



نظام الرقابة الداخلية



0591955655



hope-psy@outlook.com



المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان



www.hope-psy.org.sa

hope_psy1 hope_psy

الرقم : الرقم :

التاريخ : التاريخ :

المرفقات : المرفقات :



يتعين على مجلس الإدارة اعتماد نظام رقابة داخلية للجمعية لتقدير السياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر وتطبيق أحكام قواعد الحوكمة الخاصة بالجمعية التي تم اعتماده من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، والتقييم بالأنظمة واللوائح ذات الصلة، ويجب أن يضمن هذا النظام اتباع معايير واضحة للمسؤولية في جميع المستويات التنفيذية في الجمعية، وأن عاملات الأطراف ذات العلاقة تم وفقاً للأحكام والضوابط الخاصة بها. وتمثل الرقابة الداخلية مجموعة من الإجراءات المكتوبة في شكل خطة محددة تهدف إلى حماية موارد وممتلكات وأصول الجمعية من أي تصرفات غير مرغوب فيها وتحقيق دقة البيانات والمعلومات المالية التي ينتجها النظام المحاسبي في الجمعية وتحقيق كفاءة استخدام الموارد البشرية والمادية بطريقة مثل في نطاق الالتزام بالسياسات والنظم والقوانين واللوائح التي تحكم طبيعة العمل داخل الجمعية. وبناء عليه وبعد الاطلاع على نظام الجمعيات وتعديلاته وبعد الاطلاع على نظام حوكمة الجمعيات ولوائحه، وبعد الاطلاع على نظام الجمعية الأساسي قرر مجلس إدارة الجمعية بما له من صلاحيات إصدار لائحة نظام الرقابة الداخلية.

المادة الأولى: تعرف الرقابة الداخلية:

يمكن تعريف الرقابة الداخلية بأنها عبارة عن 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، وجميع العاملين في الجمعية على إتباع والتقييد بسياستها، وتحسين الهيكل التنظيمي والعمل على تحقيق أهداف الجمعية.

كما يمكن تعريفها أيضاً بأنها نظام لضمان تحقيق أهداف الجمعية بفعالية وكفاءة وإصدار تقارير مالية موثوقة بها، والامتثال للقوانين واللوائح والسياسات فالرقابة الداخلية مفهوم واسع، يتضمن كل ما يسيطر على المخاطر المحتملة للجمعية.

المادة الثانية: أهداف الرقابة الداخلية:

أن الأهداف المراد تحقيقها من نظام الرقابة الداخلية تتمثل فيما يلي:

- **التحكم في الجمعية:** من أجل التحكم بالأنشطة المتعددة للجمعية وعوامل إنتاجها وفي نفقاتها وتكليفها وعوائدها ومحفظة السياسات التي وضعت بغية تحقيق ما ترمي إليه، ينبغي عليها تحديد أهدافها، هيكلها،



0591955655

@ hope-psych@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.hope-psych.org.sa

Facebook icon hope_psych1 Twitter icon hope_psych

الرقم : -----

التاريخ : -----

المرفقات : -----



جَوَّهْرَةُ أَمَلِ الْأَزْمَاتِ الْنُّفُسِيَّةِ

Hope Association for psychological crises

طرقها وإجراءاتها، من **برinciples of the national center for psychological crises** ذات مصداقية عكّس الوضعية الحقيقية لها،
والمساعدة على خلق رقابة على مختلف العناصر المراد التحكم فيها.



0591955655

hope-psy@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.hope-psy.org.sa

hope_psy1 hope_psy

الرقم : -----

التاريخ : -----

المرفقات : -----

رقم حساب الجمعية في مصرف الإنماء 1 SA7305000068204903659000



- **حماية الأصول:** من خلال التعريف ندرك أن أهم أهداف نظام الرقابة الداخلية هو حماية أصول الجمعية من خلال فرض حماية مادية وحماية محاسبية **جميع** عناصر الأصول، والتي تمكن الجمعية من البقاء والمحافظة على أصولها من كل الأخطار الممكنة وكذلك دفع عجلتها الإنتاجية بمساهمة الأصول الموجودة لتمكينها من تحقيق الأهداف المرسومة.
- **ضمان نوعية المعلومات:** بغية ضمان نوعية جيدة للمعلومات ينبغي اختيار دقة ودرجة الاعتماد على البيانات المحاسبية في ظل نظام معلوماتي يعالج البيانات من أجل الوصول إلى نتائج معلوماتية صحيحة ودقيقة.
- **تشجيع العمل بكفاءة:** إن أحکام نظام الرقابة الداخلية بكل وسائلها داخل الجمعية يمكن من ضمان الاستعمال **الحسن والکفاء** لموارد الجمعية، ومن تحقيق فعالية نشاطاتها من خلال التحكم في التكاليف بتحفيضها عند حدودها الدنيا.
- **تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية:** إن الالتزام بالسياسات الإدارية المرسومة من قبل الإدارة تقتضي تطبيق أوامرها لأن جميع واحکام السياسات الإدارية من شأنه أن يكفل للجمعية أهدافها المرسومة بوضوح إطار الخططة التنظيمية من أجل التطبيق الأمثل للأوامر.

المادة الثالثة: عناصر الرقابة الداخلية:

من خلال تعريف الرقابة الداخلية وأهدافها يمكن تحديد أهم العناصر التي يتضمنها نظام الرقابة الداخلية في الجمعية فيما يلي:

أولاً: الرقابة المحاسبية:

تهدف إلى اختيار الدقة المحاسبية للمعلومات ومدى الاعتماد عليها، وتعتمد هذه الرقابة على الاستخدام الأمثل للحاسب الآلي واستخدام نظام محاسبى معتمد وتطبيق المراجعة الدورية ويتم تحقيق هذه الرقابة عن طريق الجوانب التالية:

1. وضع نظام مستندي متكمال وملائم لعمليات الجمعية.
2. وضع نظام محاسبى متكمال وسليم يتفق مع طبيعة نشاط الجمعية.
3. وضع نظام سليم لجرد أصول وممتلكات الجمعية وفقاً للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.
4. وضع نظام لرقابة وحماية الجمعية وأصولها وممتلكاتها ومتابعتها للتأكد من وجودها واستخدامها فيما خصصت له ومن ذلك إمكانية استخدام حسابات المراقبة الملائمة لذلك.



0591955655

hope-psy@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.hope-psy.org.sa

hope_psy1 hope_psy

الرقم :

التاريخ :

المرفقات :



٥. وضع نظام ملائم لمقارنة بيانات سجلات محاسبة المسؤولية عن أصول الجمعية مع نتائج الجرد الفعلي للأصول الموجودة حيازة الجمعية على أساس دوري، وتبع ذلك ضرورة فحص ودراسة أسباب أي اختلافات قد تكشفها هذه المقارنة
٦. وضع نظام لإعداد موازين مراجعة بشكل دوري لتحقق من دقة ما تم تسجيله من بيانات ومعلومات مالية خلال الفترة المعد عنها ميزان المراجعة.
٧. وضع نظام لاعتماد نتيجة الجرد والتسويات الجردية بداية الفترة من مسؤول واحد أو أكثر في الجمعية.



0591955655

hope-psy@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.hope-psy.org.sa

hope_psy1 hope_psy

الرقم : -----

التاريخ : -----

المرفقات : -----



وتهدف إلى رفع الكفاءة الإنتاجية وإتباع السياسات المرسومة ويستند إلى تحضير التقارير المالية والإدارة والموازنات التقديرية والدراسات الإحصائية وتقارير الانتاج والبرامج والتدريب وغير ذلك. وتحقق هذا النوع من الرقابة من خلال الجوانب الآتية:

١. تحديد الأهداف العامة الرئيسية للجمعية وكذلك الأهداف الفرعية على مستوى الادارات والأقسام والتي ساعد تحقيق الأهداف العامة الرئيسية، مع وضع توظيف دقيق يمثل هذه الأهداف حتى يسهل توظيفها.
٢. وضع نظام لرقابة الخطة التنظيمية في الجمعية لضمان تحقيق ما جاء بها من إجراءات وخطوات والتي تتحقق الأهداف الموضعة.
٣. وضع نظام لتقدير عناصر النشاط الجمعية على اختلاف أنواعها بشكل دوري بداية كل سنة مالية لتكون هذه التقديرات الأساس عقد المقارنات وتحديد الانحرافات السلبية بصفة خاصة.
٤. وضع نظام خاص لعملية اتخاذ القرارات يضمن سلامة اتخاذها بما لا يتعارض مع مصالح الجمعية وما يهدف إلى تحقيقه من أهداف وما يصل إلى من نتائج أو على أساس أن أي قرار لا يتخذ إلا بناء على أساس ومعايير معينة وبعد دراسة وافية تبرر ضرورة اتخاذ هذا القرار.

ثالثًا: الضبط الداخلي:

ويشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التسويق والإجراءات الهدافه إلى حماية أصول الجمعية من الاختلاس والضياع أو سوء الاستعمال، ويعتمد الضبط الداخلي في سبيل تحقيق أهدافه على تقييم العمل مع المراقبة الذاتية حيث يخضع عمل كل موظف لمديره المباشر، كما يعتمد على تحديد الاختصاصات والمسؤوليات.

المادة الرابعة: مكونات ومبادئ الرقابة الداخلية:

يشتمل أي نظام رقابي على مكونات أساسية لا بد من الاهتمام بها أو دراستها بعناية عند تصميم أو تنفيذ أي نظام رقابي، حيث يمكن الوصول إلى ضمان معقول لتحقيق الأهداف الرقابية وتشتمل هذه المكونات الأساسية لنظام الرقابة على ما يلي:

أولاً: بيئة الرقابة:



0591955655

hope-psy@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.hope-psy.org.sa

hope_psy1 hope_psy

الرقم : -----

التاريخ : -----

المرفقات : -----



تعتبر البيئة الرقابية الإيجابية **أساسية** **لكل** **المؤشرات** **القطاع** **غير** **الربح** **يعطي** ⁵³⁶ **نظاماً** **وبيئة** **تؤثر** **على** **جودة** **الأنظمة** **الرقابية** **وهناك**
عوامل كثيرة تؤثر عليها أهمها:

١. نزاهة الادارة والعمالين بالجمعية والقيم الأخلاقية التي يحافظون عليها.
٢. التزام الادارة بالكفاءة بحيث يحافظون على مستوى معين من الكفاءة مما يسمح لهم القيام بواجباتهم إضافة إلى فهم أهمية تطوير تطبيق أنظمة رقابة داخلية فعالة.
٣. فلسفة الادارة، وتعني نظرة الادارة إلى نظم المعلومات المحاسبية والإدارية والأفراد.
٤. **الهيكل التنظيمي** للجمعية الذي يحدد اللجان والإدارات الفعلية **إطار للادارة لتخطيط وتوجيه ورقابة العمليات** والتي تحقق أهداف الجمعية.
٥. أسلوب إدارة الجمعية في تفويض الصالحيات والمسؤوليات.
٦. السياسات الفاعلة لقوى البشرية من حيث سياسات التوظيف والتدريب وغيرها.
٧. علاقة أصحاب المصلحة بالجمعية.

ثانياً: تقييم المخاطر:

تفصح أنظمة الرقابة الداخلية المجال لتقييم المخاطر التي تواجهها الجمعية سواء كانت من المؤثرات الداخلية أو الخارجية، كما يعتبر وضع أهداف ثابتة وواضحة للجمعية شرطاً أساسياً لتقييم المخاطر لذلك من الضروري تقييم المخاطر وتحليلها للتعرف على آثارها وتقدير احتمال حدوثها وكيفية إدارتها والخطوات الواجب القيام بها.

ثالثاً: النشاطات الرقابية:

النشاطات الرقابية عبارة عن سياسات وإجراءات وآليات تدعم توجهات الادارة وتضمن القيام بإجراءات لمعالجة المخاطر، ومن أمثلة هذه النشاطات: المصادقات، والشواهد، ومراجعة الأداء والحفظ على إجراءات الأمان والحفظ على السجلات بصفة عامة.

رابعاً: المعلومات والاتصالات:



0591955655

hope-psy@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.hope-psy.org.sa

hope_psy1 hope_psy

الرقم : -----

التاريخ : -----

المرفقات : -----

يجب تسجيل المعلومات وإيصالها ^{بخط} إلى الإدارات داخل القطاع العام وذلك بشكل وإطار زمني يساعدهم على القيام بالرقابة الداخلية والمسؤوليات الأخرى إضافة إلى قيام الإدارة بالتأكد من وجود متابعة للاتصالات الخارجية والداخلية ونظام لتنقية المعلومات الهامة لتحقيق أحسن اتصال مهم وموثوق به ومستمر لهذه المعلومات.

خامساً: مراقبة النظام:

تعمل مراقبة أنظمة الرقابة الداخلية على تقييم نوعية الأداء في فترة زمنية ما، وتتضمن أن نتائج التدقيق والمراجعة الأخرى تم معالجتها مباشرة، ويجب تصميم أنظمة الرقابة الداخلية لضمان استمرار عمليات المراقبة كجزء من العمليات الداخلية، كما يجب أن تشمل أنظمة الرقابة الداخلية على سياسات وإجراءات لضمان أن نتائج التدقيق تم شل سريع ووفق أطر زمني محدد.

المادة الخامسة: تأسيس وحدات أو إدارات مستقلة بالجمعية

يجوز للجمعية أن تنشئ إدارة لتقدير المخاطر والمراجعة الداخلية أو الاستعانة بجهات خارجية لممارسة مهام واحتضارات وحدات أو إدارات تقييم وإدارة المخاطر والمراجعة الداخلية، ولا يخل ذلك بمسؤولية الجمعية عن تلك المهام والاحتضارات.

المادة السادسة: مهام وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية:

تتولى وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية تقييم نظام الرقابة الداخلية والإشراف على تطبيقه، والتحقق من مدى التزام الجمعية وعملياتها بالأنظمة واللوائح وسياسات الجمعية وإجراءاتها كما يقوم المراجع الداخلي بإجراء التدقيق الكامل على إدارة المخاطر والرقابة على فعالية العمليات الإدارية والمالية وتطبيق اللوائح المحاسبية والقانونية وتحديد نطاق التدقيق الداخلي ومن مهامه الآتي:

- مراقبة أداء دورة التدقيق الكاملة بما في ذلك المخاطر وإدارة الرقابة على فعالية العمليات المالية.
 - رصد ومتابعة الامتثال لجميع التوجيهات واللوائح القانونية والمحاسبية.
 - تحديد نطاق التدقيق الداخلي مع وضع الخطة السنوية للمراجعة.
 - إعداد وتقديم التقارير التي تعكس نتائج التدقيق.
 - العمل كمصدر موضوعي للمشورة المستقلة لضمان تحقيق الأهداف.
 - تحديد الثغرات وتقديم التوصيات الخاصة بالمخاطر والتكاليف.
 - الانخراط في التطوير المستمر للمعرفة فيما يتعلق بقواعد القطاع واللوائح.



0591955655

@ hope-psy@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

 www.hope-psy.org.sa

   hope_psy1  hope_psy

Digitized by srujanika@gmail.com

Digitized by srujanika@gmail.com

— 14 —



المادة السابعة: تكوين وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية:

ت تكون وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية من مراجع داخلي على الأقل توصي بتعيينه لجنة المراجعة ويكون مسؤولاً أمامها ويراعي في تكوين وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية وعملها ما يلي:

- أن تتوافر في العاملين بها الكفاءة والاستقلال والتدريب، وألا يكلفوا بأي أعمال أخرى سوى أعمال المراجعة الداخلية ونظام الرقابة الداخلية.
- أن ترفع الوحدة أو الإدارة تقاريرها إلى لجنة المراجعة، وأن ترتبط بها وتكون مسؤولة أمامها.
- أن تحدد مكافآت مدير وحدة أو إدارة المراجعة بناءً على اقتراح لجنة المراجعة والمجلس.
- أن تتمكن من الاطلاع على المعلومات والمستندات والوثائق والحصول عليها دون قيد.

المادة الثامنة: خطة المراجعة الداخلية:

تعمل وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية وفق خطة شاملة للمراجعة معتمدة من **لجنة المراجعة والتدقيق الداخلي**، وتحدد هذه الخطة سنوياً مع مراعاة المستجدات من الأنشطة والمهام الوظيفية في الجمعية.

المادة التاسعة: تقرير المراجعة الداخلية:

تعد إدارة المراجعة الداخلية تقريراً مكتوباً عن أعمالها وتقدمه إلى مجلس الإدارة وللجنة المراجعة بشكل ربع سنوي على الأقل. ويجب أن يتضمن هذا التقرير تقييماً لنظام الرقابة الداخلية في الجمعية وما انتهت إليه الوحدة أو الإدارة من نتائج وتوصيات، وبيان الإجراءات التي اتخذتها كل إدارة بشأن معالجة نتائج وتوصيات المراجعة السابقة وأي ملحوظات بشأنها لاسيما في حال عدم المعالجة في الوقت المناسب ودوعي ذلك.

1. تعد إدارة المراجعة الداخلية تقريراً عاماً مكتوباً وتقدمه إلى مجلس الإدارة وللجنة المراجعة بشأن عمليات المراجعة التي أجريت خلال السنة المالية ومقارنتها مع الخطة المعتمدة وتبين فيه أسباب أي إخلال أو انحراف عن الخطة (إن وجد) خلال الربع التالي لنهاية السنة المالية المعنية.



0591955655

hope-psy@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.hope-psy.org.sa

hope_psy1 hope_psy

الرقم : -----

التاريخ : -----

المرفقات : -----



٢. يحدد مجلس الإدارة نطاق تقرير الأذية التي تتهمها القطاع غير الربحي بـ^{٣٦٩} بناءً على توصية لجنة المراجعة على أن يتضمن التقرير بصورة خاصة ما يلي:

- إجراءات الرقابة والإشراف على الشؤون المالية والاستثمارات وإدارة المخاطر.
- تقييم تطور عوامل المخاطر في الجمعية والأنظمة الموجودة؛ لمواجهة التغييرات الجذرية أو غير المتوقعة.
- تقييم أداء مجلس الإدارة في تطبيق نظام الرقابة الداخلية، بما ذلك تحديد عدد المرات التي أخطر فيها المجلس بمسائل رقابية والطرق التي عالج بها هذه المسائل.
- أوجه الإخفاق في تطبيق الرقابة الداخلية أو مواطن الضعف في تطبيقها أو حالات الطوارئ التي أثرت أو قد تؤثر في الأداء المالي للجمعية، والإجراء الذي اتبعته الجمعية في معالجة هذا الإخفاق (لاسيما المشكلات المفصح عنها في التقارير السنوية للجمعية وبياناتها المالية).
- مدى تقييد الجمعية بأنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد المخاطر وإدارتها.
- المعلومات التي تصف عمليات إدارة المخاطر في الجمعية.

المادة العاشرة: حفظ تقارير المراجعة الداخلية:

يتعين على الجمعية حفظ تقارير المراجعة ومستندات العمل متضمنة بوضوح ما أنجز وما خلصت إليه من نتائج وتوصيات وما قد اتخذ بشأنها.

المادة الحادية عشرة: الأحكام الختامية (النشر والنفاذ والتعديل):

- تطبق هذه اللائحة ويتم الالتزام والعمل بها من قبل الجمعية اعتباراً من تاريخ اعتمادها من مجلس الإدارة.
- تنشر هذه السياسة على موقع الجمعية الإلكتروني لتمكن جميع أصحاب المصالح من الاطلاع عليها.
- يتم مراجعة هذه السياسة بصفة دورية - من قبل لجنة الرقابة الداخلية، ويتم عرض أي تعديلات مقتربة من قبل اللجنة على مجلس الإدارة لاعتمادها.

تعد هذه السياسة مكملة لما ورد في أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية في المملكة العربية السعودية ولا تكون بديلاً عنها وفي حال أي تعارض بين ما ورد في اللائحة وأنظمة ولوائح الجهات التنظيمية فإن أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية تكون السائدة.



0591955655

hope-psy@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.hope-psy.org.sa

hope_psy1 hope_psy

الرقم :

التاريخ :

المرفقات :



اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد نظام الرقابة الداخلية بجمعية أمل للأزمات النفسية في اجتماع مجلس الإدارة بجلسته الرابعة المنعقدة بتاريخ

٢٠٢٢/١١/١٨ الموافق ١٤٤٥/٠٥/٠٤



0591955655

hope-psy@outlook.com

المملكة العربية السعودية - جيزان - طريق الأمير سلطان

www.hope-psy.org.sa

hope_psy1 hope_psy

الرقم : -----

التاريخ : -----

المرفقات : -----