



لائحة الرقابة والإشراف

إصدار
٢٠٢١م

لائحة الرقابة والإشراف

في

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة المدينة المنورة "أسرتي"

الاعتماد

اعتمد مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع رقم (١٧) في دورته الرابعة يوم الأربعاء تاريخ ١٨/٥/٢٠٢٢م لائحة الرقابة والإشراف.

أسرتي
OSRATY
جمعية التنمية الأسرية بمنطقة المدينة المنورة

تسجيل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٠٩)

سادساً/ اعتماد عدد من اللوائح

قرار رقم (٢٢ / ٤ / ٣٠٤)

اعتمد مجلس الإدارة عدداً من اللوائح التنظيمية للجمعية، وهي على النحو التالي:

١. لائحة طلبات العضوية.
٢. لائحة الرقابة والإشراف.
٣. لائحة الصرف على البرامج والأنشطة.
٤. لائحة العقود والمشتريات.

سابعاً/ تجديد اعتماد عدد من اللوائح والسياسات للمنة الميلادية

قرار رقم (٢٢ / ٤ / ٣٠٥)

اعتمد مجلس الإدارة اللوائح التالية لمدة عام ميلادي من تاريخه، على أن تحكم من قبل إحدى الجهات المختصة وذلك بعد الانتهاء من إعداد بنية اللوائح التنظيمية الخاصة بقواعد الحوكمة وتقديم تقرير سنوي عن نتائج تطبيق هذه اللوائح.

دليل الأداء المؤسسي	آلية الترشيد والاستخدام الأمثل للمنافع	آلية قياس رأي ذوي المصلحة
منهجية الابتكار والابتكار	آلية إدارة ومشاركة المعرفة	آلية إدارة الشراكات
لائحة الأمن والسلامة	اللائحة المالية	آلية تقييم ومراجعة الشراكات
لائحة جمع التبرعات	لائحة الحوافز والمكافآت للموظفين	لائحة إدارة المخاطر
لائحة التطوع		

ISO
www.osraty.org.sa
info@osraty.org.sa
8001233322

الفهرس

م	البند	الصفحة
١	المقدمة	٤
٢	الأهداف الرئيسية	٤
٣	الأهداف التفصيلية	٤
٤	إجراءات الرقابة والإشراف	٤
٥	مجال الرقابة الداخلية	٥
٦	أنظمة الرقابة الداخلية	٥
٧	تصنيف الرقابة الداخلية	٦-٧
٨	تقارير الرقابة الداخلية	٧-٨
٩	المبادئ الرقابية	٨
١٠	المسئوليات	٨

تم إعداد اللائحة بناء على اللوائح والإجراءات المعمول بها في الجمعية

لوائح جهات مختلفة منشورة في مواقع الكترونية

التعريفات

الجمعية: جمعية التنمية الأسرية: "أسرتي".

الرقابة الداخلية: عملية تنظيمية متكاملة لتحقيق الأهداف وضمان الحد من المخاطر.

الإشراف: المتابعة والاطلاع لتطوير العمل وتحقيق الأهداف.

الإجراءات الرقابية: مجموعة من الأنظمة والعمليات التي تحدد آية الرقابة على العمل.

أولاً/المقدمة

تعد لائحة الرقابة والإشراف أمراً أساسياً لضمان سير العمل وفق الإجراءات والتنظيمية واللوائح المعتمدة في الجمعية، وتحدد الإجراءات التي تعزز ضبط العمل والمعاملات، وتطويره.

ثانياً/ الأهداف الرئيسية

- ١- تعزيز المسؤولية والنزاهة والشفافية.
- ٢- تعزيز أنظمة الرقابة الداخلية.
- ٣- التزام الجمعية بالأنظمة واللوائح والأدلة والتعليمات والقرارات ذات الصلة.

ثالثاً/ الأهداف التفصيلية

- ١- تحقيق الكفاءة في العمل.
- ٢- تحقيق الدقة في المعلومات المالية.
- ٣- رفع معدلات الأداء التشغيلي الفعلية.
- ٤- الالتزام بالسياسات والقرارات المنظمة للعمل.
- ٥- جودة المعلومات المحاسبية.

رابعاً/ إجراءات الرقابة والإشراف

تتحقق عملية إجراءات الرقابة والإشراف الداخلية من خلال:

- ١- تقييم الأداء وتحديد مدى تحقق الأهداف.
- ٢- تحديد انحرافات الأداء الفعلي عن الأداء المخطط.
- ٣- سير العمليات المحاسبية والأنشطة المستخدمة لإعداد القوائم.
- ٤- السجلات والوثائق.

خامساً/ مجال الرقابة الداخلية

- منع حدوث المشكلات قبل وقوعها.
- اختيار موظفين على درجة كبيرة من الكفاءة.
- فصل مهام الموظفين عن بعضها بصورة سليمة.
- التحكم والوصول الفعلي للمعلومات والتقارير.
- تنظيم الإجراءات لتحديد أسباب المشكلات.
- تعديل الأنظمة والإجراءات للحد من المشكلات المستقبلية أو منعها.
- الاحتفاظ بنسخ احتياطية لجميع الملفات الرئيسية.

سادساً/ أنظمة الرقابة الداخلية

- الممارسات التي تقوم بها الجمعية لضمان تحقيق أهدافها الاستراتيجية والتشغيلية والتأكد من دقة التقارير والالتزام بالأنظمة واللوائح، ومنها:
- ١- إعداد عدد من اللوائح والإجراءات التنظيمية لسير الأعمال بالجمعية.
 - ٢- توزيع الصلاحيات والمهام.
 - ٣- تشكيل عدد من اللجان (لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية - لجنة إدارة المخاطر- لجنة التخطيط والتطوير).
 - ٤- التعاقد مع جهات ومكاتب خارجية (مكتب مراجعة خارجي - مكتب محاسبة - مكتب استشارات مالية)
 - ٥- التقارير والإحصائيات (الدورية - المتابعة - التقييم)

سابعاً/ تصنيف الرقابة الداخلية

١- مالية:

السياسات والإجراءات والوسائل التي يتم من خلالها التحقق من سلامة العمليات التي لها أثر مالي على الميزانية والقوائم المالية والحسابات الختامية الخاصة بالجمعية، ومنها:

- اللائحة المالية.
- لائحة الصلاحيات المالية.
- لائحة لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.
- لائحة لجنة الموارد المالية والاستثمار.
- هيكل تنظيمي للوظائف المالية.
- التزام الجمعية في عملياتها المالية بمعايير المحاسبية للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- إصدار القوائم الربع سنوية والسنوية واعتمادها من المحاسب القانوني الخارجي.
- الاحتفاظ بالسجلات والبيانات المحاسبية وفقاً للأنظمة واللوائح.
- مراجعة القوائم المالية والتأكد من خلوها من أي ملاحظات من المحاسب القانوني.
- الموازنات التقديرية للخطط التشغيلية السنوية.
- متابعة التقارير لمعرفة مدى كفاءة وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية.

٢- تنظيمية:

الإجراءات التي تطبقها الجمعية ومنسوبيها للحد من المخاطر التي تؤثر على تحقيق أهدافها، ومنها:

- لائحة لجنة إدارة المخاطر.
- لائحة إدارة المخاطر.
- سجل المخاطر.
- وثائق المشاريع والمبادرات.

- خطط استراتيجية وتشغيلية.

- تقارير تقييم الأداء الاستراتيجي.

٣ - دورية:

تقارير الإنجاز والإعمال للأقسام ويتم تحليلها، للتأكد من كفاءة سير العمل وتحقيق المستهدفات.

٤ - تقنية:

مجموعة مترابطة من البرامج وأدوات التقنية التي يكون الغرض منها إدخال واسترجاع وتخزين وتحليل ومعالجة وعرض البيانات والمعلومات بصورها المختلفة.

ثامناً/ تقارير الرقابة الداخلية

١ - التقارير الرئيسية:

إن التقارير الرئيسية يعتمد عليها مجلس الإدارة في تقييم الأداء للجمعية، واتخاذ القرار في التحسين وتصحيح الانحراف واتخاذ الإجراءات اللازمة، ومنها:

- تقرير إنجاز الجمعية الربع سنوي.

- التقرير السنوي للجمعية.

- التقرير المالي الربع سنوي.

- تقرير القوائم المالية السنوية.

- تقارير التقييم الخارجية (التقارير التعقيبية للمشاركات في الجوائز -

تقرير مكين.... الخ)

٢ - تقارير سير الأعمال:

يقدم رؤساء الأقسام إلى الإدارة التنفيذية تقارير سير الأعمال وتتضمن أنشطة الإدارات والإنجازات الشهرية والربعية أو بعد انتهاء فعالية معينة أو مشروع.

٣ - التقارير الدورية:

وتكون هذه من الموظفين لرؤسائهم بصفة: يومية، أسبوعية، أو شهرية أو ربعية.

٤ - تقارير تقييم أداء الاستراتيجي:

تتضمن تحليل ربعي وسنوي للإداء الاستراتيجي للجمعية لمساعد الإدارة العليا على تصحيح المسار والانحراف واتخاذ القرارات.

٥ - تقارير تقييم أداء الموظفين:

إعداد تقارير تقييم ربع سنوي لجميع الموظفين لقياس الإداء ومستوى الإنجاز وتحديد الاحتياج التدريبي.

تاسعاً: المبادئ الرقابية

١ - التكامل: تكامل الرقابة وأساليبها من الأنظمة واللوائح التنظيمية والخطط الاستراتيجية والتنفيذية في الجمعية.

٢ - الوضوح والبساطة: سهولة نظام الرقابة وبساطته يسهم في تطبيق الموظفين له ونجاحه والحصول على نتائج مناسبة وجيدة.

٣ - الدقة: إن دقة المعلومات تساعد الجمعية على صنع القرار واتخاذ الإجراءات المناسبة لحماية الجمعية من أي مشكلات لا قدر الله.

عاشرًا/ المسؤوليات

تطبق هذه اللائحة وما ورد فيها في الجمعية وعلى جميع الموظفين الذين يعملون بها، والالتزام بما ورد فيها عند أداء واجباتهم ومسؤولياتهم الوظيفية.