



نظام الرقابة الداخلي

مقدمة : يتعين على مجلس الإدارة اعتماد نظام رقابة داخلي للجمعية لتقييم السياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر وتطبيق قواعد الحوكمة الخاصة بالجمعية والتي تم اعتماده من الجهة المشرفة والتقيد بالانظمة واللوائح ذات الصلة ويجب ان يتضمن هذا النظام اتباع معايير واضحة لجميع المستويات التنفيذية في الجمعية وتتمثل في الرقابة الداخلية في مجموعة الإجراءات المكتوبة على شكل خطة محددة ، وتتضمن الرقابة على المعلومات المالية الناتجة عن النظام المحاسبي وتحقيق كفاءة استخدام الموارد البشرية والمادية بالطريقة المثلى في نطاق الالتزام بالسياسات والأنظمة والقوانين واللوائح التي تحكم طبيعة العمل داخل الجمعية .

المادة الأولى :

تعريف الرقابة الداخلية :

مجموعة من الخطط التنظيمية التي صممت من أجل المحافظة على أصول الجمعية والرقابة على استخدامها ومراجعتها ومدى دقة توثيق البيانات المحاسبية وتحفيز الكفاءة التشغيلية للجمعية وجميع العاملين فيها ، ومن ضمن اختصاصات الرقابة الداخلية :

- مراقبة الأداء المالي
- مراقبة التنظيم المالي
- مراقبة التنظيم الإداري

المادة الثانية :

أهداف الرقابة الداخلية :

التحكم في الجمعية : تحديد اهداف الجمعية وهيكلها واجراءاتها من اجل الوقوف على معلومات ذات مصداقية تعكس الواقع الحقيقي لها .

حماية الأصول :

حماية أصول الجمعية من خلال فرض حماية إدارية ومحاسبية والتي تمكن الجمعية من المحافظة والإبقاء على أصولها وزيادة إنتاجيتها لتحقيق الأهداف المرسومة .

ضمان نوعية المعلومات : الاعتماد على المعلومات الدقيقة والمنبثقة من المعلومات المحاسبية الصحيحة .

تشجيع العمل بكفاءة .

عناصر الرقابة الداخلية :

١- الرقابة المحاسبية

وضع نظام مستندي ومتكامل وملائم لعمل الجمعية .

وضع نظام محاسبي متكامل وسليم .

وضع نظام لمراقبة وحماية أصول الجمعية .

٢- الرقابة الإدارية :

تهدف الى رفع الكفاءة الإنتاجية ومراقبة سير العملية الإدارية كاملة .

٣- الضبط الداخلي : يشمل الخطة التشغيلية للجمعية .

يتم اعداد تقرير من المراجع الداخلي يتضمن الملاحظات التي تم رصدها خلال فترة مراجعته للسياسات

والأنظمة والعمل الإداري والمالي من خلال متابعة مكثفة تتضمن عدالة وشفافية في الإجراءات ، ويتم

رفعه لمجلس الإدارة للاطلاع عليه ومناقشة التوصيات وتوجيه من يلزم بالعمل على تصحيحها .

- يتم حفظ تقرير المراجع الداخلي لدى المستندات الإدارية بالجمعية ويتم متابعة العمل على تنفيذ خطة

المعالجة والتصحيح .

يتم مراجعة محتوى نظام الرقابة الداخلي باستمرار ومواءمته مع تحديثات المعايير الدولية أو المحلية

للمراجعة والرقابة .

انتهى ...