



المملكة العربية السعودية  
وزارة العمل و التنمية الاجتماعية  
جمعية أصدقاء مرضى السكري  
الخيرية  
تصريح رقم (303)

## لجنة التدقيق والمراجعة



تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية  
تصريح رقم ٣٠٣

@diabfriendsj





المملكة العربية السعودية  
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية

تصريح رقم (٣٠٣)

### قرار تشكيل لجنة التدقيق والمراجعة

بناءً على ما تم إقراره باجتماع مجلس الإدارة رقم ٩٩ بتاريخ ٢٠٢١/٧/٥ بخصوص تشكيل لجنة دائمة تتكون من المناصب التالية:

الاسم	م	الصفة باللجنة
أ.ب/ عبدالرحمن عبدالمحسن الشيخ	١.	رئيس اللجنة
أ/ ناصر عبدالله الزاحم	٢.	عضو
أ/ لمياء سراج ميره	٣.	عضو
أ/ محمد محمود الشنقطي	٤.	عضو

مدة اللجنة : أربع سنوات وتنتهي بانتهاء دورة المجلس الحالية .

مهام و اختصاصات اللجنة :

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 الداخلية عن ثلاثة ولا يزيد على خمسة، ويكون من بينهم أحد 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.  
لا يجوز للمراجعين الخارجيين للجمعية أن يكون عضوا في لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.

لا يجوز للمشرف المالي أن يرأس لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.  
يكون المشرف المالي مسؤولاً عن التدقيق والمراجعة والالتزام مع تزويده بموارد كافية لكشف أي من الجرائم المنصوص عليها في نظام مكافحة غسل الأموال.

### الفصل الأول اختصاصات ومهام لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

#### المادة السابعة والعشرون

تختص لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بالرقابة على أعمال الجمعية والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة الآتي

#### التقارير المالية

أ. مراجعة القوائم والبيانات المالية للجمعية العمومية، لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها، وإبداء رأيها حيال ذلك.

ب. إبداء الرأي الفني - بناء على طلب مجلس الإدارة – فيما إذا كان تقرير المجلس والقوائم المالية للجمعية صحيحة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح لأعضاء الجمعية العمومية والوزارة والجهة المشرفة تقييم المركز المالي للجمعية وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.



المملكة العربية السعودية  
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
جمعية أصدقاء مرضى السكر الخيرية

ج. مراقبة سلامه البيانات <sup>تصريح رقم ١٣٣</sup> المالية للجمعية وتقاريرها الدورية والنظر في أية بنود هامة وغير معتادة ترد أو يجب إبرادها في تلك التقارير، ودراسة أية مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية والحسابات، والبحث بدقة في أي مسائل يتبرأ لها المشرف المالي أو مراجع الحسابات.

- د. التأكد من التقييد بالمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالنماذج والتقارير المحاسبية التي تصدرها الوزارة.
- هـ. التتحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- وـ. التتحقق من احتواء التقرير المالي السنوي على الإيضاحات الضرورية حول البيانات المالية بما في ذلك الإفصاح عن السياسات المحاسبية الرئيسية التي تتبعها الجمعية في إعداد حساباتها.
- زـ. التتحقق 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 المتتبعة في الجمعية وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.
- طـ. تزويد الوزارة بحساب الجمعية الختامي للسنة المنتهية بعد اعتماده من الجمعية العمومية خلال مدة أقصاها أربعة أشهر من نهاية السنة المالية.

#### المراجعة الداخلية

- أـ. التتحقق من كفاءة وفاعلية نظم الرقابة الداخلية وتقديرها والتحقق من أن نظم الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية والإدارية تتسم بالشمولية ويتم مراقبتها ومراجعة 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 أعمال تدخل في نطاق اختصاصها، على أن يزود مجلس الإدارة من يرغب من أعضاء الجمعية العمومية بنسخة منه، ويأتي التقرير أثناء انعقاد الجمعية العمومية.
- بـ. القيام بإجراءات الفحص الخاصة بأنشطة وعمليات محددة ذات علاقة بالمركز المالي للجمعية.
- جـ. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملحوظات الواردة فيها.
- دـ. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي أو إدارة المراجعة الداخلية في الجمعية إن وجدت، للتحقق من توفر المواد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.

#### مراجع الحسابات الخارجي

- أـ. التوصية للجمعية العمومية بتعيين مراجع الحسابات الخارجي، وعزله وتحديد أتعابه، والتأكد من استقلاله، ومراجعة نطاق عمله وشروط التعاقد معه. وتقدير أدائه ومدى فعالية أعماله مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- بـ. مراجعة خطة مراجع الحسابات الخارجي وأعماله، والتحقق من عدم تقديمها أعمال فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرئياتها حيال ذلك.
- جـ. الإجابة عن استفسارات مراجع الحسابات الخارجي.
- دـ. دراسة تقارير مراجع الحسابات الخارجي، وملحوظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.



المملكة العربية السعودية  
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
جمعية أصدقاء مرضى السكري الخيرية  
تصريح رقم (٣٠٣)

ضمان الالتزام

- أ. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الجمعية الإجراءات اللازمة بشأنها.  
ب. التحقق من التزام الجمعية بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.  
ج. الرفع إلى الجمعية العمومية أو مجلس الإدارة بما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها، وإبداء توصياتها بالخطوات التي يلزم اتخاذها.

## الفصل الأول

### اجتماعات لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

#### المادة الواحدة والثلاثون

تجمع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بصفة دورية كل (ثلاثة أشهر) على الأقل، وكلما دعت الحاجة إلى ذلك، ويجب إعداد محاضر اجتماعات تتضمن مناقشاتها وتوصياتها.  
تجمع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بصفة دورية مع مراجع حسابات الجمعية، ومع المراجع الداخلي للجمعية.  
المراجع الداخلي ومراجع الحسابات طلب الاجتماع مع اللجنة كلما دعت الحاجة إلى ذلك.

وبالله التوفيق ، ،

رئيس مجلس الادارة

أ.د/ عبد الرحمن عبد المحسن

