



السياسة الخاصة بالرقابة الداخلية والتدقيق

بجمعية الجش الخيرية

جمعية الجش الخيرية
للخدمات الاجتماعية

تعريف :

الرقابة الداخلية في المحاسبة والتدقيق هي عملية لضمان تحقيق أهداف الجمعية بفعالية وكفاءة واصدار التقارير المالية الموثوقة والمعترف بها وكذلك الامتثال للقوانين واللوائح والسياسات الخاصة بالجمعية وأصول الحوكمة الادارية بناء على التعليمات من قبل وزارة الموارد البشرية 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 أصول الجمعية وإضافة 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 الأساس في استخدام عوامل الانتاج المتاحة لدى الجمعية وصولاً لأعلى معدلات الانتاج الممكنة عن الكفاية الانتاجية.

كما تضمن الرقابة الداخلية والتدقيق بالمحاسبة تحقيق أهداف الجمعية وإعداد التقارير المالية الموثوقة والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها بالجمعية.

وعلى المستوى التنظيمي فإن أهداف الرقابة تتعلق بمصادقية التقارير المالية ، وردود الفعل في الوقت المناسب لتحقيق الأهداف التشغيلية أو الاستراتيجية والامتثال للقوانين واللوائح ، على مستوى معاملة معينة ، وتشير الرقابة الداخلية إلى الاجراءات المتخذة لتحقيق هدف معين (على سبيل المثال كيفية ضمان المدفوعات المنتظمة لأطراف معينة) وتقلل اجراءات الرقابة الداخلية من عملية التغيير ، مما يؤدي الى نتائج أكثر قابلية للتنبؤ وهي عنصر أساسي من عملية الحوكمة المالية والادارية.



Handwritten signature in blue ink.



عناصر الرقابة الداخلية الاساسية :

١. تحديد البيئة لهجة السيطرة للجمعية التي تؤثر في السيطرة على الاجراءات المالية والادارية 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 إدارة الجمعية من تحمل مسؤولياتهم.
٤. مراقبة تطبيق السياسات والاجراءات التي تساعد على ضمان توجيهات الادارة.
٥. مراقبة العمليات المستخدمة في تقييم الاداء الوظيفي المالي والاداري.

ويلعب مجلس الادارة دوراً هاماً 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 الادارة في وضع يمكنها من مراجعة الضوابط وتجاهل الاتصالات من المرؤوسين مما يتيح للإدارة تصحيح وتعديل الممارسات وهنا يأتي نشاط وقوة مجلس الادارة ، لا سيما عندما يقترن مع قنوات الاتصال الصاعدة والفعالة ومهمة القدرة على المراجعة المالية والقانونية والداخلية لأنه صاحب القرار بالتصحيح والتعديل.



Handwritten signature in blue ink.