

سياسة التدقيق الداخلي والخارجي

أولاً: المقدمة

تلتزم جمعية رضوان بالشفافية المالية والإدارية من خلال اعتماد منظومة تدقيق داخلي وخارجي تسهم في تعزيز الثقة وكشف المخاطر ومعالجة أوجه القصور.

ثانياً: الأهداف

١. التحقق من الالتزام بالأنظمة والسياسات.
٢. ضمان سلامة التقارير المالية والإدارية.
٣. تحديد أوجه القصور والمخاطر مبكراً.
٤. تعزيز النزاهة والشفافية أمام المتبرعين والجهات الرقابية.

ثالثاً: النطاق

تشمل جميع الأنشطة المالية والإدارية والفنية والبرامجية داخل الجمعية.

رابعاً: التعريفات

- التدقيق الداخلي: نشاط مستقل يهدف لتقييم أنظمة الرقابة الداخلية.
- التدقيق الخارجي: فحص مستقل تقوم به جهة خارجية مرخصة.
- التوصيات: مقترحات لتحسين الإجراءات.

خامساً: السياسات العامة

١. إجراء تدقيق داخلي ربع سنوي.
٢. تكليف مراجع خارجي مستقل معتمد سنوياً.
٣. إلزام الإدارات بتنفيذ توصيات المراجعة.
٤. توثيق جميع عمليات التدقيق بالتقارير الرسمية.
٥. استقلالية المراجعين وعدم تدخل الإدارات في أعمالهم.

سادساً: الإجراءات

١. إعداد خطة تدقيق سنوية معتمدة من مجلس الإدارة.
٢. تنفيذ زيارات ميدانية ومراجعة المستندات.
٣. إصدار تقارير دورية تتضمن الملاحظات.



٤. مناقشة التقارير مع الإدارات المعنية.
٥. وضع خطة تصحيحية بجدول زمني.

سابعاً: المسؤوليات

- مجلس الإدارة: اعتماد خطة التدقيق.
- الإدارة التنفيذية: تسهيل أعمال التدقيق وتنفيذ التوصيات.
- المراجع الداخلي: الفحص الدوري وإصدار التقارير.
- المراجع الخارجي: مراجعة شاملة سنوية مستقلة.

ثامناً: المتابعة والرقابة

١. تقارير متابعة نصف سنوية لمجلس الإدارة.
٢. نسبة إنجاز التوصيات كمعيار رئيسي للأداء.
٣. تدقيق مفاجئ عند الحاجة.

تاسعاً: الأحكام الختامية

١. تُعتبر هذه السياسة نافذة من تاريخ اعتمادها.
٢. تُراجع كل سنتين أو عند الحاجة.
٣. تُعتبر مكملة لسياسات الرقابة والحوكمة.



مصفوفة سياسة التدقيق الداخلي والخارجي

المرحلة	المهمة	المسؤول	الأداة	المؤشر	المرجع
التخطيط	إعداد خطة	المراجع الداخلي	خطة تدقيق	خطة معتمدة	محضر المجلس
التنفيذ	فحص الأنشطة	المراجع الداخلي/الخارجي	قوائم مالية	تقارير ربع سنوية	سياسة الرقابة
التوثيق	إصدار تقارير	المراجع	تقرير تدقيق	تقرير رسمي معتمد	لائحة التدقيق
المتابعة	تنفيذ التوصيات	الإدارات المعنية	خطة تصحيحية	إنجاز $\geq 90\%$	سياسة الحوكمة

الرقم :

التاريخ :

المشروعات :



المملكة العربية السعودية
وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
جمعية رضوان الخيرية
ترخيص رقم ٤٤٨

الاسم	المنصب	التوقيع
مطر بن عجب بن عبدالله البقمي	رئيس مجلس الإدارة	
حمود بن ذعار بن حمود البقمي	نائب الرئيس	
سعود بن مشيخص بن سلطان البقمي	عضو	
ثلاث منصور محماس البقمي	عضو	
محمد مطر عجب البقمي	عضو	

