

المركز الوطني لتنمية  
القطاع غير الربحي  
National Center for  
Non-Profit Sector



# تحديث معايير حوكمة المؤسسات الأهلية



## جدول المحتويات

3	.....مقدمة:
3	.....ملخص أبرز التعديلات التي تمت على معيار الامتثال والالتزام
5	.....أولاً: معيار الامتثال والالتزام
5	.....المؤشر الأول
5	.....المؤشر الثاني
6	.....المؤشر الثالث
7	.....المؤشر السادس
8	.....المؤشر السابع
9	.....ثانياً: معيار الشفافية والإفصاح
9	.....المؤشر السابع



### مقدمة:

يشكل مشروع زيارات الحوكمة للمنظمات غير الربحية لبنة من لبنات بناء الحوكمة للمنظمات غير الربحية وقد أتى المشروع بعد العمل على تطوير معايير الحوكمة التي يستهدفها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وإيجاد المؤشرات والممارسات التي تنظم العمل داخل منظمات القطاع، وانطلاقاً من التزام المركز بالتطوير المستمر للمؤشرات والممارسات، فقد تم عقد ورش عمل تهدف إلى مراجعتها وتطويرها بما يضمن تحقيق الكفاءة والفاعلية المرجوة. وبناء على الزيارات الميدانية للمؤسسات الأهلية، مرفق التعديلات لمعايير المؤسسات الأهلية.

### ملخص أبرز التعديلات التي تمت على معيار الامتثال والالتزام

بعد التعديل				قبل التعديل			
الوزن	المؤشر	الموضوعات	م	الوزن	المؤشر	الموضوعات	م
%16	اللائحة الأساسية للجمعية	تحديد محتويات اللائحة الأساسية للمؤسسة.	1	%13	اللائحة الأساسية	تحديد محتويات اللائحة الأساسية للمؤسسة	1
		تحديد آلية تشكيل اللجان.	2			تحديد آلية تشكيل اللجان	2
		التعديل على اللائحة الأساسية للمؤسسة واعتماده.	3			التعديل على اللائحة الأساسية للمؤسسة واعتماده.	3
		تكوين مجلس الأمناء.	4				
%32	مجلس الأمناء	دورة مجلس الأمناء.	5	%35	مجلس الأمناء	تكوين مجلس الأمناء.	4
		شروط العضوية في مجلس الأمناء.	6			دورة مجلس الأمناء.	5
		تحديد رئيس المجلس.	7			شروط العضوية في مجلس الأمناء.	6
		تحديد الصلاحيات والإجراءات ومتابعتها.	8			تحديد رئيس المجلس.	7
		تعريف أعضاء المجلس الجدد بعمل المؤسسة.	9			تحديد الصلاحيات والإجراءات ومتابعتها.	8
		تفعيل سياسات وأسس الحوكمة.	10			تعريف أعضاء المجلس الجدد بعمل المؤسسة.	9
		المتابعة والرقابة.	11			تفعيل سياسات وأسس الحوكمة.	10
		المسؤوليات المالية والصلاحيات الممنوحة.	12			المتابعة والرقابة.	11
		انتظام اجتماعات مجلس الأمناء وعددها.	13			المسؤوليات المالية والصلاحيات الممنوحة.	12
		اختصاصات رئيس المجلس أو نائبه في حال غيابه.	14			انتظام اجتماعات مجلس الأمناء وعددها.	13
		اختصاصات المشرف المالي.	15			اختصاصات رئيس المجلس أو نائبه في حال غيابه.	14
%10	الإدارة التنفيذية	تعين المدير التنفيذي.	16	%10	الإدارة التنفيذية	تعين المدير التنفيذي.	16
		تكليف أحد أعضاء المجلس في الإدارة التنفيذية.	17			تكليف أحد أعضاء المجلس في الإدارة التنفيذية.	17
		شروط تعيين المدير التنفيذي.	18			شروط تعيين المدير التنفيذي.	18
		مهام المدير التنفيذي للمؤسسة.	19			مهام المدير التنفيذي للمؤسسة.	19
%6	الأنشطة وإدارة الفروع	شروط إنشاء الفروع داخل المملكة.	20	%6	الأنشطة وإدارة الفروع	شروط إنشاء الفروع داخل المملكة.	20
		إدارة الفرع والعاملين فيه.	21			إدارة الفرع والعاملين فيه.	21
		ممارسة الأنشطة والبرامج وتجنب المحظورات.	22			ممارسة الأنشطة والبرامج وتجنب المحظورات.	22



## تحديث معايير حوكمة المؤسسات الأهلية

		23	ممارسة المؤسسة للأنشطة خارج نطاقها الإداري.			23	ممارسة المؤسسة للأنشطة خارج نطاقها الإداري.
		24	المشاركة فى الفعاليات والعضويات خارج المملكة.			24	المشاركة فى الفعاليات والعضويات خارج المملكة.
%10	التقارير	25	التعاقد مع مراجع حسابات خارجى لإعداد التقارير المالية.	%10	التقارير	25	التعاقد مع مراجع حسابات خارجى لإعداد التقارير المالية.
		26	بداية ونهاية السنة المالية.			26	بداية ونهاية السنة المالية.
		27	التقرير السنوى للبرامج والأنشطة.			27	التقرير السنوى للبرامج والأنشطة.
%6	مكافحة جرائم تمويل الإرهاب وغسل الأموال	28	تحديد وفهم مخاطر تمويل الإرهاب وتقييمها وتوثيقها وتحديثها بشكل مستمر.	%6	مكافحة جرائم تمويل الإرهاب وغسل الأموال	28	تحديد وفهم مخاطر تمويل الإرهاب وتقييمها وتوثيقها وتحديثها بشكل مستمر.
		29	وضع المؤشرات الدالة على وجود شبهة عمليات غسل أموال.			29	وضع المؤشرات الدالة على وجود شبهة عمليات غسل أموال.
		30	اتخاذ القرارات بناءً على نتائج تقييم المخاطر المتعلقة بمكافحة تمويل جرائم الإرهاب.			30	اتخاذ القرارات بناءً على نتائج تقييم المخاطر المتعلقة بمكافحة تمويل جرائم الإرهاب.
		31	وضع السياسات والإجراءات والضوابط وتنفيذها بفعالية لمكافحة تمويل الإرهاب.			31	وضع السياسات والإجراءات والضوابط وتنفيذها بفعالية لمكافحة تمويل الإرهاب.
		32	تنفيذ البرامج التوعوية الداخلية الوقائية من جرائم تمويل الإرهاب.			32	تنفيذ البرامج التوعوية الداخلية الوقائية من جرائم تمويل الإرهاب.
		33	الإجراءات المطلوبة عند الاشتباه بجريمة غسل أموال.			33	الإجراءات المطلوبة عند الاشتباه بجريمة غسل أموال.
		34	حظر إبلاغ أو تنبيه العميل أو أى شخص آخر ذو علاقة بشبهة غسل الأموال بالعمليات الجارية			34	حظر إبلاغ أو تنبيه العميل أو أى شخص آخر ذو علاقة بشبهة غسل الأموال بالعمليات الجارية
		%12	الإيرادات والمصروفات والتملك			35	مكونات الموارد المالية.
36	استقبال التبرعات.			36	استقبال التبرعات.		
37	إيداع أموال المؤسسة.			37	إيداع أموال المؤسسة.		
38	التملك والاستثمار.			38	التملك والاستثمار.		
39	التعامل مع أموال الزكاة.			39	التعامل مع أموال الزكاة.		
40	صرف أموال المؤسسة لتحقيق أغراضها			40	صرف أموال المؤسسة لتحقيق أغراضها		
%4	الوثائق والسجلات	41	حفظ السجلات والمستندات المالية للتقيد بنظام مكافحة غسل الأموال.	%4	الوثائق والسجلات	41	حفظ السجلات والمستندات المالية للتقيد بنظام مكافحة غسل الأموال.
		42	حفظ السجلات والمستندات وحفظها فى مقر الإدارة.			42	حفظ السجلات والمستندات وحفظها فى مقر الإدارة.
%4	المستويات التنظيمية للمؤسسة	43	الأجهزة الإدارية فى المؤسسة.	%4	المستويات التنظيمية للمؤسسة	43	الأجهزة الإدارية فى المؤسسة.
		44	قرارات تشكيل اللجان ومحتواها.			44	قرارات تشكيل اللجان ومحتواها.
		45	وضع قواعد وإجراءات تنظيم عمل اللجان.			45	وضع قواعد وإجراءات تنظيم عمل اللجان.
%100	24 77	عدد الممارسات		%100	25 66	عدد الممارسات	
		عدد الأسئلة				عدد الأسئلة	



## أولاً: معيار الامتثال والالتزام

### المؤشر الأول

التعديل: تم زيادة نسبة وزن المؤشر من 13% لتصبح 16%.

الممارسة رقم 1: تم إجراء تعديل على صيغة السؤال.

الممارسة رقم 1	درجة الممارسة	6	وزن المؤشر	16%
م	السؤال			الدرجة
1	هل توجد لائحة أساسية للمؤسسة؟			6
2	هل تشمل اللائحة الأساسية على البيانات الأساسية المحددة فى الممارسة؟			

التعديل: تم تعديل صيغة السؤال.

الممارسة رقم 1	درجة الممارسة	6	وزن المؤشر	16%
م	السؤال			الدرجة
1	هل توجد لائحة أساسية للمؤسسة معتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وفق آخر تحديث؟			6
2	هل تشمل اللائحة الأساسية على البيانات الأساسية المحددة فى الممارسة؟			

الممارسة رقم 4: تم إضافة ممارسة جديدة.

الممارسة رقم 2	درجة الممارسة	3	وزن المؤشر	16%
م	السؤال			الدرجة
1	هل حددت اللائحة الأساسية طريقة إنشاء الفروع داخل المملكة واختصاصاتها؟			1
2	هل حددت اللائحة الأساسية اختصاصات مجلس الإدارة؟			
3	هل حددت اللائحة الأساسية فى الجمعية آلية اختيار رئيس مجلس الإدارة ونائبه والمشرف المالي واختصاصات كل منهم؟			1
4	هل تم تحديد اختصاصات المشرف المالي بشكل واضح فى لوائح الجمعية واللائحة الأساسية؟			

### المؤشر الثاني

التعديل: تم خفض نسبة وزن المؤشر من 35% إلى 32%.

الممارسة رقم 5: تم حذف الممارسة ودمجها فى المؤشر الأول فى ممارسة رقم 4
--



الممارسة رقم 6: تعديل وإضافة سؤال.

الممارسة رقم 6	درجة الممارسة	وزن المؤشر	35% الدرجة
م	السؤال		الدرجة
1	هل قام المجلس بتحديد رئيساً له؟	4	2
2	هل قام المجلس بتحديد نائب الرئيس؟		
3	هل تم تحديد الصلاحيات المفوضة من قبل المجلس وإجراءات اتخاذ القرارات؟	1	
4	هل هناك متابعة دورية للصلاحيات المفوضة والقرارات المتخذة؟	1	

التعديل: تصحح رقم (5) تم إضافة السؤال الخامس وتعديل درجة السؤال الأول في الممارسة.

الممارسة رقم 5	درجة الممارسة	وزن المؤشر	32% الدرجة
م	السؤال		الدرجة
1	هل قام المجلس بتحديد رئيساً له؟	5	1
2	هل قام المجلس بتحديد نائب الرئيس؟		1
3	هل تم تحديد الصلاحيات المفوضة من قبل المجلس وإجراءات اتخاذ القرارات؟	1	
4	هل هناك متابعة دورية للصلاحيات المفوضة والقرارات المتخذة؟		
5	هل تم عقد برامج تعريفية لأعضاء المجلس خصوصاً في الجوانب القانونية والمالية؟	1	

### المؤشر الثالث

الممارسة رقم 13: تم إضافة سؤال.

الممارسة رقم 13	درجة الممارسة	وزن المؤشر	10% الدرجة
م	السؤال		الدرجة
1	هل تتحقق الشروط والواجب توافرها في المدير التنفيذي والمحددة في اللائحة الأساسية للمؤسسة مع المدير الحالي للمؤسسة؟	2	2

التعديل: تصحح رقم (12) تم إضافة السؤال الثاني.

الممارسة رقم 12	درجة الممارسة	وزن المؤشر	10% الدرجة
م	السؤال		الدرجة
1	هل تتحقق الشروط والواجب توافرها في المدير التنفيذي والمحددة في اللائحة الأساسية للمؤسسة مع المدير الحالي للمؤسسة؟	2	2
2	هل يشتمل السجل على بيانات جميع الأعضاء المؤسسين ومن مضى على عضويته 6 أشهر على الأقل وحالة اشتراكهم وسداد رسوم الاشتراك - إن وجدت؟	-	-



### المؤشر السادس

**الممارسة رقم 19:** تم التعديل في الصياغة وإضافة سؤال.

الممارسة رقم 19	درجة الممارسة	وزن المؤشر	%6
م	السؤال	الدرجة	
1	هل تم تقييم مخاطر تمويل الإرهاب وغسل الأموال؟	2	
2	هل تم وضع السياسات والإجراءات والضوابط المتعلقة بذلك؟	2	

**التعديل:** تصبح رقم (18) تم التعديل في صياغة الأسئلة وتم إضافة السؤال الثالث.

الممارسة رقم 18	درجة الممارسة	وزن المؤشر	%6
م	السؤال	الدرجة	
1	هل ساهمت المؤسسة في التوعية بغسل الأموال وتمويل الإرهاب؟	2	
2	هل تم بناء وتقييم مصفوفة مخاطر تمويل الإرهاب وغسل الأموال؟	1	
3	هل تم وضع السياسات والإجراءات وفق النهج القائم على الإرهاب؟	1	



### المؤشر السابع

التعديل: تم زيادة نسبة وزن المؤشر من 10% لتصبح 12%.

الممارسة رقم 21: تم إضافة سؤالين.

الممارسة رقم 21	درجة الممارسة	6	وزن المؤشر	12%
م	السؤال			
1	هل جميع موارد المؤسسة الموارد المحددة؟	2	الدرجة	
2	هل التزام المؤسسون ومجلس الأمناء بتوفير السيولة اللازمة لتحقيق أهداف المؤسسة؟	2		
3	هل تستقبل المؤسسة التبرعات؟	2		
4	هل توجد موافقة من الوزارة على ذلك؟	2		

التعديل: تصبح رقم (20) تم التعديل في صياغة الأسئلة وتم إضافة السؤال الخامس والسادس.

الممارسة رقم 20	درجة الممارسة	2	وزن المؤشر	12%
م	السؤال			
1	هل ساهمت المؤسسة في التوعية بغسل الأموال وتمويل الإرهاب؟	2	الدرجة	
2	هل التزم المؤسسون ومجلس الأمناء بتوفير السيولة اللازمة لتحقيق أهداف المؤسسة؟	2		
3	هل تستقبل المؤسسة التبرعات من غير المؤسسين؟	1		
4	هل توجد موافقة من المركز على ذلك؟	1		
5	هل تم استخدام وسيلة التعاملات النقدية غير الإلكترونية في تقديم المنح أو المساعدات؟	1		
6	هل تلتزم المؤسسة في الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك؟	1		





## ثانيا: معيار الشفافية والإفصاح

### المؤشر السابع

الممارسة رقم 5: تم التعديل في صياغة الأسئلة.

الممارسة رقم 5	درجة الممارسة	10	وزن المؤشر	%10
م	السؤال		الدرجة	
1	هل تم توفير البيانات المطلوبة في النموذج الشامل في الوقت المحدد؟	4		
2	هل تم اعتماد النموذج من رئيس مجلس الأمناء؟	2		
3	هل تتطابق بيانات المؤسسة المعتمدة في النموذج الشامل مع واقع المؤسسة؟	4		

التعديل: تم تعديل الصياغة في السؤال الأول والثالث.

الممارسة رقم 5	درجة الممارسة	10	وزن المؤشر	%10
م	السؤال		الدرجة	
1	هل تم توفير البيانات المطلوبة في نموذج الإفصاح في الوقت المحدد؟	4		
2	هل تم اعتماد النموذج من رئيس مجلس الأمناء؟	2		
3	هل تتطابق بيانات المؤسسة المعتمدة في نموذج الإفصاح مع واقع المؤسسة؟	4		