

الرقم :  
التاريخ :  
الموافق :  
الموضوع :

جمعية مقام  
لخدمة ضيوف الرحمن  
بجازان / محافظة العارضة  
بترخيص رقم 1000654900



## دليل الرقابة الداخلية موجز

### أولاً: الفصل بين المهام

1. لا يجوز لشخص واحد الانفراد بعملية مالية من بدايتها إلى نهايتها مثلاً: من يطلب الشراء لا يكون هو من يعمد المورد.
2. الفصل بين وظيفة المحاسب وأمين الصندوق.

### ثانياً: الرقابة على المشتريات

3. الحصول على ثلاثة عروض أسعار للمشتريات التي تتجاوز مبلغاً معيناً مثلاً 5,000 ريال.
4. وجود لجنة مشتريات للمبالغ الكبيرة.
5. تطبيق إجراءات رقابية خاصة على المشتريات والخدمات المتعلقة بضيوف الرحمن مثل الإسكان، النقل، الإعاشة (لضمان الجودة والامتثال للمعايير).

### ثالثاً: المراجعة الدورية

6. قيام لجنة المراجعة بفحص عينات من العمليات المالية شهرياً.
7. مطابقة كشوف الحسابات البنكية مع السجلات المحاسبية بشكل شهري.
8. مراجعة دورية للتقارير التشغيلية المتعلقة بخدمة ضيوف الرحمن لضمان كفاءة الأداء والالتزام بالخطط.