

# نظام الرقابة الداخلي

## أولاً: المقدمة:

يهدف هذا النظام إلى وضع إطار شامل للرقابة الداخلية في الجمعية، لتعزيز الحوكمة وضمان الالتزام بالأنظمة واللوائح، وتحقيق الكفاءة التشغيلية، وحماية أصول الجمعية، وضمان جودة ودقة البيانات المالية

## ثانياً: تعريف الرقابة الداخلية:

الرقابة الداخلية هي مجموعة من الإجراءات والخطط التنظيمية المصممة لحماية أصول الجمعية، وضمان دقة البيانات المحاسبية، ورفع الكفاءة التشغيلية، والامتثال للسياسات والأنظمة

## ثالثاً: أهداف الرقابة الداخلية:

- الرقابة على الأنشطة والسياسات.
- حماية الأصول.
- ضمان دقة المعلومات المحاسبية.
- تحسين كفاءة استخدام الموارد.
- الالتزام بالسياسات الإدارية.

## رابعاً: عناصر الرقابة الداخلية:

### الرقابة المحاسبية:

تشمل اختبار الدقة المحاسبية للمعلومات ومدى الاعتماد عليها، وتعتمد هذه الرقابة على الاستخدام الأمثل للحاسب الآلي وإتباع طريقة القيد المزدوج وحفظ حسابات المراقبة الاجمالية

### الرقابة الإدارية:

وتهدف إلى رفع الكفاءة الإنتاجية واتباع السياسات المرسومة ويستند إلى تحضير التقارير المالية والإدارية والموازنات التقديرية والدراسات الإحصائية وتقارير الإنتاج والبرامج والتدريب وغير ذلك

## الضبط الداخلي:

ويشمل وسائل التنسيق والإجراءات الهادفة إلى حماية أصول الجمعية من الاختلاس والضياع أو سوء الاستعمال، ويعتمد على تحديد الاختصاصات والسلطات والمسؤوليات

## خامساً: مكونات نظام الرقابة الداخلية:

### 1. بيئة الرقابة:

تعد البيئة الرقابية الإيجابية أساساً لجودة الأنظمة الرقابية، وتتأثر بعدة عوامل رئيسية، منها: نزاهة الإدارة والعاملين، التزامهم بالكفاءة، فلسفة الإدارة، وضوح الهيكل التنظيمي، أسلوب تفويض الصلاحيات، والسياسات الفاعلة للموارد البشرية

### 2. تقييم المخاطر:

يعد تقييم المخاطر جزءاً أساسياً من أنظمة الرقابة الداخلية، ويشمل تحديد وتحليل المخاطر التي قد تؤثر على تحقيق أهداف الجمعية، سواء كانت داخلية أو خارجية، مع ضرورة تقييم أهميتها واحتمالية حدوثها، ووضع آليات لإدارتها واتخاذ الإجراءات المناسبة للحد من أثرها

### 3. الأنشطة الرقابية:

هي سياسات وإجراءات وآليات تُعزز توجهات الإدارة لضمان معالجة المخاطر، مثل المصادقات، مراجعة الأداء، تأكيدات الالتزام، وتأمين السجلات وحمايتها

### 4. مراقبة النظام:

تهدف مراقبة النظام إلى تقييم أداء الرقابة الداخلية وضمان معالجة نتائج التدقيق بشكل سريع وضمن إطار زمني محدد، ويجب أن تُصمم الرقابة لتكون جزءاً مستمراً من العمليات الداخلية عبر سياسات وإجراءات واضحة

## سادساً: خطة وتقارير المراجعة:

• تعمل وحدة أو إدارة المراجعة وفق خطة شاملة للمراجعة معتمدة، وتحديث هذه الخطة سنوياً، ويجب مراجعة الأنشطة والعمليات الرئيسية سنوياً على الأقل

- ترفع إدارة المراجعة الداخلية تقارير ربع سنوية لجنة المراجعة ومجلس الإدارة، تشمل تقييم الرقابة الداخلية، والنتائج والتوصيات، وإجراءات المعالجة السابقة ومدى تنفيذها

### ثامناً: حفظ التقارير:

- تحفظ جميع تقارير المراجعة ونتائجها والتوصيات وما أُتخذ بشأنها.

### تاسعاً: الأحكام الختامية:

- يُنشر على الموقع الإلكتروني.
- يُراجع دورياً.
- في حال التعارض مع الأنظمة الرسمية، يُعمل بما يصدر عن الجهات التنظيمية.