

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير المراجع الداخلي لتحديث السياسات واللوائح رقم (١) لعام ٢٠٢٥م					
اليوم	الثلاثاء	التاريخ	١٠/٣/١٤٤٦هـ	الموافق	٢٠٢٥/٠٤/١م

الحمد لله والصلاة والسلام على رسول الله... أما بعد :-

ففي اليوم الموضح أعلاه قمت أنا المراجع الداخلية بجمعية تحفيظ القرآن الكريم بالخفجي (قارئ) بمقر الجمعية بمراجعة وتدقيق الموضوعات التالية:

- أولاً:

- الموضوع: تحديث السياسات واللوائح المالية

اطلعتُ أنا المراجع الداخلي خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٥م على اللوائح والسياسات التالية بهدف مراجعتها والوقوف على آخر تحديثاتها ومدى مواءمتها لمتطلبات حوكمة الجمعيات الأهلية:

- لائحة تنمية الموارد المالية وشركاء النجاح
- اللائحة المالية للجمعية
- لائحة الصلاحيات المالية

وبعد دراسة اللوائح وتحليل محتواها ومقارنتها بمتطلبات الحوكمة والأنظمة ذات العلاقة، خرجنا بالمرئيات التالية:

- الإيجازات والسلبيات:

أولاً: لائحة تنمية الموارد المالية وشركاء النجاح

١. الحاجة إلى تحديث آليات تنمية الموارد بما يتوافق مع الأنظمة الجديدة لمنصة التبرعات الوطنية (إحسان - صندوق دعم الجمعيات).
٢. ضرورة تحديد مؤشرات أداء (KPIs) واضحة لقياس كفاءة الحملات والبرامج التمويلية.
٣. إضافة ضوابط أكثر تفصيلاً حول إدارة علاقات الشركاء والرعاة وتوثيق الاتفاقيات.
٤. تعزيز جانب الشفافية والإفصاح في تقارير جمع التبرعات بما يتوافق مع متطلبات المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

- التوصية:

ثانياً: اللائحة المالية للجمعية

١. الحاجة إلى تحديث بعض المصطلحات المالية لتتوافق مع الدليل المحاسبي الموحد للجمعيات.
٢. إضافة بنود توضح آلية إدارة المخاطر المالية وخطط المعالجة.
٣. مراجعة إجراءات الصرف والقبض لضمان توافقتها مع متطلبات الحوكمة والرقابة الداخلية.

٤. تعزيز ضوابط المراجعة الدورية للحسابات البنكية والتسويات المالية.
٥. التوصية بإضافة فصل خاص ب إدارة الأصول والممتلكات وآلية تقييمها ومتابعتها

ثالثاً: لائحة الصلاحيات المالية

١. الحاجة إلى تحديث حدود الصلاحيات المالية بما يتناسب مع حجم المشاريع الحالية وتوسع برامج الجمعية.
٢. توضيح آلية تفويض الصلاحيات وشروطها ومدتها ، وربطها بالمسؤوليات الوظيفية.
٣. إضافة ضوابط تمنع تعارض المصالح عند ممارسة الصلاحيات المالية.
٤. مراجعة مستويات الاعتماد لضمان وجود فصل واضح بين المهام.
٥. التوصية بإضافة مصفوفة صلاحيات محدثة تشمل: الإدارة التنفيذية - رؤساء الأقسام - اللجان - مجلس الإدارة.

المراجع الداخلي

موسى بن أحمد لافي الشمري