



جمعية روافد جازان التطوعية
Rawafed Jazan Voluntary Association

المملكة العربية السعودية
جمعية روافد التطوعية بجازان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (١٢٩٣)



جمعية روافد جازان التطوعية
Rawafed Jazan Voluntary Association

سياسة لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية



لمقدمة: يتعين على مجلس الإدارة اعتماد نظام رقابة وضبط داخلي فعال وتطبيقه وفق المعايير المهنية الخاصة بالإجراءات والمراجعة المحاسبية بحيث تتضمن إجراءات وقائية تشمل أوجه الصرف المالي كافة ويضمن متابعة تطبيق أحكام النحة حوكمة الجمعيات التي يعتمدها المجلس والتقيّد بالنظمة واللوائح ذات الصلة ويجب اتباع معايير واضحة للمسؤولية في جميع المستويات التنفيذية في الجمعية وأن تتم تعاملات الأطراف ذات العالقة وفقاً لأحكام والضوابط الخاصة بها. أحكام متعلقة بلجنة التدقيق والرقابة الداخلية: تشكل بقرار من الجمعية العمومية لجنة تدقيق ومراجعة داخلية من أعضاء الجمعية العمومية أو من غيرهم على أن يكون من بينهم أحد أعضاء مجلس الإدارة ويجب ألا يقل عدد أعضاء لجنة التدقيق والمراجعة عن ثالث وال يزيد على خمسة ويكون من بينهم حد الخبراء في الشؤون المالية والمحاسبية. تصدر الجمعية العمومية بناء على اقتراح من مجلس الإدارة قواعد اختيار أعضاء لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية ومدة عضويتهم وتحدد مهام اللجنة وأسلوب وضوابط عملها. تكون وحدة المراجعة الداخلية من مراجع داخلي على الأقل يكون مسؤول أمامها عن دقة المعطيات. أن تتوفر في العاملين بها الكفاءة والاستقلال والتدريب المناسب وعدم تكليفهم بأي أعمال أخرى خارج نطاق أعمالهم. ترفع اللجنة تقاريرها لمجلس الإدارة وترتبط بها وتكون مسؤولة أمامها. أن تمكن من الطالع على المعلومات المستندات والوثائق والحصول عليها دون قيد أو شرط. ال يجوز للمراجع الخارجي للجمعية أن يكون عضواً في لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية. ال يجوز للمشرف المالي أن يرأس لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية. لمشرف المالي مسؤولاً عن التدقيق والمراجعة والالتزام مع تزويده بموارد كافية لكشف أي من الجرائم لمنصوص عليها في نظام مكافحة غسل الأموال. اختصاصات ومهام لجنة المراجعة الداخلية العامة: تختتم لجنة لتدقيق والمراجعة الداخلية بالرقابة على أعمال الجمعية والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية. أنظمة الرقابة الداخلية فيها وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة التي FAMILY AND :

PSYCHOLOGICAL COUNSELING ASSOCIATION
البيانات المالية للجمعية قبل عرضها على الجمعية العمومية لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها وإبداء رأيها حيال ذلك. . إبداء الرأي الفني بناء على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير المجلس والقوائم المالية للجمعية صحيحة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح الأعضاء الجمعية العمومية والوزارة والجهة المشرفة تقييم المركز المالي للجمعية وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها. مراقبة سلامة البيانات المالية للجمعية. تقاريرها الدورية والنظر في اية بنود هامة وغير معتادة ترد أو يجب إيرادها في تلك التقارير ودراسة أية مسائل هامة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية والحسابات والبحث بدقة في أي مسائل يثيرها المشرف المالي أو مراجع الحسابات. . التأكد من التقيد بالمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالنماذج والتقارير المحاسبية التي تصدرها الوزارة. . التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية لواردة في التقارير المالية. . التحقق من احتواء التقرير المالي السنوي على الإيضاحات الضرورية حول البيانات لمالية بما في ذلك الإفصاح عن السياسات المحاسبية الرئيسة التي تتبعها الجمعية في إعداد حساباتها. . التحقق من وجود نظام متقدم يعمل على حفظ نسخ إضافية بشكل دوري لكافة المستندات المالية في مكان آمن بما يمكن من استخدامها في الحالات الطارئة. . دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الجمعية وإبداء الرأي والتوصية مجلس الإدارة بشأنها. . تزويد الوزارة بحساب الجمعية الختامي للسنة المنتهية بعد اعتماده من الجمعية العمومية خالل مدة أقصاها أربعة أشهر من نهاية السنة المالية. المراجعة الداخلية: القيام بإجراءات الفحص الخاصة أنشطة وعمليات محددة ذات عالقة بالمركز المالي للجمعية. . التحقق من كفاءة وفاعلية نظم الرقابة الداخلية

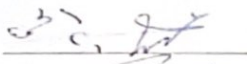


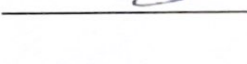
تقييمها والتحقق من أن نظم الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية والإدارية تتسم بالشمولية ويتم مراقبتها ومراجعتها في الوقت المناسب وكذلك التأكد من كفاية الموارد البشرية المخصصة للوظائف الرقابية وإعداد تقرير مكتوب يتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية هذه النظم وما أنجزته من FAMILY AND PSYCHOLOGICAL COUNSELING ASSOCIATION أعمال تدخل في نطاق اختصاصها على ن يزيد مجلس الإدارة من يرغب من أعضاء الجمعية العمومية بنسخة منه ويُتلى التقرير أثناء انعقاد الجمعية لعمومية . دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها . لرقابة والشرفاء على أداء وانشطة المراجع الداخلي او إدارة المراجعة الداخلية في الجمعية إن وجدت للتحقق من وفر المواد اللازمة وفعاليتها في أداء العمال والمهام المنوطة بها . مراجع الحسابات الخارجي . مراجعة خطة مراجع الحسابات الخارجي وأعماله والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال لمراجعة وإبداء رأيها حيال ذلك . التوصية للجمعية العمومية بتعيين مراجع الحسابات الخارجي وعزله تحديد أتعابه والتأكد من استقالته ومراجعة نطاق عمله وشروط التعاقد معه وتقييم أدائه ومدى فعالية أعماله مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة . الإجابة عن استفسارات مراجع الحسابات الخارجي . دراسة تقارير مراجع الحسابات الخارجي وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها . ضمان الالتزام : مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الجمعية لإجراءات الالتزام بشأنها . التحقق من التزام الجمعية بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة . الرفع إلى الجمعية العمومية أو مجلس الإدارة بما يراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها وإبداء توصياتها بالخطوات التي يلزم اتخاذها . الحسابات لبنكية :تضم اللجنة سياسة للتعاملات البنكية تهدف إلى تعزيز مراقبة الحسابات البنكية للجمعية واكتشاف أي خطأ أو اختناصات من حساباتها في أسرع وقت ممكن على أن يتم التأكد من أن الجمعية تقوم بالآتي : إجراء نسوية لكل حساب بنكي وعلى أساس دوري بحد أدنى مرة واحدة كل شهر وتعرض التسوية البنكية على المدير لمالي أو مسؤول الحسابات في الجمعية لمراجعتها والتأكد من صحة إعدادها ومن ثم اعتمادها FAMILY AND PSYCHOLOGICAL COUNSELING ASSOCIATION .

• دى أحد البنوك في المملكة وال تصرف هذه الأموال في غير ما خصصت له وال يصرف منها ال بتوقيع اثنين من المسؤولين في الجمعية يفوضهما مجلس الإدارة وفي حال تفويض اثنين من مسؤولي الجمعية إيداع أو صرف أموال يجب أن تحدد الائحة هذين المسؤولين . الاحتفاظ بدفاتر الشيكات غير المستعملة في مكان آمن بحيث ال يستطيع الوصول إليها إل المخولين بذلك . عدم التوقيع على شيكات على بياض من المفوضين بالتوقيع في أي حال من الأحوال . يجب أن تكون جميع الشيكات الصادرة للمستفيد الأول فقط . تحديد حد أعلى للتوقيع على شيكات وعدم السماح بصرفها إل بوجود أكثر من توقيع وفقاً للسياسات الداخلية . للجنة التدقيق والمراجعة لداخلية في سبيل أداء مهامها القيام بالآتي : طلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية . الطالع على سجلات الجمعية ووثائقها . الطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العمومية للانعقاد إذا استدعت الحاجة ذلك . على لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية مراجعة الإجراءات التي تتيح للعاملين في الجمعية قديم ملاحظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية وعلى اللجنة التحقق من تطبيق هذه الإجراءات بإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم الخطأ أو التجاوز وأن تتبنى إجراءات متابعة مناسبة . اجتماعات لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية : تجتمع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بصفة دورية كل (ثلاثة أشهر) على أقل وكلما دعت الحاجة إلى ذلك . . يجب إعداد محاضر اجتماعات تتضمن مناقشاتها وتوصياتها . تجتمع

جنة التدقيق والمراجعة الداخلية بصفة دورية مع مراجع حسابات الجمعية ومع المراجع الداخلي للجمعية .
لمراجع الداخلي ومراجع الحسابات طلب الاجتماع مع اللجنة كلما دعت الحاجة إلى ذلك . مهام لجنة التدقيق وفق ضوابط الحوكمة ومعايير النضباط المؤسسي : 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 الالزم اتخاذها . FAMILY AND PSYCHOLOGICAL COUNSELING ASSOCIATION . متابعة مراقبة استقلالية مدقق الحسابات الخارجي ومدى موضوعيته ومناقشته حول طبيعة ونطاق عملية التدقيق ومدى عاليتها وفق معايير التدقيق المعتمدة . مراقبة سالمة البيانات المالية للجمعية وتقاريرها السنوية ونصف السنوية ربع السنوية ومراجعتها كجزء من عملها العادي خالل السنة وعليها التركيز بشكل خاص على ما يلي : أي تغييرات في السياسات والممارسات المحاسبية . إبراز النواحي الخاضعة لتقدير الإدارة والتعديلات الجوهرية لنتيجة عن التدقيق . افتراض استمرارية عمل الجمعية والتقيد بالمعايير المحاسبية . التقيد بقواعد العرض الفصاح وغيرها من المتطلبات القانونية المتعلقة بإعداد التقارير المالية . التنسيق مع مجلس إدارة الجمعية الإدارة التنفيذية والمدير المالي أو المدير القائم بنفس المهام في الجمعية في سبيل أداء مهامها و على اللجنة الاجتماع مع مدقق الحسابات الخارجي للجمعية مرة على الأقل في السنة . النظر في أي بنود هامة وغير معتادة زد أو يجب إيرادها في تلك التقارير والحسابات وعليها يولى الاهتمام الالزم بأي مسائل يطرحها المدير المالي لجمعية أو المدير المالي بنفس المهام أو ضابط المتثال أو مدقق الحسابات الخارجي . مراجعة أنظمة الرقابة المالية والرقابة الداخلية مع الإدارة والتأكد من أدائها لواجبها في إنشاء نظام فعال للرقابة الداخلية وذلك بمراجعة لسياسات والإجراءات المالية والمحاسبية في الجمعية . النظر في نتائج التحقيقات الرئيسية في مسائل الرقابة لداخلية التي يكلفها بها مجلس الإدارة او تتم بمبادرة من اللجنة وموافقة مجلس الإدارة . التأكد من وجود التنسيق فيما بين مدقق الحسابات الداخلي ومدقق الحسابات الخارجي والتأكد من توفر الموارد الالزمة لجهاز التدقيق لداخلي ومراجعة ومراقبة فعالية ذلك الجهاز . التأكد من رد مجلس الإدارة في الوقت المطلوب على الاستيضاحات والمسائل الجوهرية المطروحة في تقرير مدقق الحسابات الخارجي . مراقبة مدى تقيد الجمعية قواعد السلوك المهني . دراسة خطة عمل جميع اللجان للتأكد من مدى فاعليتها . مراجعة توجيهات مدقق لحسابات الخارجي وخطة عمله وأي استفسارات جوهرية يطرحها المدقق على الإدارة بخصوص السجلات محاسبية أو الحسابات المالية أو أنظمة الرقابة وردها وموافقتها عليها FAMILY AND PSYCHOLOGICAL COUNSELING ASSOCIATION .
جمعية من البالغ عن أية مخالفات محتملة في التقارير المالية أو الرقابة الداخلية أو غيرها من المسائل بشكل سري والخطوات الكفيلة بإجراء تحقيقات مستقلة وعادلة لتلك المخالفات . ضمان تطبيق قواعد العمل الخاصة بمهامها والصالحيات الموكلة إليها من قبل مجلس الإدارة . 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 لحسابات الخارجي فعلى مجلس الإدارة أن يضمن في تقرير الحوكمة بيان يشرح توصيات لجنة التدقيق والأسباب التي دعت مجلس الإدارة لعدم الأخذ بها . متابعة أعمال الجمعية بما في ذلك إدارة السلوك المهني والالتزام من جل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ أعمالها ومهامها . دراسة أي قيود على أعمال الجمعية من شأنها التأثير في قدرتها على أداء أعمالها ومهامها وتقديم المقترحات والتوصيات لمعالجتها . التأكد من مالئمة ترتيبات الجمعية كفايتها فيما يخص قيام موظفيها بالبالغ عما يقلقهم حيال أي ممارسات مخالفة داخل الجمعية والتأكد من اتخاذ

إجراءات الالزمة بشأنها • التوصية لصاحب الصالحية بتشكيل فريق للتحقق في الأنشطة المخالفة المشتبه فيها
أخل الجمعية والرفع للمجلس بالنتائج والتوصيات

اقرار اعضاء مجلس الادارة بالاطلاع على السياسة والعمل بموجبها

	نائب الرئيس	مجد عبده حمادي
	المشرف المالي	أحمد عبدالله الامير
	عضوا	عمر بن صليح صلوي
	عضوا	عثمان بن صديق سلطان

رئيس مجلس الادارة

حافظ يحيى القحطاني



