



نظام الرقابة الداخلية لمراجعة أوامر وقرارات الصرف ومطابقة قرارات الإدارة التنفيذية

تم اعتماد النظام في محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم ١٨-٢٥-٢٠ في تاريخ ٢٧-٠٨-٢٠٢٥

مقدمة

يهدف هذا النظام إلى تعزيز مبادئ الحوكمة والشفافية من خلال إنشاء آلية رقابة داخلية فاعلة لمراجعة أوامر وقرارات الصرف، وضمان توافق قرارات الإدارة التنفيذية مع السياسات واللوائح الداخلية المعتمدة. ويُعد هذا النظام أداة أساسية لحماية موارد الجمعية وتحقيق كفاءة الإنفاق.

أولاً: نطاق النظام

يشمل هذا النظام جميع أوامر وقرارات الصرف الصادرة عن الإدارة التنفيذية أو الأقسام التابعة لها، ويشمل أيضاً مراجعة مدى توافق تلك القرارات مع السياسات المالية والإدارية المعتمدة من مجلس الإدارة.

ثانياً: الجهات المعنية بالرقابة المراجع الداخلي

الإدارة المالية- المشرف المالي

مجلس الإدارة للمراجعة النهائية والتقارير الدورية

ثالثاً: إجراءات مراجعة أوامر الصرف

تُسجَل جميع أوامر الصرف في سجل خاص يحمل رقم تسلسلي وتاريخ الإصدار.

تُرفق مع أمر الصرف جميع المستندات المؤيدة فاتورة، عقد، تقرير إنجاز

يقوم المراجع الداخلي بالتأكد من

سلامة التوقعات والتفويضات.

وجود اعتماد مالي ضمن الموازنة.

تطابق البنود مع الغرض المحدد.

في حال وجود ملاحظات، تُعاد المعاملة للإدارة المعنية مع توثيق الملاحظات خطياً.

يتم أرشفة جميع أوامر الصرف والملاحظات المرتبطة بها ورقياً وإلكترونياً.



رابعًا: مراجعة مطابقة القرارات الإدارية للسياسات
تُشكل لجنة دورية لمراجعة القرارات التنفيذية ربع سنويًا
تُقارن القرارات المتخذة بما يلي:

اللائحة الأساسية للجمعية.

لائحة الموارد البشرية والسياسات المالية.

الخطط التشغيلية والموازنات المعتمدة.

تُعد اللجنة تقريرًا يشمل المخالفات إن وجدت والتوصيات اللازمة
يُرفع التقرير النهائي لمجلس الإدارة للاعتماد واتخاذ الإجراء المناسب.

خامسًا: أدوات الرقابة والتحقق
استخدام نماذج موحدة ومحدثة لأوامر الصرف.

الاعتماد على أنظمة محاسبية مؤتمنة تسجل العمليات وتحلل التكرار والتجاوز.

تنفيذ مراجعات مفاجئة أو دورية للتحقق من الالتزام بالتعليمات.

اعتماد توقعات مشتركة للمبالغ العالية أو العمليات الحساسة.

سادسًا: أحكام ختامية

يُراجع هذا النظام سنويًا أو عند الحاجة من قبل مسؤول الحوكمة

يُعد هذا النظام جزءًا من منظومة الحوكمة المعتمدة في الجمعية ويُعمل به فور اعتماده من
مجلس الإدارة.