



# لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

بجمعية التنمية الأهلية بالشامسية 2021 م



# لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

بجمعية التنمية الأهلية بالشامسية 2021 م

## أعضاء اللجنة :

الاسم	المنصب
١ خالد يوسف اليوسف	رئيس اللجنة وعضو مجلس الإدارة
٢ مقرن ناصر المقرن	أمين الصندوق وعضو مجلس الإدارة
٣ سليمان محمد الجارالله	عضو اللجنة وعضو مجلس الإدارة

مدة اللجنة	حتى نهاية دورة المجلس
١٨ / ٩ / ١٤٤٣ هـ	١٨ / ٩ / ١٤٤٧ هـ

### الهدف العام للجنة:

إن الغرض من اللجنة هو تحديد إطار عمل اللجنة وحوكمتها بما يتماشى مع النظام.

الارتباط التنظيمي: مجلس الإدارة.

جدول الاجتماعات: شهري.

### مهام واختصاصات لجنة التدقيق والمراجعة:

1. وضع وتطبيق سياسة التعامل مع مدقق الحسابات الخارجي، ورفع تقرير لمجلس الإدارة تحدد فيه المسائل التي ترى أهمية اتخاذ إجراء بشأنها مع تقديم توصياتها بالخطوات اللازم اتخاذها.
2. متابعة ومراقبة استقلالية مدقق الحسابات الخارجي ومدى موضوعيته، ومناقشته حول طبيعة ونطاق عملية التدقيق ومدى فعاليتها وفق معايير التدقيق المعتمدة

3. مراقبة سلامة البيانات المالية للجمعية وتقاريرها (السنوية ونصف السنوية وربع السنوية) ومراجعتها كجزء من عملها العادي خلال السنة، وعليها التركيز بشكل خاص على ما يلي:

**أي تغييرات في السياسات والممارسات المحاسبية.**  
**إبراز النواحي الخاضعة لتقدير الإدارة.**  
**التعديلات الجوهرية الناتجة عن التدقيق.**  
**افتراض استمرارية عمل الشركة.**  
**التقيد بالمعايير المحاسبية.**  
**التقيد بقواعد العرض والإفصاح وغيرها من المتطلبات القانونية المتعلقة بإعداد التقارير المالية.**

4. التنسيق مع مجلس إدارة الجمعية والإدارة التنفيذية والمدير المالي أو المدير القائم بنفس المهام في الجمعية في سبيل أداء مهامها، وعلى اللجنة الاجتماع مع مدقق الحسابات الخارجي للجمعية مرة على الأقل في السنة.

5. النظر في أي بنود هامة وغير معتادة تُرد أو يجب إيرادها في تلك التقارير والحسابات، وعليها يولى الاهتمام اللازم بأي مسائل يطرحها المدير المالي للجمعية أو المدير المالي بنفس المهام أو ضابط الامتثال أو مدقق الحسابات الخارجي.

6. مراجعة أنظمة الرقابة المالية والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في الجمعية.

7. مناقشة نظام الرقابة الداخلية مع الإدارة، والتأكد من أدائها لواجبها في إنشاء نظام فعال للرقابة الداخلية.

8. النظر في نتائج التحقيقات الرئيسية في مسائل الرقابة الداخلية التي يكلفها بها مجلس الإدارة أو تتم بمبادرة من اللجنة وموافقة مجلس الإدارة.

9. التأكد من وجود التنسيق فيما بين مدقق الحسابات الداخلي ومدقق الحسابات الخارجي، والتأكد من توفر الموارد اللازمة لجهاز التدقيق الداخلي ومراجعة ومراقبة فعالية ذلك الجهاز.

10. مراجعة السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية في الجمعية.

11. مراجعة توجيهات مدقق الحسابات الخارجي وخطة عمله وأي استفسارات جوهرية يطرحها المدقق على الإدارة بخصوص السجلات المحاسبية أو الحسابات المالية أو أنظمة الرقابة وردّها وموافقتها عليها.

12. التأكد من رد مجلس الإدارة في الوقت المطلوب على الاستيضاحات والمسائل الجوهرية المطروحة في تقرير مدقق الحسابات الخارجي.

13. وضع الضوابط التي تمكن موظفي الجمعية من الإبلاغ عن أية مخالفات محتملة في التقارير المالية أو الرقابة الداخلية أو غيرها من المسائل بشكل سري والخطوات الكفيلة بإجراء تحقيقات مستقلة وعادلة لتلك المخالفات .
14. مراقبة مدى تقييد الجمعية بقواعد السلوك المهني.
15. ضمان تطبيق قواعد العمل الخاصة بمهامها والصلاحيات الموكلة إليها من قبل مجلس الإدارة.
16. تقديم تقرير إلى مجلس الإدارة عن المسائل الواردة في هذا البند
17. النظر في أي موضوعات أخرى يحددها مجلس الإدارة.
18. في حالة عدم موافقة مجلس الإدارة على توصيات لجنة التدقيق بشأن اختيار أو تعيين أو استقالة أو فصل مدقق الحسابات الخارجي، فعلى مجلس الإدارة أن يُضمن في تقرير الحوكمة بياناً يشرح توصيات لجنة التدقيق والأسباب التي دعت مجلس الإدارة لعدم الأخذ بها.
19. متابعة أعمال الجمعية، بما في ذلك إدارة السلوك المهني والالتزام من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ أعمالها ومهامها.
20. دراسة أي قيود على أعمال الجمعية من شأنها التأثير في قدرتها على أداء أعمالها ومهامها، وتقديم المقترحات والتوصيات لمعالجتها.
21. دراسة نظام الرقابة في الجمعية وإعداد تقرير يتضمن المقترحات والتوصيات في شأنه.
22. دراسة خطة عمل جميع اللجان للتأكد من مدى فاعليتها.
23. التأكد من ملائمة ترتيبات الجمعية وكفايتها فيما يخص قيام موظفيها بالإبلاغ عما يقلقهم حيال أي ممارسات مخالفة داخل الجمعية، والتأكد من اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.
24. التوصية لصاحب الصلاحية بتشكيل فريق للتحقيق في الأنشطة المخالفة المشتبه فيها داخل الجمعية والرفع للجنة بالنتائج والتوصيات.

اعتمد مجلس إدارة الجمعية هذه السياسة :

في الاجتماع رقم ( ٢٠٢١ / ٩ ) بتاريخ ٢١ / ١٢ / ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠ / ٧ / ٢٠٢١ م

رئيس مجلس الإدارة  
خالد بن يوسف اليوسف



## محضر اجتماع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

رقم ( ٩ ) يوم الاربعاء ٢١ / ١٢ / ١٤٤٣

المحور	التوصيات المكلف	بالتنفيذ
الفواتير التي لا تتوفر فيها القيمة المضافة	عدم الشراء بدون فواتير تتوفر فيها الرقم الضريبي والعمل على استرداد القيمة المضافة	الإدارة المالية
الاطلاع على ملف معيار السلامة المالية 2021	متابعة العمل على المعيار لعام 2021م	الإدارة المالية
تعيين أمين مستودع وعدم خروج شيء بدون أمر صرف	تكليف موظف بمهام أمين مستودع	مجلس الادارة
جرد جميع العهدة التي على الموظفين	جرد جميع العهد التي على الموظفين	الإدارة المالية

### توقيع الأعضاء:

الاسم	المنصب	التوقيع
خالد يوسف اليوسف	رئيس اللجنة وعضو مجلس الإدارة	
مقرن ناصر المقرن	أمين الصندوق وعضو مجلس الإدارة	
سليمان محمد الجارالله	عضو اللجنة وعضو مجلس الإدارة	