

سياسة الرقابة والمراجعة الداخلية

الجمعية التعاونية أنعام للثروة الحيوانية والسمكية

1. الهدف

تهدف هذه السياسة إلى ضمان فاعلية وكفاءة العمليات المالية والإدارية في الجمعية، والكشف عن الانحرافات أو الأخطاء أو المخالفات. وتعزيز الشفافية والحوكمة من خلال نظام رقابة ومراجعة داخلية فعال.

2. نطاق التطبيق

تسري هذه السياسة على:

- كافة إدارات وأقسام الجمعية.
- العمليات المالية والإدارية والتشغيلية.
- المشاريع، البرامج، والأنشطة التعاونية.
- الأصول والممتلكات والمشتريات والمخزون.

3. مبادئ الرقابة الداخلية

- الشفافية: وضوح الإجراءات وتوثيق العمليات.
- الاستقلالية: استقلال المراجع الداخلي عن العمليات التنفيذية.
- المساءلة: تحديد المسؤوليات بوضوح وتحميل الجهات المعنية مسؤولية أفعالها.
- التحسين المستمر: استخدام نتائج المراجعة لتطوير الأداء المؤسسي.

4. مهام الرقابة والمراجعة الداخلية

1. مراجعة الالتزام باللوائح والأنظمة الداخلية والتنظيمية.
2. التحقق من دقة وصحة السجلات المحاسبية.
3. فحص الإجراءات المالية والرقابية للتأكد من فاعليتها.
4. تقييم كفاءة استخدام الموارد وترشيد الإنفاق.
5. الكشف عن المخالفات أو نقاط الضعف واقتراح الإجراءات التصحيحية.
6. مراجعة الأصول والمخزون والتأكد من سلامة حفظها.
7. رفع تقارير دورية إلى اللجنة المالية أو مجلس الإدارة.

5. أنواع المراجعة الداخلية

- مراجعة مالية :فحص العمليات المالية، والمصروفات، والإيرادات، والميزانيات.
- مراجعة إدارية :تقييم كفاءة وفعالية النظم الإدارية.
- مراجعة تشغيلية :التأكد من سلامة العمليات التشغيلية.
- مراجعة مفاجئة :عند الاشتباه أو بناءً على طلب من مجلس الإدارة.

6. صلاحيات المراجع الداخلي

- الاطلاع على جميع المستندات والسجلات.
- دخول أي قسم أو وحدة داخل الجمعية لأغراض المراجعة.
- التواصل المباشر مع مجلس الإدارة أو اللجنة المالية.
- طلب التوضيحات من الموظفين المعنيين دون تدخل إداري.

7. الجهة المسؤولة عن الرقابة

- يتم تعيين مراجع داخلي من داخل الجمعية أو التعاقد مع مراجع مستقل خارجي.
- في حال عدم وجود مراجع داخلي، تُشكل لجنة من مجلس الإدارة تتولى مهام الرقابة المؤقتة.
- يتم تحديد خطة مراجعة سنوية تُعتمد من مجلس الإدارة.

8. التقارير والمتابعة

- تُقدم تقارير المراجعة إلى مجلس الإدارة واللجنة المالية.
- تحتوي التقارير على:
 - الملاحظات.
 - المخالفات.
 - نقاط الضعف.
 - التوصيات.
- يتابع مجلس الإدارة تنفيذ التوصيات خلال فترة لا تتجاوز ٣٠ يومًا من إصدار التقرير.

9. ضوابط الرقابة الوقائية

- فصل الصلاحيات بين الموظفين (مثال: عدم الجمع بين الاستلام والصرف).
- اعتماد توقيعات مزدوجة في المعاملات المالية.
- مراجعة العقود والاتفاقيات من اللجنة القانونية أو مجلس الإدارة.
- استخدام أنظمة مالية إلكترونية مؤمنة إن أمكن.

- استخدام أنظمة مالية إلكترونية مؤمنة إن أمكن.

10 . الإجراءات التصحيحية

- تُعد خطة تصحيحية لمعالجة الانحرافات المكتشفة.
- تُحدد المسؤوليات والمدة الزمنية للتنفيذ.
- يُتابع تنفيذ الإجراءات من قبل الإدارة ومجلس الإدارة.

11 . السرية والحيادية

- تلتزم إدارة الرقابة والمراجعة الداخلية بسرية المعلومات.
- يجب على المراجع الداخلي أداء عمله بمهنية وحيادية دون تحيز.

12 . المساءلة

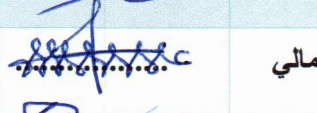
- كل من يعيق أو يمتنع عن التعاون مع أنشطة المراجعة يخضع للمساءلة الإدارية.
- تُحال المخالفات الجسيمة إلى مجلس الإدارة لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

الاعتماد

تم إعداد سياسة الرقابة والمراجعة الداخلية لجمعية أنعام للثروة الحيوانية بالمدينة المنورة بما يتوافق مع أهداف الجمعية وتوجهاتها الاستراتيجية، وبعد مراجعتها من قبل اللجنة المختصة تم اعتمادها للعمل اعتباراً من تاريخ التوقيع أدناه.

حررت هذه الوثيقة بتاريخ 1446/12/28 هـ الموافق 2025/06/24م

اعتماد مجلس الإدارة

الاسم	الصفة	التوقيع	التاريخ
د/خالد عبد القادر دقل	رئيس مجلس الإدارة		2025/06/24م
أ/منصور مرزوق الهاجوج	نائب الرئيس		2025/06/24م
أ/ محمود إبراهيم الفيومي	المدير التنفيذي		2025/06/24م
أ/عبير طلال دقل	المشرف المالي		2025/06/24م
أ/سميرة فرج المولد	عضو مجلس إدارة		2025/06/24م