مؤسسة سعيد العنقري
للخدمات الإنسانية

إجراء تتبع السجلات والمستندات المالية بالعينة العشوائية

مؤسسة سعيد العنقري للخدمات الإنسانية

رمز الوثيقة	AQ-AML-10
الإصدار	الأول – 1448هـ / 2026م
جهة الاعتماد	مجلس الأمناء
متطلب الإفصاح المرتبط	تتبع السجلات والمستندات المالية وملفات الحسابات والمراسلات المالية وصور وثائق الهويات الوطنية للمتعاملين مالياً من خلال عينة عشوائية

الغرض

يحدد هذا الإجراء طريقة سحب عينة عشوائية من تعاملات المؤسسة المالية، وتتبع اكتمال سجلاتها ومستنداتها ووثائق هويات المتعاملين فيها، وتوثيق النتيجة في نموذج موحد يُرفق به ما تم سحبه من مستندات.

مجتمع العينة

الفئة	المعاملات المشمولة
المنح	المنح المصروفة للمنظمات غير الربحية
مساعدات الأفراد	المساعدات النقدية والعينية للأفراد والأسر
التبرعات الواردة	التبرعات والهبات المستلمة
المدفوعات	مدفوعات الموردين والمتعاقدين

طريقة السحب

1. يستخرج المحاسب كشفاً بجميع معاملات كل فئة خلال الفترة المحددة، مرقماً تسلسلياً.

2. يحدد مسؤول الالتزام حجم العينة: 10% من معاملات كل فئة، وبحد أدنى 5 معاملات، أو جميعها إذا قلت عن ذلك.
3. تُسحب أرقام المعاملات بمولّد أرقام عشوائية (مثل دالة RANDBETWEEN في Excel)، ويُحفظ ناتج السحب ضمن أوراق العمل.
4. تُضاف إلى العينة جميع المعاملات المصنفة مرتفعة المخاطر.

ما يُتتبع لكل معاملة

- صورة الهوية الوطنية أو الإقامة للمتعامل الفرد، أو الترخيص والسجل ووثائق المفوض بالتوقيع للجهة.
- الطلب أو الاتفاقية أو العقد، وقرار الاعتماد من صاحب الصلاحية.
- مستند الصرف أو الاستلام: أمر الصرف، وإشعار التحويل البنكي، وكشف الحساب، أو محضر الاستلام للمساعدات العينية.
- المراسلات المالية ذات الصلة.
- نتيجة الفحص مقابل قوائم الحظر.
- التقرير المالي أو الفني للجهة الممنوحة عند انطباقه.

نموذج نتائج تتبع العينة

البند	البيانات
الفترة المشمولة	من / / م إلى / / م
تاريخ السحب	
منفذ التتبع	

م	رقم المعاملة	الفئة	المتعامل	المبلغ	المستندات الناقصة	النتيجة
1						
2						
3						

م	رقم المعاملة	الفئة	المتعامل	المبلغ	المستندات الناقصة	النتيجة
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

يُذكر في عمود «المستندات الناقصة» أي مستند غائب من القائمة السابقة (الهوية، الاعتماد، مستند الصرف، نتيجة الفحص، التقرير)، وتُكتب «مكتملة» إذا اكتملت جميعها.

ملخص النتائج

المؤشر	القيمة
عدد المعاملات المفحوصة	
عدد المعاملات المكتملة المستندات	
نسبة الاكتمال	%
الملاحظات والإجراء التصحيحي	

الحفظ والسرية

تُحفظ أوراق العمل ونسخ المستندات المسحوبة لدى مسؤول الالتزام وفق سياسة حفظ الوثائق وإتلافها، ولا يُطلع عليها إلا المخولون والجهات المختصة، مع حجب بيانات الهويات عند الإرسال بأي قناة غير الجهة الرقابية المختصة.