

نظام
الرقابة لأوامر الصرف الداخلية

اسم الوثيقة	رقم الإصدار	تاريخ الإصدار
نظام الرقابة لأوامر الصرف الداخلية	٠١	٢٠٢٥/٠٣/٠٣
إعداد	مراجعة	اعتماد
وحدة التميز المؤسسي	المدير التنفيذي	مجلس الإدارة بمحضر رقم (١) وتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٠٣

جمعية ذكركم
لتحفيظ القرآن الكريم بالعيون



المقدمة

يقصد بهذا النظام التأكيد من صحة القوائم المالية للجمعية، يقوم المحاسب بتدقيق نظام الرقابة الداخلية وكذلك جميع أوامر الصرف لكي يتتسنى له التأكيد من عدم وجود نقاط ضعف تؤدي إلى عدم صحة القوائم المالية ونتائج أعمال الجمعية.

أولاً: تقسيم إجراءات الرقابة الخاصة بالإيرادات والمصروفات للجمعية

دورة الإيرادات تتكون مما يلي:

- تلقي أمر التبرع من المانح.
- تسجيل أمر التبرع.
- تحصيل مبلغ التبرع.

لابد للمراجع من معرفة طبيعة عمل الجمعية والقوانين التي تخضع لها وكذلك سياسة التسويق.

تدقيق العمليات

ويقصد بها العمليات التي يتم فيها تتبع العمليات والتي تمكن المراجع من الحكم بشكل أولي على إجراءات النظام وفق ما يلي:

- التأكيد من أن سندات القبض والشيكات يسجل فيها التاريخ والزمن بشكل متسلسل.
- التأكيد من أن السندات تحمل أرقام تسلسلية.
- المطابقة بين قيم السندات اليومية والشهرية مع القيمة المسجلة في الحسابات البنكية لذات الفترة.
- التأكيد من التأشير على المستندات كاملة.

إجراءات الرقابة الداخلية:

عند تلقي المبلغ من المتبرع أو العضو يتم إصدار سند استلام بالمبلغ، سواء كان شيئاً أو نقداً، حيث يكون السند من عدة نسخ ويحمل السند رقمًّا متسلسلاً، وتوزع النسخ كما يلي:

- نسخة للمتبرع.
- نسخة للمحاسب.
- نسخة للإدارة المالية.

إجراءات الرقابة على سندات القبض:

- المحافظة على سندات القبض من قبل أمين الصندوق وتخصيص يومية خاصة بها تتضمن التالي:
 - اسم المتبرع
 - اسم المستلم
 - تاريخ الاستلام
 - مبلغ التبرع
 - عمل جرد دوري.
- إعداد التقارير الدورية عن مبالغ الإيرادات.
- قبض المبلغ.
- تحرير سند قبض بالمبلغ.
- إيداع المبلغ بالبنك.
- إشعار المحاسب بنسخة من سند القبض وقسيمة الإيداع.

ثانياً: دورة المصرفات:

لابد من التأكد من نوع الأصل وتصنيفه هل هو من الأصول الثابتة أو من المستهلكات.

تحقيق عمليات الشراء: جمعية ذكركم لتحفيظ القرآن الكريم بالعيون

دورة المشتريات:

- تحرير طلب شراء من المدير التنفيذي.
- تحديد المواصفات من قبل المختص.
- الاتصال بال媦وردين وإحضار عروض أسعار.
- تحرير أمر الشراء.
- عمل مذكرة إدخال ومطابقة للمواصفات.
- تسجيل المشتريات في العهد (الأصول الثابتة).
- تسجيلها في القيود المحاسبية.

إجراءات الرقابة على المخزون:

- استلام البضائع الواردة وفحصها ومطابقتها.
- تسجيلها في السجلات.
- اعلام المستفيدين بوجودها.

إجراءات الرقابة على السلف:

- إعداد شيك بالسلفة.
 - أن تكون السلفة للأعمال القرية والاحتياجات الماسة.
 - تكون السلف باسم أمين الصندوق إن وجد.
 - تصرف السلف بأمر شراء من المدير التنفيذي.
- تنظم الفواتير ويتم مراجعتها من قبل لجنة مكونة من أمين الصندوق والمراجع الداخلي والمدير التنفيذي لعمل السلفة بعد المطابقة والتأشير عليها بما يفيد استلام مشمولها.
- يمكن أن تكون السلف على هيئة عهد لبعض البرامج عند تنفيذها وتعاد كما أخذت.

اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد نظام الرقابة لأوامر الصرف الداخلية في اجتماع مجلس الإدارة
في دورته الأولى بجلسته رقم (١) المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥ / ٠٣ / ٠٣ م

جمعية ذكركم لتحفيظ القرآن الكريم بالعيون