

لجنة ولائحة المراجعة الداخلية والتدقيق المحاسبي

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على رسول الله الأمين وبعد :

إنه في يوم الأربعاء 24 / 10 / 1440 هـ الموافق 27 / 6 / 2019 م قرر مجلس إدارة الجمعية تكوين لجنة المراجعة الداخلية والتي تتضمن ما يلي :

| م | الاسم | الصفة | ملاحظات |
|---|-----------------------|-----------------|---------|
| 1 | عمر محمد الخالدي | رئيس اللجنة | |
| 2 | علي أحمد الخالدي | نائب الرئيس | |
| 3 | عبدالله حسن العمري | المدير التنفيذي | |
| 4 | متعب موسى العلوي | سكرتير اللجنة | |
| 5 | الحسن جابر العمري | عضو اللجنة | |
| 6 | عبدالرحمن حسين الشريف | عضو اللجنة | |

مدة عمل اللجنة :

1. تكون مدة عضوية اللجنة ثلاث سنوات تبدأ مع بداية دورة مجلس الإدارة وتنتهي عضويتهم مع انتهاء دورة المجلس .
2. يجوز عزل أعضاء اللجنة أو أي منهم في حالة مخالفة أي منهم للأحكام الواردة في هذه اللائحة أو لأي أسباب تراها الجمعية .
3. يجوز لعضو اللجنة الاستقالة شريطة أن يكون ذلك في وقت لائق ويقبل به مجلس الإدارة .
4. يعين مجلس الإدارة عضواً آخر في حالة شغور أحد مقاعد اللجنة ويعرض التعيين على الجمعية لإقرار التعيين .

مهام لجنة المراجعة :

- تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الجمعية والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها ، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي :
- 1) دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للجمعية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها .

الرقم :
التاريخ :
الموضوع :
المرفقات :

- (2) إبداء الرأي الفني بناء على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للجمعية عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للجميع تقييم المركز المالي للجمعية وادائها ونموذج عملها واستراتيجيتها .
- (3) دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية .
- (4) البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للجمعية أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الجمعية أو مراجع الحسابات .
- (5) التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية .
- (6) دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الجمعية وابداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها .
- (7) دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الجمعية .
- (8) دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها .
- (9) الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الجمعية (ان وجدت) للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها وإذا لم يكن للجمعية مراجع داخلي فعلى اللجنة تقديم توصياتها إلى المجلس بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه .
- (10) التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافأته.
- (11) التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد آدابهم وتقييم أدائهم بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد مهم .
- (12) التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته ومدة فعالية أعمال المراجع ومع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة .
- (13) مراجعة خطة مراجع حسابات الجمعية وأعماله والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة وإبداء مرنئياتها حيال ذلك .
- (14) الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الجمعية .
- (15) دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها .
- (16) مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الجمعية الإجراءات اللازمة بشأنها .
- (17) التحقق من التزام الجمعية بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة .



الرقم :
التاريخ :
الموضوع :
المرفقات :

- (18) مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الجمعية مع الأطراف ذوي العلاقة وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة .
- (19) رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها .
- (20) وضع آلية تتيح للعاملين في الجمعية تقديم ملحوظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية . وعلى اللجنة التحقق من تطبيق هذه الآلية بإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم الخطأ أو التجاوز وتبني إجراءات متابعة مناسبة .

صلاحيات لجنة المراجعة :

لجنة المراجعة في سبيل أداء مهامها :

- (1) حق الاطلاع على سجلات الجمعية ووثائقها .
- (2) أن تطلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية .
- (3) أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للجمعية لانعقاد إذا أعاق مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الجمعية لأضرار أو خسائر .

أسباب تزايد الاهتمام بلجنة المراجعة :

- هناك العديد من أسباب تزايد الاهتمام بلجنة المراجعة بالعالم بصفة عامة والمملكة بصفة خاصة يأتي على رأسها ضخامة المهام الملقاة على عاتق مجلس الإدارة وتنوعها فكان لا بد من تشكيل بعض اللجان لمساعدته في تنفيذ مهامه .
- وتعد لجنة المراجعة من أهم تلك اللجان التي تعمل على مساعدة مجلس الإدارة للقيام بعملية الرقابة والإشراف على عملية إعداد التقارير المالية فضلاً عن ذلك أدت الضغوط التي قد تمارسها إدارة الجمعية على مراجع الحسابات إلى التأثير سلباً في استقلاله وحياده .



الرقم :
التاريخ :
الموضوع :
المرفقات :

- ومن ثم فإن من الأسباب الرئيسية لوجود لجنة المراجعة هو المحافظة على استقلال مراجع الحسابات الخارجي فهذه اللجنة تتكون من عدد من غير أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين لكي تقوم بالعمل كهمزة وصل للتنسيق بين عمل مراجع الحسابات الخارجي والإدارة بشكل يؤدي إلى عدم استقلال مراجع الحسابات وزيادة جودة عملية المراجعة وزيادة فعالية نظم الرقابة الداخلية في الجمعية .
- يضاف لذلك العديد من الأسباب التي أدت إلى زيادة الاهتمام بموضوع لجنة المراجعة نذكر منها :
- الحاجة الملحة إلى تحسين الثقة والجودة في التقارير المالية بهدف زيادة درجة الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات المناسبة .
- حاجة أصحاب المصلحة في الجمعية إلى آلية إدارية تسهم في ضبط ورقابة أداء الإدارة وأن تكون اللجنة وكيلاً عنهم خاصة بشأن الأمور المالية والرقابية .
- تزايد حالات الإخفاق المالي للعديد من الجمعيات وتزايد حالات الغش والتلاعب بها وزيادة رغبة هذه الجمعيات في تدعيم عملية الرقابة على أنشطتها والتأكد من سلامة تطبيق المبادئ المحاسبية وقواعد الحوكمة .
- زيادة الضغوط من جانب مستخدمي التقارير المالية على الجمعيات لإظهار نتيجة أعمالها ومركزها المالي بصورة عادلة وسليمة .
- وجود تناقض بين مراجعي الحسابات الخارجيين وبين إدارة الجمعية خاصة في مجال المحافظة على استقلال مراجع الحسابات لإبداء الرأي في عدالة القوائم المالية ومن ثم فإن وجودها في أي جمعية يمثل حماية للمستفيدين وأصحاب المصلحة الآخرين ويضمن تحقيق استقلال مراجع الحسابات .



- اعتماد مجلس الإدارة

| م | الاسم | الصفة | التوقيع |
|---|------------------------|-------------|---|
| ١ | ياسين محمد الغانمي | رئيس المجلس |  |
| ٢ | عمر محمد الخالدي | نائب الرئيس |  |
| ٣ | مقبول مطهر الدرهمي | عضواً |  |
| ٤ | إسماعيل ناصر الكناني | عضواً |  |
| ٥ | علي أحمد الخالدي | عضواً |  |
| ٦ | مشعل عبدالعزيز الفلاحي | عضواً |  |
| ٧ | راجح موسى العبدلي | عضواً |  |
| ٨ | ياسين حسين الدرهمي | عضواً |  |
| ٩ | عبدالرحمن عمر الفقيه | عضواً |  |