



الرقم :
التاريخ :
الموضوع :
المشروعات :

نظام المراقبة الداخلي

(لائحة المراجعة الداخلية)

لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

بالشبيكية

تم اعتماد

نظام المراقبة الداخلي (لائحة المراجعة الداخلية)

لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشبيكية

من قبل مجلس إدارة الجمعية

- الاطلاع على مضمون هذه اللائحة في محضر رقم ١١١/٤٦-٤٦/٢٤/٣٢٥٦/د/ش/ع
- تم اعتمادها بتاريخ : ٢٨/٣/١٤٤٦ هـ ، الموافق : ١٠/١/٢٠٢٤ م



الرقم :
التاريخ :
الموضوع :
المشروعات :

نظام المراقبة الداخلي (لائحة المراجعة الداخلية)

تتولى لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية المهام والواجبات التالية:

- مراقبة سلامة البيانات المالية للجمعية وتقاريرها (السنوية و نصف السنوية وربع السنوية) ومراجعتها كجزء من عملها العادي خلال السنة، وعليها التركيز بشكل خاص على ما يلي:

(١) أية تغييرات في السياسات والممارسات المحاسبية.

(٢) إبراز النواحي الخاضعة لتقدير الإدارة.

(٣) التعديلات الجوهرية الناتجة عن التدقيق.

(٤) افتراض استمرارية عمل الجمعية.

(٥) التقيد بالمعايير المحاسبية.

(٦) التقيد بقواعد الإدراج والإفصاح وغيرها من المتطلبات القانونية المتعلقة بإعداد التقارير المالية.

- التذ سيق مع مجلس إدارة الجمعية والإدارة التنفيذية والمدير المالي أو المدير القائم بنفس المهام في الجمعية في سبيل أداء مهامها، وعلى اللجنة الاجتماع مع المحا سب القانوني المكلف من الوزارة للجمعية مرة على الأقل في السنة.

- النظر في أية بنود هامة وغير معتادة ترد أو يجب إيرادها في تلك التقارير والحسابات، وعليها إيلاء الاهتمام اللازم بأية م سائل يطرحها المدير المالي للجمعية أو المدير القائم بنفس المهام أو ضابط 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 الرئي سية في م سائل الرقابة الداخلية التي يكلفها بها مجلس الإدارة أو تتم بمبادرة من اللجنة وموافقة مجلس الإدارة.

- من توفر الموارد اللازمة لجهاز التدقيق الداخلي .



الرقم :
التاريخ :
الموضوع :
المشروعات :

- مراجعة السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية في الجمعية.
- مراجعة رسالة المحاسب القانوني المكلف من الوزارة وخطة عمله وأية استفسارات جوهرية يطرحها المدقق على الإدارة بخصوص السجلات المحاسبية أو الحسابات المالية أو أنظمة الرقابة وردّها وموافقتها عليها.
- التأكد من رد مجلس الإدارة في الوقت المطلوب على الاستفسارات والمسائل الجوهرية المطروحة في رسالة 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 وعادلة لتلك المخالفات.
- مراقبة مدى تقيد الجمعية بقواعد السلوك المهني.
- 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 أية موضوعات أخرى يحددها مجلس الإدارة.