

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير المراجع الداخلي لتحديث السياسات واللوائح رقم (٣) لعام ٢٠٢٥م					
اليوم	الأربعاء	التاريخ	١٤٤٧/٠٤/٩ هـ	الموافق	٢٠٢٥/١٠/١ 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 الثالث من عام ٢٠٢٥م على اللوائح والسياسات التالية بهدف مراجعتها والوقوف على آخر تحديثاتها ومدى مواءمتها لمتطلبات حوكمة الجمعيات الأهلية:

- سياسة توجيه مبلغ التبرع لمشروع آخر
- سياسات لجنة الموارد المالية والاستثمار
- السياسات الخاصة بالمشتريات

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

أولاً: سياسة توجيه مبلغ التبرع لمشروع آخر

١. الحاجة إلى تحديد ضوابط أكثر دقة لحالات تحويل التبرعات من مشروع لآخر، بما يضمن الالتزام برغبة المتبرع.
٢. ضرورة تضمين آلية واضحة لـ الحصول على موافقة المتبرع عند تحويل المبلغ، مع توثيق ذلك رسمياً.

٣. التوصية بإضافة إجراءات تضمن الشفافية والإفصاح عند تحويل التبرعات، وربطها بتقارير دورية للجهات الرقابية.

٤. مراجعة السياسة لضمان توافقها مع متطلبات منصة إحسان وصندوق دعم الجمعيات.

- الإيجازات والسلبيات:

- التوصية:

ثانياً: سياسات لجنة الموارد المالية والاستثمار



١. الحاجة إلى تحديث السياسات بما يتوافق مع ضوابط الاستثمار للجمعيات الأهلية الصادرة من الوزارة.
٢. ضرورة تحديد مستويات المخاطر المقبولة وآليات إدارتها، مع تضمين خطة واضحة للمعالجة.
٣. التوصية بتعزيز ضوابط الحوكمة والرقابة على قرارات الاستثمار، وربطها بمحاضر اللجنة واعتماد مجلس الإدارة.
٤. إضافة مؤشرات أداء لقياس كفاءة الاستثمار وتنمية الموارد.
٥. مراجعة آليات اختيار الفرص الاستثمارية لضمان تنوع المحفظة الاستثمارية وتقليل المخاطر.

ثالثاً: السياسات الخاصة بالمشتريات:

١. ضرورة توضيح آليات المنافسة العادلة بين الموردين، وتحديد معايير التقييم والترسية.
٢. تعزيز ضوابط فصل المهام بين طلب الشراء، واعتماد الصرف، واستلام المواد.
٣. التوصية بإضافة إجراءات واضحة لإدارة العقود والموردين، بما في ذلك التقييم الدوري للأداء.
٤. مراجعة حدود الصلاحيات المالية المرتبطة بالمشتريات لضمان توافقها مع مصفوفة الصلاحيات المالية.
٥. ضرورة توضيح آلية اعتماد الميزانيات الفرعية للبرامج والأنشطة.

المراجع الداخلي

موسى بن أحمد لافي الشمري