



جمعية سعادة الموظف
Happiness Employees Association



نظام الرقابة الداخلي

للجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد)



المقدمة

يقصد بنظام الرقابة الداخلي التأكد من صحة وواقعية القوائم المالية للجمعية ونتائج أعمالها، وتحقيق أهدافها.

تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بالإيرادات والمصروفات للجمعية حسب الآتي:-

- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة الإيرادات.
- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة المصروفات.
- فحص القوائم المالية الدورية للجمعية، والتحقق من مطابقتها للواقع، والتأكد من أنها تمثل المركز المالي الحقيقي للجمعية.
- التحقق من سلامة المعاملات والمصروفات المالية للجمعية (إيرادات ومصروفات)، والتأكد أنها تتفق والتعليمات الخاصة بالجمعية.
- متابعة تطبيق الأنظمة المالية والمحاسبية المعتمدة للجمعية وتقييمها، والعمل على تطويرها، وتعريف العاملين بالنظام واللوائح وتزويدهم بكل ما يستجد في هذا المجال.
- الإشراف على جميع القيود المحاسبية التي تتم يدوياً أو آلياً.
- التأكد من تسديد التزامات الجمعية في مواعيدها المحددة.
- رفع التقارير والبيانات المالية إلى المدير العام للشئون المالية والإدارية.
- استخراج الحسابات الختامية للجمعية بالتعاون مع المراجع الخارجي.
- الإشراف على إعداد موازين المراجعة الشهرية والكشوف التحليلية المرفقة.
- التأكد من كفاءة النظام المحاسبي المستخدم في الضبط المحاسبي واستخراج القوائم المالية.
- التنسيق مع كافة الإدارات والأقسام في الجمعية لإنجاز البيانات اللازمة للقيود المحاسبية.
- مراقبة بنود الصرف مع الموازنة التخطيطية وإخطار المدير العام بالتجاوزات في حالة حدوثها.
- الإشراف على حسابات الجمعية في البنوك وعمليات الإيداع والصرف والسحب ومراجعة التسويات الشهرية للبنوك.
- التنسيق مع المكاتب والمراكز والمرافق فيما يختص باستلام المعاملات المالية الخاصة بهم، وكذلك التبرعات المرتبطة بكل منهم.
- إجراء الفحص على جميع سندات القبض والصرف والتأكد من صحتها ومطابقتها.



يجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية ما يلي :-

وجود إدارة مستقلة أو قسم مستقل له صلاحية اتخاذ القرار في عملية تلقي التبرعات، حيث يقوم هذا القسم بإجراء دراسة موسعة لأوضاع المانحين، وبالتالي فإن الشخص المختص الذي يقوم بالتسجيل في الدفاتر لا يجوز له التدخل في عملية إعداد المستندات والتقارير للتبرعات المتلقاه.

إجراءات الرقابة الداخلية على أوراق القبض:

- تحديد سلطة من له حق في إصدار سندات القبض وتحديدتها تحديداً واضحاً.
- الفصل التام بين من بعدهته هذه الأوراق وبين الاختصاصات الأخرى التي تتعارض مع طبيعة عمله مثل أمين الصندوق.
- المحافظة على أوراق القبض وذلك بوضعها في مكان آمن وفي حيازة الموظف المختص.

تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على الإيرادات:

عند انتهاء توصيف إجراءات الرقابة على الإيرادات، ويتم غالباً من قبل فريق المحاسبة، يقوم رئيس المراجعة بتقييم دورة الرقابة على الإيرادات لتحديد درجة الاعتماد على الرقابة المستخدمة عن طريق مدى تحقيقها للأهداف المتوقعة كما يجري تقييماً مماثلاً لعملية استلام النقدية.

على المدير العام التنفيذي أن يقرر ما هي الإجراءات في نظام الرقابة على دورة الإيرادات التي تعد قوية بشكل كافي لإمكان الاعتماد عليها وما هي نقاط الضعف الناتجة عن غياب بعض الإجراءات المرغوبة التي يجب أن يقيم مدى تأثيرها القيمي في القوائم المالية.

اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد سياسة نظام الرقابة الداخلية بالجمعية السعودية للبيئة التنظيمية لعمل الموظف (إسعاد) في اجتماع مجلس الإدارة بجلسته الثالثة المنعقدة بتاريخ 1447/4/21 الموافق 2025/10/13م قرار رقم 25/3/5.