

لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

2021م

الهدف العام للجنة:

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

الارتباط التنظيمي : مجلس الإدارة.

جدول الاجتماعات: شهري.

مهام واختصاصات لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية:

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 وربيع 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 المدقق الخارجي.

- التقيد بقواعد العرض والإفصاح وغيرها من المتطلبات القانونية المتعلقة بإعداد التقارير المالية.
- 4. التنسيق مع مجلس إدارة الجمعية والإدارة التنفيذية والمشرف 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 ترد أو يجب إيرادها في تلك التقارير والحسابات، وعليه يولى الاهتمام اللازم بأي مسائل يطرحها المشرف المالي للجمعية أو المدير المالي بنفس المهام 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 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 ورددها والموافقة 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 تقيد الجمعية بقواعد السلوك المهني.
- 15. ضمان تطبيق قواعد العمل واللوائح والسياسات الخاصة بالجمعية، وتقديم تقرير إلى مجلس الإدارة عن ذلك.

16. النظر في أي موضوعات أخرى يحددها مجلس الإدارة.

17. في حالة عدم موافقة مجلس الإدارة على توصيات لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بشأن اختيار أو تعيين أو استقالة أو فصل مدقق الحسابات الخارجي، فعلى مجلس الإدارة أن يشرح في التوصيات الأسباب التي دعت مجلس الإدارة لعدم الأخذ بها.

18. متابعة أعمال الجمعية، بما في ذلك إدارة السلوك المهني والالتزام من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ أعمالها ومهامها.

19. دراسة أي قيود على أعمال الجمعية من شأنها التأثير في قدرتها على أداء أعمالها ومهامها، وتقديم المقترحات والتوصيات لمعالجتها.

20. دراسة نظام الرقابة في الجمعية وإعداد تقرير يتضمن المقترحات والتوصيات في شأنه.

21. دراسة خطة عمل جميع اللجان للتأكد من مدى فاعليتها.

22. التأكد من ملائمة ترتيبات الجمعية وكفائتها فيما يخص قيام موظفيها بالإبلاغ عما يقلقهم حيال أي ممارسات مخالفة داخل الجمعية، والتأكد من اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.

23. التوصية لصاحب الصلاحية بتشكيل فريق للتحقيق في الأنشطة المخالفة المشتبه فيها داخل الجمعية والرفع للجنة بالنتائج والتوصيات للتقيد بالمعايير المحاسبية.

1. اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمد مجلس إدارة الجمعية لائحة لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية في جلسته المنعقدة بتاريخ 27/04/1443 هـ الموافق 02/11/2021 م

الاسم	المنصب	التوقيع
د. عبدالله بن إبراهيم الفوز	رئيس مجلس الإدارة	
م. عبدالعزيز بن عبدالله المسفير	نائب رئيس مجلس الإدارة	
م. عبدالله بن علي التديفي	المشرف المالي	
أ. حمد بن عبدالعزيز آل الشيخ	عضو مجلس إدارة	
أ. عبدالعزيز بن صالح المثير	عضو مجلس إدارة	
أ. عبدالعزيز بن إبراهيم العبيداه	عضو مجلس إدارة	
م. بدر بن محمد التميمي	عضو مجلس إدارة	