



جمعية مضر الخيرية بالقديح

[السياسة الخاصة بالرقابة الداخلية والتدقيق] بجمعية مضر الخيرية للخدمات الاجتماعية بالقديح



جمعية مضر الخيرية

للخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٩

السياسة الخاصة بالرقابة الداخلية

تعريف:

الرقابة الداخلية في المحاسبة والتدقيق هي عملية لضمان تحقيق اهداف الجمعية بفعالية وكفاءة واصدار التقارير المالية الموثوقة والمعترف بها وكذلك الامتثال للقوانين واللوائح والسياسات الخاصة بالجمعية واصول الحوكمة الادارية بناء على التعليمات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية. وللرقابة الداخلية مفهوم واسع يتضمن كل ما يسيطر على المخاطر المحتملة للجمعية.

مفهوم الرقابة الداخلية

تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والمقاييس المتبعة في المشروع بهدف حماية اصول الجمعية وازافة الى مراجعة البيانات المحاسبية والتأكد من دقتها ومدى الاعتماد عليها، وزيادة الكفاءة الانتاجية وتشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الادارية الموضوعية، كما تهدف الى خدمة عملية التدقيق الخارجي. وتعد الاساس في استخدام عوامل الانتاج المتاحة لدى الجمعية وصولاً لاعلى معدلات الانتاج الممكنة من الكفاية الانتاجية.

كما تضمن الرقابة الداخلية والتدقيق بالمحاسبة تحقيق اهداف الجمعية واعداد التقارير المالية الموثوقة والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها بالجمعية. وعلى المستوى التنظيمي فان اهداف الرقابة الداخلية تتعلق بمصادقية التقارير المالية، وردود الفعل في الوقت المناسب لتحقيق الأهداف التشغيلية أو الاستراتيجية، والامتثال للقوانين واللوائح. على مستوى معاملة معينة، وتشير الرقابة الداخلية الى الإجراءات المتخذة لتحقيق هدف معين (على سبيل المثال، كيفية ضمان المدفوعات المنتظمة لأطراف معينة). وتقلل إجراءات الرقابة الداخلية من عملية التغيير، مما يؤدي إلى نتائج أكثر قابلية للتنبؤ وهي عنصر أساسي من عملية الحوكمة المالية والادارية.





جمعية مضر الخيرية

للخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ٩

السياسة الخاصة بالرقابة الداخلية

عناصر الرقابة الداخلية الاساسية

- ١- تحدد البيئة لهجة السيطرة للجمعية، التي تؤثر في السيطرة على الإجراءات المالية والإدارية وهذا هو الأساس لجميع المكونات الأخرى للرقابة الداخلية.
- ٢- تقييم المخاطر وتحديدها وتحليلها لتحقيق أهداف الجمعية، وتشكيل الأسس المعينة لكيفية إدارة المخاطر.
- ٣- تنظيم الترابط بين مكونات الجمعية وتعزيز عمليات المعلومات والاتصالات ودعمها وتحديد النقاط المهمة في تبادل المعلومات والإطار الزمني لتمكين ادارة الجمعية من تحمل مسؤولياتهم.
- ٤- مراقبة تطبيق السياسات والإجراءات التي تساعد على ضمان توجيهات الإدارة.
- ٥- مراقبة العمليات المستخدمة في تقييم الاداء الوظيفي المالي والاداري.

ويلعب مجلس الإدارة دورا هاما في تحقيق وتطبيق الرقابة الداخلية، من خلال التحكم والتوجيه والرقابة. وبموضوعية وقدرة وفعالية على معرفة أنشطة الجمعية والبيئة المحيطة بها، ويكرس مجلس الادارة الوقت اللازم لإنجاز المسؤوليات. وقد تكون الإدارة في وضع يمكنها من مراجعة الضوابط وتجاهل الاتصالات من الرؤوسين، مما يتيح للإدارة تصحيح وتعديل الممارسات، وهنا يأتي نشاط وقوة مجلس الإدارة، لا سيما عندما يقترن مع قنوات الاتصال الصاعدة والفعالة ومهمة القدرة على المراجعة المالية والقانونية والداخلية لأنه صاحب القرار بالتصحيح والتعديل.



٤