



سلمه الله

سعادة رئيس لجنة المراجعة الداخلية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.. وبعد..

فاستناداً إلى القرار رقم (17) في محضر الاجتماع رقم (147/6/1) لمجلس الإدارة في دورته في دورته السادسة، والذي انعقد يوم الأربعاء 1445/06/14 الموافق 2023/12/27، والذي نص على اعتماد مجلس الإدارة لتشكيل لجنة المراجعة الداخلية، وتعيين أعضائها على النحو التالي:

- (١)- أ. علي بن عبدالرحمن العتيبي (رئيس اللجنة).
- (٢)- أ. منصور بن محمد القرني (عضو).
- (٣)- السيد: حسن بن عبدالله باروم (عضو).
- (٤)- أ. بسام بن صالح الحربي (عضو).
- (٥)- أ. حسام بن فيصل باوارد (أمين اللجنة).

عليه يسرنا تهنئتك على ثقة المجلس، ونرجو التكرم بتعميم القرار على جميع أعضاء اللجنة، ورفع محاضر اجتماعات اللجنة وقراراتها وتقاريرها أولاً بأول للمجلس وللمركز الوطني وفق التعليمات. كما يعمم القرار على الإدارة التنفيذية، ومنها لجميع الأطراف والإدارات ذات العلاقة. مع تمنياتنا للجميع بالتوفيق والسداد.

- صورة للمدير العام.
- صورة للمدير المالي.

رئيس مجلس الإدارة
د.عبدالله بن نفيح المطرفي

جمعية زمزم الصحية
ZMZM Health Society

إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تصريح (290)

info@zmzm.org | 9200 33377 | zmzm.sa

نموذج تكوين لجنة دائمة

اسم اللجنة	لجنة المراجعة الداخلية
دورية الانعقاد	ربع سنوية على الأقل (يضاف عليها حسب الاحتياج)
تاريخ التكليف	الأربعاء 1445/06/14 الموافق 2023/12/27
جهة التكليف	مجلس الإدارة
اعتماد القرارات	تعتمد القرارات بتصويت أغلبية الأعضاء، وصوت رئيس اللجنة هو المرجح
الغاية	الإشراف على الإجراءات الرقابية المالية المعمول بها، وأنشطة المراجعة الداخلية والخارجية، ورفع تقرير بنتائج أنشطتها لمجلس الإدارة، ودراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية للمجلس بشأنها.
المهام والمسؤوليات	أولاً : المراجعة الداخلية: - دراسة المرشحين لوظيفة مراجع داخلي، وتعيينه، والإشراف على إنجازه، وتقييمه. - جميع مهام لجنة المراجعة الداخلية المنصوص عليها من الجهات الإشرافية والتنظيمية. - حوكمة سياسات ولوائح المراجعة الداخلية، ومتابعة تحديثها وتفعيلها. - دراسة أتعاب مقدمي خدمات المراجعة الداخلية، والتوصية بحال تعاقداتهم. - التحقق تغطية خطط المراجعة الداخلية لجميع العمليات والمخاطر ذات الصلة. - مراجعة التقارير المالية وتحليلاتها، ومناقشتها مع الإدارة المالية والإدارة التنفيذية. - تقييم المخاطر بشكل سنوي ومتابعة الإجراءات التصحيحية مع الإدارة التنفيذية. - التحقق من وجود أنظمة الرقابة الداخلية وفاعليتها وتطبيقها بكفاءة، بما فيها الأنظمة التقنية، ووضع التوصيات الهادفة لتصحيح نقاط الضعف الحقيقية أو المحتملة. - مراجعة السياسات المالية والصلاحيات الممنوحة للعمليات الرئيسية، والإسهام في تحسينها. - تحرير محاضر اجتماعات اللجنة ورفعها لمجلس الإدارة عند الطلب، وللجهات الإشرافية وفق التعليمات المنظمة لذلك. - تطوير أعمال المراجعة الداخلية بما يتناسب مع المعايير والممارسات الرائدة. ثانياً: المراجعة الخارجية: - التوصية لمجلس الإدارة بتعيين المراجعين الخارجيين أو إنهاء تعاقداتهم. - استعراض نطاق وخطة عمل ومنهجية المراجع الخارجي والتوصية للمجلس. - متابعة أعمال المراجعين الخارجيين وتقييم مخرجاتهم. - دراسة ملاحظات المراجع الخارجي على القوائم المالية. - تذليل أي صعوبات للمراجع الخارجي والمتابعة مع الإدارة التنفيذية لإنجاز أعمالهم.
اللوائح المنظمة لعمل اللجنة	المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: - قواعد حوكمة الجمعيات والمؤسسات الأهلية. - أدلة حوكمة الجمعيات الأهلية (دليل معيار الالتزام الامتثال). - أدلة حوكمة الجمعيات الأهلية (دليل معيار الشفافية والإفصاح). - أدلة حوكمة الجمعيات الأهلية (دليل معيار السلامة المالية). - الدليل المحاسبي الموحد للجمعيات الأهلية. الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين: - المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح. - المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. لوائح زمزم للمراجعة الداخلية: - دليل سياسات وإجراءات المراجعة الداخلية (الإصدار ١,٠). - ميثاق لجنة المراجعة (الإصدار ١,٠). - ميثاق إدارة المراجعة الداخلية (الإصدار ١,٠).

١. تعيين مراجع داخلي والإشراف على خطته السنوية وإنجازاته وتقييمه. ٢. ترشيح المراجع الخارجي المناسب، والتوصية به لمجلس الإدارة، مع مراعاة اشتراطات الجهات الإشرافية والتنظيمية. ٣. الاجتماع بالمراجع الخارجي، ومناقشة تقرير المحاسب القانوني وملاحظاته ومناقشتها مع المعنيين. ٤. التوصية لمجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية الصادرة عن مكتب محاسب قانوني. ٥. الاجتماع بالمدير العام، ومدراء الإدارات، والأطراف ذات العلاقة. ٦. متابعة نتائج أعمال المراجعة الداخلية مع المدير المالي والمدير العام، ورفع التقارير لمجلس الإدارة وعرضها عليه. ٧. رفع التوصيات لمجلس الإدارة بما يحسن ويطور أداء الجمعية.	الصلاحيات
١. الأستاذ: علي بن عبدالرحمن العتيبي (رئيس اللجنة). ٢. الأستاذ: منصور بن محمد القرني (عضو). ٣. السيد: حسن بن عبدالله باروم (عضو). ٤. الأستاذ: بسام بن صالح الحربي (عضو). ٥. الأستاذ: حسام بن فيصل باوارد (أمين اللجنة).	الأعضاء

ملحق اختصاصات لجنة المراجعة الداخلية في قواعد الحوكمة للجمعيات والمؤسسات الأهلية

الصادرة بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ت/9/123) وتاريخ 1444/12/18هـ

الباب الثالث: لجان مجلس الإدارة
الفصل الأول: لجان مجلس الإدارة (المواد: 20 ، 21)

المراجعة الداخلية

تختص لجنة المراجعة الداخلية بحد أدنى بالآتي:

١. تقييم أنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك النظام المحاسبي، للتحقق من سلامتها وملاءمتها، وتحديد أوجه القصور فيها إن وجدت، واقتراح الوسائل والإجراءات اللازمة لعلاجها بما يكفل حماية أموال الجمعية وممتلكاتها من الاختلاس أو الضياع أو التلاعب أو نحو ذلك.
٢. التأكد من التزام الجمعية بالأنظمة واللوائح والتعليمات والإجراءات المالية، والتحقق من كفايتها وملاءمتها.
٣. التوصية لمجلس إدارة الجمعية بتعيين المراجع الداخلي، وتحديد أتعابه ومكافأته، ودراسته ومراجعة تقاريره ومتابعة خطط التصحيح.
٤. فحص المستندات الخاصة بالمصروفات والإيرادات بعد إتمامها للتأكد من صحتها ونظاميتها.
٥. فحص السجلات المحاسبية للتأكد من انتظام القيود وصحتها وسلامة التوجيه المحاسبي، والتوجيه لمجلس الإدارة بشأنها.
٦. مراجعة ودراسة العقود والاتفاقيات المبرمة التي تكون الجمعية طرفاً فيها للتأكد من التقيد بها.
٧. مراجعة دراسة التقارير المالية والحسابات الختامية التي يدها مجلس إدارة الجمعية والتأكد من دقتها ومدى موافقتها للأنظمة واللوائح والتعليمات، والمعايير المحاسبية، السياسات التي تطبقها الجمعية.
٨. تقديم المشورة عند بحث مشروع الموازنة التقديرية للجمعية.
٩. ترشيح المراجع الخارجي والتوصية بعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه بعد التحقق من استقلاله ومراجعة نطاق عمله وشروط التعاقد معه، وتحديد أتعابه.
١٠. دراسة تقرير مراجع الحسابات الخارجي للجمعية وملاحظاته، والإجراءات التصحيحية.
١١. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الجمعية الإجراءات اللازمة عن طريق تقارير يصدرها المراجع الداخلي.
١٢. رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها من المجلس وإبداء التوصيات حيال الإجراءات التي يتعين اتخاذها.

جمعية زمزم الصحية
ZMZH Health Society

إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تصريح (290)

info@zmzm.org | 9200 33377 | zmzm.sa

بسم الله الرحمن الرحيم

التاريخ : 26 فبراير 2025م

حفظه الله

سعادة الدكتور /عبدالله بن نفيح المطرفي
رئيس مجلس إدارة جمعية زمزم الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

أود أن أتقدم لكم بجزيل الشكر والتقدير على الثقة الغالية والدعم الكبير الذي منحتموني إياه خلال فترة عملي في لجنة المراجعة لجمعية زمزم الخيرية، والتي استمرت قرابة أربع سنوات. لقد كان لي الشرف الكبير أن أعمل مع الجمعية وأساهم في تحقيق أهدافها السامية.

ونظراً لظروفي العائلية وازدياد مسؤولياتي في شركة أسمنت ينبع بإدارة المراجعة الداخلية، أجد نفسي مضطراً لتقديم استقالي من عضوية لجنة المراجعة.

إنني أقدر كثيراً الدعم الذي وجدته من سعادتكم ومن الزملاء في لجنة المراجعة ومن الزملاء الكرام في الإدارة التنفيذية للجمعية، وأتمنى لكم جميعاً دوام التوفيق والنجاح في مسيرة الجمعية المباركة.

هذا وتقبلوا فائق احترامي وتقديري ،،،

منصور محمد القرني
عضو لجنة المراجعة
جمعية زمزم الخيرية





شكر وتقدير

وفقه الله

سعادة عضو لجنة المراجعة
الأستاذ : منصور بن محمد القرني

السلام عليكم رحمة الله وبركاته.. وبعد..

باسم مجلس إدارة جمعية زمزم يسرنا أن نرفع لسعادتكم وافر الشكر والتقدير لما قدمتموه من جهود مباركة أثناء مشاركتكم في عضوية لجنة المراجعة منذ انضمامكم في 1442/11/17 الموافق 2021/06/27 وحتى تاريخه، والتي كان لها الأثر الم محمود في تحقيق اللجنة لأهدافها في تعزيز حوكمة جمعية زمزم الصحية، ونتطلع لاستمرار الدعم والمشاركة بفكركم وتوجيهاتكم بما تسمح به ظروفكم، سائلين الله أن يجزل لكم الأجر والثواب.

والله يحفظكم ويرعاكم، ويسدد على طريق الخير خطاكم.

رئيس مجلس الإدارة
د. عبدالله بن نفيع المطرفي

جمعية زمزم الصحية
ZMZH Health Society

إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تصريح (290)

info@zmzm.org | 9200 33377 | zmzm.sa



سلمه الله

سعادة رئيس لجنة المراجعة الداخلية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.. وبعد..

فاستناداً إلى القرار رقم (17) في محضر الاجتماع رقم (147/6/1) لمجلس الإدارة في دورته في دورته السادسة، والذي انعقد يوم الأربعاء 14/06/1445 الموافق 2023/12/27، والذي نص على تشكيل لجنة المراجعة وتعيين أعضائها.

وبناء على الخطاب الاعتذار عن عضوية لجنة المراجعة المرفوع من سعادة الأستاذ : منصور بن محمد القرني، نظراً لظروفه الخاصة، فقد اعتمد مجلس الإدارة بقراره رقم (19 و 20) في محضر الاجتماع رقم (161/6/15) بتاريخ الثلاثاء 25/10/1446 الموافق 2025/04/22 ما يلي:
١- قبول اعتذار الأستاذ: منصور بن محمد القرني، مع وافر الشكر والتقدير لجهوده السابقة.
٢- اعتماد عضوية الأستاذ: بندر بن محمد العمودي، في لجنة المراجعة اعتباراً من تاريخ قرار المجلس.

مع تمنياتنا للجميع بالتوفيق والسداد.

رئيس مجلس الإدارة
د.عبدالله بن نفيح المطرفي