



دليل حوكمة الجمعيات التعاونية

الجزء الثاني: معيار الشفافية والإفصاح

الإصدار الأول

ديسمبر ٢٠١٩ م

بطاقة الدليل		
الهدف من الدليل	<p>١. التعريف بمعيار الشفافية والإفصاح في الجمعيات التعاونية وما يحتويه من مؤشرات وممارسات.</p> <p>٢. التعريف بالوسائل المقترحة لتنفيذ ممارسات المعيار من خلال اقتراح مجموعة من الأنشطة وعدد من الشواهد المتوقعة لكل ممارسة.</p> <p>٣. التعريف بآلية التقييم التي ستتم من قبل مقيّم الحوكمة.</p> <p>٤. التعريف بآلية التحقق من وجود الممارسات وآلية حساب الدرجات.</p>	
	<p>١- رؤساء وأعضاء مجالس الإدارات في الجمعيات التعاونية.</p> <p>٢- أخصائي الحوكمة والمراجع الداخلي.</p> <p>٣- القياديون التنفيذيون في الجمعيات التعاونية.</p> <p>٤- مسؤولو التقنية في الجمعيات التعاونية.</p> <p>٥- مقيّمو الحوكمة.</p>	
رقم الإصدار	الأول	تاريخ الإصدار ديسمبر ٢٠١٩ م

فهرس المحتويات

٣.....	مدخل إلى معيار الشفافية والإفصاح
١٣.....	الفصل الثاني
١٣.....	مؤشرات وممارسات معيار الشفافية والإفصاح
١٦.....	المؤشر الأول
١٦.....	(نشر لوائح وسياسات الجمعية المعتمدة في موقعها الإلكتروني)
١٦.....	بطاقة الممارسة رقم ١
١٨.....	بطاقة الممارسة رقم ٢
٢٠.....	المؤشر الثاني
٢٠.....	(الإفصاح عن بيانات القائمين على شؤون الجمعية)
٢١.....	بطاقة الممارسة رقم ٣
٢٣.....	المؤشر الثالث
٢٣.....	(نشر بيانات الجمعية وفروعها والتفاعل الإلكتروني مع أصحاب العلاقة)
٢٤.....	بطاقة الممارسة رقم ٤
٢٦.....	بطاقة الممارسة رقم ٥
٢٨.....	بطاقة الممارسة رقم ٦
٣٠.....	المؤشر الرابع
٣٠.....	(نشر مبادئ وبرامج الجمعية)
٣١.....	بطاقة الممارسة رقم ٧
٣٣.....	بطاقة الممارسة رقم ٨

مدخل إلى معيار الشفافية والإفصاح

● المقدمة

من أهم العوامل المساعدة على تنمية المجتمع وتعزيز مشاركته المجتمعية هو التكامل بين أدوار مؤسساته المختلفة لتحقيق التنمية المستدامة التي تساهم في مأسسة العمل بين مختلف المنظمات لتحقيق المستهدفات الوطنية ورؤية المملكة ٢٠٣٠، ومن أهم تلك المبادرات: تطوير معايير الحوكمة التي تساعد على تمكين الجهات المنظمة والداعمة للجهات التعاونية (وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، المانحين، المتبرعين من الأفراد والشركات، المتطوعين الخ) من اتخاذ قرارات رشيدة لدعم هذه الجهات مالياً وتنظيمياً وعملياً، مما سيدفع مؤسسات القطاع غير الربحي على الاستثمار والالتزام بمعايير الحوكمة (الامتثال والالتزام، والشفافية والإفصاح، والسلامة المالية) عبر تعزيز التنافس بينها في هذه المجالات.

● ماذا يُقصد بالحوكمة في الجمعيات التعاونية؟

يُقصد بالحوكمة في الجمعيات التعاونية: توفير الأنظمة والأطر والآليات التي تضبط العلاقة بين أصحاب العلاقة في الجمعيات التعاونية من أجل اتخاذ قرارات تشاركية تخدم المصالح العليا للجمعيات عبر العدالة والمسؤولية والشفافية والمساءلة.

● ما هي معايير الإشراف والحوكمة؟

هي مجموعة من الأنظمة والأدوات والإجراءات والنماذج التي تم تطويرها من أجل ضمان التزام الجمعيات التعاونية بمتطلبات الأنظمة واللوائح المرتبطة بعمل الجمعيات التعاونية كنظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية ونظام مكافحة غسل الأموال ولائحته التنفيذية ونظام مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله ولائحته التنفيذية وغيرها، كما تساعد هذه المعايير على تقييم الجمعيات التعاونية في ثلاثة معايير رئيسية:

١- معيار الامتثال والالتزام (يقيس مدى امتثال والتزام الجمعيات التعاونية بالأنظمة واللوائح والضوابط السارية والمنظمة لأعمالها).

٢- معيار الشفافية والإفصاح (يقيس مدى استعداد الجمعيات التعاونية لنشر المعلومات عن أسباب وجودها وعن أنشطتها المنفذة وبياناتها المالية واستعدادها لشرح عملياتها لأصحاب العلاقة والجمهور).

٣- معيار السلامة المالية (يقيس أداء الجمعيات التعاونية من خلال تقييم الكفاءة والقدرة والاستدامة المالية وكذلك كفاءة التنظيم المالي).

وقد تم تصميم هذه المعايير بمراجعة أفضل الممارسات العالمية، ووفقاً لأبحاث معهد البحوث والدراسات بجامعة الملك فهد للبترول والمعادن المتمثل بمركز التميز لتطوير المؤسسات غير الربحية.

كما تتسم هذه المعايير بالثبات والملاءمة لتحقيق الأهداف التالية:

١. تمكين الجهات المنظّمة للجهات غير الربحية في المملكة (وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية) من الإشراف والمراقبة المالية والقانونية على الجهات غير الربحية وفقاً لمعايير منضبطة ومحوكمة.
٢. تمكين الجهات المنظّمة والداعمة للجهات غير الربحية (وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية-المانحين- المتبرعين من الأفراد والشركات –المتطوعين الخ) من اتخاذ قرارات رشيدة لدعم هذه الجهات مالياً وتنظيمياً وعملياً.
٣. دفع مؤسسات القطاع غير الربحي على الاستثمار والالتزام بمعايير الحوكمة (الامتثال والالتزام، والشفافية والإفصاح، والسلامة المالية) عبر تعزيز التنافس بينها في هذه المجالات، وتعريفها بالمجالات التي تحتاج أن تطورها.
٤. تخفيف العبء عن الجهات التنظيمية (وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ووكالة التنمية الاجتماعية) في حث الجهات غير الربحية على الالتزام بأفضل الممارسات عبر إشراك المجتمع العام في عملية المراقبة والتشجيع والثواب والعقاب.
٥. تحسين الصورة الذهنية العامة للقطاع ومؤسساته من خلال إظهار التزامه بمبادئ الشفافية والإفصاح ورفع كفاءة القطاع في السلامة المالية والامتثال والالتزام عبر النظام التصنيفي الذي يتسم بالشفافية.
٦. تمكين الجهات المنظّمة (الوزارة والوكالة التابعة لها) من إثبات النمو الفعال والمستمر للقطاع عبر زيادة التزام مؤسساته بمعايير الكفاءة والفعالية التي يتضمنها النظام.
٧. تمكين الجهات غير الربحية من إثبات فعاليتها وكفاءتها للرأي العام والجهات المنظّمة والمتبرعين.
٨. تعزيز دور الشفافية والإفصاح في تطوير حوكمة الجمعيات التعاونية، وتفعيل دورهما في تطوير الأداء في الجوانب المالية ونتائج البرامج.
٩. تمكين الجهات الرقابية والتنظيمية (وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ووكالة التنمية الاجتماعية) من نقل القطاع إلى الرقابة والتنظيم المبني على المعلومات.

● هل يُغني تطبيق ممارسات الحوكمة المطلوبة عن الرجوع إلى الأنظمة واللوائح والقواعد المرتبطة بالجمعيات التعاونية؟

لا يُغني وجود معايير ومؤشرات وممارسات للحوكمة عن الرجوع إلى الأنظمة واللوائح والقواعد أو الضوابط المرتبطة بالجمعيات التعاونية، ولا تُغني الجمعيات وتعفيها عن تطبيق الأنظمة واللوائح والضوابط الأخرى غير الواردة في هذه

المعايير، لأن الهدف من هذه المعايير أن تقيس مدى تقيّد الجمعيات بالأنظمة واللوائح وتعطي مؤشراً رقمياً يمكن من خلاله تقييم المخاطر على مستوى الجمعية بشكل خاص وعلى مستوى الجمعيات بشكل عام.

● ما هي محتويات الدليل:

يحتوي الدليل بشكل رئيسي على ما يلي:

١. تعليمات استخدام الدليل وآليات التقييم والتحقق من تطبيق الممارسات.
٢. قائمة بمصطلحات الدليل المتوافقة مع مصطلحات اللوائح والأنظمة ذات العلاقة.
٣. معيار الشفافية والإفصاح وهو عبارة عن أربعة مؤشرات وثمان ممارسات، حيث أن لكل ممارسة بطاقة توضح أهم معلومات الممارسة، وتحتوي على البيانات الرئيسة لها، ومجموعة من الأنشطة المقترحة للتنفيذ وعدد من الأدلة والأدوات والنماذج المقترح توفيرها من قبل الجمعية، وما هي الشواهد المتوقعة لوجود هذه الممارسة.

كما تحتوي كل ممارسة على بطاقة لآلية التقييم حيث أن آلية التقييم تختلف من ممارسة لأخرى وتعتمد في ذلك على أهمية محتوى الممارسة ومدى تأثيرها في حوكمة الجمعيات التعاونية وتحتوي كل بطاقة على البيانات الرئيسة للممارسة ودرجتها ضمن المؤشر الذي تتبع له الممارسة وما هي أسئلة التحقق، ودرجة كل سؤال، وآلية الحساب للدرجات المستحقة، مع الاحتمالات الممكنة.

● تعليمات استخدام الدليل:

أولاً: رؤساء وأعضاء مجالس الإدارات في الجمعيات التعاونية

قد لا يتطلب من رؤساء وأعضاء مجالس الإدارات في الجمعيات التعاونية قراءة الدليل كاملاً ومعرفة جميع الأنشطة والشواهد المطلوبة وآلية التحقق والحساب وما هي الأسئلة التي سيتم بناءً عليها تقييم الجمعية، ولكن من الأهمية بمكان قيامهم بالاطلاع على جميع الممارسات بشكل دقيق مع فهمها والتأكد من تقديم الدعم المادي والمعنوي للجنة التطوير الداخلية -إن وجدت- أو لأخصائي الحوكمة في مجلس الجمعية للقيام بالأنشطة اللازمة لتحقيق الممارسات المطلوبة مع المتابعة المستمرة.

كما يتطلب على مجلس الإدارة الإمام الكامل بالمؤشرات المرتبطة بالجمعية العمومية ومجلس الإدارة واللائحة التنفيذية ومؤشر مكافحة غسل الأموال ومكافحة جرائم الإرهاب وتمويله بشكل خاص.

ثانياً: أخصائيو الحوكمة

لأخصائي الحوكمة في الجمعية دور أساسي في مساعدة مجلس الإدارة في تنفيذ ممارسات الحوكمة المطلوبة والتأكد من توفر الشواهد والبيانات المطلوبة في النموذج الشامل ورفعها على المنصة المحددة مع التأكد من تطابقها مع واقع الجمعية والحرص على اعتماد هذه البيانات الموجودة في النموذج الشامل من رئيس مجلس الإدارة. ويتأكد دور أخصائي الحوكمة بالقيام بالأدوار والمهام الأساسية ومنها:

م	الأدوار الأساسية للقيام بمهام أخصائي الحوكمة	المخرجات المساندة
١	الحصول على الدعم المادي والمعنوي من مجلس الإدارة لمباشرة مهامه بصلاحيات مباشرة من المجلس.	قرار تعيين أو تكليف ويُحدّد فيه مهامه وصلاحياته ومرجعياته الإدارية.
٢	الإلمام الكامل: ١. نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية ٢. نظام العمل. ٣. نظام مكافحة غسل الأموال ولائحته التنفيذية. ٤. نظام مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله ولائحته التنفيذية. ٥. اللائحة المنظمة للعلاقة. ٦. الميثاق الأخلاقي للعاملين في القطاع غير الربحي. ٧. التعامل ذات العلاقة. ٨. أدلة الحوكمة المتاحة على منصة مكين.	النسخ المحدّثة لكل الأنظمة واللوائح.
٣	اكتساب المهارات الأساسية التالية: ١. مهارة صياغة السياسات والإجراءات المتعلقة بالحوكمة. ٢. مهارة عقد ورش العمل والاجتماعات الرسمية وغير الرسمية. ٣. مهارة التواصل مع الآخرين لتحقيق ممارسات الحوكمة المطلوبة. ٤. مهارة التنسيق الإعلامي مع قسم التقنية لتحقيق ممارسات الشفافية والإفصاح.	١- الشهادات التدريبية. ٢- النماذج والأدوات المساندة.

كما يتعين على أخصائي الحوكمة قراءة دليل المعايير ومحاولة تحقيق ما يلي:

المحاور الرئيسية	دور أخصائي أو مسؤول الحوكمة
١- قائمة المجالات والمؤشرات.	١- الاطلاع على القائمة ومحاولة التعرف على المجالات التي سيغطيها المعيار وما هي الموضوعات التي ستدخل ضمن نطاق المؤشرات، وأوزان هذه المؤشرات. ٢- تحديد الأولويات من المؤشرات والتي سيتم البدء بها للقيام بتحقيق الممارسات المطلوبة.
٢- بطاقة الممارسة.	١- قراءة الممارسات وفهمها بطريقة صحيحة. ٢- عقد ورش العمل مع أعضاء مجلس الإدارة لعرض وشرح الممارسات والقيام بالتقييم الذاتي للممارسات، والتأكد من وجود الشواهد عليها، والمحددة في بطاقة الممارسة. ٣- حصر الفجوات في كل الممارسات ووضع الأنشطة المناسبة لسد هذه الفجوات، ويمكن الاستعانة بالأنشطة المقترحة في بطاقة الممارسة.
٣- بطاقة تقييم الممارسة.	١- الاستعداد لزيارة المقيم لتقييم الجمعية من خلال توفير الشواهد المطلوبة. ٢- الاطلاع على أسئلة التحقق والتأكد من توفر المعلومات الكاملة في النموذج الشامل أو في مقر الجمعية أو على موقع الويب الخاص بالجمعية حسب آلية التقييم. ٣- الإجابة على الأسئلة من خلال تحديد الحالة المحددة في آلية الحساب في بطاقة التقييم ومحاولة وضع درجة متوقعة لكل سؤال، وذلك للاستعداد وتوقع الدرجة لكل ممارسة قبل زيارة المقيم.

● آلية التقييم:

حسب تصميم المعايير وآلية التقييم والتحقق من الممارسات توجد آليتان للتحقق من مدى تطبيق الممارسة كما يلي:

١- التقييم المكتبي:

ويُقصد منه أن تكون عمليات البحث عن مدى تطبيق الممارسة من خلال العمل المكتبي للمقيّم وذلك قبل نزوله للميدان لزيارة الجمعية المعنّية بالتقييم، ويكون ذلك من خلال ما توفره الجمعية من مصادر ومعلومات عبر النموذج الشامل المعتمد من مجلس إدارتها أو من خلال المصادر والمعلومات المتوفرة على منصاتها الإلكترونية، كما يمكن للمقيّم إرجاء أي سؤال من أسئلة التقييم المكتبي لحين نزوله الميداني، بشرط ألا يخل ذلك بالموصفات المتعلقة بالشواهد والتي سيتم شرحها في المحور التالي.

٢- التقييم الميداني:

ويُقصد منه قيام المقيّم بعمليات البحث عن مدى تطبيق الممارسة من خلال زيارة الجمعية ومقابلة المعنيين فيها وطرح الأسئلة المحددة وجمع الشواهد المطلوبة وكتابة الملاحظات وفق النموذج المعد لذلك.

● آلية التحقق:

يُقصد بآلية التحقق كيفية التحقق من شواهد تطبيق الممارسة، ووفقاً للمنهجية المحددة في هذا الدليل يتم التحقق من خلال الدلالات اللفظية التالية، والتي تسبق الشواهد المحددة في بطاقة تقييم الممارسات:

م	الدلالات	المقصود	مثال توضيحي
١	وجود	يُقصد بذلك ضرورة توفر الشاهد لتحقيق الممارسة، وبمجرد وجود هذا الشاهد فإن ذلك يعني تحقق الممارسة.	<p>هل توجد خطة تشغيلية لدى الجمعية؟</p> <p>كما أن آلية التحقق في هذا السؤال هو: (وجود خطة تشغيلية).</p> <ul style="list-style-type: none"> وللتحقق من إجابة هذا السؤال يتم الذهاب للحالة وآلية الحساب في البطاقة وفهمهما ثم الانتقال إلى الشاهد المتوفر لدى الجمعية والتأكد من وجوده وهو الخطة تشغيلية للجمعية، وبمجرد التحقق من وجود هذه الخطة يتم الانتقال للحالة وآلية الحساب مرة أخرى والاختيار منها وتحديد الدرجة المستحقة.
٢	محتوى	يُقصد بذلك ضرورة تصفح الشاهد بشكل دقيق والبحث في محتواه بشكل كامل على ما يدل تحقق الممارسة، وقد يكون هناك ضرورة للبحث عن هذا المحتوى في مصادر أخرى لدى الجمعية.	<p>هل تشتمل اللائحة الأساسية للجمعية على البيانات والأحكام الأساسية؟</p> <p>كما أن آلية التحقق في هذا السؤال هو: (محتوى اللائحة الأساسية للجمعية). وهذا يعني بأنه لا يكفي وجود اللائحة الأساسية وإنما ينبغي الانتقال إلى مستوى آخر متقدم في التحقق وهو المحتوى، والذي يشتمل أيضاً على الوجود.</p> <ul style="list-style-type: none"> وللتحقق من إجابة هذا السؤال يتم الانتقال إلى بطاقة الممارسة والتأكد من فهم الممارسة وما تحتويه كالبيانات والأحكام الأساسية المحددة، ثم الانتقال للحالة وآلية الحساب وفهمهما، ثم الانتقال للشاهد المتوفر لدى الجمعية وتصفح محتواه ومقارنته بالمحتوى المحدد كالبيانات والأحكام الأساسية والتأكد من مدى ارتباطه بالشاهد وبمجرد التحقق من محتوى اللائحة الأساسية يتم الانتقال للحالة وآلية الحساب مرة أخرى والاختيار منها وتحديد الدرجة المستحقة.
م	الدلالات	المقصود	مثال توضيحي

٣	موقع	يُقصد بذلك ضرورة أن يكون الشاهد في موقع ومكان يحقق الغرض من توافره.	<p>هل يتم الاحتفاظ في مقر الجمعية بسجلات المستفيدين بحيث لا يتم فقدانها أو كشف سريتها؟ كما أن آلية التحقق في هذا السؤال هو: موقع ملفات السجلات والمستندات داخل مقر الجمعية، وهذا يعني لا يكفي وجود الملفات والاحتفاظ بها، وإنما ينبغي الانتقال إلى مستوى آخر متقدم في التحقق وهو موقع هذا الاحتفاظ وهل هو في مقر الجمعية، وهل هذا الموقع يؤدي الغرض المطلوب بحيث لا يتم فقدانها أو كشف سريتها كما تشتمل هذه الدلالة (موقع) على كل من الدلالات الأخرى (وجود، محتوى).</p> <ul style="list-style-type: none"> • وللتحقق من إجابة هذا السؤال يتم الانتقال إلى بطاقة للممارسة والتأكد من فهم الممارسة وما تحتويه، ثم الانتقال للحالة وآلية الحساب وفهمهما، ثم الانتقال للشاهد المتوفر لدى الجمعية كالذهاب لمقر الجمعية والاطلاع على موقع حفظ السجلات والوثائق ومدى تحقق الغرض من حفظ السجلات وهو التصنيف وسلامة الحفظ وعدم كشف سرية معلومات هذه السجلات لمن ليس لهم علاقة بها، وبمجرد التحقق من الموقع وسلامته يتم الانتقال للحالة وآلية الحساب مرة أخرى والاختيار منها وتحديد الدرجة المستحقة.
---	------	---	---

● آلية التقييم للممارسات والشواهد:

قبل أن يبدأ التقييم ينبغي الرجوع إلى كل ممارسة معنيّة والتأكد من فهمها بطريقة صحيحة، ومن المُقترح أن يتم البدء بالأسئلة التي يتم تقييمها مكتيباً والانتهاؤها منها ثم الانتقال إلى الأسئلة التي يتم تقييمها ميدانياً، ويُفضّل أن يتم إرجاء الأسئلة الخاصة بالتحقق المكتبي والتي لم يتم الوصول فيها إلى تقييم دقيق -بسبب عدم وضوح الشواهد- إلى حين التحقق الميداني.

وحتى تتضح آلية التقييم بشكل دقيق وتفصيلي يتم اتباع الإجراءات التالية:

أولاً: التقييم المكتبي

١. قراءة سؤال التحقق وفهمه وماهي الدرجة المحددة للسؤال.
٢. التأكد من آلية التحقق للسؤال وفهم الدلالات المحددة فيه.
٣. الاطلاع على حالة وآلية حساب الدرجة للسؤال وفهمها.
٤. الانتقال إلى الممارسة والتأكد من الغرض المقصود في السؤال.
٥. الاطلاع على آلية التحقق والتأكد من الدلالة الموجودة فيه (موقع، محتوى، وجود).
٦. الانتقال إلى الشاهد المتوفر إما في النموذج الشامل المعتمد ومرفقاته، أو على موقع الجمعية الإلكتروني حسب آلية التحقق المحددة في بطاقة التقييم.
٧. فحص الشاهد المتوفر ومقارنته بالممارسة المحددة.
٨. الاختيار وتحديد الدرجة المطلوبة حسب الحالة وآلية الحساب.

ثانياً: التقييم الميداني

١. حصر الأسئلة التي سيتم تقييمها ميدانياً.

٢. تصنيف هذه الأسئلة حسب ترابط الشواهد المحددة في آلية التحقق.
٣. التواصل مع الجمعية لتوفير الشواهد المطلوبة قبل الزيارة بوقت كافٍ.
٤. القيام بالزيارة والتأكد من وجود المعنيين المطلوب تواجدهم أثناء الزيارة.
٥. البدء بعرض الأسئلة بطريقة سلسلة وواضحة على المعنيين في الجمعية.
٦. طلب الشواهد عند أخذ إجابة المعنيين وفحصها مع تدوين الملاحظات دون إظهار أي نتيجة أو تقييم أمام ممثلي الجمعية.
٧. في حال كانت الشواهد غير مترابطة مع الغرض منها يتم طلب شواهد أخرى من الجمعية.
٨. يمكن الانتقال إلى أسئلة أخرى في نفس الوقت الذي يتم انتظار الجمعية توفير الشواهد على الأسئلة المطروحة مسبقاً.
٩. إنهاء الزيارة وتدوين الدرجات المحددة لكل سؤال.

✓ ملاحظة:

بعض الأسئلة في بطاقة التقييم تشتمل على خلايا باللون البني وذلك على خلايا الحالة وآلية الحساب والدرجة وهذا يعني بأنه في حال اختيار هذه الحالة ينبغي تجاهل كافة الأسئلة التي تليها حتى ظهور الشريط الرصافي، وفي هذه الحالة يتم تقييم كافة الأسئلة داخل هذا الإطار حسب درجة السؤال في العمود الأخير والمظللة باللون البني.

● توزيع الدرجات بين المعايير الثلاثة:

- ١- معيار الامتثال والالتزام: ٤٠% وسيقوم أحد مقيمي الوزارة بتقييم الجمعية على ممارسات المعيار.
- ٢- معيار الشفافية والإفصاح: ٢٠% وسيقوم أحد مقيمي الوزارة بتقييم الجمعية على ممارسات المعيار.
- ٣- معيار السلامة المالية: ٤٠% وسيقوم المحاسب القانوني بتقييم الجمعية على ممارسات المعيار.

● مصطلحات الدليل

١	النظام	نظام الجمعيات والمؤسسات التعاونية.
2	الوزارة	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.
3	الوزير	وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.
4	الجمعية	الجمعية التعاونية.
5	مجلس الإدارة	مجلس إدارة الجمعية التعاونية.
6	اللائحة الأساسية	اللائحة الأساسية للجمعية.
7	المؤشرات	هي عبارة عن مجموعة من الأدلة العامة للقياس والتي تحدد مدى تلبية الجمعيات التعاونية للمعايير المعتمدة.
8	الممارسة	هي المبادئ والأنشطة الأساسية التي ينبغي التقيد بها للتأكد من مدى تطبيق المؤشر.
٩	بطاقة الممارسة	عبارة عن جدول يوضح البيانات الرئيسة للممارسة والموضوعات التي تناقشها، ومجموعة الأنشطة المقترحة لتنفيذ الممارسة، وماهي مصادر هذه الممارسة والشواهد المتوقعة.
١٠	بطاقة التقييم	عبارة عن جدول يحتوي على مجموعة من الأسئلة التي تساعد على تقييم الممارسة مشتملةً على الآليات التي توضح كيفية التقييم والتحقق وحساب الدرجات لكل سؤال.

الفصل الثاني

مؤشرات وممارسات معيار الشفافية والإفصاح

ملخص المعيار

المجالات والمؤشرات والممارسات

رقم المؤشر	المجال	المؤشر	وزن المؤشر	م	الممارسات	عدد أسئلة التحقق
١	اللوائح والأنظمة	نشر لوائح وسياسات الجمعية المعتمدة في موقعها الإلكتروني	٤٥%	١	تنشر الجمعية لوائحها الأساسية المعتمدة في موقعها الإلكتروني بحيث يتمكن جميع المتصفّحون من الوصول إليها.	٢
				٢	تنشر الجمعية لوائحها وسياساتها المعتمدة التالية في موقعها الإلكتروني بحيث يستطيع المتصفّحون الوصول إليها بسهولة: ١. سياسة تعارض المصالح. ٢. سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات. ٣. سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها. ٤. سياسة قبول الهبات. ٥. سياسة تنظيم العلاقة مع أعضاء الجمعية العمومية وتقديم الخدمات. ٦. لائحة الموارد البشرية.	٦
٢	بيانات القائمين على الجمعية	الإفصاح عن بيانات القائمين على شؤون الجمعية.	٢٠%	٣	تفصح الجمعية في موقعها الإلكتروني عن بيانات القائمين على شؤون الجمعية التالية: ١. أسماء أعضاء الجمعية العمومية. ٢. أسماء أعضاء مجلس الإدارة ومدة دورة المجلس. ٣. اسم المدير التنفيذي وبيانات التواصل معه.	٣
٣	بيانات الجمعية	نشر بيانات الجمعية وفروعها والتفاعل الإلكتروني مع أصحاب العلاقة.	١٥%	4	تمتلك الجمعية موقعاً إلكترونياً يتم تحديثه بشكل دوري ونشر فيه بيانات التواصل معها وعناوينها على منصاتها الإلكترونية الأخرى -إن وجدت- بما فيها فروعها.	٢
				5	تتلقى الجمعية الاستفسارات والمقترحات والشكاوى من العاملين والمستفيدين والعلماء لديها ومن كافة أفراد المجتمع من خلال موقعها الإلكتروني ومنصاتها الإلكترونية الأخرى -إن وجدت- وتزودهم بالتغذية الراجعة.	٢
				6	تنشر الجمعية استبانات محدّدة ومتنوّعة لتقييم أدائها وقياس مدى رضا العاملين والمساهمين والعلماء والزوّار لديها، ثم تقوم	٤

المجالات والمؤشرات والممارسات

رقم المؤشر	المجال	المؤشر	وزن المؤشر	م	الممارسات	عدد أسئلة التحقق
					باتخاذ التوصيات والقرارات من مجلس الإدارة وتنشر التغذية الراجعة على أي من منصاتها الإلكترونية المناسبة.	
٤	مبادئ وبرامج الجمعية	نشر مبادئ وأهداف وبرامج الجمعية.	٢٠%	7	تنشر الجمعية مبادئها التعاونية التي تأسست من أجلها وذلك على موقعها الإلكتروني.	١
				8	تنشر الجمعية تقارير البرامج والأنشطة الاجتماعية المقدمة لأعضائها والمجتمع المحيط بها وذلك في أحد منصاتها الإلكترونية المناسبة.	١
المجموع			١٠٠%	٢١		

بطاقة الممارسة رقم ١	المجال	اللوائح والأنظمة	المؤشر رقم ١	نشر اللوائح والسياسات المعتمدة على موقع الجمعية الإلكتروني.
تنشر الجمعية لائحتها الأساسية المعتمدة في موقعها الإلكتروني بحيث يتمكن جميع المتصفّحون من الوصول إليها.				
آليات مقترحة لتحقيق الممارسة وشواهدا				
الأنشطة	١. تصميم اللائحة الأساسية لتتناسب مع الهوية البصرية للجمعية. ٢. نشر اللائحة في الموقع الإلكتروني للجمعية ووضعها في مكان يسهل للمتصفّحين الوصول إليه.			
الأدوات والأدلة والنماذج	-			
الشواهد المتوقعة	١. اللائحة الأساسية المعتمدة والمنشورة على موقع الجمعية الإلكتروني.			

المؤشر الأول

(نشر لوائح وسياسات الجمعية المعتمدة في موقعها الإلكتروني)

المجال: اللوائح والسياسات (الوزن ٤٥%)

بطاقة تقييم الممارسة رقم ١							درجة الممارسة	١٥	وزن المؤشر رقم ١	٤٥%
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة		النسبة			
1	هل نشرت الجمعية لائحتها الأساسية المعتمدة في موقعها الإلكتروني؟	١٥	مكتبي	١- وجود اللائحة الأساسية المعتمدة والمنشورة للجمعية.	لا	لم يتم نشر اللائحة.	صفر			
	نعم				يتم الانتقال إلى السؤال التالي					
٢	هل يستطيع المتصفحون الوصول إلى اللائحة بيسر وسهولة؟	١٥	مكتبي	٢- موقع اللائحة الأساسية المعتمدة والمنشورة للجمعية.	لا	لا يسهل الوصول إلى اللائحة.	صفر			
	نعم				يسهل الوصول إلى اللائحة.	١٠٠%				

بطاقة الممارسة رقم ٢	المجال	اللوائح والأنظمة	المؤشر رقم ١	نشر اللوائح والسياسات المعتمدة على موقع الجمعية الإلكتروني.
تنشر الجمعية لوائحها وسياساتها المعتمدة التالية في موقعها الإلكتروني بحيث يستطيع المتصفّحون من الوصول إليها بيسر وسهولة:				
١- سياسة تعارض المصالح. ٢- سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات. ٣- سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها.	٤- سياسة قبول الهبات. ٥- سياسة تنظيم العلاقة مع أعضاء الجمعية العمومية وتقديم الخدمات. ٧- لائحة الموارد البشرية.			
آليات مقترحة لتحقيق الممارسة وشواهدا				
الأنشطة	١. تشكيل لجنة مؤقتة لحصر السياسات الموجودة وغير الموجودة ووضع خطة التطوير والبناء. ٢. عقد ورش عمل لمجلس الإدارة لمراجعة التوصيات وإقرار السياسات. ٣. تصميم السياسات بطريقة يسهل على أصحاب العلاقة قراءتها وفهمها. ٤. عقد اللقاءات التعريفية مع المستهدفين من السياسات لشرحها وتوضيحها. ٥. نشر السياسات على موقع الجمعية الإلكتروني الرسمي.			
الأدوات والأدلة والنماذج	-			
الشواهد المتوقعة	١. سياسة تعارض المصالح المنشورة. ٢. سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات المنشورة. ٣. سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها المنشورة. ٤. سياسة قبول الهبات المنشورة. ٥. سياسة تنظيم العلاقة مع أعضاء الجمعية العمومية وتقديم الخدمات المنشورة. ٦. لائحة الموارد البشرية المنشورة.			

بطاقة تقييم الممارسة رقم ٢							درجة الممارسة	٣٠	وزن المؤشر رقم ١	٤٥%
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة	النسبة				
1	هل تم نشر سياسة تعارض المصالح في موقع الجمعية الإلكتروني؟	٥	مكتبي	١- موقع سياسة تعارض المصالح.	لا	لم يتم النشر.	صفر			
					نعم	تم النشر.	١٠٠%			
٢	هل تم نشر سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات في موقع الجمعية الإلكتروني؟	٥	مكتبي	١- موقع سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات.	لا	لم يتم النشر.	صفر			
					نعم	تم النشر.	١٠٠%			
٣	هل تم نشر سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها في موقع الجمعية الإلكتروني؟	٥	مكتبي	١- موقع سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها.	لا	لم يتم النشر.	صفر			
					نعم	تم النشر.	١٠٠%			
٤	هل تم نشر سياسة قبول الهبات في موقع الجمعية الإلكتروني؟	٥	مكتبي	١- موقع سياسة قبول الهبات.	لا	لم يتم النشر.	صفر			
					نعم	تم النشر.	١٠٠%			
٥	هل تم نشر سياسة تنظيم العلاقة مع أعضاء الجمعية العمومية وتقديم الخدمات في موقع الجمعية الإلكتروني؟	٥	مكتبي	١- موقع سياسة تنظيم العلاقة مع أعضاء الجمعية العمومية وتقديم الخدمات.	لا	لم يتم النشر.	صفر			
					نعم	تم النشر.	١٠٠%			
٦	هل تم نشر لائحة الموارد البشرية في موقع الجمعية الإلكتروني؟	٥	مكتبي	١- موقع لائحة الموارد البشرية.	لا	لم يتم النشر.	صفر			
					نعم	تم النشر بشكل متكامل.	١٠٠%			

المؤشر الثاني

(الإفصاح عن بيانات القائمين على شؤون الجمعية)

المجال: بيانات القائمين على الجمعية (الوزن ٢٠%)

بطاقة الممارسة رقم ٣	المجال	بيانات القائمين على الجمعية.	المؤشر رقم ٢	الإفصاح عن بيانات القائمين على شؤون الجمعية.
تفصح الجمعية في موقعها الإلكتروني عن بيانات القائمين على شؤون الجمعية التالية:				
١. أسماء أعضاء الجمعية العمومية.				
٢. أسماء أعضاء مجلس الإدارة ومدة دورة المجلس.				
٣. اسم المدير التنفيذي وبيانات التواصل معه.				
آليات مقترحة لتحقيق الممارسة وشواهدا				
الأنشطة	١.	تحديث سجل الجمعية العمومية.		
	٢.	تصميم نموذج لمحاضر اجتماعات الجمعية العمومية ومحاضر فرز الأصوات.		
	٣.	توثيق اجتماعات الجمعية العمومية.		
	٤.	التأكد من عدم وجود تعارض مصالح عند التصويت على قرار تجاري أو استثماري.		
	٥.	تحديث أسماء أعضاء المجلس ومدة دورة المجلس ونشرها على الموقع الإلكتروني.		
	٦.	الإفصاح عن اسم المدير التنفيذي وبيانات التواصل معه.		
الأدوات والأدلة والنماذج	-			
الشواهد المتوقعة	١.	قائمة بيانات أعضاء الجمعية العمومية المنشورة.		
	٢.	قائمة أسماء أعضاء المجلس الرئيسة ومدة دورة المجلس المنشورة.		
	٣.	اسم المدير التنفيذي وبيانات التواصل معه المنشورة.		

بطاقة تقييم الممارسة رقم ٣							درجة الممارسة	٢٠	وزن المؤشر رقم ٢	٢٠%
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة		النسبة			
1	هل تم الإفصاح عن أسماء أعضاء الجمعية العمومية في الموقع الإلكتروني؟	٦	مكتبي	١- موقع قائمة أسماء أعضاء الجمعية العمومية المنشورة.	لا	لم يتم الإفصاح بشكل كامل.	صفر			
					نعم	تم الإفصاح بشكل كامل.	١٠٠%			
٢	هل تم الإفصاح عن أسماء أعضاء مجلس الإدارة ومدة دورة المجلس في الموقع الإلكتروني؟	٨	مكتبي	١- موقع قائمة أسماء أعضاء مجلس الإدارة ومدة دورة المجلس.	لا	لم يتم الإفصاح بشكل كامل.	صفر			
					نعم	تم الإفصاح بشكل كامل.	١٠٠%			
٣	هل تم الإفصاح عن اسم المدير التنفيذي وبيانات التواصل معه في الموقع الإلكتروني؟	٦	مكتبي	١- موقع اسم المدير التنفيذي وبيانات التواصل معه المنشورة.	لا	لم يتم الإفصاح.	صفر			
					نعم	تم الإفصاح.	١٠٠%			

المؤشر الثالث

(نشر بيانات الجمعية وفروعها والتفاعل الإلكتروني مع أصحاب

العلاقة)

المجال: بيانات الجمعية (الوزن ١٥%)

بطاقة الممارسة رقم ٤	المجال	بيانات الجمعية	المؤشر رقم ٣	نشر بيانات الجمعية وفروعها والتفاعل الإلكتروني مع أصحاب العلاقة.
تمتلك الجمعية موقعاً إلكترونياً يتم تحديثه بشكل دوري ويُنشر فيه بيانات التواصل معها وعناوينها على منصاتها الإلكترونية الأخرى - إن وُجدت - بما فيها فروعها.				
آليات مقترحة لتحقيق الممارسة وشواهدا				
الأنشطة	١. تصميم موقع إلكتروني للجمعية يسهل على المجتمع تصفحه. ٢. التأكد من وجود عناوين التواصل المباشرة كالجوال والهاتف والبريد الإلكتروني الرسمي للجمعية وغيره. ٣. التأكد من وجود عناوين مواقع التواصل الاجتماعي الخاصة بالجمعية في الموقع - إن وُجدت -.			
الأدوات والأدلة والنماذج	-			
الشواهد المتوقعة	١. الموقع الإلكتروني الرسمي للجمعية.			

بطاقة تقييم الممارسة رقم ٤							درجة الممارسة	٤	وزن المؤشر رقم ٣	١٥%
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة		النسبة			
1	هل تمتلك الجمعية موقعاً إلكترونياً خاصاً بها؟	٤	مكتبي	١- وجود الموقع الإلكتروني الرسمي للجمعية.	لا	لا يوجد موقع إلكتروني للجمعية.	صفر			
					نعم	يتم الانتقال إلى السؤال التالي				
2	هل يتم تحديثه ويُنشر فيه بيانات التواصل معها وعناوينها على مواقع التواصل الاجتماعي -إن وُجدت-؟		مكتبي	١- محتوى الموقع الإلكتروني الرسمي للجمعية.	لا	لا يتم تحديثه ولا توجد به البيانات المطلوبة.	صفر			
					نعم	يتم تحديثه وتوجد فيه بعض البيانات المطلوبة.	٥٠%			
						يتم تحديثه دورياً وتوجد فيه البيانات المطلوبة بشكل متكامل.	١٠٠%			

بطاقة الممارسة رقم ٥	المجال	بيانات الجمعية	المؤشر رقم ٣	نشر بيانات الجمعية وفروعها والتفاعل الإلكتروني مع أصحاب العلاقة.
تتلقى الجمعية الاستفسارات والمقترحات والشكاوى من العاملين والمستفيدين والعملاء لديها ومن كافة أفراد المجتمع من خلال موقعها الإلكتروني ومنصاتها الإلكترونية الأخرى - إن وُجدت - وتزودهم بالتغذية الراجعة.				
آليات مقترحة لتحقيق الممارسة وشواهدا				
الأنشطة	١- وضع نافذة في موقع الجمعية الإلكتروني لتلقي الاستفسارات والمقترحات والشكاوى. ٢- حصر جميع الاستفسارات والمقترحات والشكاوى ومعالجتها في أسرع وقت ممكن. ٣- الرد على جميع المشاركين في هذه النافذة وتزويدهم بالتغذية الراجعة.			
الأدوات والأدلة والنماذج	-			
الشواهد المتوقعة	١. نافذة استقبال الاستفسارات والمقترحات والشكاوى على موقع الجمعية الإلكتروني. ٢. سجل الاستفسارات أو المقترحات أو الشكاوى التي تم أو يتم معالجتها.			

بطاقة تقييم الممارسة رقم ٥							درجة الممارسة	٣	وزن المؤشر رقم ٣	١٥%
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة		النسبة			
١	هل لدى الجمعية نافذة في موقعها الإلكتروني لاستقبال الاستفسارات والمقترحات والشكاوى؟	٣	مكتبي	١- موقع نافذة استقبال الاستفسارات والمقترحات والشكاوى في الموقع الإلكتروني.	لا	لا يوجد.	صفر			
					نعم	يتم الانتقال إلى السؤال التالي				
٢	هل تتفاعل الجمعية مع الاستفسارات والمقترحات والشكاوى؟	٣	ميداني	١- محتوى سجل الاستفسارات والمقترحات والشكاوى التي تم أو يتم معالجتها.	لا	لا يتم التفاعل معها.	صفر			
					نعم	يتم التفاعل معها.	١٠٠%			

بطاقة الممارسة رقم ٦	المجال	بيانات الجمعية	المؤشر رقم ٣	نشر بيانات الجمعية وفروعها والتفاعل الإلكتروني مع أصحاب العلاقة.
تنشر الجمعية استبانة محدّدة ومتنوّعة لتقييم أدائها وقياس مدى رضا العاملين والمساهمين والعملاء والزوّار لديها، ثم تقوم باتخاذ التوصيات والقرارات من مجلس الإدارة وتنشر التغذية الراجعة على أي من منصاتها الإلكترونية المناسبة.				
آليات مقترحة لتحقيق الممارسة وشواهدا				
الأنشطة	١. إجراء تقييم حسب فئات أصحاب العلاقة مرة واحدة سنوياً على الأقل. ٢. تحليل النتائج من كل عملية تقييم. ٣. مراجعة النتائج وعرضها على مجلس الإدارة واتخاذ القرارات والتوصيات على ذلك. ٤. تزويد أصحاب العلاقة بالتغذية الراجعة المناسبة.			
الأدوات والأدلة والنماذج	١. نموذج استبانة تقييم المساهمين في الجمعية. ٢. نموذج استبانة تقييم العملاء للجمعية. ٣. نموذج استبانة تقييم العاملين والمتطوعين للجمعية ٤. نموذج استبانة تقييم الزوّار للجمعية.			
الشواهد المتوقعة	١. التقييمات التي قامت بها الجمعية. ٢. محاضرات اجتماعات مجلس الإدارة. ٣. التغذية الراجعة المنشورة على منصات الجمعية الإلكترونية المناسبة.			

بطاقة تقييم الممارسة رقم ٦							درجة الممارسة		٨	وزن المؤشر رقم ٣	١٥%
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة		النسبة				
1	هل تم إجراء قياس رضا أصحاب العلاقة خلال العام الحالي أو السابق؟	٥	ميداني	١- وجود الاستبانات التي قامت بها الجمعية.	لا	لا توجد استبانات.	صفر				
					نعم	يتم الانتقال إلى السؤال التالي					
٢	هل تم عرض النتائج على مجلس الإدارة؟		ميداني	١- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.	لا	لم يتم العرض.	صفر				
					نعم	يتم الانتقال إلى السؤال التالي					
٣	هل تم اتخاذ القرارات والتوصيات من مجلس الإدارة على نتائج التقييم؟		ميداني	١- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.	لا	لم يتم اتخاذ قرارات وتوصيات على نتائج التقييم.	صفر				
					نعم	تم بشكل جزئي.	٥٠%				
						تم بشكل متكامل.	١٠٠%				
٤	هل تم نشر التغذية الراجعة من عمليات التقييم في موقع الجمعية أو في أي من منصاتها الإلكترونية المناسبة؟	٣	ميداني	١- محتوى التغذية الراجعة المنشورة على منصات الجمعية الإلكترونية المناسبة.	لا	لم يتم النشر.	صفر				
					نعم	تم بشكل جزئي.	٥٠%				
						تم بشكل متكامل.	١٠٠%				

المؤشر الرابع

(نشر مبادئ وبرامج الجمعية)

المجال: مبادئ وبرامج الجمعية (الوزن ٢٠%)

بطاقة الممارسة رقم ٧	المجال	مبادئ وبرامج الجمعية	المؤشر رقم ٤	نشر مبادئ وبرامج الجمعية.
تنشر الجمعية مبادئها التعاونية التي تأسست من أجلها وذلك على موقعها الإلكتروني.				
آليات مقترحة لتحقيق الممارسة وشواهدا				
الأنشطة	١. نشر مبادئ الجمعية في الموقع الإلكتروني للجمعية.			
الأدوات والأدلة والنماذج	-			
الشواهد المتوقعة	١. مبادئ الجمعية التعاونية المنشورة على موقع الجمعية الإلكتروني.			

بطاقة تقييم الممارسة رقم ٧							
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة	وزن المؤشر رقم 4	٢٠%
١	هل نشرت الجمعية مبادئها التعاونية التي تأسست من أجلها؟	١٠	مكتبي	١- وجود مبادئ الجمعية التعاونية المنشورة على موقع الجمعية الإلكتروني.	لا	لم يتم النشر.	صفر
					نعم	تم النشر.	١٠٠%

بطاقة الممارسة رقم ٨	المجال	مبادئ وبرامج الجمعية	المؤشر رقم ٤	نشر مبادئ وبرامج الجمعية.
تنشر الجمعية تقارير البرامج والأنشطة الاجتماعية المقدمة لأعضائها والمجتمع المحيط بها وذلك في أحد منصاتها الإلكترونية المناسبة.				
آليات مقترحة لتحقيق الممارسة وشواهدا				
الأنشطة	١. حصر البرامج التي تقدمها الجمعية ونشرها في الموقع الإلكتروني. ٢. إعداد التقارير الدورية وتصميمها ونشرها في الموقع الإلكتروني.			
الأدوات والأدلة والنماذج	-			
الشواهد المتوقعة	١. تقارير برامج وأنشطة الجمعية المنشورة في منصاتها الإلكترونية بما فيها موقعها الإلكتروني.			

بطاقة تقييم الممارسة رقم ٨							درجة الممارسة	١٠	وزن المؤشر رقم 4	٢٠%
م	السؤال	الدرجة	آلية التقييم	آلية التحقق	الحالة		النسبة			
1	هل تنشر الجمعية تقارير برامجها وأنشطتها الاجتماعية في أحد منصاتها الإلكترونية المناسبة؟	١٠	مكتبي	١- محتوى تقارير برامج وأنشطة الجمعية المنشورة في منصاتها الإلكترونية أو موقعها الإلكتروني.	لا	لم يتم النشر.	صفر			
					نعم	تم النشر بشكل جزئي.	٥٠%			
						تم النشر بشكل متكامل.	١٠٠%			

