

سياسة الرقابة الداخلية وآليات الاشراف والمتابعة

الإلزام

ملزمة حسب الأنظمة الموضحة في:

1. نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/8) وتاريخ 1437/02/19هـ، ولائحته التنفيذية المعدلة بموجب قرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ق/2023/8/5) وتاريخ 1445/3/19هـ.
2. نظام مكافحة جرائم تمويل الإرهاب وتمويله الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/21) بتاريخ 1439/02/12هـ.
3. نظام مكافحة غسل الأموال الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/20) وتاريخ 1439/02/05هـ.
4. نظام الإجراءات الجزائية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/2) بتاريخ 1435/1/22هـ. ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار من مجلس الوزراء رقم (142) بتاريخ 1436/3/21هـ.
5. نظام مكافحة الاحتيال المالي وخيانة الأمانة المصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (م/148) وتاريخ 1445/8/8هـ.
6. قواعد حوكمة الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ت/2023/9) وتاريخ 1444/12/18هـ.
7. اللائحة الأساسية للجمعية الخيرية لمتلازمة داون "دسكا".
8. دليل التقييم الذاتي لمعيار الامتثال والالتزام للجمعيات الأهلية الإصدار الأول 2025م.
9. دليل التقييم الذاتي لمعيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية الإصدار الأول 2025م.

المسؤول

1. المدير التنفيذي
2. المشرف المالي

ارتباط

السياسة

1. سياسة جمع التبرعات
2. سياسة تنظيم العلاقات مع المستفيدين وتقديم الخدمات
3. سياسة إدارة المتطوعين
4. -سياسة إدارة الحفاظ على الوثائق وإتلافها
5. -الميثاق الأخلاقي للعاملين في الجمعية
6. سياسة مكافحة الإرهاب وغسيل الأموال
7. السياسات المالية
8. سياسة اللجان الدائمة والمؤقتة
9. سياسة الإفصاح وعدم تعارض المصالح

المتابعين

مجلس الإدارة

تعريفات

الرقابة الداخلية: هي مجموعة من السياسات والإجراءات المصممة لحماية الموارد وضمان الشفافية وتعزيز الامتثال وتحقيق الأهداف بكفاءة عالية.

نص السياسة

1. الهدف من السياسة

1.1 الهدف العام

تهدف هذه السياسة إلى بناء مجموعة من القواعد والإجراءات بهدف حماية أصول الجمعية وضمان دقة المعلومات ومنع الاحتيال بما يعزز الفعالية والكفاءة والرقابة الداخلية وآليات الرقابة والمتابعة للمسؤوليات والصلاحيات الإدارية والمالية التي من شأنها أن تعزز من ضبط مسارات تدفق المعاملات والإجراءات المالية وغير المالية بهدف ضمان الالتزام بالقوانين والسياسات والقرارات ذات العلاقة بعمل الجمعية.

1.2. الأهداف التفصيلية

- 1.2.1. التأكد من التزام الجمعية بكافة القوانين والسياسات واللوائح المنظمة لعملها.
- 1.2.2. ضمان الإفصاح وشفافية ونزاهة وعدالة التقارير المالية وغيلا المالية للجمعية.
- 1.2.3. التأكد من تنفيذ الأهداف الاستراتيجية للجمعية.
- 1.2.4. حماية موارد وأصول الجمعية وضمان استخدامها بشكل فعال وفقاً لأهداف الجمعية.
- 1.2.5. تعزيز الكفاءة والفعالية داخل الجمعية من خلال تقييم الأداء وتحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين.
- 1.2.6. تقديم آليات لمنع واكتشاف الاحتيال - المالي والإداري- والفساد داخل الجمعية وتفعيل مبدأ المسؤولية والمساءلة.

2. النطاق

تطبيق السياسة على جميع الأجهزة والإدارات المختصة في الجمعية بما في ذلك مجلس الإدارة واللجان الدائمة والمؤقتة والمدير التنفيذي والقيادات التنفيذية والعاملين في الجمعية.

3. مبادئ آليات الرقابة الداخلية

- 3.1. الشمولية: أن يعمل كافة أصحاب المصلحة في هيكل الجمعية بممارسة أنشطة المتابعة لتمكين الجمعية من تجنب الثغرات.
- 3.2. التكامل: أن تتكامل مهام فريق الرقابة وأساليبه مع الأنظمة واللوائح التنظيمية والخطط الاستراتيجية والتنفيذية في الجمعية.
- 3.3. الوضوح والبساطة: أن يكون نظام الرقابة بسيطاً وسهل الفهم للعاملين واللجان ليسهم في التطبيق الناجح والأمثل والحصول على النتائج المناسبة.
- 3.4. سرعة كشف الانحرافات والإبلاغ عن الأخطاء: أن يسهم نظام الرقابة في كشف الانحرافات والتبليغ عنها بسرعة وتحديد أسبابها لمعالجة وتصحيح تلك الانحرافات والأخطاء.
- 3.5. الدقة والمصداقية: أن ترصد أنظمة الرقابة جميع المعلومات بدقة ويحدد مصادرها حيث إن ذلك يساعد على صنع القرار والتوجيه السليم وتبني الإجراءات المناسبة.

4. مسؤوليات الرقابة الداخلية

يلتزم كافة من تنطبق عليهم هذه بمسؤوليتهم تجاه آليات الرقابة الداخلية للجمعية وتفعيلها لكل مستوى من مستويات الجمعية حيث تتضمن مسؤوليات الرقابة الداخلية للأجهزة التالية:

4.1 مجلس الإدارة

- 4.1.1. تفسير أحكام هذه السياسة مع مراعاة الأنظمة والتشريعات ذات العلاقة واللائحة الأساسية.
- 4.1.2. تكوين لجان محددة أو تكليف أحد لجانه المنبثقة عنه للنظر في المسائل التي من المحتمل أن تنطوي على عدم الالتزام باللوائح والسياسات والإجراءات الداخلية.
- 4.1.3. إصدار تعيين أو تكليف أو توقيع عقد مع جهة للقيام بمهام المراجعة الداخلية في الجمعية بما فيها المراجعة المالية.
- 4.1.4. عمل وصف وظيفي لوظيفة ومهام المراجع الداخلي.
- 4.1.5. اعتماد نظام للرقابة والمراجعة لكافة العمليات المالية.
- 4.1.6. يتم تطبيق نظام الرقابة والمراجعة المالية من قبل إدارة المراجعة أو المراجع الداخلي.
- 4.1.7. تقدم لجنة المراجعة أو المراجعة الداخلي تقارير دورية عن مراجعة العمليات المالية لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- 4.1.8. البت في كافة التقارير والنماذج والمنشأة بموجب أو بسبب هذه السياسة.
- 4.1.9. اعتماد السياسات والإجراءات الناشئة بموجب أو بسبب هذه السياسة.
- 4.1.10. اعتماد مهام المراجعة الداخلية وتقاريرها.
- 4.1.11. مراقبة أداء الإدارة التنفيذية وضمان تحقيق الأهداف المؤسسية.
- 4.1.12. التحقق من مناسبة أدوات الرقابة المالية والإدارية وإدارة المخاطر.
- 4.1.13. مراجعة التقارير المالية والإدارية وضمان دقتها وشفافيتها.
- 4.1.14. التحقق من سلامة ونزاهة العاملين في الجمعية والأنظمة المالية والمحاسبية بما في ذلك الأنظمة المتعلقة بإعداد التقارير المالية والإدارية.

4.2 المدير التنفيذي

- 4.2.1. تنفيذ السياسة وما ينشأ عنها من إجراءات الرقابة الداخلية على مستوى الإدارة التنفيذية.
- 4.2.2. تعميم توجيه وتدريب الموظفين على الامتثال للسياسات والإجراءات الخاصة بالرقابة الداخلية.
- 4.2.3. الإشراف ومراقبة وتقييم أداء الموظفين وتقديم التوجيه اللازم.
- 4.2.4. تقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة حول أداء الجمعية والامتثال للسياسات والإجراءات الخاصة بالرقابة الداخلية.

4.2.5 اقتراح التعديلات اللازمة على السياسة أو ما ينبثق عنها من إجراءات.

4.3 العاملين

- 4.3.1 الامتثال لهذه السياسة وسياسات إجراءات الرقابة الداخلية.
- 4.3.2 الإبلاغ عن أي مخالفات أو انتهاكات تتعلق بالرقابة الداخلية.
- 4.3.3 يلتزم صاحب المخالفة بتصحيح وضعه.
- 4.3.4 المشاركة في ورش العمل والتدريب وورش عمل تعزيز الوعي بأهمية الرقابة الداخلية.

5. أبرز أدوات الرقابة الداخلية

أدوات الرقابة الداخلية تعد جزءاً رئيسياً من هيكلية الجمعية حيث تهدف ضمان فعالية العمليات والامتثال للسياسات والإجراءات، وتشمل هذه الأدوات سياسات التحكم الداخلي، التدقيق، تقييم المخاطر، ومراقبة الأنظمة المعلوماتية. تعتمد فعاليتها على التنفيذ الصحيح، الاستمرارية، وتدريب الموظفين.

5.1 الاجتماعات الدورية:

- 5.1.1 توفر منصة لمناقشة التقارير واتخاذ القرارات.
- 5.1.2 تتطلب جدول أعمال واضح وتوثيق محاضر الاجتماعات ومتابعة تنفيذ القرارات.

5.2 التقارير:

- 5.2.1 تشمل تقارير مالية، أداء، مخاطر، امتثال، ومراجعة داخلية.
- 5.2.2 تعزز الشفافية والمساءلة وتساعد في اتخاذ القرارات الصائبة.

5.3 الفحص والتدقيق:

- 5.3.1 يقيم العمليات والإجراءات لضمان الفعالية والامتثال.
- 5.3.2 يساعد في تحسين الأداء وتقليل المخاطر من خلال تحديد نقاط القوة والضعف.

5.4 الاستطلاعات:

- 5.4.1 تستخدم لجمع آراء الموظفين والمستفيدين لتحسين الأداء.
- 5.4.2 تتطلب تصميماً دقيقاً وتحليل النتائج لاتخاذ إجراءات تصحيحية.
- تساهم هذه الأدوات في تقليل المخاطر، تعزيز الشفافية، ودعم استمرارية نجاح الجمعية.

6. آليات الرقابة الداخلية

- 6.1 توزيع المهام بما يضمن عدم تفرد أي شخص بالسلطة.
- 6.2 إجراء المراجعات الدورية للعمليات والمعلومات المالية والإدارية للجمعية.
- 6.3 بناء إجراءات واضحة للتحقق من مدى الالتزام بها.
- 6.4 تقييم وتحليل المخاطر بشكل دوري.
- 6.5 تحديد الأهداف والمعايير.
- 6.6 مراجعة تقارير الأداء.
- 6.7 تحليل البيانات.
- 6.8 تنوع مصادر جمع المعلومات من قبل المسؤول المكلف بالرقابة من قبل المجلس.
- 6.9 تقديم التقارير للمجلس.

7. الاستجابة لنتائج الرقابة الداخلية

- 7.1 إعداد التقارير والتأكد من دقة البيانات المستخدمة في إعداد التقارير لضمان صحة النتائج والتوصيات.
- 7.2 التعامل مع المشكلات التي قد تؤثر على النتائج المالية وحلها بفعالية.
- 7.3 تحديد الفجوات والتحديات التي تواجه العمليات والمهام الرقابية مع تقديم حلول فعالة لتجاوزها.
- 7.4 تقديم التوجيهات والتوصيات لتحسين العمليات وتعزيز الكفاءة بناء على استنتاجات التقارير.
- 7.5 توثيق العمليات والتدابير المتخذة للرقابة والمراجعة لضمان الشفافية والمساءلة.
- 7.6 متابعة تنفيذ التوصيات الناتجة عن التقارير وضمان تطبيقها بشكل صحيح لتحقيق التحسين المستمر.
- 7.7 تقديم تقييمات وتقارير دورية لأداء العمليات وتحديد الفرص للتحسين المستمر.
- 7.8 تحديث السياسات والإجراءات بناء على الاستنتاجات والتوصيات الناتجة عن التقارير.

- 7.9 مراجعة المجلس للنتائج المالية والإدارية بشكل دوري لضمان الامتثال للسياسات والإجراءات وتحقيق الأهداف المحددة.
7.10 الالتزام بالمساءلة وتحمل المسؤولية عن جودة ودقة التقارير والتوصيات المقدمة.

8. إيداع المستندات ونسخها

- 8.1 كل وثيقة نشأت بموجب هذه السياسة أو بسببها أو لتحقيق أغراضها يجب الاحتفاظ بنسخة أصلية منها في مقر الجمعية، كما يجب تسليم نسخة منها لمراجع الحسابات الخارجي.
8.2 يجب على الجمعية الاحتفاظ في مقرها بالسجلات والمستندات المالية وغير المالية وملفات الحسابات والمراسلات المالية وتسجيل بيانات الهوية للمتعاملين معها مالياً بشكل مباشر لمدة لا تقل عن عشر سنوات من تاريخ انتهاء التعامل ويجوز أن يكون الحفظ إلكترونياً.

9. الحوكمة في سياسة الرقابة الداخلية وآلية الإشراف والمتابعة

- 9.1 وجود مراجع داخلي لمراجعة وتحديث اللوائح والسياسات الداخلية أو مسؤول التزام يتم تكليفه من قبل مجلس الإدارة.
9.2 وجود نظام رقابة داخلي لمراجعة أوامر وقرارات الصرف الداخلية ومراجعة تطابق قرارات الإدارة التنفيذية مع السياسات واللوائح الداخلية المعتمدة ويكون معتمد من مجلس الإدارة.
9.3 اعتماد أنظمة وضوابط الرقابة الداخلية من قبل مجلس الإدارة والإشراف عليها وإجراء مراجعة دورية للتحقق من فاعليتها.
9.4 إشراف مجلس الإدارة على تنفيذ قرارات وتعليمات الجمعية العمومية أو المراجع الخارجي.
9.5 رفع تقارير المراجع الداخلي لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
9.6 تنفيذ أنظمة وضوابط الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والإشراف عليها من قبل المدير التنفيذي.

ملحق

الوثائق والنماذج والتوجيهات الخاصة بتطبيق السياسة.

1. قرار تعيين المراجع الداخلي.
2. نظام الرقابة الداخلي. تقارير المتابعة والإشراف.
3. قرار تكوين لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.
4. أدلة الإشراف ومتابعة الخطط.
5. نموذج لأنظمة وضوابط الرقابة الداخلية.

سجل مراقبة عمليات التحديث

اسم السياسة: الداخلية وآلية الإشراف والمتابعة		
المنصب: رئيس مجلس الإدارة	الاسم: د. حصة آل الشيخ.	قرار اعتماد رقم: 2017/03/03 تاريخ الإصدار أول مرة 2017/12/5م
المنصب: رئيس مجلس الإدارة	الاسم: د. حصة آل الشيخ.	قرار اعتماد التحديث رقم: 2020/1/1 تاريخ: 2020/03/03
المنصب: رئيس مجلس الإدارة	الاسم: د. عبد الله الفوزان.	قرار اعتماد التحديث رقم: 02/20/25 تاريخ: 2025/12/08م
التوقيع: 		