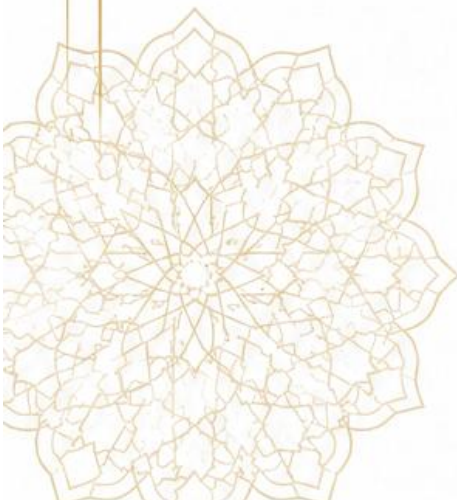


الجمعية الخيرية لتحفيظ
القرآن الكريم بشقصان



نظام الرقابة الداخلية





تم اعتماد هذه السياسة بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر في اجتماعه المنعقد بتاريخ 28-06-2026م، والمتضمن اعتماد اللوائح والسياسات التنظيمية للجمعية وعددها (28) لائحة وسياسة، والعمل بموجبها اعتبارًا من تاريخ الاعتماد.

التفاصيل	البيان
نظام الرقابة الداخلية	اسم الوثيقة
جمعية تنزيل لتحفيظ القرآن الكريم بشقسان	الجهة
مجلس الإدارة	جهة الاعتماد
الإصدار الأول	رقم الإصدار
1.0	رقم النسخة
1448/01/13 هـ - الموافق 2026/06/28 م	تاريخ الاعتماد
من تاريخ الاعتماد	تاريخ النفاذ
معمدة	حالة اللائحة
جميع موظفي ومنسوبي الجمعية	نطاق التطبيق
الإدارة التنفيذية	الجهة المسؤولة عن التحديث



نظام الرقابة الداخلية

مقدمة

يتعين على مجلس الإدارة اعتماد نظام رقابة داخلية للجمعية لتقييم السياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر وتطبيق أحكام قواعد الحوكمة الخاصة بالجمعية والمعتمدة من الجهات الإشرافية، والتقييد بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة. كما يجب أن يضمن هذا النظام اتباع معايير واضحة للمسؤولية في جميع المستويات التنفيذية في الجمعية، وأن تتم تعاملات الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام والضوابط الخاصة بها.

وتمثل الرقابة الداخلية مجموعة الإجراءات المكتوبة في شكل خطة محددة تهدف إلى حماية موارد وممتلكات وأصول جمعية تنزيل لتحفيظ القرآن الكريم بشقسان من أي تصرفات غير مرغوب فيها، وتحقيق دقة البيانات والمعلومات المالية الناتجة عن النظام المحاسبي في الجمعية، وتحقيق كفاءة استخدام الموارد البشرية والمادية، وذلك في نطاق الالتزام بالسياسات والأنظمة والقوانين واللوائح التي تحكم طبيعة العمل داخل الجمعية.

وبناءً عليه، وبعد الاطلاع على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية، واللائحة الأساسية للجمعية، قرر مجلس إدارة الجمعية إصدار لائحة نظام الرقابة الداخلية.

المادة الأولى: تعريف الرقابة الداخلية

يمكن تعريف الرقابة الداخلية بأنها 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، وحث جميع العاملين فيها على اتباع سياساتها والتقييد بها، وتحسين الهيكل التنظيمي والعمل على تحقيق أهداف الجمعية.

كما يمكن تعريفها بأنها نظام يهدف إلى ضمان تحقيق أهداف الجمعية بفعالية وكفاءة، وإصدار تقارير مالية موثوق بها، والامتثال للأنظمة واللوائح والسياسات المعتمدة.



المادة الثانية: أهداف الرقابة الداخلية

تتمثل أهداف نظام الرقابة الداخلية فيما يلي:

1. التحكم في أعمال الجمعية

وذلك من خلال تنظيم الأنشطة المختلفة وضبط النفقات والتكاليف والعوائد، وتحديد الأهداف والهياكل والإجراءات بما يحقق رقابة فعالة على جميع عناصر العمل.

2. حماية الأصول

حماية أصول الجمعية وممتلكاتها من الضياع أو الاختلاس أو سوء الاستخدام، من خلال تطبيق وسائل الحماية المادية والمحاسبية المناسبة.

3. ضمان جودة المعلومات

ضمان دقة البيانات والمعلومات المحاسبية والمالية وموثوقيتها من خلال أنظمة معلومات فعالة.

4. تشجيع العمل بكفاءة

تحقيق الاستخدام الأمثل لموارد الجمعية البشرية والمادية ورفع كفاءة الأداء وتقليل التكاليف.

5. الالتزام بالسياسات الإدارية

تعزيز الالتزام بالسياسات والأنظمة والتعليمات الصادرة عن الإدارة بما يحقق أهداف الجمعية.

6. متابعة البرامج التعليمية والحلقات القرآنية

يشمل نظام الرقابة الداخلية متابعة الأداء المالي والإداري والتشغيلي للحلقات القرآنية والبرامج التعليمية، والتحقق من الالتزام بالسياسات والإجراءات المعتمدة وتحقيق كفاءة الأداء المؤسسي .



المادة الثالثة: عناصر الرقابة الداخلية

أولاً: الرقابة المحاسبية

تهدف الرقابة المحاسبية إلى ضمان دقة المعلومات المحاسبية ومدى الاعتماد عليها، ويتم تحقيق ذلك من خلال ما يلي:

1. وضع نظام مستندي متكامل لعمليات الجمعية.
2. وضع نظام محاسبي يتناسب مع طبيعة نشاط الجمعية.
3. وضع نظام لجرد أصول وممتلكات الجمعية وفق القواعد المحاسبية المتعارف عليها.
4. وضع نظام لمراقبة وحماية الأصول والممتلكات.
5. إجراء المطابقة الدورية بين السجلات المحاسبية والجرد الفعلي.
6. إعداد موازين مراجعة دورية للتحقق من دقة البيانات المالية.
7. اعتماد نتائج الجرد والتسويات الجردية من الجهات المختصة.

ثانياً: الرقابة الإدارية

وتهدف إلى رفع كفاءة الأداء واتباع السياسات المعتمدة، ويتم ذلك من خلال:

1. تحديد الأهداف العامة والفرعية للجمعية والإدارات والأقسام.
2. وضع نظام رقابي لمتابعة تنفيذ الخطط والإجراءات.
3. إعداد الموازنات التقديرية والدراسات والتقارير الدورية.
4. وضع نظام لاتخاذ القرارات وفق أسس ومعايير واضحة.

ثالثاً: الضبط الداخلي

يشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والإجراءات الهادفة إلى حماية أصول الجمعية من الاختلاس أو الضياع أو سوء الاستخدام، مع تحديد الصلاحيات والاختصاصات والمسؤوليات بشكل واضح.



المادة الرابعة: مكونات ومبادئ الرقابة الداخلية

أولاً: بيئة الرقابة

تشكل البيئة الرقابية الأساس الذي تبنى عليه الرقابة الداخلية، وتشمل:

1. النزاهة والقيم الأخلاقية.
2. الكفاءة المهنية للعاملين.
3. فلسفة الإدارة وأسلوبها.
4. الهيكل التنظيمي.
5. تفويض الصلاحيات والمسؤوليات.
6. سياسات الموارد البشرية والتدريب.
7. العلاقة مع أصحاب المصلحة.

ثانياً: تقييم المخاطر

يشمل تحديد وتحليل المخاطر الداخلية والخارجية المرتبطة بتحقيق أهداف الجمعية، وتقدير احتمالية حدوثها وآثارها ووضع الإجراءات المناسبة للتعامل معها.

ثالثاً: الأنشطة الرقابية

وهي السياسات والإجراءات التي تساعد على معالجة المخاطر، مثل:

- المصادقات.
- التفويضات.
- مراجعة الأداء.
- حماية الأصول والسجلات.

رابعاً: المعلومات والاتصالات

يجب توفير المعلومات المناسبة وإيصالها في الوقت المناسب لمن يحتاجها داخل الجمعية وخارجها، بما يدعم الرقابة الداخلية واتخاذ القرار.



خامسًا: مراقبة النظام

يتم تقييم فعالية أنظمة الرقابة الداخلية بصورة دورية للتأكد من كفاءة الأداء ومعالجة الملاحظات والتوصيات في الوقت المناسب.

المادة الخامسة: تأسيس وحدات أو إدارات مستقلة

تنشئ الجمعية - في سبيل تنفيذ نظام الرقابة الداخلية - وحدات أو إدارات مستقلة لتقييم وإدارة المخاطر والمراجعة الداخلية.

ويجوز الاستعانة بجهات خارجية متخصصة لتنفيذ بعض المهام، دون أن يخل ذلك بمسؤولية الجمعية.

المادة السادسة: مهام إدارة المراجعة الداخلية

تتولى إدارة المراجعة الداخلية:

- تقييم نظام الرقابة الداخلية.
- الإشراف على تطبيقه.
- التحقق من التزام الجمعية بالأنظمة واللوائح والسياسات المعتمدة.

المادة السابعة: تكوين إدارة المراجعة الداخلية

تتكون إدارة المراجعة الداخلية من مراجع داخلي على الأقل، وتوصي لجنة المراجعة بتعيينه، ويكون مسؤولاً أمامها.

ويراعى ما يلي:

1. توفر الكفاءة والاستقلالية والتدريب.
2. ارتباط الإدارة بلجنة المراجعة.
3. تحديد المكافآت وفق سياسات الجمعية.
4. تمكين الإدارة من الاطلاع على المعلومات والمستندات دون قيد.



المادة الثامنة: خطة المراجعة الداخلية

تعمل إدارة المراجعة الداخلية وفق خطة مراجعة سنوية معتمدة من لجنة المراجعة، ويتم تحديثها دورياً، على أن تشمل مراجعة الأنشطة والعمليات الرئيسة سنوياً على الأقل.

المادة التاسعة: تقارير المراجعة الداخلية

تعد إدارة المراجعة الداخلية تقارير دورية مكتوبة ترفع إلى مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، وتتضمن:

- تقييم نظام الرقابة الداخلية.
- نتائج المراجعة والتوصيات.
- الإجراءات التصحيحية المتخذة.
- أوجه القصور والمخاطر المحتملة.

كما تعد تقريراً سنوياً شاملاً عن أعمال المراجعة الداخلية ومقارنتها بالخطة المعتمدة.

المادة العاشرة: حفظ تقارير المراجعة الداخلية

تلتزم الجمعية بحفظ تقارير المراجعة الداخلية ومستندات العمل وما تتضمنه من نتائج وتوصيات وإجراءات متخذة بشأنها.

المادة الحادية عشرة: الأحكام الختامية

- تطبق هذه اللائحة ويعمل بها اعتباراً من تاريخ اعتمادها من مجلس الإدارة.
- تنشر هذه السياسة على الموقع الإلكتروني للجمعية لتمكين أصحاب المصلحة من الاطلاع عليها.
- تتم مراجعة هذه السياسة بصورة دورية عند الحاجة، ويتم اعتماد أي تعديلات من مجلس الإدارة.
- تعد هذه السياسة مكتملة لأنظمة ولوائح الجهات التنظيمية في المملكة العربية السعودية، وفي حال التعارض فإن الأنظمة واللوائح الرسمية هي السائدة.