



المملكة العربية السعودية  
الجمهورية العربية السورية  
تَرْخِيصُ رَقْم (05060)

# سياسة نظام الرقابة الداخلية

١٤٤٥ هـ - ٢٠٢٣ م

## سياسة نظام الرقابة الداخلية

### تمهيد

يتعين على مجلس إدارة "جمعية التحبير للقرآن وعلومه" اعتماد نظام رقابة داخلية للجمعية لتقييم السياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر وتطبيق أحكام قواعد الحوكمة الخاصة بجمعية التحبير للقرآن وعلومه التي تم اعتماده من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، والتقييد بالأنظمة واللوائح ذات الصلة، ويجب أن يضمن هذا النظام اتباع معايير واضحة للمسؤولية في جميع المستويات التنفيذية في الجمعية، وأن معاملات الأطراف ذات العلاقة تتم وفقاً للأحكام والضوابط الخاصة بها. وتمثل الرقابة الداخلية مجموعة الاجراءات المكتوبة في شكل خطة محددة تهدف إلى حماية موارد وممتلكات وأصول جمعية التحبير للقرآن وعلومه من أي تصرفات غير مرغوب فيها وتحقيق دقة البيانات والمعلومات المالية التي ينتجها النظام المحاسبي في جمعية التحبير للقرآن وعلومه وتحقيق كفاءة استخدام الموارد البشرية والمادية بطريقة مثلى في نطاق الالتزام بالسياسات والنظم والقوانين واللوائح التي تحكم طبيعة العمل داخل الجمعية.

وبناءً عليه وبعد الاطلاع على نظام الجمعيات وتعديلاته وبعد الاطلاع على نظام حوكمة الجمعيات ولوائحه، وبعد الاطلاع على نظام جمعية التحبير للقرآن وعلومه الأساسي، قرر مجلس الإدارة بما له من صلاحيات إصدارلائحة نظام الرقابة الداخلية.

### تعريف الرقابة الداخلية

يمكن تعريف الرقابة الداخلية بأنها عبارة عن مجموعة من الخطط التنظيمية التي صممت من أجل المحافظة على أصول جمعية التحبير للقرآن وعلومه والرقابة على استخدامها، ومراجعة مدى دقة وتوثيق البيانات المحاسبية. وزيادة وتحفيز الكفاءة التشغيلية للجمعية، وعلى جميع العاملين في جمعية التحبير للقرآن وعلومه الاتباع والتقييد بسياستها، وتحسين الهيكل التنظيمي والعمل على تحقيق الأهداف التي أنشئت جمعية التحبير للقرآن وعلومه لأجلها وهي :

- تحفيظ القران الكريم
- اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القران الكريم
- التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القران الكريم

## • العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم

## • نشر علم القراءات بين الحفاظ.

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

### أهداف الرقابة الداخلية:

أن الأهداف المراد تحقيقها من نظام الرقابة الداخلية تتمثل فيما يلي:

### الرقابة:

من أجل مراقبة الأنشطة المتعددة للجمعية وعوامل إنتاجها وفي نفقاتها وتكاليفها وعوائدها ومختلف السياسات التي وضعت بغية تحقيق ما ترمي إليه، ينبغي عليها تحديد أهدافها، هيكلها، طرقها وإجراءاتها، من أجل الوصول والوقوف على معلومات ذات مصداقية تعكس الوضعية الحقيقية لها، والمساعدة على خلق رقابة على مختلف العناصر المراد التحكم فيها.

### التقييم:

من خلال التعاريف ندرك أن أهم أهداف نظام الرقابة الداخلية هو حماية أصول جمعية التحبير للقرآن وعلومه من خلال فرض رقابة على الأعمال والأنشطة الخاصة بجمعية التحبير للقرآن وعلومه حماية مادية وحماية محاسبية على جميع عناصر الأصول وتقييم جميع الأعمال والأنشطة لتمكين جمعية التحبير للقرآن وعلومه من البقاء والمحافظة على أصولها من كل الأخطار الممكنة وكذلك دفع عجلتها الإنتاجية بمساهمة الأصول الموجودة لتمكينها 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.

### تقديم المشورة والإرشاد:

إن أحكام نظام الرقابة الداخلية بكل وسائلها داخل جمعية التحبير للقرآن وعلومه يمكن من ضمان الاستعمال الأحسن والكفاء لموارد الجمعية، ومن تحقيق فعالية نشاطاتها من خلال التحكم في التكاليف

بتخفيضها عند حدودها الدنيا يستوجب على اللجنة تقديم الارشاد والمشورة للقائمين عليها لتجنب اية مخاطر وأنشطة ترفع من تكلفة العمل تؤدي لضعف في عملها ونشاطها.

### تشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية :

إن الالتزام بالسياسات الإدارية المرسومة من قبل الإدارة تقتضي تطبيق أوامرها لأن جميع أحكام السياسات الإدارية من شأنه أن يكفل للجمعية أهدافها المرسومة بوضوح إطار الخطة التنظيمية من أجل التطبيق الأمثل للأوامر.

### عناصر الرقابة

من خلال تعريف الرقابة الداخلية وأهدافها يمكن تحديد أهم العناصر التي يتضمنها نظام الرقابة الداخلية في جمعية التحبير للقرآن وعلومه فيما يلي:

### أولاً:

تهدف إلى اختيار الدقة المحاسبية للمعلومات ومدى الاعتماد عليها وتعتمد هذه الرقابة على الاستخدام الأمثل للحاسب الآلي والأنظمة المحاسبية واتباع طريقة القيد المزدوج وحفظ حسابات المراقبة الإجمالية وتوجه موازين المراجعة الدورية وعمل التدقيق الدوري وغيرها، وتيم تحقيق هذا النوع من الرقابة عن طرق الجوانب التالية:

- بناء وتصميم نظام مستندي متكامل وملائم لعمليات الجمعية، وانشطتها، وبرامجها، وخدماتها.
- اعتماد نظام محاسبي متكامل وسليم يتفق وطبيعة نشاط الجمعية ومطابق لتوصيات المركز الوطني لتطوير القطاع غير الربحي في الأنظمة المحاسبية والقيود المالية.
- استخدام نظام سليم لجرد أصول وممتلكات جمعية التحبير للقرآن وعلومه وفقاً للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.
- تطبيق نظام مراقبة وحماية جمعية التحبير للقرآن وعلومه وأصولها وممتلكاتها ومتابعتها للتأكد من وجودها واستخدامها فيما خصصت له ومن ذلك إمكانية استخدام حسابات المراقبة الملائمة لذلك.
- وضع نظام ملائم لمقارنة بيانات سجلات المحاسبة والمسؤولة عن أصول جمعية التحبير للقرآن وعلومه مع نتائج الجرد الفعلي للأصول الموجودة حيازة جمعية التحبير للقرآن وعلومه

على أساس دوري، وتبع ذلك ضرورة فحص ودراسة أسباب أي اختلافات قد تكشفها هذه المقارنة.

- وضع نظام لإعداد موازين مراجعة بشكل دوري للتحقق من دقة ما تم تسجيله من بيانات ومعلومات مالية خلال الفترة المعد عنها ميزان المراجعة.
- وضع سياسة لاعتماد نتيجة الجرد والتسويات الجردية بداية الفترة من مسؤول واحد أو أكثر في الجمعية

### الرقابة الإدارية:

وتهدف إلى رفع الكفاءة الإنتاجية واتباع السياسات المرسومة ويستند إلى تحضير التقارير المالية والإدارية والموازنات التقديرية والدراسات الإحصائية وتقارير الإنتاج والبرامج والتدريب وغير ذلك وتحقق هذا النوع من الرقابة من خلال تحديد الأهداف العامة الرئيسة للجمعية الجوانب الآتية:

- ✓ تحفيظ القرآن الكريم
- ✓ اعداد المعلمين والمعلمات للعمل في حلقات القرآن الكريم
- ✓ التأهيل الفني للمشرفين والمشرفات على حلقات القرآن الكريم
- ✓ العناية بحفاظ القرآن الكريم وتشجيعهم
- ✓ نشر علم القراءات بين الحفاظ
- وكذلك الأهداف الفرعية على مستوى الإدارات والأقسام
- ✓ بالإضافة للأهداف الرئيسية للجمعية في تحفيظ القرآن واعداد المعلمين والمعلمات
- ✓ تطوير الاليات التسويقية لزيادة الموارد المالية، والتوجه نحو الاستثمارات ذات المخاطر المنخفضة
- ✓ اعلاميا نسعى للتواجد على مواقع التواصل الاجتماعي واستغلالها في التعريف بالجمعية وبرامجها وانشطتها ودورها الفاعل في خدمة القرآن الكريم للطلاب والطالبات والمعلمين والمعلمات واستثمارها بما يعود بالنفع والخير على المجتمع.
- والتي تساعد على تحقيق الأهداف العامة الرئيسية، مع وضع توظيف دقيق يمثل هذه الأهداف حتى يسهل توظيفها:

- اعتماد نظام لرقابة ومتابعة الخطة التنظيمية في جمعية التحبير للقرآن وعلومه لضمان تحقيق ما جاء بها من إجراءات وخطوات وعمل التعديلات إذا لزم الامر لتحقيق الأهداف

## الموضوعة.

- متابعة نشاط جمعية التحبير للقرآن وعلومه على اختلاف أنواعه بشكل دوري بداية كل سنة مالية لتكون هذه التقديرات الأساس لعقد المقارنات وتحديد الانحرافات السلبية بصفة خاصة.
- اتباع إجراءات لعملية اتخاذ القرارات يضمن سلامة اتخاذها بما لا يتعارض مع مصالح جمعية التحبير للقرآن وعلومه وما يهدف إلى تحقيقه من أهداف وما يصل من نتائج أو على أساس أن أي قرار لا يتخذ إلا بناء على أسس ومعايير معينة وبعد دراسة وافية تبرر ضرورة اتخاذ هذا القرار

## الضبط الداخلي

وتشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والإجراءات الهادفة إلى حماية أصول جمعية التحبير للقرآن وعلومه 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 والسلطات والمسؤوليات.

## 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:

## بيئة الرقابة

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

- نزاهة الإدارة والعاملين والقيم الأخلاقية التي يحافظون عليها.
- التزام الإدارة بالكفاءة بحيث يحافظون على مستوى معين من الكفاءة مما يسمح لهم القيام بواجباتهم إضافة إلى فهم أهمية تطوير تطبيق أنظمة رقابة داخلية فعالة.
- فلسفة الإدارة، وتعني نظرة الإدارة إلى نظم المعلومات المحاسبية وإدارة الأفراد وغيرها.
- الهيكل التنظيمي للجمعية الذي يحدد إطار الإدارة لتخطيط وتوجيه ورقابة العمليات التي تحقق أهداف الجمعية.
- أسلوب إدارة جمعية التحبير للقرآن وعلومه في تفويض الصلاحيات والمسؤوليات.

- السياسات الفاعلة للقوى البشرية من حيث سياسات التوظيف والتدريب وغيرها.
- علاقة أصحاب المصلحة بالجمعية

### تقييم المخاطر

تفصح أنظمة الرقابة الداخلية المجال لتقييم المخاطر التي تواجهها جمعية التحبير للقرآن وعلومه سواء كانت من المؤثرات الداخلية أو الخارجية، كما يعتبر وضع أهداف ثابتة وواضحة للجمعية شرطاً أساسياً لتقييم المخاطر، لذلك فإن تقييم المخاطر عبارة عن تحديد وتحليل المخاطر ذات العلاقة والمرتبطة 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 والخطوات الواجب القيام بها.

### النشاطات الرقابية

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

### المعلومات والاتصالات

يجب تسجيل المعلومات وإيصالها إلى الإدارة وإلى من يحتاجونها داخل جمعية التحبير للقرآن وعلومه وذلك بشكل وإطار زمني يساعدهم على القيام بالرقابة الداخلية والمسؤوليات الأخرى وحتى تستطيع جمعية التحبير للقرآن وعلومه أن تعمل وتراقب عملياتها وعلى أن تقوم باتصالات ملائمة يمكن الثقة بها والوقت المناسب وذلك فيما يتعلق بالأحداث الداخلية والخارجية، أما فيما يتعلق بالاتصال فإنه يكون فعالاً عندما يشمل تدفق المعلومات من الأعلى إلى الأسفل أو العكس بشكل أفقي إضافة إلى قيام الإدارة بالتأكد من وجود اتصال مناسب مع جهات أخرى خارجية قد يكون لها أثر تحقيق جمعية التحبير للقرآن وعلومه لأهدافها علاوة على حاجة الإدارة الفعالة لتنقية المعلومات الهامة لتحقيق أحسن اتصال مهم وموثوق به ومستمر لهذه المعلومات.

### مراقبة النظام

تعمل مراقبة أنظمة الرقابة الداخلية على تقييم نوعية الأداء في فترة زمنية ما، وتضمن أن تكون نتائج التدقيق والمراجعة الأخرى تم معالجتها مباشرة، ويجب تصميم أنظمة الرقابة الداخلية لضمان استمرار عمليات المراقبة كجزء من العمليات الداخلية، ويجب أن تشمل أنظمة الرقابة الداخلية على سياسات وإجراءات لضمان أن تتم نتائج التدقيق بشكل سريع ووفق إطار زمني محدد.

### تأسيس وحدات أو إدارات مستقلة بالجمعية

تنشئ جمعية التحبير للقرآن وعلومه في سبيل تنفيذ نظام الرقابة الداخلية المعتمد وحدة أو إدارة لتقييم وإدارة المخاطر تشكيل لجنة المراجعة الداخلية تعيين مراجع داخلي لمراجعة السياسات والإجراءات واللوائح بشكل دوري وتريف الأعضاء الجدد بها والموظفين الجدد واخذ الاقرارات وإصدار تقرير سنوي بذلك يجوز للجمعية الاستعانة بجهات خارجية لممارسة مهام واختصاصات وحدات أو إدارات تقييم وإدارة المخاطر، والمراجعة الداخلية، ولا يخل ذلك بمسؤولية جمعية التحبير للقرآن وعلومه عن تلك المهام والاختصاصات.

### مهام وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية:

تتولى وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي تقييم نظام الرقابة الداخلية والإشراف على تطبيقه، والتحقق من مدى التزام جمعية التحبير للقرآن وعلومه وعاملها بالأنظمة واللوائح، والتعليمات السارية، وسياسات جمعية التحبير للقرآن وعلومه وإجراءاتها.

### تكوين 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 وتقدم لجنة المراجعة الداخلية تقاريرها إلى مجلس الإدارة للاطلاع عليها واتخاذ الإجراءات اللازمة لذلك.
  - أن تحدد مكافآت مديرو وحدة أو إدارة المراجعة بناءً على اقتراح لجنة المراجعة وفقاً لسياسات الجمعية.
  - أن تُمكن من الاطلاع على المعلومات والمستندات والوثائق والحصول عليها دون قيد.

### خطة المراجعة الداخلية



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

### تقرير المراجعة الداخلية

تعد إدارة المراجعة الداخلية تقريراً مكتوباً عن أعمالها وتقديمه إلى مجلس الإدارة ولجنة المراجعة بشكل ربع سنوي على الأقل. ويجب أن يتضمن هذا التقرير تقييماً لنظام الرقابة الداخلية في جمعية التحبير للقرآن وعلومه 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 وتقديمه 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 جمعية التحبير للقرآن وعلومه والأنظمة الموجودة؛ لمواجهة التغييرات الجذرية أو غير المتوقعة.
- تقييم أداء مجلس الإدارة والإدارة العليا في تطبيق نظام الرقابة الداخلية، بما في ذلك تحديد عدد المرات التي أخطرها 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 جمعية التحبير للقرآن وعلومه في معالجة هذا الإخفاق (لاسيما المشكلات
- المفصح عنها في التقارير السنوية للجمعية وبياناتها المالية).
- مدى تقييد جمعية التحبير للقرآن وعلومه بأنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد المخاطر وإدارتها والمعلومات التي تصف عمليات إدارة المخاطر في الجمعية.

### حفظ تقارير المراجعة الداخلية

يتعين على جمعية التحبير للقرآن وعلومه حفظ تقارير المراجعة ومستندات العمل متضمنة بوضوح وما أنجزوما خلصت إليه من نتائج وتوصيات وما قد اتخذ بشأنها.

### الاحكام الختامية (النشر والنفاز والتعديل)

تطبق هذه اللائحة ويتم الالتزام والعمل بها من قبل جمعية التحبير للقرآن وعلومه اعتباراً من تاريخ اعتمادها من مجلس الإدارة.

- وتنشر هذه السياسة على موقع جمعية التحبير للقرآن وعلومه الإلكتروني لتمكن جميع أصحاب المصلحة من الاطلاع عليها.
- يتم مراجعة هذه السياسة بصفة دورية او عند الحاجة - من قبل لجنة الرقابة الداخلية، ويتم عرض أي تعديلات مقترحة من قبل اللجنة على مجلس الإدارة لاعتمادها.
- تعد هذه السياسة مكمله لما ورد في أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية في المملكة العربية السعودية ولا تكون بديلة عنها وفي حال أي تعارض بين ما ورد في اللائحة وأنظمة ولوائح الجهات التنظيمية فإن أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية تكون السائدة.

### اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد سياسة نظام الرقابة الداخلية بجمعية التحبير للقرآن وعلومه في اجتماع مجلس الإدارة بجلسته (الثانية) المنعقدة بتاريخ: 1444/7/14 هـ الموافق: 2023/2/5 م