

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير المراجع الداخلي لتحديث السياسات واللوائح رقم ( ٢ ) لعام ٢٠٢٥م					
اليوم	الثلاثاء	التاريخ	١٤٤٧/٠١/٦ هـ	الموافق	٢٠٢٥/٠٧/١ م

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 الثاني من عام ٢٠٢٥م على اللوائح والسياسات التالية بهدف مراجعتها والوقوف على آخر تحديثاتها ومدى مواءمتها لمتطلبات حوكمة الجمعيات الأهلية:

- السياسات الخاصة بالاستثمار
  - سياسات الصرف للبرامج والأنشطة
  - سياسات صرف المكافآت لحفظة القرآن أو أجزاء منه
- وبعد دراسة السياسات وتحليل محتواها ومقارنتها بمتطلبات الحوكمة والأنظمة ذات العلاقة، خرجنا بالمرئيات التالية:

- الإيجازات والسلبيات:

أولاً: السياسات الخاصة بالاستثمار:

١. الحاجة إلى تحديث سياسة الاستثمار بما يتوافق مع لائحة تنظيم استثمارات الجمعيات الأهلية الصادرة من المركز الوطني.
٢. ضرورة تحديد معايير واضحة للمخاطر الاستثمارية وآليات إدارتها.
٣. التوصية بإضافة ضوابط أكثر تفصيلاً حول اختيار الجهات الاستثمارية وآلية تقييمها.
٤. تعزيز جانب الإفصاح والشفافية في التقارير الاستثمارية الدورية.

- التوصية:

ثانياً: سياسات الصرف للبرامج والأنشطة

١. الحاجة إلى تحديث إجراءات الصرف بما يتوافق مع الدليل الإجرائي للحوكمة.

٢. ضرورة توضيح آلية اعتماد الميزانيات الفرعية للبرامج والأنشطة.
٣. غياب ضوابط تفصيلية حول متابعة الصرف ومطابقتها مع الخطة التشغيلية.
٤. التوصية بإضافة آلية واضحة لرفع تقارير دورية عن الصرف الفعلي مقارنة بالمستهدف.
٥. تعزيز ضوابط فصل المهام بين التنفيذ والاعتماد والمراجعة.

### ثالثاً: سياسات صرف المكافآت لحفظة القرآن:

١. الحاجة إلى تحديث معايير استحقاق المكافآت بما يتوافق مع لوائح الوزارة.
٢. ضرورة توثيق آلية التحقق من الحفظ والمراجعة قبل الصرف.
٣. غياب ضوابط واضحة حول صرف المكافآت عبر التحويل البنكي لضمان الشفافية.
٤. التوصية بإضافة جدول تفصيلي يوضح فئات المكافآت وربطها بمستويات الحفظ.
٥. تعزيز آلية التدقيق الداخلي على عمليات الصرف لضمان سلامتها.

المراجع الداخلي



موسى بن أحمد لافي الشمري