

المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
National Center for
Non-Profit Sector



نظام الرقابة الداخلي

جدول المحتويات

أولاً: المقدمة.....	3
ثانياً: الأهداف.....	3
ثالثاً: نطاق التطبيق.....	3
رابعاً: مكونات النظام.....	3
1-4 البيئة الرقابية.....	3
2-4 تقييم وإدارة المخاطر.....	4
3-4 الأنشطة الرقابية.....	4
4-4 التواصل والمعلومات.....	4
5-4 الرقابة اللاحقة (المراجعة الداخلية).....	4
خامساً: آليات تنفيذ الرقابة.....	4
سادساً: المسؤوليات.....	5
سابعاً: المخالفات والإجراءات التصحيحية.....	5
ثامناً: مراجعة وتحديث النظام.....	5
تاسعاً: أحكام عامة.....	6

أولاً: المقدمة

تؤمن جمعية مفاتيح الخير الأسرية بأهمية بناء نظام رقابة داخلية فعال، يحكم جميع القرارات المالية والتنفيذية وفقاً لأعلى معايير الكفاءة والنزاهة والشفافية، بما يضمن حماية موارد الجمعية، وتحقيق أهدافها التنموية والاجتماعية.

ثانياً: الأهداف

يهدف هذا النظام إلى:

1. ضمان التزام الإدارة التنفيذية بالسياسات واللوائح الداخلية المعتمدة.
2. التأكد من أن جميع أوامر وقرارات الصرف نظامية ومعتمدة ومبنية على أسس واضحة.
3. حماية أصول الجمعية من التلاعب أو سوء الاستخدام.
4. تمكين المتابعة الفاعلة من مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق.
5. تعزيز مفهوم الحوكمة والمساءلة داخل الجمعية.

ثالثاً: نطاق التطبيق

يشمل هذا النظام:

- جميع أوامر وقرارات الصرف المالي.
- قرارات الإدارة التنفيذية المتعلقة بالجانب المالي والإداري.
- كافة الموظفين والإدارات ذات العلاقة بالصرف.
- المشاريع والمبادرات الممولة من جهات مانحة.

رابعاً: مكونات النظام

1-4 البيئة الرقابية:

- التزام مجلس الإدارة بأعلى معايير الشفافية والنزاهة.
- نشر ثقافة الالتزام بين الموظفين.
- تشكيل لجنة مراجعة داخلية أو تكليف جهة محايدة.

الطائف - طريق جبرة - بجوار جامع خالد بن نايف

0551109928 | alkhayr.keys@gmail.com

SA5780000591608010293749 | @alkhayr_keys

4-2 تقييم وإدارة المخاطر:

- تحديد المخاطر المالية والإدارية المحتملة حسب نوع النشاط.
- تطوير خطط لمعالجة المخاطر.

4-3 الأنشطة الرقابية:

- مراجعة أوامر الصرف قبل التنفيذ.
- المطابقة مع الميزانية المعتمدة.
- التأكد من وجود مستندات داعمة.
- التحقق من التسلسل الإداري للاعتمادات.

4-4 التواصل والمعلومات:

- حفظ السجلات والمستندات إلكترونياً وورقياً.
- تيسير التواصل بين الإدارات المالية والتنفيذية.

4-5 الرقابة اللاحقة (المراجعة الداخلية):

- تنفيذ مراجعة شهرية وربع سنوية على أوامر وقرارات الصرف.
- رفع تقارير إلى لجنة المراجعة ومجلس الإدارة.

خامسًا: آليات تنفيذ الرقابة

1. استخدام نماذج موحدة لأوامر الصرف.
2. إنشاء قائمة تحقق (Checklist) تشمل:
 - وجود مبرر واضح للصرف.
 - موافقة الجهة المخولة.
 - مطابقة الصرف مع بنود الميزانية.
 - توفر الوثائق الداعمة (فاتورة، عرض سعر، محضر اجتماع...).

3. حصر القرارات الخارجة عن السياسات ورفعها لمجلس الإدارة للمراجعة.
4. إيقاف صرف أي بند لا يستوفي الشروط لحين تصحيحه.

سادسًا: المسؤوليات

المسؤوليات	الجهة
الإشراف العام على تنفيذ النظام.	مجلس الإدارة
تدقيق الأوامر والتقارير الدورية.	لجنة المراجعة
الالتزام بالتعليمات الرقابية وتوفير المستندات المطلوبة.	الإدارة التنفيذية
تنفيذ عمليات الصرف بعد المراجعة الداخلية.	الإدارة المالية

سابعًا: المخالفات والإجراءات التصحيحية

نوع المخالفة	الوصف	الإجراء التصحيحي
بسيطة	مثل نقص مستند أو توقيع غير مكتمل.	تنبيه شفهي أو كتابي - استكمال النقص فورًا.
متوسطة	مثل تجاوز بند مالي دون مبرر أو تأخر في التوثيق.	إنذار كتابي - تعليق الصلاحية مؤقتًا لحين المراجعة.
جسيمة	مثل صرف دون موافقة أو مخالفة صريحة للسياسات.	إيقاف فوري للصرف - رفع لمجلس الإدارة - مساءلة إدارية أو قانونية.
شبهة فساد	مثل تلاعب متعمد أو تزوير في المستندات.	إحالة للجهات المختصة - توقيف فوري - تدقيق موسع.

ثامنًا: مراجعة وتحديث النظام

- تتم مراجعة هذا النظام كل سنتين أو عند الحاجة، من قبل لجنة مختصة.

تاسعاً: أحكام عامة

- يُعد هذا النظام مرجعاً رسمياً لكل ما يتعلق بالممارسات المالية والتنفيذية داخل الجمعية.
- يجب توقيع جميع الموظفين ذوي العلاقة على الإقرار بالاطلاع والالتزام بهذا النظام.

✓ اعتمد مجلس إدارة الجمعية تحديث نظام الرقابة في الاجتماع رقم () وتاريخ
2025/00/00م