

الرقم :

التاريخ :

المشغوعات :



جمعية التنمية الأهلية
مركز الرفعة (4298)

مسجلة في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٤٢٩٨)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

نظام الرقابة الداخلي لمراجعة أوامر الصرف وقرارات الصرف الداخلي

المحتويات

١	سياسة نظام الرقابة الداخلي	١
١	أولاً: مقدمة	١
١	ثانياً: تقييم إجراءات الرقابة الداخلية	١
١	ثالثاً: الإيرادات:	١
١	١. سياسة التسويق:	١
٢	٢. التزامات القانونية:	١
٣	٣. تدفق العمليات وعناصر الرقابة:	١
٤	٤. إجراءات الرقابة الداخلية:	١
٥	٥. إجراءات الرقابة الداخلية على أوراق القبض:	١
٦	٦. إجراءات الرقابة الداخلية على المقبوضات النقدية:	٢
٧	٧. تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على الإيرادات:	٢
٢	رابعاً: المصروفات:	٢
٢	خامساً: حيازة الأصول الثابتة:	٢
٢	سادساً: تدفق العمليات:	٢
٣	سابعاً: إجراءات الرقابة الداخلية على المخزون السلعي:	٣
٣	ثامناً: إجراءات الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية:	٣
٣	تاسعاً: إجراءات الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة:	٣
٤	اعتماد مجلس الإدارة	٤

الرقم :

التاريخ :

المشغوعات :



جمعية التنمية الأهلية
بمركز الرفعة (4298)

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٤٢٩٨)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

- ❖ وجود إدارة المشتريات مستقلة عن إدارة التخزين واستلام المواد.
- ❖ الفصل بين الاختصاصات المتعارضة مع اختصاص أمين المستودع الذي لا يسمح له بإعداد مستند الشراء أو فاتورة البيع.
- ❖ التسجيل في الدفاتر من قبل دائرة الحسابات وبصورة مستقلة.
- ❖ إجراءات المطابقة ما بين الكشف المرسل من الموردين وبين البيانات المسجلة في الدفاتر.
- ❖ مطابقة أرصدة الأستاذ المساعد للموردين مع رصيدهم في الأستاذ العام.
- ❖ ترقيم أوامر الشراء بصورة متسلسلة.

سابعاً: إجراءات الرقابة الداخلية على المخزون السلي:

- إن الرقابة الداخلية السليمة على المخازن يجب أن تتضمن مجموعة من الإجراءات الرقابية الهامة منها:
- ❖ تحديد مسؤوليات موظفي المخازن تحديداً واضحاً بحيث يكونوا مسؤولين عما يأتي:
 ١. استلام البضائع الواردة بعد الانتهاء من فحصها.
 ٢. مسك سجلات أو بطاقات يسجل بها الوارد والمنصرف من البضائع.
 ٣. إعلام المسؤولين بكمية البضاعة الموجودة لديهم كلما قاربت من الحد الأدنى.

ثامناً: إجراءات الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية:

- ❖ إن نظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمدفوعات النقدية يجب أن يتضمن ما يأتي:
 ١. الفصل بين الاختصاصات المتعارضة، فمثلاً: موظف يقوم بإعداد أمر الصرف، وآخر ينظم الشيك ويوقعه، وثالث يقوم بالتسجيل في الدفاتر.
 ٢. الفصل بين أمانة الصندوق المتعلقة بالقبض وبين تلك المتعلقة بالدفع.
 ٣. محاولة الالتزام بإجراء عملية الدفع بموجب الشيكات بشرط أن تحمل هذه الشيكات أرقام متسلسلة.
 ٤. عدم إتلاف وتمزيق الشيكات الملمغة والمحافظة عليها في دفتر الشيكات.
 ٥. الحصول على إشعار من المورد يفيد بأن عملية الدفع قد تمت.
 ٦. تحديد السقف الأعلى لموجودات الصندوق وأي زيادة تحول إلى البنك.
 ٧. الجرد المفاجئ لصناديق المشروع ومطابقتها مع الأرصدة في الدفاتر.

تاسعاً: إجراءات الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة:

يجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة النقاط الآتية:

١. تحديد المسؤوليات والاختصاصات المتعلقة بالأعمال الآتية:
 - ❖ الموافقة على الشراء.
 - ❖ استلام الأصول وتركيبها.
 - ❖ دفع قيمة الأصول المشتراة.
٢. وضع ميزانية تقديرية للإضافات الرأسمالية تبعاً لسياسة الجمعية.
٣. تنظيم سجل للموجودات الثابتة يبين العدد، النوع، تاريخ الشراء، التكلفة، كيفية الاستهلاك.
٤. الفصل التام بين نفقات الصيانة والنفقات الرأسمالية.
٥. تحديد الأساس الصحيح لاستهلاك كل نوع من أنواع الأصول الثابتة.
٦. إحكام الرقابة على قطع الغيار والأدوات والمهمات الصغيرة.
٧. دراسة الجدوى الاقتصادية من اقتناء الأصول أو استئجارها.
٨. الجرد المفاجئ للعدد والأدوات ومطابقتها مع أرصدها في الدفاتر.
٩. التمييز بين النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية.

منطقة عسير - محافظة الحرجة - مركز الرفعة - ص. ب ٤١ - الرمز البريدي ٦١٩٧٣

حساب مصرف الراجحي ١٢٣٠١٠٠٠١٠٠٠٠٥٦٠٦٠٨٠١٠٠٠٠٥٨٢٨sa

الرقم :

التاريخ :

المشغوعات :



جمعية التنمية الأهلية
بمركز الرفعة (4298)

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٤٢٩٨)

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

اعتماد هذه اللائحة من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ الأحد ١٤٤٦/٥/٢٢ هـ

الموافق ٢٠٢٤/١١/٢٤ م

أعضاء الجمعية العمومية الحاضرين (٢٤ / ١١ / ٢٠٢٤ م)

م	الاسم
١	علي شائع علي آل هبالة
٢	جابر مفرح مسفر القحطاني
٣	مشبب كردم مسعود الحبابي
٤	يوسف إبراهيم حسين آل شويل القحطاني
٥	سالم كردم مسعود الحبابي
٦	حسن علي حسن سنحان القحطاني
٧	سعيد علي محمد الجبرة القحطاني
٨	عبدالهادي مسفر علي القحطاني
٩	مهدي سالم مسعود الحبابي
١٠	محمد كردم مسعود الحبابي
١١	جابر سالم مسعود الحبابي

رئيس مجلس الإدارة

علي شائع علي آل هبالة القحطاني



جمعية التنمية الأهلية
بمركز الرفعة (4298)

منطقة عسير - محافظة الحرجة - مركز الرفعة - ص. ب ٤١ - الرمز البريدي ٦١٩٧٣

حساب مصرف الراجحي ١٢٣٠١٠٠٠٦٠٨٠١٥٦٠٠٠٠٨٢٨ sa