



المملكة العربية السعودية
جمعية التنمية الأهلية بالمهدية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم الترخيص : 4087

لائحة لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

تم اعتماد هذه السياسة من قبل مجلس الإدارة
في الاجتماع العاشر المقام يوم الاثنين ٦-٣-٢٠٢٣

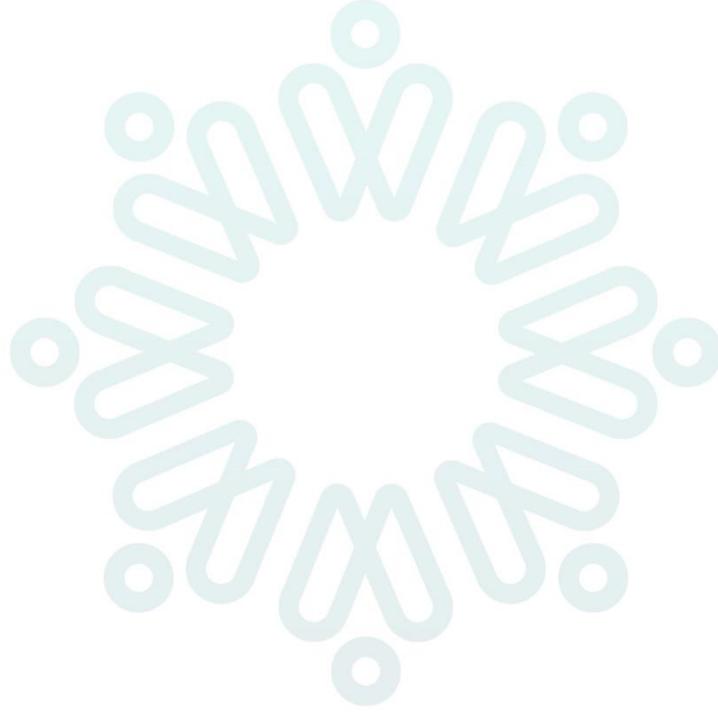


المملكة العربية السعودية
جمعية التنمية الأهلية بالمهدية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

رقم الترخيص : 4087

المحتويات

- الغرض من اللائحة
- محتوى اللائحة
- المهام والمسؤوليات
- الاجتماعات
- التقارير



055 402 0556 @almahdiya_sa almahdiya.org

الرياض - طريق الدهناء - حي المهديّة info@almahdiya.org

حسابنا في مصرف الراجحي



SA389000010006080235332



المادة الأولى: الغرض من اللائحة

الغرض من هذه اللائحة توفير التوجيه الملائم لتشكيل وأداء لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية المنبثقة من مجلس إدارة الجمعية لتنفيذ مهامها بالكفاءة والفعالية المطلوبة

المادة الثانية: محتوى اللائحة

١- التعريف باللجنة:

هي لجنة منبثقة من مجلس الإدارة تعنى بمراقبة سلامة البيانات المالية للجمعية وتقريرها ورفع بالتوصيات لمجلس الإدارة حولها والتعاملات المالية للجمعية.

٢- التشكيل:

- تتشكل اللجنة من ثلاثة أعضاء على الأقل مع مراعاة الأنظمة والإرشادات المعتمدة.
- يعين أعضاء اللجنة بقرار من مجلس الإدارة لمدة أربع سنوات قابلة للتجديد لفترات إضافية أقصاها أربع سنوات، ويتوقف عمل اللجنة مباشرة إذا تم حل مجلس الإدارة.

المادة الثالثة: المهام والمسؤوليات

المهام:

١. وضع وتطبيق سياسة التعاقد مع مدقق الحسابات الخارجي إن وجد، ورفع تقرير لمجلس الإدارة تحدد فيه المسائل التي يرى أهمية اتخاذ إجراء بشأنها مع تقديم توصياتها بالخطوات اللازم اتخاذها.
٢. متابعة ومراقبة استقلالية مدقق الحسابات الخارجي إن وجد ومدى موضوعيته ومناقشته حول طبيعة ونطاق عملية التدقيق ومدى فعاليتها وفقاً لمعايير التدقيق المعتمدة..
٣. مراقبة سلامة البيانات المالية للجمعية وتقريرها السنوية ونصف السنوية وربيع السنوية ومراجعتها كجزء من عملها العادي خال 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 الجمعية.
- التقيد بالمعايير المحاسبية



- ٤- التنسيق مع مجلس إدارة الجمعية الإدارية 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.
- ٥- النظر في أية بنود هامة وغير معتادة ترد أو يجب إيرادها في تلك التقارير والحسابات، وعليها إعطاء الاهتمام اللازم بأية مسائل يطرحها المدير المالي للجمعية أو المدير القائم بنفس المهام أو ضابط الامتثال أو مدقق الحسابات الخارجي.
- ٦- مراجعة أنظمة الرقابة المالية والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في الجمعية والتأكد من سلامة التعاملات المالية في الجمعية وتقيدها بالأنظمة فيما يخص غسيل الأموال ومكافحة الإرهاب.
- ٧- مناقشة نظام الرقابة الداخلية مع الإدارة، والتأكد من أدائها لواجبها في إنشاء نظام فعال للرقابة الداخلية.
- ٨- النظر في نتائج التحقيقات الرئيسية في مسائل الرقابة الداخلية التي يكلفها بها مجلس الإدارة أو تتم بمبادرة من اللجنة وموافقة مجلس الإدارة.
- ٩- 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.
- ١٠- مراجعة السياسات والاجراءات المالية والمحاسبية في الجمعية.
- ١١- مراجعة رسالة مدقق الحسابات الخارجي وخطة عمله وأية استفسارات جوهرية يطرحها المدقق على الإدارة بخصوص السجلات المحاسبية أو الحسابات المالية أو أنظمة الرقابة ورددها وموافقتها عليها.
- ١٢- التأكد من رد مجلس الإدارة في الوقت المطلوب على الاستيضاحات والمسائل الجوهرية المطروحة في رسالة مدقق الحسابات الخارجي.
- ١٣- 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.
- ١٤- مراقبة مدى تقييد الجمعية بقواعد السلوك المهني
- ١٥- ضمان تطبيق قواعد العمل الخاصة بمهامها والصالحيات الموكلة إليها من قبل مجلس الإدارة
- ١٦- تقديم تقرير إلى مجلس الإدارة عن المسائل الواردة في هذا البند
- ١٧- النظر في أية موضوعات أخرى يحددها مجلس الإدارة
- ١٨- عرض صوت المستفيد فيما يخص اللجنة عليها





المسؤوليات:

رئيس لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية :

يتم تعيين رئيس اللجنة من قبل مجلس الإدارة بناء على أغلبية الأصوات
يتمثل دور وصلاحيات رئيس اللجنة فيما يلي .:

- الإشراف على التخطيط والمتابعة وعقد اجتماعات اللجنة واعتماد محاضر الاجتماعات
 - تزويد اللجنة بالمعلومات التي تمكنها من القيام بواجباتها.
 - التأكد من جدولة جميع البنود التي تحتاج لموافقات ورفعها لمجلس الإدارة .
 - إعداد تقارير عن أنشطة اللجنة في حال طلبها من قبل مجلس الإدارة
- أمين سر اللجنة التنفيذية :

يجب على اللجنة تعيين أمين سر لها بحيث تكون فترة عضويته مساوية لفترة عضوية اللجنة (مع الاحتفاظ بحق إعادة التعيين ويكون مسئول عن الآتي:

- العمل كنقطة اتصال رئيسية ومصدر للمعلومات وإسداء
- المشورة والتوجيه الأعضاء اللجنة فيما يخص أنشطة الجمعية.
- المراقبة الحثيثة لأعمال اللجنة وضمان اطلاع أعضاء اللجنة
- بشكل تام على أي معلومات تؤخذ بعين الاعتبار لدى اتخاذ القرارات.
- الاحتفاظ بلائحة عمل اللجنة وتوجيه أنشطتها ليتم تنفيذها طبقا للائحة العمل، ويتضمن ذلك تقديم المشورة للجنة حول إجراء التعديلات على لائحة العمل عندما تقتضي الضرورة
- إعداد المراسلات بالترتيب مع رئيس اللجنة لعقد الاجتماعات عندما تدعو الحاجة لذلك، وتوجيهها إلى أعضاء اللجنة، ويتضمن ذلك إعداد المراسلات المطلوبة لتحديد مواعيد اجتماعات اللجنة أو الدعوة إليها.
- إعداد حزم المعلومات التي يجب تعميمها على أعضاء اللجنة في اجتماعاتها.
- مساعدة رئيس اللجنة في وضع إعداد جداول اجتماعات اللجنة وتعميمها على أعضاء اللجنة قبل موعد كاف من انعقاد تلك الاجتماعات.

المادة الرابعة: الاجتماعات.

- تعقد اللجنة اجتماعين يكون الأول في شهر مايو والثاني في شهر نوفمبر وتحفظ محاضر اجتماعات اللجنة من قبل المقرر ويجب توقيع مسودات محاضر اجتماعات اللجنة من كافة أعضائها الحاضرين قبل اعتمادها، على أن ترسل لأعضاء نسخ نهائية من المحضر بعد اعتماده للاحتفاظ به لديهم





٢. بناء على تقدير اللجنة وموافقة الرئيس يجوز دعوة من تراه مناسباً من أعضاء مجلس الإدارة والموظفين لحضور اجتماعات اللجنة والمشاركة فيها دون حق التصويت في القرارات
٣. يلتزم أمين سر اللجنة بإعداد جدول اعمال الاجتماعات وإرساله للأعضاء قبل موعد عقد الاجتماع بوقت كاف
٤. ينبغي توثيق محاضر اجتماعات اللجنة وتوقيعها من أعضاء اللجنة الاحتفاظ بها في سجلات دائمة لدى الجمعية.
٥. يكتمل النصاب القانوني لاجتماع اللجنة بحضور أغلبية أعضائها، وتصدر قراراتها بأغلبية أصوات الحاضرين وعند تساوي الأصوات يرجح الجانب الذي صوت معه رئيس الاجتماع.
٦. لا يجوز أن يفوض أي عضو أو شخص أو أي عضو آخر من أعضاء اللجنة بالحضور بالنيابة عنه
٧. يجوز الموافقة على قرارات أو توصيات اللجنة من خلال التمرير بناء على تقدير اللجنة
٨. تلتزم الجمعية أن توفر للجنة التدقيق الموارد الكافية لأداء واجباتها

ملاحظة:

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 يضمن في تقرير الحوكمة بياناً يشرح توصيات لجنة التدقيق والاسباب التي دعت مجلس الإدارة لعدم الأخذ بها.

المادة الخامسة: التقارير

ترفع اللجنة القرارات والتوصيات لمجلس الإدارة قبل موعد اجتماع المجلس بوقت كاف.

المادة السادسة: تاريخ السريان

تدخل هذه السياسة نطاق التطبيق بعد موافقة المجلس عليها
إن اجراء أي تعديلات على هذه السياسة من صلاحية مجلس الإدارة على أن تكون تلك التعديلات بما يتوافق مع الأنظمة واللوائح من الجهات ذات العلاقة.

*** **

رئيس مجلس الإدارة
د. سعيد بن سالم الاسمري