



سياسة آليات الرقابة والإشراف على الجمعية وتقييمها بجمعية اعتدال لحفظ النعمة



الإشراف والرقابة الداخلية عملية مستمرة متجددة وتعد مطلباً أساسياً، تهدف لتحقيق فاعلية وكفاءة عمليات المنظمة بما في ذلك الأهداف التشغيلية والمالية، ويتم بمقتضاها مراقبة العمليات والتحقق أن الأداء بالجمعية يتم على النحو الذي حددته لأهداف والمعايير الموضوعية، وقياس درجة نجاح الأداء الفعلي والمعايير بغرض التقويم والتصحيح.

تطبق هذه السياسة على أنشطة الجمعية، وعلى جميع العاملين ولأعضاء المتطوعين الذين يعملون تحت إدارة وإشراف الجمعية للإطلاع على لأنظمة المتعلقة بعملهم وعلى هذه السياسة والإلمام بها والتوقيع عليها، وللتزام بما ورد فيها من أحكام عند أداء واجباتهم ومسؤولياتهم الوظيفية. وعلى الإدارة التنفيذية تزويد جميع الإدارات والأقسام بنسخة منها.

تهدف آليات الرقابة الداخلية الى مساعدة المدير التنفيذي ومجلس الإدارة في:

1. الحصول على المعلومات والبيانات لغايات إحكام الرقابة والتقييم والمساءلة.
2. التحقق من الإلتزام بالخطط ومستويات الأداء والأهداف المرسومة.
3. التحقق أن الأهداف المحددة في الجمعية تم انجازها وفق الخطط والسياسات المرسومة وضمن القوانين والأنظمة والتشريعات النافذة.
4. التحقق من أن جميع العمليات المالية والإدارية والفنية تتم بطريقة صحيحة ووفقا للأظمة والقوانين المعمول بها.
5. التحقق من صحة المعاملات والتصرفات المالية، والمحافظة على أصول الجمعية من الإختلاس والتلاعب.
6. الفحص والتحقق والتقييم لكافة أوجه النشاط وإجراءات العمل والموارد البشرية والمادية
7. التحقق والتأكد من أن الموارد المالية قد تم تحصيلها في مواعيدها وتوثيقها بالسجلات حسب الأصول واستخدامها في الأوجه المخطط لها.
8. التحقق من أن الأصول واملمتلكات والموارد قد تم امتالكها او شراؤها او انشاؤها او توظيفها واستخدامها او الإنتفاع بها وفق المواصفات والمعايير والخطط الموضوعة والمعتمدة لها.
9. التأكد من توفير كافة الوسائل الممكنة لسلامة جميع الموارد وصيانتها وحمايتها والمحافظة عليها.
10. التأكد من أن استخدام الموارد وإجراءات العمل قد تمت وفق التشريعات والأنظمة المعمول بها.
11. التحقق والتأكد من صحة واصولية السجلات والمستندات والوثائق والملفات.
12. تقييم الأداء في كافة مجالات العمل.
13. التوصية بإلغاء او تعديل كل ما يعيق او يحول دون الأداء الفعال والرقابة الفعالة.
14. تقييم القرارات الادارية للتأكد من انسجامها مع التشريعات المعمول بها.
15. الإشراف على تدريب وتأهيل كافة الموظفين في الوحدة ونشر المعلومات والمعرفة الضرورية لهم والمتعلقة بطبيعة العمل بما يضمن استمراريته وجودته.
16. أي مهمات وواجبات أخرى تتعلق باملؤسسة ويحددها مجلس الإدارة.

أ. المر اقبة الإلكترونية لتطبيق السياسات والإجراءات والنماذج يقوم المدير التنفيذي بالإشراف والمتابعة لسير العمل وتطبيق السياسات والإجراءات والنماذج من خالل نظام العمل الإلكتروني (كيان).

ب. التقارير الإدارية:

ان التقارير الإدارية يعتمد عليها اعتماد كلي في تقييم الأداء للجمعية، وتوجه هذه التقارير بالدرجة الأولى إلى مجلس الإدارة لأنه الجهة المسؤولة عن اتخاذ القرار في تصحيح الإنحراف واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة، وأن تعد هذه التقارير بصفة دورية وبانتظام، ويجب اعدادها بطريقة جيدة وواضحة ومنها:

■ أولًا: التقارير المرفوعة للإدارة التنفيذية للمساعدة في المتابعة والتقييم للعمل وتشمل:

1. تقارير المشاريع: وتكون هذه التقارير من الأقسام إلى الإدارة التنفيذية لتقييم ومراجعة المشاريع.
2. تقارير المتابعة والتقييم الوارد من المراجع الداخلي بشأن مقارنة الأداء بالخطة التشغيلية والموازنة.

3. تقارير سير الأعمال الإدارية: وتكون هذه من مديري الأقسام إلى المدير التنفيذي شهريًا، أو بعد الانتهاء من مرحلة مشروع معين.

4. تقارير تقييم الأداء للموظفين:

وتعد بصفة دورية سنوية من قبل مديري الأقسام بعد التشاور، وتشتمل على تقييم أداء عمل الموظف ومستوى المعرفة والقدرات للتوصية بتطوير تلك القدرات، ومهارات تواصله مع فريق العمل وغيره من المعايير اللازمة للتقييم.

5. تقرير دوري عن ملف الشكاوى والمقترحات

■ ثانياً: التقارير التي ترفع من الإدارة التنفيذية إلى مجلس الإدارة لمتابعة أداء الجمعية:

- تقارير إنجاز الإدارات للمشاريع والأنشطة الربع سنوية.
- تقارير متابعة الخطة التشغيلية الربع سنوية.
- تقارير اللجان المفوضة الربع سنوية.
- التقارير المالية الربع سنوية.
- تقارير مشاريع الشراكات والمبادرات الجديدة.
- التقرير السنوي للأداء والإنجاز بالجمعية.
- التقرير المالي السنوي المعتمد من المراجع الخارجي.
- تقارير الأوقاف والاستثمار .
- تقارير استطلاعات الرأي لأصحاب المصلحة سنوياً.

■ ثالثاً: تقرير المراجعة والتدقيق الداخلي:

ترتبط وحدة المراجعة والتدقيق الداخلية مباشرةً بمجلس الإدارة ويضع المراجع الداخلي المكلف من المجلس خطة للتدقيق والمراجعة الداخلية يعتمدها المجلس وترفع تقاريرها للمجلس متضمنة:

- تقييم الامتثال والالتزام في تطبيق السياسات واللوائح ومعايير الحوكمة المعتمدة من المركز الوطني.
- تقييم فعالية إدارة المخاطر المحتملة والسياسات والإجراءات المتعلقة بها.
- تقييم لتطبيق الصلاحيات المالية والإدارية.
- المراجعة للتنظيم المالي والآداء المالي.
- تقديم مقترحات وتوصيات تحسينيه وتطويرية.

آليات مراقبة التنظيم المالي

- تدقيق الإجراءات الخاصة بورود التبرعات وفقاً لما ورد في دليل الإجراءات المالية.
- تدقيق الإجراءات الخاصة بأوامر وقرارات الصرف حسب دليل الإجراءات المالية.
- تدقيق تطابق قرارات الإدارة التنفيذية وقرارات اللجان المفوضة مع اللوائح والسياسات الداخلية المعتمدة

آليات مراقبة الأداء المالي

ويهدف إلى اختبار الدقة المحاسبية للمعلومات ومدى الاعتماد عليها. وتعتمد هذه الرقابة على الاستخدام الأمثل للحاسب الآلي واتباع طريقة القيد المزدوج وحفظ حسابات المراقبة الاجمالية وتجاه موازين المراجعة الدورية وعمل التدقيق الدوري وغيرها.

- تدقيق الإجراءات الخاصة بأوامر وقرارات الصرف حسب دليل الإجراءات المالية.
 - تدقيق تطابق قرارات الإدارة التنفيذية وقرارات اللجان المفوضة مع اللوائح والسياسات الداخلية المعتمدة، ويتم تحقيق هذا النوع من الرقابة عن طريق الجوانب التالية:
1. وضع وتصميم نظام مستندي متكامل وملائم لعمليات الجمعية المالية.
 2. وضع نظام محاسبي متكامل وسليم يتفق وطبيعة نشاط الجمعية.
 3. وضع نظام سليم لجرد أصول وممتلكات الجمعية وفقاً للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.
 4. وضع نظام لمراقبة وحماية الجمعية وأصولها وممتلكاتها ومتابعتها للتأكد من وجودها واستخدامها فيما خصصت له ومن ذلك إمكانية استخدام حسابات المراقبة الملائمة لذلك.
 5. وضع نظام ملائم لمقارنة بيانات سجلات محاسبة المسؤولية عن أصول الجمعية مع نتائج الجرد الفعلي للأصول الموجودة حياة الجمعية على أساس دوري، وتبع ذلك ضرورة فحص ودراسة أسباب أي اختلافات قد تكشفها هذه المقارنة.
 6. وضع نظام لإعداد موازين مراجعة بشكل دوري للتحقق من دقة ما تم تسجيله من بيانات ومعلومات مالية خلال الفترة المعد عنها ميزان المراجعة.
 7. وضع نظام لاعتماد نتيجة الجرد والتسويات الجردية بداية الفترة من مسؤول واحد أو أكثر في الجمعية.

المسؤوليات

تطبيق هذه السياسات ضمن أنشطة الجمعية، وعلى جميع العاملين والمنتسبين الذين يعملون تحت إدارة وإشراف الجمعية الإطلاع على الأنظمة المتعلقة بعملهم وعلى هذا النظام والإلمام به والإلتزام بما ورد فيه من أحكام عند أداء واجباتهم ومسؤولياتهم الوظيفية، وعلى الإدارة التنفيذية تزويد جميع إدارات الجمعية بنسخة منه.

اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد سياسة لائحة الرواتب والأجور لجمعية اعتدال لحفظ النعمة في اجتماع مجلس الإدارة رقم 2 / 2023 المنعقد بتاريخ 14 / 09 / 1444 هـ الموافق 05 / 04 / 2023 م .



جمعية اعتدال لحفظ النعمة، الدمام - المملكة العربية السعودية
Etidal Association for Preserving Grace, Dammam, Kingdom of Saudi Arabia

☎ 0503868118 ✉ info@etidal.org.sa 📍 etedalsa 📺 etedal_sa 🌐 etedal.sa

