



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز بصفينة

آلية لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية للجمعية



اعضاء اللجنة

م	اعضاء اللجنة	المنصب
1	باسم عايض الوسمي	رئيس اللجنة (وعضو مجلس الإدارة)
2	سلطان نور المطيري	باحث اجتماعي
3	ابوبكر هارون ابراهيم	مصمم ومعد برامج

حتى نهاية التمديد للمجلس
1442/10/23هـ

مدة اللجنة
من 1442/05/01هـ

الهدف العام للجنة

الهدف العام للجنة: إن الغرض من اللجنة هو تحديد اطار عمل اللجنة وحكومتها بما يتماشى مع النظام.
الارتباطي التنظيمي : مجلس الإدارة .
جدول الاجتماعات ربعي.

مهام واختصاصات لجنة التدقيق والمراجعة

أولاً : الإشراف على العمل المالي

1. إعداد مشروع الميزانية التقديرية السنوية وتقديمها لمجلس الإدارة لاعتمادها .
2. تنفيذ اللائحة المالية للجمعية وفقاً للأصول والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
3. إعداد وتسجيل وتبويب جميع العمليات الخاصة بالمصروفات والإيرادات وعقود التوريد بالسجلات المحاسبية.
4. إعداد التقارير المالية الشهرية ورفعها إلى مجلس الإدارة.
5. إعداد الحسابات الختامية لعمل الميزانية العمومية.
6. إعداد التقارير الخاصة بكبار المتبرعين وإمدادهم بها.



ثانياً: الرقابة وضبط العمل المالي

- * مراقبة النفقات النقدية للجمعية.
 - * مراقبة الصرف والانفاق والتقيد بنود وعناصر الموازنة وبيان أوجه وأسباب الانحراف.
 - * التحقق من دقة المستندات المحاسبية قبل قيدها بالبرنامج المحاسبي .
 - * إدارة استثمارات الجمعية والأشراف عليها .
 - * وضع خطط لتنمية الموارد المالية للجمعية.
 - * متابعة المشتريات وعروض الأسعار وتقرير المحاسب القانوني.
 - * العمل على تلافي كافة الملاحظات المحاسبية المسجلة على الجمعية.
 - * تطوير الأداء المالي للجمعية بما يضمن لها الاستقرار.
 - * متابعة الحملات العامة والاعلامية لجمع التبرعات.
 - * وضع الموازنة التقديرية السنوية للجمعية.
 - * اختيار المستشار المالي لتأكيد جودة الأعمال الداخلية.
 - * وضع تطبيق سياسة التعامل مع مدقق الحسابات الخارجي، ورفع تقرير لمجلس الإدارة تحدد فيه المسائل التي ترى أهمية اتخاذ إجراء بشأنها مع تقديم توصياتها بالخطوات الازم اتخاذها.
 - * متابعة ومراقبة استقلالية مدقق الحسابات الخارجي ومدى موضوعيته، ومناقشته حول طبيعة ونطاق عملية التدقيق ومدى فعاليتها وفق معايير التدقيق المعتمدة.
 - * 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.
 - 1. أي تغييرات في السياسات والممارسات المحاسبية.
 - 2. إبراز النواحي الخاطئة لتقدير الإدارة.
 - 3. التعديلات الجوهرية الناتجة عن التدقيق.
 - 4. افتراض استمرارية عمل الشركة.
 - 5. التقييد بالمعايير المحاسبية.
 - 6. التقييد بقواعد العرض والإفصاح وغيرها من المتطلبات القانونية المتعلقة بإعداد التقارير المالية
- التنسيق مع مجلس إدارة الجمعية والإدارة التنفيذية والمدير المالي أوالمدير القائم بنفس المهام في الجمعية في سبيل أداء مهامها، وعلى اللجنة الاجتماع مع مدقق الحسابات الخارجي للجمعية مره على الاقل في السنة.
- * النظر في أي بنود هامة وغير معتادة تُرد أو يجب إيرادها في تلك التقارير والحسابات، وعليها يولى الاهتمام الازم بأي مسائل يطرحها المدير المالي للجمعية أو المدير المالي بنفس المهام أو ضبط الامتثال أو مدقق الحسابات الخارجي.
 - * مراجعة أنظمة الرقابة المالية والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في الجمعية.



- * مناقشة نظام الرقابة الداخلية مع الإدارة، والتأكد من أدائها لواجبها في إنشاء نظام فعال للرقابة الداخلية.
- * النظر في نتائج التحقيقات الرئيسية في مسائل الرقابة الداخلية التي يكلفها بها مجلس الإدارة أو تتم بمبادرة من اللجنة وموافقة مجلس الإدارة.
- * 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.
- * مراجعة السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية في الجمعية.
- * مراجعة توجيهات مدقق الحسابات الخارجي وخطة عمله وأي استفسارات جوهرية يطرحها المدقق على الإدارة بخصوص السجلات المحاسبية والحسابات المالية أو أنظمة الرقابة وردها وموافقتها عليها.
- * التأكد من رد مجلس الإدارة في الوقت المطلوب على الاستيضاحات والمسائل الجوهرية المطروحة في تقرير مدقق الحسابات الخارجي.
- * 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 وعادله لتلك المخالفات.
- * مراقبة مدى تقييد الجمعية بقواعد السلوك المهني ز
- * ضمان تطبيق قواعد العمل الخاصة بمهامها والصلاحيات الموكلة إليها من قبل مجلس الإدارة.
- * تقديم تقرير إلى مجلس الإدارة عن المسائل الواردة في هذا البند.
- * النظر في أي موضوعات أخرى يحددها مجلس الإدارة.
- * 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.
- * متابعة أعمال الجمعية، بما في ذلك إدارة السلوك المهني والالتزام من أجل التحقق من مدى فعاليتها في تنفيذ أعمالها ومهامها.
- * دراسة أي قيود على أعمال الجمعية من شأنها التأثير في قدرتها على أعمالها ومهامها، وتقديم المقترحات والتوصيات في شأنه.
- * دراسة نظام الرقابة في الجمعية وإعداد تقرير يتضمن المقترحات والتوصيات في شأنه.
- * دراسة خطة عمل جميع اللجان للتأكد من مدى فعاليتها.
- * التأكد من ملائمة ترتيبات الجمعية وكفائتها فيما يخص قيام موظفيها بالإبلاغ عما يقلقهم حيال أي ممارسات مخالفه داخل الجمعية، والتأكد من اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.
- * التوصية لصاحب الصلاحية بتشكيل فريق للتحقق في الأنشطة المخالفة المشتبه فيها داخل الجمعية والرفع للجنة بالنتائج والتوصيات.



محضر اجتماع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية رقم () يوم الموافق / / 2021م

م	المحاور	التوصيات	المكلف بالتنفيذ

توقيع الاعضاء

م	اعضاء اللجنة	التوقيع
1	باسم عايش الوسمي	
2	سلطان نور المطيري	
3	ابوبكر هارون ابراهيم	