابة والإشراف

لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

في جنوب بريدة

تم اعتماد سياسة آليات الرقابة والإشراف بجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب بريدة، في اجتماع مجلس الإدارة رقم (4) المنعقد يوم الأحد بتاريخ 1446/1/15 هـ الموافق 2024/7/21 م





الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

مقدمة

الحمد لله وحده وبعد ...

بناءً على المادة (٣٢) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، يلتزم مجلس الإدارة بوضع أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والإشراف عليها، وإجراء مراجعة دورية للتحقق من فاعليتها وامتثالها لمعايير الحوكمة للجمعيات الأهلية، والتي تعد مطلباً أساسياً لضبط مسارات العمل ومنع وقوع المخاطر. تهدف هذه السياسة إلى تعزيز الشفافية والكفاءة وتطوير العمليات الإدارية في الجمعية.

أولاً: النطاق

تُطبق هذه السياسة على جميع العاملين في الجمعية، بما في ذلك الموظفون والمتعاقدون والمتطوعون، ويستثنى من ذلك من تصدر لهم سياسات خاصة وفقاً للأنظمة واللوائح والعقود المبرمة.

ثانياً: مكونات مبادئ الرقابة الداخلية

يشمل نظام الرقابة الداخلية خمسة مكونات أساسية لتحقيق الأهداف الرقابية في الجمعية:



الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

1. بيئة الرقابة:

○ تعني الموقف العام للمديرين والإدارة وإدراكهم لأهمية الرقابة الداخلية في الجمعية. تشمل العوامل المؤثرة على بيئة الرقابة:

- أداء مجلس الإدارة واللجان التابعة له ومشاركتهم الفعالة في الرقابة.
- فلسفة الإدارة وأسلوب العمل المتبع.
- الهيكل التنظيمي للجمعية وتوزيع الصلاحيات والمسؤوليات.
- نظام التدقيق الداخلي كجزء من الرقابة الإدارية.
- السياسات والإجراءات المتعلقة بالموظفين وفصل الواجبات.

2. تقييم المخاطر:

○ يهتم هذا المكون بتحديد وتحليل المخاطر المحتملة التي قد تعيق تحقيق أهداف الجمعية، وتقييم احتمال حدوثها والعمل على تقليل تأثيرها إلى مستويات مقبولة.

3. الأنشطة الرقابية وإجراءات الرقابة:

○ تتضمن السياسات والإجراءات المعتمدة من مجلس الإدارة لتحقيق الأهداف الرقابية. ومن أهم إجراءات الرقابة:

- تقديم التقارير واختبار المطابقات.
- فحص دقة السجلات المحاسبية.



الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

- التحكم في تطبيقات نظم المعلومات، مثل ضوابط التغيير في برامج الحاسوب.
- مراجعة الحسابات الإجمالية وموازن المراجعة.
- مراقبة الوصول إلى الأصول والسجلات.
- مقارنة المعلومات الداخلية مع المصادر الخارجية للمعلومات.

4. المعلومات والاتصال:

- يهتم بتحديد المعلومات الملائمة، وجمعها، وتشغيلها، وتوزيعها لمختلف المستويات الإدارية عبر قنوات اتصالات مفتوحة لضمان تدفق المعلومات وتحقيق الأهداف.

5. المتابعة ومراقبة النظام:

- تهدف إلى متابعة وتقييم مكونات الرقابة الداخلية بشكل مستمر لضمان كفاءتها. يعتمد نطاق وتكرار التقييمات الدورية على نتائج المتابعة المستمرة وتقييم المخاطر المتعلقة بنظام الرقابة.

ثالثاً: أساليب الرقابة

تتبع الجمعية عدة أساليب للرقابة والمتابعة والتقييم، وتصحيح الانحرافات عبر تقارير دورية وعمليات ضبط ورفع التوصيات اللازمة لمجلس الإدارة لاتخاذ القرارات المناسبة. تشمل أساليب الرقابة ما يلي:



الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

1. التقارير الإدارية:

- **تقارير سير العمل:** يُعد المدير التنفيذي تقريراً شهرياً عن سير العمل يشمل كافة الأقسام، بناءً على التقارير الدورية الواردة من رؤساء الأقسام.
- **تقارير ومحاضر اللجان:** تتضمن قرارات اللجان بشأن المعاملات والمساعدات النقدية والعينية المقررة للمستفيدين، وتُرفع إلى مجلس الإدارة لاعتمادها.
- **تقارير الفحص وتحليل المخاطر:** تُعد بصفة دورية لمتابعة سير العمليات الإدارية والمالية ورفعها لمجلس الإدارة.
- **تقارير قياس كفاءة العاملين:** تُعد من قبل الإدارة التنفيذية بصفة منتظمة وتشمل تقييم الأداء والتوصية بتطوير القدرات.
- **التقارير المحاسبية:** تشمل التقارير الشهرية والربعية من المشرف المالي والمحاسب عن حركة الإيرادات والمصروفات.
- **تقارير وموازن المراجعة الربعية:** تُرفع من المشرف المالي والمحاسب إلى مجلس الإدارة والوزارة حسب التعليمات.

2. التقارير الخاصة:

- **تقارير الملاحظة الشخصية.**



الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

○ التقارير الإحصائية والرسوم البيانية.

○ مراجعة الموازنات التقديرية.

○ متابعة ملفات الشكاوى.

○ مراقبة الجودة.

○ تقييم المشاريع.

رابعاً: المبادئ العامة

1. التكاملية:

○ تحقيق تكامل بين أنظمة الرقابة واللوائح التنظيمية والخطط الاستراتيجية في

الجمعية، مما يساهم في تحسين الأداء وتحقيق الأهداف.

2. الوضوح والبساطة:

○ وضع نظام رقابة بسيط وسهل الفهم لجميع العاملين، مما يساهم في التطبيق الفعال

والنجاح في تحقيق النتائج المطلوبة.

3. سرعة كشف الانحرافات والإبلاغ عن الأخطاء:

○ يجب أن يكون نظام الرقابة فعالاً في كشف الانحرافات بسرعة وتحديد أسبابها، مما

يساهم في سرعة اتخاذ الإجراءات التصحيحية وتقليل المخاطر.



الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

4. الدقة:

- أهمية دقة المعلومات ومصادرها في دعم الإدارة العليا في اتخاذ القرارات الصائبة. عدم الدقة قد يؤدي إلى تأخير المعالجات وتعريض الجمعية للمخاطر.

خامساً: المسؤوليات

تُطبق هذه السياسة على جميع من يعمل لصالح الجمعية، سواء كانوا أعضاء مجلس إدارة أو مسؤولين تنفيذيين أو موظفين أو متطوعين، بصرف النظر عن مناصبهم. يجب على جميع العاملين الاطلاع على الأنظمة والسياسات المتعلقة بعملهم والتوقيع على هذه السياسة كالتزام بالعمل بموجبها.

الالتزام والمراجعة

- **الالتزام:** يتعين على جميع العاملين في الجمعية الالتزام التام بالأحكام الواردة في هذه السياسة، ويُعد الإخلال بها مخالفة لنظام العمل في الجمعية.
- **المراجعة الدورية:** تتم مراجعة وتحديث هذه السياسة بشكل دوري، لتواكب التغيرات في الأنظمة والتعليمات، على أن يتم اعتماد أي تحديث من مجلس الإدارة



المملكة العربية السعودية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب بريدة

مسجلة برقم ٣٠٥٠ لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية للدعوة والإرشاد

الرقم:

التاريخ:

المشروعات: