

## نظام الرقابة الداخلية

بسم الله الرحمن الرحيم

### المقدمة

يُعد نظام الرقابة الداخلية في جمعية إيراق مجموعة من السياسات والإجراءات المكتوبة التي تهدف إلى حماية أصول وموارد الجمعية من أي تصرفات غير نظامية، وضمان دقة البيانات المالية، وتحقيق كفاءة استخدام الموارد البشرية والمادية. يلتزم مجلس الإدارة باعتماد هذا النظام لتقييم إدارة المخاطر وتطبيق حوكمة الجمعية المعتمدة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

### المادة الأولى: تعريف الرقابة الداخلية

تُعرف الرقابة الداخلية بأنها منظومة متكاملة من الخطط التنظيمية المصممة للمحافظة على أصول الجمعية، والرقابة على استخداماتها، والتأكد من توثيق البيانات المحاسبية بدقة، بما يسهم في رفع الكفاءة التشغيلية والامتثال الكامل للقوانين واللوائح.

### المادة الثانية: أهداف النظام

يسعى نظام الرقابة الداخلية إلى تحقيق الأهداف التالية:

- **التحكم المؤسسي:** السيطرة على الأنشطة، النفقات، والعوائد لضمان توفر معلومات ذات مصداقية تعكس الوضع الحقيقي للجمعية.
- **حماية الأصول:** فرض رقابة مادية ومحاسبية لحماية ممتلكات الجمعية من كافة الأخطار المحتملة.
- **جودة المعلومات:** ضمان دقة البيانات المحاسبية والاعتماد على أنظمة معلوماتية تنتج نتائج دقيقة.
- **كفاءة التشغيل:** الاستخدام الأمثل للموارد وتقليل التكاليف إلى أدنى مستوياتها.
- **الالتزام بالسياسات:** ضمان تنفيذ الأوامر والسياسات الإدارية المرسومة لتحقيق الأهداف التنظيمية.

### المادة الثالثة: عناصر الرقابة (المحاسبية، الإدارية، الضبط)

تتكون الرقابة في الجمعية من ثلاثة مسارات رئيسية:

## نظام الرقابة الداخلية

١. الرقابة المحاسبية: تهدف للتأكد من دقة المعلومات عبر نظام مستندي ومحاسبي متكامل، وجرد دوري للأصول، وإعداد موازين مراجعة دورية.
٢. الرقابة الإدارية: تهدف لرفع الكفاءة من خلال تحديد الأهداف العامة والفرعية، ووضع موازنات تقديرية، ونظام خاص لاتخاذ القرارات بناءً على دراسات وافية.
٣. الضبط الداخلي: يشمل الإجراءات الهادفة لحماية الأصول من الاختلاس أو الضياع، ويعتمد على "المراقبة الذاتية" بحيث يخضع عمل كل موظف لمراجعة موظف آخر.

### المادة الرابعة: مبادئ البيئة الرقابية

يستند النظام على عدة مكونات أساسية:

- بيئة الرقابة: تركز على نزاهة الإدارة، التزامها بالكفاءة، والهيكل التنظيمي الواضح الذي يحدد الصلاحيات.
- تقييم المخاطر: تحديد وتحليل المخاطر الداخلية والخارجية التي قد تعيق تحقيق أهداف الجمعية.
- النشاطات الرقابية: تشمل المصادقات، التأكيدات، ومراجعة الأداء الدوري.
- المعلومات والاتصالات: ضمان تدفق المعلومات بشكل فعال وتوقيت زمني يساعد على اتخاذ القرارات.
- مراقبة النظام: تقييم جودة الأداء ومعالجة نتائج التدقيق بشكل فوري.

### المادة الخامسة: إدارة وحدة المراجعة الداخلية

- التأسيس: تُنشئ الجمعية وحدات مستقلة للمراجعة الداخلية وإدارة المخاطر، ويجوز لها الاستعانة بجهات خارجية للقيام بهذه المهام.
- المهام: تتولى الوحدة تقييم نظام الرقابة والإشراف على تطبيقه والتحقق من التزام الموظفين بالأنظمة.
- التكوين: تتكون من مراجع داخلي واحد على الأقل، يتميز بالكفاءة والاستقلال، ويرتبط وظيفياً بلجنة المراجعة.
- الخطة والتقارير: تعمل الوحدة وفق خطة سنوية معتمدة، وترفع تقارير دورية (ربع سنوية) لمجلس الإدارة ولجنة المراجعة تتضمن نتائج التقييم والتوصيات.

## نظام الرقابة الداخلية

### المادة السادسة: الأحكام الختامية

- **النفاذ:** تطبق هذه اللائحة من تاريخ اعتمادها، وتنتشر على موقع الجمعية الإلكتروني.
- **المراجعة:** تتم مراجعة السياسة دورياً من قبل لجنة الرقابة الداخلية.
- **المرجعية:** تعد هذه السياسة مكملة لأنظمة المملكة، وفي حال التعارض تكون أنظمة الجهات التنظيمية هي السائدة.

### اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد نظام الرقابة الداخلية في اجتماع مجلس إدارة جمعية إیراق بجلسته رقم ( )  
المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥