



المملكة العربية السعودية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بتهامة بأسمر وبأحمر  
٣٣١٩ رقم ( \_\_\_\_\_ )



جمعية بررة لتحفيظ القرآن الكريم  
بتهامة بأسمر وبأحمر

## سياسة

# لجنة التدقيق والمراجعة



رؤية  
2030  
المملكة العربية السعودية  
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



المملكة العربية السعودية  
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمركز تهامة بلسمر وبلحمر (بررة)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٩)

الرقم : ..... التاريخ : ..... المشفوعات : .....

## لجنة التدقيق والمراجعة

### مقدمة:

هي لجنة منبثقة من مجلس الإدارة تشكل من قبل الجمعية العمومية وتقتصر عضويتها على الأعضاء غير التنفيذيين والذين لهم خبرة في الأمور المحاسبية والمالية والمراجعة، وتكون مسؤولة عن الإشراف على إعداد القوائم المالية ومدى الالتزام بتطبيق المبادئ المحاسبية ومبادئ الحكومة. وتتكون من ثلاثة إلى خمسة أعضاء بينهم خبير في الأمور المحاسبية والمالية.

### أهداف اللجنة:

تهدف لجنة التدقيق إلى مساندة مجلس الإدارة في قيامها بمسؤوليتها من خلال رقابة البيانات المالية للجمعية وأنظمتها الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر واستقلالية مدقق الحسابات الخارجي.

### المهام الرئيسية للجنة التدقيق والمراجعة:

- مراجعة القوائم المالية والبيانات المالية للجمعية قبل عرضها على الجمعية العمومية. لضمان عدالتها وبراهيمتها وشفافيتها، وإبداء رأيها حيال ذلك.
- مراقبة سلامة البيانات المالية للجمعية، وتقاريرها الدورية، والنظر في أي بنود هامة وغير معتادة ترد أو يحجب إيرادها في تلك التقارير.
- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية والحسابات والبحث بدقة في أي مسائل يثيرها المتردّي الهالي أو مراجع الحسابات.
- التأكيد من التقادم بالمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالنماذج والتقارير التي تصدرها الوزارة.
- التتحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية. واحتواء التقرير المالي السوي على الإيضاحات الضرورية في شأن البيانات المالية بما في ذلك الإفصاح عن السياسات المحاسبية الرئيسية التي تبعها الجمعية في إعداد حساباتها.
- التتحقق من وجود نظام متقدم يعمل على حفظ نسخة إضافية بشكل دوري.
- دراسة السياسات المحاسبية المتتبعة في الجمعية.
- تزويد الوزارة بحساب الجمعية الختامي للسنة المنتهية بعد اعتماده من مجلس إدارة الجمعية.
- الرفع لمجلس الإدارة بما تراه من توصيات لمهامها عملها.

المملكة العربية السعودية - منطقة عسير - محافظة محايل - مركز تهامة بلسمر وبلحمر - ص.ب (٣) الرمز البريدي (٦١٩٣٣) - تلفون وفاكس: ٠١٧٢٩٥٠٢٣٢

✉ gfqkmtr@hotmail.com

gfqkmtr

٠٥٣٥٧٦٧٧٧٢

التبرعات: ٤٤٠٠٦٦١٦٠ | الزكاة: ٠٩٠٠٥٥٠٤٧٤٣ |



التبرعات: ٣٣٣٧٦١٥٣٧٩٩٩٠٩٦٧٥ | الزكاة: ٣٣٣٧٦١٥٣٧٩٩٠٩٥١٥ | الوقوف: ٣٣٣٧٦١٥٣٧٩٩٠٩٣٢٥



التبرعات: ٣٣٣٧٦١٠١٠٠٠٨٨٠ | الزكاة: ٣٣٣٧٦١٠٠٠٠٠٣ | الوقوف: ٣٣٣٧٦١٠٠٠٢٨





## المملكة العربية السعودية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم

بمركز تهامة بلسمر وبلحمر (بررة)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١٩)

### آلية تعيين أعضاء اللجنة:

أعضاء اللجنة يعملون عملاً تطوعياً، لا يتضمن عليهم المضي أجراً أو مكافأة، وتكون اللجنة من خمسة أعضاء ممن لديهم خبرة في الأمور المحاسبية والمالية.

يشكل مجلس الإدارة لجنة تدقق من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين على أن يكون غالبية أعضاء اللجنة من الأعضاء المستقلين وأقل عدد أعضائهما عن ثلاثة كما يجب أن يكون من بين أعضائهما أحد الخبراء في الشؤون المالية والمحاسبية ويجوز تعيين عضو أو أكثر من خارج الجمعية في حال عدم توافر العدد الكافي من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين.

يحظر على أي شريك سابق في مكتب التدقيق الخارجي المكلف بتدقيق حسابات الجمعية أن يكون عضواً في لجنة التدقيق، وذلك لمدة سنة واحدة اعتباراً من تاريخ انتهاء صفتة كشريك أو أية مصلحة مالية له في مكتب التدقيق، أو فيما يأتي لاحقاً.

مدة عضوية عضو لجنة التدقيق والمراجعة هي أربع سنوات وهي متزامنة مع تشكيل مجلس الإدارة.

تنتهي عضوية العضو باللجنة كالتالي:

- الاستقالة.
- انتهاء مدة العضوية وعدم تجديدها.
- القيام بأعمال تلحقضرر باللجنة وقرارتها.
- التغيب عن الاجتماعات بدون عذر لأكثر من ثلاث مرات.

### طبيعة عمل لجنة المراجعة:

تجتمع لجنة المراجعة بدعوة من رئيسها بصفة دورية على أن لا تقل اجتماعاتها عن أربع اجتماعات خلال السنة المالية للجمعية. ولا يكون الاجتماع صحيحاً إلا إذا حضره الأغلبية.

تسدون محاضرات لجنة المراجعة، وتثبت كتابة في سجل خاص يوضع عليه أعضاء اللجنة وتحفظ تلك المحاضر ضمن سجلات الجمعية اليمامة.

يتبع مجلس الإدارة أعمال وأداء لجنة المراجعة عبر رئيسها ومن خلال التقارير الدورية التي يتم رفعها لمجلس الإدارة.

لا يحق لأي عضو في مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية من غير أعضاء لجنة المراجعة حضور اجتماعات اللجنة إلا إذا طلبت اللجنة إبداء رأيه والحصول على مشورته.

تجتمع لجنة المراجعة بصفة دورية مع مراجع الحسابات الخارجي ومع المراجع الداخلي للجمعية.

للمرجع الداخلي ومراجع الحسابات الخارجي الاجتماع مع لجنة المراجعة كلما دعت الحاجة لذلك.

تصدر لجنة المراجعة تقريراً سنوياً يشتمل على خلاصة وافية لأعمالها وأدائها وكيفية تطبيق اختصاصاتها ومهامها وفق ما تقتضيه الأنظمة والقوانين للعرض على الجمعية العمومية للجمعية.

### أعضاء اللجنة

#### أعضاء اللجنة

الاسم	المنصب	التوقيع
محمد بن معدى بن محمد الاسمرى	رئيس اللجنة	
شوقي بن عبدالله الاسمرى	عضو	
عبدالمحسن الاحمرى	عضو	

المملكة العربية السعودية - منطقة عسير - محافظة محايل - مركز تهامة بلسمر وبلحمر - ص.ب. (٣) الرمز البريدي (٦١٩٣٣) - تلفون وفاكس: ٠١٧٢٩٥٢٢٢

البريد الإلكتروني: gfqkmtr@hotmail.com

טלפון: ٠٥٣٥٧٦٧٧٧٧



## المملكة العربية السعودية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم  
بمركز تهامة بلسمبر وبلحرم (بررة)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣١٩)

نصاب اجتماع اللجنة : ..... التاریخ : ..... الرقم : .....

يعتمد اجتماع اللجنة بحضور نصف عدد اللجنة بحضور الرئيس أو من ينوب عنه، وفي الحالات الطارئة يمكن أخذ القرارات بالمراسلة بين الأعضاء.

موعد اجتماع اللجنة :

تعقد اللجنة دوريًا كل ثلاثة أشهر، كما يحدد موعد ومكان الاجتماع القادم في نهاية كل اجتماع للجنة الاستثمار وتنمية الموارد المالية.

تعديل نظام اللجنة :

يمكن تعديل نظام لجنة التدقيق والمراجعة بعد طرح المبررات والأسباب وتصويت أكثر من نصف أعضاء اللجنة ويعتمد من قبل الجمعية العمومية ومجلس الإدارة.

حل اللجنة :

يمكن حل لجنة التدقيق والمراجعة إذا تعذر استمرار اللجنة أو لحق أي أضرار لسير العملية الاستثمارية بالجمعية وذلك باعتماد من قبل الجمعية العمومية ومجلس الإدارة.

لائحة صلاحيات اللجنة :

تلزيم الجمعية بأن توفر للجنة التدقيق الموارد الكافية لأداء واجباتها بما في ذلك التصريح لها بالاستعانة بالخبراء كلما كان ذلك ضرورياً وعلى نفقة الجمعية. ويحق للجمعية دعوة من تراهم مناسبين لاجتماع من الإدارة التنفيذية للاستفسارات التي قد تطرأ.

- حق الاطلاع على سجلات الجمعية ووثائقها.
- أن تطلب أي إيضاح أو أي بيان من مجلس الإدارة أو من الإدارة التنفيذية.
- أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العمومية للجمعية للانعقاد إذا أعاد مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الجمعية لأضرار ومخاطر مالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية في هذه السياسة في الاجتماع (الخامس) بالقرار رقم ١/٤٤٢/٦ في ١٤٤٢/٧/١٨ الموافق ٢٠٢١/٣/٥

**رئيس الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم**

بمركز تهامة بلسمبر وبلحرم  
علي بن أحمد بن علي المصري