

جمعية أيتام الجبيل

نظام الرقابة الداخلية

لمراجعة أوامر الصرف وقرارات الإدارة التنفيذية



المحتويات:

رقم الصفحة	الموضوع	م
٣	الهدف العام	١
٣	الهيكل الرقابي	٢
٣	مراجعة قرارات الإدارة التنفيذية	٣
٤	التوافق مع الأنظمة	٤
٥	مؤشرات الرقابة الداخلية	٥
٥	المرجع	٦

الهدف العام:

ضمان سلامة الإجراءات المالية والإدارية، وتحقيق التوافق مع السياسات واللوائح الداخلية، وتعزيز مبادئ الحوكمة والشفافية.

أولاً: الهيكل الرقابي

- لجنة الرقابة الداخلية: مستقلة، ترفع تقاريرها لمجلس الإدارة مباشرة.
- وحدة التدقيق الداخلي: تراجع العمليات بشكل دوري وتصدر تقارير تقييم.
- مسؤول الالتزام والحوكمة: يتابع مدى الالتزام باللوائح المعتمدة من المركز الوطني.

ثانياً: مراجعة أوامر الصرف الداخلية

١- دورة الصرف

المرحلة	المسؤول	الوثائق المطلوبة	آلية الرقابة
طلب الصرف	الإدارة التنفيذية	نموذج طلب صرف + ميررات	مراجعة التوافق مع الميزانية المعتمدة
اعتماد الصرف	المدير التنفيذي	توقيع رسمي + رقم أمر صرف	مطابقة مع السياسات المالية
تنفيذ الصرف	المحاسب	سند صرف + فاتورة	تدقيق الوثائق ومراجعة الأرقام
أرشفة	قسم الشؤون المالية	نسخة إلكترونية + ورقية	حفظ وفق نظام الأرشفة المعتمد

٢- ضوابط الصرف

١. لا يُنفذ أي صرف إلا بموافقة مدير تنفيذي
٢. مراجعة شهرية لأوامر الصرف من قبل وحدة التدقيق الداخلي.
٣. مطابقة أوامر الصرف مع الميزانية التشغيلية والبرامج المعتمدة.

ثالثاً: مراجعة قرارات الإدارة التنفيذية

١- نطاق المراجعة

- القرارات المالية
- التوظيف والتكليفات
- الشراكات والعقود
- التعديلات على البرامج

٢- آلية المراجعة

- تُعرض القرارات على لجنة الحوكمة قبل التنفيذ.
- يتم التحقق من توافق القرار مع :
 - اللوائح الداخلية
 - السياسات المعتمدة من المركز الوطني
 - الأهداف الاستراتيجية للجمعية

٣- أدوات التحقق

- سجل قرارات الإدارة التنفيذية
- نموذج تقييم الأثر والملاءمة
- تقارير متابعة التنفيذ

رابعاً: التوافق مع الأنظمة:

- الالتزام ب:
 - دليل الحوكمة الصادر عن المركز الوطني
 - نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية
 - سياسات الإفصاح والشفافية
- رفع تقارير دورية للمركز الوطني عبر المنصة الإلكترونية
- توثيق كافة الإجراءات وفق نماذج المركز المعتمدة

خامساً: مؤشرات الرقابة الداخلية

المؤشر	الهدف	آلية القياس
نسبة أوامر الصرف المطابقة للسياسات	95%	مراجعة شهرية
عدد القرارات المنفذة بعد مراجعة الحوكمة	100%	سجل القرارات
وقت مراجعة أمر الصرف	3 أيام عمل	نظام المتابعة الداخلي
نسبة الالتزام برفع التقارير للمركز الوطني	100%	منصة إحسان أو المركز

سادساً: المرجع:

تم اعتماد نظام الرقابة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف في اجتماع مجلس الإدارة الثالث لعام ٢٠٢٥ م بتاريخ
٢٠٢٥/٠٩/٢٢ م



تدريب . تمكين . تأهيل

POL-21

تواصل معنا

مدينة الجبيل الصناعية - الهاتف 0133444432 / جوال 0504447927

www.aytamjubail.org.sa



الختم



مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (898)