

المملكة العربية السعودية

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة

رقم ١٤٩



التاريخ: / / ١٤٤٥
الرقم:
الموضوع:
المشفوعات:

نظام الرقابة الداخلية

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣

bir.sabtaljarah@gmail.com



٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٩

الله

الله

٤٤٢٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

بنك البلاد

Bank Albilad

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٥

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٩٠٦

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٧٠

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٨٠

ع _____ : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٥

تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥

زكاء : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠

كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٩٠٦

صدقات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٧٠



مصرف الراجحي

Al Rajhi Bank



التاريخ: / / ١٤٤٥
الرقم:
الموضوع:
المشفوعات:

المقدمة

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، والتقييد بالأنظمة واللوائح ذات الصلة، ويجب أن يضمن هذا النظام اتباع معايير واضحة للمسؤولية في جميع المستويات التنفيذية في الجمعية ، وأن عاملات الأطراف ذات العلاقة تتم وفقاً للأحكام والضوابط الخاصة بها. وتمثل الرقابة الداخلية مجموعة إجراءات 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 مثلث 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 الاساسي 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 و العمل على تحقيق أهداف الجمعية .

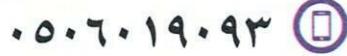
كما يمكن تعريفها أيضاً بأنها نظام لضمان تحقيق أهداف الجمعية بفعالية وكفاءة وإصدار تقارير مالية موثوق بها، والامتثال للقوانين واللوائح والسياسات . فالرقابة الداخلية مفهوم واسع، يتضمن كل ما يسيطر على المخاطر المحمولة للجمعية .

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 و عوامل إنتاجها و في نفقاتها وتكاليفها و عوائدها و مختلف السياسات التي وضعت بغية تحقيق ما ترمي إليه ، ينبغي عليها تحديد أهدافها، هيكلها، طرقها وإجراءاتها، من أجل الوصول والوقوف على معلومات ذات مصداقية عكس الوضعية الحقيقة لها، و المساعدة على خلق رقابة على مختلف العناصر المراد التحكم فيها.

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣



٤٤٢٠٠٠٠٨١٧٥٠٧



عنوان : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٥

تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٢٣٥



زنقة : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

كفالات طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠



bir.sabtaljarah@gmail.com

٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٩

كفالات يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦



صدقات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨



التاريخ: / /
الرقم:
الموضوع:
المشروعات:

- 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 لتمكنها 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 أحكام نظام الرقابة الداخلية بكل وسائلها داخل الجمعية يمكن من ضمان الاستعمال الأحسن والكافء لموارد الجمعية، ومن تحقيق فعالية نشاطاتها من خلال التحكم في التكاليف بتخفيضها عند حدودها الدنيا.
- تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية: إن الالتزام بالسياسات الإدارية المرسومة من قبل الإدارة تقضي تطبيق أوامرها لأن جميع أحكام السياسات الإدارية من شأنه أن يكفل للجمعية أهدافها المرسومة بوضوح إطار الخطة 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 و مدى الاعتماد عليها . و تعتمد هذه الرقابة على الاستخدام الأمثل لحاسب الآلي و إتباع طريقة القيد المزدوج و حفظ حسابات المراقبة الإجمالية و توجه موازين المراجعة الدورة و عمل التدقيق الدوري وغيرها ، و تم تحقيق هذا النوع من الرقابة عن طريق الجوانب التالية :

١. وضع وتصميم نظام مستند متكامل وملائم لعمليات الجمعية .
٢. وضع نظام محاسبي متكامل وسليم يتفق وطبيعة نشاط الجمعية .
٣. وضع نظام سليم لجرد أصول ومتلكات الجمعية وفقاً لقواعد المحاسبة المعترف بها .
٤. وضع نظام لمراقبة وحماية الجمعية و أصولها ومتلكاتها و متابعتها للتأكد من وجودها واستخدامها فيما خصصت له ومن ذلك إمكانية استخدام حسابات المراقبة الملائمة لذلك .

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣



٤٤٢٠٠٠٠٨١٧٥٠٧



عام : ٢٠٢٣٠٨٠١٠٥٤٠٠٥

تبرعات : ٢٠٢٣٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥

زكاة : ٢٠٢٣٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

كفالة طالب : ٢٠٢٣٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠

كفالة يتيم : ٢٠٢٣٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦

صدقات : ٢٠٢٣٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨



صرف الراجحي
Al Rajhi Bank

bir.sabtaljarah@gmail.com



٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٩



التاريخ: / / ١٤٤٥هـ
الرقم:
الموضوع:
المشروعات:

٥. وضع نظام ملائم لمقارنة بيانات سجلات محاسبة المسئولية 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 وتسوييات الجردية بداية الفترة من مسؤول واحد أو أكثر في الجمعية.

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣

bir.sabtaljarah@gmail.com



٤٤٢٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

NCB

البنك

بنك الراجحي

Bank AlRajhi

٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٩

عام : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٥
تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٢٣٥
زكاء : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣
كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠^١
كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦
صدقات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨

مصرف الراجحي
Al Rajhi Bank



التاريخ: / / ١٤٤٥
الرقم:
الموضوع:
المشروعات:

ثانياً : الرقابة الادارة :
وتهدف إلى رفع الكفاءة الإنتاجية وإتباع السياسات المرسومة. ويستند إلى تحضير التقارير المالية والإدارة و الموازنات التقديرية و الدراسات الإحصائية و تقارير الانتاج و البرامج و التدريب و غير ذلك.
وتحقق هذا النوع من الرقابة من خلال الجوانب الآتية:

١. تحديد الأهداف العامة الرئيسة للجمعية وكذلك الأهداف الفرعية على مستوى الادارات والأقسام و الي 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 و التي تحقيق الأهداف الموضوعة.

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 و ما يهدف إلى تحقيقه من أهداف وما يصل إلى من نتائج أو على أساس أن أي قرار لا يتخذ إلا بناء على أسس ومعايير معينة وبعد دراسة وافية تبرر ضرورة اتخاذ هذا القرار.

ثالثاً : الضبط الداخلي :

ويشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والإجراءات الهدافة 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 لمراجعة موظف آخر شاركه تنفيذ العملية، كما يعتمد على تحديد الاختصاصات و السلطات و المسؤوليات .

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 :

تعتبر البيئة الرقابية الإيجابية أساساً لكل المعايير حيث أنها تعطي نظاماً وبيئة تؤثر على جودة الأنظمة الرقابية وهناك عوامل كثيرة تؤثر عليها أهمها:

١. نزاهة الادارة والعاملين والقيم الأخلاقية التي يحافظون عليها .

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣

bir.sabtaljarah@gmail.com



٤٤٢٠٠٠٨١٧٥٥٧



عنوان : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٥

تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥

زكاة : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠

كفالة بيتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٦

صدقات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨



٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٩



صرف الراجحي
Al Rajhi Bank



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 وإدارة الأفراد وغيرها .
٤. الهيكل التنظيمي للجمعية الذي يحدد إطار الادارة لتنظيمه وتوجيهه ورقابة العمليات التي تحقق أهداف الجمعية .
٥. أسلوب إدارة الجمعية في تفويض الصلاحيات 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 واضحة للجمعية شرطاً أساسياً لتقييم المخاطر لذلك فإن تقييم المخاطر عبارة عن تحديد وتحليل المخاطر ذات العلاقة و المرتبطة بتحقيق الأهداف المحددة في خطط الأداء الطويلة الأجل ولحظة تحديد المخاطر فإنه من الضروري تحليلها للتعرف على آثارها وذلك من حيث أهميتها وتقدير احتمال حدوثها وكيفية إدارتها وخطوات الواجب القيام بها.

ثالثاً : النشاطات الرقابية:

النشاطات الرقابية عبارة عن سياسات وإجراءات وآليات تدعم توجهات الادارة و تضمن القيام بإجراءات لمعالجة المخاطر، ومن أمثلة هذه النشاطات : المصادقات، التأكيدات، مراجعة الأداء والحفظ على إجراءات الأمن والحفاظ على السجلات بصفة عامة.

رابعاً : المعلومات والاتصالات:

يجب تسجيل المعلومات وإيصالها إلى الادارة و إلى من يحتاجونها داخل الجمعية وذلك بشكل وإطار زمني يساعدهم على القيام بالرقابة الداخلية و المسؤوليات الأخرى وحتى تستطيع الجمعية أن تعمل وترافق عملياتها وعلى أن تقوم باتصالات ملائمة يمكن الثقة بها و الوقت المناسب وذلك فيما يتعلق بالأحداث الداخلية و الخارجية، أما فيما يتعلق بالاتصال فإنه يكون فعالاً عندما يشمل تدفق المعلومات من الأعلى إلى الأسفل أو العكس بشكل أفقى إضافة إلى قيام الادارة بالتأكد من وجود اتصال مناسب

٠٥٠٦١٩٠٩٣



٤٤٢٠٠٠٨١٧٥٠٧



عام : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٥

تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥

زكاة : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠

كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦

صدقات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨



مصرف الراجحي
Al Rajhi Bank

bir.sabtaljarah@gmail.com



٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٩



بنك البلاد



التاريخ: / / ١٤٤٥
الرقم:
الموضوع:
المشفوعات:

مع جهات أخرى خارجية قد يكون لها أثر تحقيق الجمعية لأهدافها علاوة على حاجة الإدارة الفعالة 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، وتضمن أن نتائج التدقير و المراجعة الأخرى تم معالجتها مباشرة، ويجب تصميم أنظمة الرقابة الداخلية لضمان استمرار عمليات المراقبة كجزء من العمليات الداخلية، و يجب أن شمل أنظمة الرقابة الداخلية على سياسات و إجراءات لضمان أن نتائج التدقير يتم شل سريع ووفق إطار زمني محدد.

المادة الخامسة: تأسيس وحدات أو إدارات مستقلة بالجمعية:

تنشئ الجمعية - في سبيل تنفيذ نظام الرقابة الداخلية المعتمد - وحدات أو إدارات لتقييم وإدارة المخاطر، و المراجعة الداخلية.

يجوز للجمعية الاستعانة بجهات خارجية لممارسة مهام و اختصاصات وحدات أو إدارات تقييم وإدارة المخاطر، و المراجعة الداخلية، ولا يخل ذلك بمسؤولية الجمعية عن تلك المهام و الاختصاصات.

المادة السادسة: مهام وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية :

تتولى وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية تقييم نظام الرقابة الداخلية والإشراف ع تطبيقه، والتحقق من مدى التزام الجمعية وعاملاتها بالأنظمة واللوائح والتعليمات السارية وسياسات الجمعية وإجراءاتها.

المادة السابعة: تكون وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية:

تتكون 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 و عملها ما يلي:

- أن تتوافق في العاملين بها الكفاءة والاستقلال والتدريب، وألا يكلفو 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 بناء على اقتراح لجنة المراجعة وفقاً لسياسات الجمعية.
- أن تُمكِّن من الاطلاع على المعلومات والمستندات والوثائق والحصول عليها دون قيد.

عنوان : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٠٥

تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥

زكية : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠

كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦

صدقات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨



٤٤٢٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

بنك الراجحي

Bank AlRajhi



مصرف الراجحي

٥٠٦٠١٩٠٩٣

bir.sabtaljarah@gmail.com



٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٩



التاريخ: / / ١٤٤٥
الرقم:
الموضوع:
المشفوعات:

المادة الثامنة: خطة المراجعة الداخلية:

تعمل وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية وفق خطة شاملة للمراجعة معتمدة من لجنة المراجعة، وتحدد هذه الخطة سنويًا. ويجب مراجعة الأنشطة والعمليات الرئيسية سنويًا على الأقل.

المادة التاسعة: تقرير المراجعة الداخلية :

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

تعد إدارة المراجعة الداخلية تقريرًا عامًّا مكتوبًا 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 الرابع التالي لنهاية السنة المالية المعنية.

يحدد مجلس الإدارة نطاق تقرير إدارة المراجعة الداخلية 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 التغيرات الجذرية أو غير المتوقعة .
- تقييم أداء مجلس الإدارة والإدارة العليا في تطبيق نظام الرقابة الداخلية، بما ذلك تحديد عدد المرات التي أخطر فيها المجلس بمسائل رقابية (بما في ذلك إدارة المخاطر) 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 تقيد 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 ووصيات وما قد اتخذ بشأنها.

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣

bir.sabtaljarah@gmail.com



٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٩



٤٤٢٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

NCB

البنك

الوطني

Bank Al-Bilad

عُمَان : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٥

تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥

زكَاة : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠

كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦

صدقات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨



مصرف الراجحي

Al Rajhi Bank

المملكة العربية السعودية

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة

رقم ٦٤٩



التاريخ: / / ١٤٤٥هـ
الرقم:
الموضوع:
المشفوعات:

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

تطبق هذه اللائحة ويتم الالتزام والعمل بها من قبل الجمعية اعتباراً من تاريخ اعتمادها من مجلس الإدارة.

وتنشر هذه السياسة على موقع الجمعية الإلكتروني لتمكن جميع أصحاب المصالح من الإطلاع عليها.
يتم مراجعة هذه السياسة بصفة دورية - عند الحاجة من قبل لجنة الرقابة الداخلية ، ويتم عرض أي تعديلات مقتضية 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 و في حال أي تعارض بين ما ورد في اللائحة و أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية فإن أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية تكون السائدة.

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣



٤٤٢٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

البنك العربي

بنك البريد

عام : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٥

تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥

زكاء : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠

كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٦٩٠٦

صدقات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨

bir.sabtaljarah@gmail.com



٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٩



مصرف الراجحي

Al Rajhi Bank