

التاريخ: / / ١٤٤٤ هـ  
الرقم: .....  
الموضوع: .....  
المشروعات: .....



المملكة العربية السعودية  
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة  
رقم ٦٤٩

## نظام الرقابة الداخلية

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣



٤٤٢٠٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

بنك البلاد  
Bank Albilad



bir.sabtaljarah@gmail.com

٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٠٩

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٠٥ : عام

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥ : تبرعات

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣ : زكاة

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠ : كفالة طالب

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦ : كفالة يتيم

٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨ : صدفات



مصرف الراجحي  
Al Rajhi Bank

التاريخ: / / ١٤٤٤هـ

الرقم: .....

الموضوع: .....

المشروعات: .....



المملكة العربية السعودية

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة

رقم ٦٤٩

## المقدمة

يتعين على مجلس الإدارة اعتماد نظام رقابة داخلية للجمعية لتقييم السياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر وتطبيق أحام قواعد الحوكمة الخاصة بالجمعية التي تم اعتماده من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، والتفقد 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. وتتمثل الرقابة الداخلية مجموعة الإجراءات 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 و المادية بطريقة مثلى في نطاق الالتزام بالسياسات و النظم و القوانين و اللوائح الي تحكم طبيعة العمل داخل الجمعية. وبناء عليه وبعد الاطلاع على نظام الجمعيات وتعديلاته وبعد الاطلاع على نظام حوكمة الجمعيات و لوائحه، وبعد الاطلاع على نظام الجمعية الاساسي قرر مجلس إدارة الجمعية بما له من صلاحيات إصدار لائحة نظام الرقابة الداخلية .

## المادة الاولى : تعرف الرقابة الداخلية :

يمكن تعريف الرقابة الداخلية بأنها عباره عن مجموعة من الخطط التنظيمية الي 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 والتفقد بسياساتها، وتحسين الهيكل التنظيمي و العمل على تحقيق أهداف الجمعية . كما يمكن تعريفها ايضاً بأنها نظام لضمان تحقيق أهداف الجمعية بفعالية وكفاءة وإصدار تقارير مالية موثوق بها، والامتنال للقوانين واللوائح والسياسات. فالرقابة الداخلية مفهوم واسع، يتضمن كل ما يسيطر على المخاطر المحتملة 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 وعوائدها و مختلف السياسات الي وضعت بغية تحقيق ما ترمي إليه ، ينبغي عليها تحديد أهدافها، هيكلها، طرقها وإجراءاتها، من أجل الوصول والوقوف على معلومات ذات مصداقية عكس الوضعية الحقيقية لها، والمساعدة على خلق رقابة على مختلف العناصر المراد التحكم فيها.

معام : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٠٥  
تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥  
زكاة : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣  
كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠  
كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦  
صدفات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣



٤٤٢٠٠٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

البنك الأهلي NCB

بنك البلاد Bank Albilad

٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٠٩



bir.sabtaljarah@gmail.com



مصرف الراجحي  
Al Rajhi Bank



التاريخ: / / ١٤٤٤هـ

الرقم: .....

الموضوع: .....

المشروعات: .....



المملكة العربية السعودية

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة

رقم ٦٤٩

٥. وضع نظام ملائم لمقارنة بيانات سجلات محاسبة المسؤولية عن أصول الجمعية مع نتائج الجرد الفعلي للأصول الموجودة حيابة الجمعية على أساس دوري، وتبع ذلك ضرورة فحص ودراسة أسباب أي اختلافات قد تكشفها هذه المقارنة
٦. وضع نظام لإعداد موازين مراجعة بشكل دوري لتحقيق من دقة ما تم تسجيله من بيانات ومعلومات مالية خلال الفترة المعد عنها ميزان المراجعة .
٧. وضع نظام لاعتماد نتيجة الجرد و التسويات الجردية بداية الفترة من مسؤول واحد أو أكثر في الجمعية .

معام : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٠٥  
تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥  
زكاة : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣  
كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠  
كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦  
صدفات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣

٤٤٢٠٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٠٩

bir.sabtaljarah@gmail.com



NCB الأهلي

بنك البلاد  
Bank Albilad



مصرف الراجحي  
Al Rajhi Bank





التاريخ: / / ١٤٤٤ هـ  
الرقم: .....  
الموضوع: .....  
المشروعات: .....



المملكة العربية السعودية  
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة  
رقم ٦٤٩

مع جهات أخرى خارجية قد يكون لها أثر تحقيق الجمعية لأهدافها علاوة على حاجة الإدارة الفعالة لتفقيّة 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 التدقيق والمراجعة الأخرى تم معالجتها مباشرة، ويجب تصميم أنظمة الرقابة الداخلية لضمان استمرار عمليات المراقبة كجزء من العمليات الداخلية، ويجب أن شمل أنظمة الرقابة الداخلية على سياسات وإجراءات لضمان أن نتائج التدقيق تتم شل سريع ووفق أطار زمي محدد.

#### المادة الخامسة: تأسيس وحدات أو إدارات مستقلة بالجمعية:

تنشئ الجمعية – في سبيل تنفيذ نظام الرقابة الداخلية المعتمد – وحدات أو إدارات لتقييم وإدارة المخاطر، والمراجعة الداخلية.

يجوز للجمعية الاستعانة بجهات خارجية لممارسة مهام واختصاصات وحدات أو إدارات تقييم وإدارة المخاطر، والمراجعة الداخلية، ولا يخل ذلك بمسؤولية الجمعية عن تلك المهام والاختصاصات.

#### المادة السادسة: مهام وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية :

تنولى وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية تقييم نظام الرقابة الداخلية والإشراف ع تطبيقه، والتحقق من مدى التزام الجمعية وعاملها 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. ويراعى في تكوين وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية وعملها ما يلي:

- أن تتوافر في العاملين بها الكفاءة والاستقلال والتدريب، وألا يكلفوا 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 بناءً على اقتراح لجنة المراجعة وفقاً لسياسات الجمعية.
- أن تُمكن من الاطلاع على المعلومات والمستندات والوثائق والحصول عليها دون قيد.

عـــــــام : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٠٥  
تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥  
زكاة : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣  
كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠  
كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦  
صدفات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨  
٠٥٠٦٠١٩٠٩٣  
٤٤٢٠٠٠٠٠٨١٧٥٠٧  
٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٠٩  
bir.sabtaljarah@gmail.com



التاريخ: / / ١٤٤٤ هـ

الرقم: .....

الموضوع: .....

المشروعات: .....



المملكة العربية السعودية

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة

رقم ٦٤٩

### المادة الثامنة: خطة المراجعة الداخلية:

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

### المادة التاسعة: تقرير المراجعة الداخلية :

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

تعد إدارة المراجعة الداخلية تقريراً عاماً مكتوباً وتقدمه إلى مجلس الإدارة ولجنة 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 الربع 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 التغييرات 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 المفصّل عنها في التقارير السنوية للجمعية وبياناتها المالية).
- مدى تفيد 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 وتوصيات وما قد اتخذ بشأنها.

مقام : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٠٥  
تبرعات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥  
زكاة : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣  
كفالة طالب : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠  
كفالة يتيم : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦  
صداقات : ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨  
٠٥٠٦٠١٩٠٩٣  
٤٤٢٠٠٠٠٠٠٨١٧٥٠٧  
٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٠٩  
bir.sabtaljarah@gmail.com

البنك NCB



٤٤٢٠٠٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

بنك البلاد Bank Albilad



٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٠٩

bir.sabtaljarah@gmail.com



مصرف الراجحي Al Rajhi Bank



التاريخ: / / ١٤٤٤هـ

الرقم: .....

الموضوع: .....

المشروعات: .....



المملكة العربية السعودية

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة

رقم ٦٤٩

### المادة الحادية عشرة: الأحكام الختامية (النشر والنفذ 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 الاطلاع عليها. يتم مراجعة هذه السياسة بصفة دورية - عند الحاجة- من قبل لجنة الرقابة الداخلية ، ويتم عرض أي تعديلات مقترحة من قبل اللجنة على مجلس الإدارة لاعتمادها. تعد هذه السياسة مكملة لما ورد في أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية في المملكة العربية السعودية ولا تكون بديلة عنها و في حال أي تعارض بين ما ورد في اللائحة و أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية فإن أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية تكون السائدة.

البنك NCB

حساب: ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤٠٠٥

تبرعات: ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٣٥

زكاة: ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٤٣

كفالة طالب: ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٥٠

كفالة يتيم: ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥١٦٩٠٦

صدفات: ٢٦٣٦٠٨٠١٠٥٤١٢٦٨

٠٥٠٦٠١٩٠٩٣



٤٤٢٠٠٠٠٠٠٨١٧٥٠٧

بنك البلاد  
Bank Albilad

٩٩٩١٢٣٧١٥٨٧٠٠٠٩

bir.sabtalarah@gmail.com



صرف الراجحي  
Al Rajhi Bank