

اسم المؤسسة

LOGO

نموذج مقترح لبرنامج اجتماعات لجنة التدقيق
للفترة من 202#/01/01 إلى 202#/12/31

شهر 202#

نموذج مقترح لبرنامج اجتماعات لجنة التدقيق

إعداد: علاء أبونبعه

الإصدار الأول - فبراير 2020

مقدمة هامة

تم إعداد هذا النموذج المقترح لبرنامج اجتماعات لجنة التدقيق بناء على أفضل الممارسات في الحوكمة المؤسسية والتدقيق الداخلي، وبحيث تناسب جميع المؤسسات في القطاع العام والخاص وغير هادف للربح.

يجب أن يراعى التالي عند إعداد البرنامج:

1) جميع متطلبات الجهات الرقابية والإشرافية التي تخضع لها المؤسسة⁽¹⁾، والتي قد تؤثر بشكل مباشر على طبيعة مسؤوليات لجان التدقيق وعلى المواضيع التي يجب مناقشتها في اجتماعاتها.

2) الأنظمة والسياسات المعتمدة في المؤسسة وعلى رأسها لائحة عمل (ميثاق) اللجنة المعتمد من مجلس الإدارة أو الجمعية العمومية أو المسؤول الأول في المؤسسة.

كذلك يجب الأخذ بعين الاعتبار عند تحديد تواريخ بعض اجتماعات اللجنة مواعيد اجتماعات مجلس الإدارة و/أو الجمعية العمومية، حيث تفرض بعض الأنظمة والقوانين أن تجتمع اللجنة قبل بعض اجتماعات مجلس الإدارة و/أو الجمعية العمومية لمناقشة بعض الأمور تمهيدا لرفع توصية بها لمجلس الإدارة و/أو للجمعية العمومية.

تم إعداد البرنامج بناء على عدد أربعة اجتماعات سنوياً. يمكن إعادة توزيع البنود على عدد اجتماعات أكثر أو أقل حسب حاجة المؤسسة. ويفضل أن يتم توزيع بنود البرنامج على اجتماعات اللجنة بحيث تتقارب مدة عقد الاجتماعات.

يوجد أكثر من نموذج شائع للبرنامج. منها:

1) نموذج بنود جدول الأعمال (أنظر الصفحات التالية).

2) نموذج مسؤوليات اللجنة (أنظر الصفحة الأخيرة).

بعد اعتماد البرنامج من اللجنة يفضل إبلاغ جميع المعنيين باجتماعات اللجنة عن مواعيد الاجتماعات والبنود المدرجة بتلك الاجتماعات.

(1) تم إعداد هذه البرنامج المقترحة بحيث تناسب جميع المؤسسات في القطاع العام والخاص وغير هادف للربح، ولذلك تم استخدام كلمة "مؤسسة".



@AlaAbuNabaa



Arabian Internal Auditor



Ala' Abu Naba'a

نموذج مقترح لبرنامج اجتماعات لجنة التدقيق

إعداد: علاء أبونبعه

الإصدار الأول - فبراير 2020

برنامج اجتماعات لجنة التدقيق المنبثقة من مجلس الإدارة													
البند	يناير	فبراير	مارس	إبريل	مايو	يونيو	يوليو	أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	ملاحظات
إقرار جدول الأعمال		اجتماع 1		اجتماع 2			اجتماع 3			اجتماع 4			
استعراض ومناقشة تقرير اللجنة السنوي للجمعية العمومية		اجتماع 1											
استعراض ومناقشة تقرير اللجنة النصف سنوي لمجلس الإدارة				اجتماع 2						اجتماع 4			
الاطلاع على ومناقشة تقارير نشاط التدقيق الداخلي (1) التي صدرت خلال الفترة من آخر اجتماع حتى تاريخه		اجتماع 1		اجتماع 2			اجتماع 3			اجتماع 4			تشمل جميع التقارير لجميع مهام نشاط التدقيق الداخلي بغض النظر عن طبيعتها وسبب تنفيذها
الاطلاع على ومناقشة تقارير الجهات الرقابية الخارجية وما اتخذته المؤسسة بشأنها													عند الحاجة لعمل ذلك
الاطلاع على ومناقشة التقرير النصف سنوي لنتائج متابعة معالجة الملاحظات وتنفيذ التوصيات الواردة في تقارير نشاط التدقيق الداخلي وباقي الجهات الرقابية (2)		اجتماع 1					اجتماع 3						
مناقشة تقييم اللجنة السنوي				اجتماع 2									
مراجعة القوائم المالية الخاصة بالربع الأول قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية في شأنها				اجتماع 2									

(1) تم استخدام كلمة نشاط لأنه يمكن تقديم خدمات التدقيق الداخلي من قبل إدارة أو وحدة مستقلة في المؤسسة أو من قبل طرف خارجي يتم التعاقد معه (Outsourcing) أو خليط بينهما.

(2) يفضل عدم ارفاق القائمين على نشاط التدقيق الداخلي بإعداد تقرير بنتائج المتابعة وتقديمه للجنة في كل اجتماع لها.



@AlaAbuNabaa



Arabian Internal Auditor



Ala' Abu Naba'a

نموذج مقترح لبرنامج اجتماعات لجنة التدقيق

إعداد: علاء أبونبعه

الإصدار الأول - فبراير 2020

برنامج اجتماعات لجنة التدقيق المنبثقة من مجلس الإدارة... تكملة													
ملاحظات	ديسمبر	نوفمبر	أكتوبر	سبتمبر	أغسطس	يوليو	يونيو	مايو	إبريل	مارس	فبراير	يناير	البند
						اجتماع 3							مراجعة القوائم المالية الخاصة بالربع الثاني قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية في شأنها
			اجتماع 4										مراجعة القوائم المالية الخاصة بالربع الثالث قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية في شأنها
											اجتماع 1		مراجعة القوائم المالية السنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة والجمعية العمومية وإبداء الرأي والتوصية في شأنها
											اجتماع 1		الاطلاع على ومناقشة تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن ملاحظاته على القوائم المالية ونظم الرقابة المحاسبية والمالية
ترفع التوصية لمجلس الإدارة/الجمعية العمومية											اجتماع 1		تقييم أداء مراجع الحسابات خلال السنة المالية السابقة تمهيدا لإعداد توصية بخصوص إعادة تعيينه/تغييره
						اجتماع 3							الاطلاع على ومناقشة تقرير نشاط التدقيق الداخلي السنوي لنتائج مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية (المالية وغير المالية) وإدارة المخاطر
			اجتماع 4										تقييم أداء الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي



@AlaAbuNabaa



Arabian Internal Auditor



Ala' Abu Naba'a

نموذج مقترح لبرنامج اجتماعات لجنة التدقيق

إعداد: علاء أبونبعه

الإصدار الأول - فبراير 2020

برنامج اجتماعات لجنة التدقيق المنبثقة من مجلس الإدارة... تكملة													
البند	يناير	فبراير	مارس	إبريل	مايو	يونيو	يوليو	أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	ملاحظات
اختيار رئيس للجنة ونائب له وأمين سر للجنة ⁽¹⁾⁽²⁾													تتم في بداية دورة اللجنة أو عند الحاجة لذلك
الإطلاع على ومراجعة العقود والتعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة ⁽³⁾													عند الحاجة لعمل ذلك
الإطلاع على ومناقشة خطة مراجع الحسابات ومن ثم إقرارها ⁽⁴⁾				اجتماع 2									
الإطلاع على ومناقشة خطة نشاط التدقيق الداخلي والموازنة السنوية ومن ثم إقرارها										اجتماع 4			
الإطلاع على ومناقشة نتائج برنامج تأكيد وتحسين الجودة الداخلي السنوي ⁽⁵⁾							اجتماع 3						
الإطلاع على ومناقشة نتائج برنامج تأكيد وتحسين الجودة الخارجي الدوري ⁽⁶⁾													
الورشة التدريبية السنوية للجنة ⁽⁷⁾													

(1) في حال نصت لائحة عمل اللجنة على أن صلاحية اختيار الرئيس ونائبيه بالإضافة لأمين سر اللجنة من صلاحيات اللجنة.

(2) يفضل ألا يتولى أمانة سر اللجنة التنفيذي للتدقيق الداخلي أو أي من أعضاء الإدارة التنفيذية في المؤسسة.

(3) في بعض الدول العربية تفرض الجهات التنظيمية على لجان التدقيق القيام بذلك حتى قبل إبرام هذه العقود والتعاملات.

(4) عادة يفضل ان تتم في أول اجتماع بعد اعتماد تعيين/إعادة تعيين مراجع الحسابات.

(5) حسب معيار التدقيق الداخلي 1311 (التقييمات الداخلية) يجب على نشاط التدقيق الداخلي إعداد تقرير بنتائج التقييم الداخلي مرة كل سنة.

(6) حسب معيار التدقيق الداخلي 1312 (التقييمات الخارجية) يجب على نشاط التدقيق الداخلي إعداد تقرير بنتائج التقييم الخارجي مرة كل خمس سنوات بحد أقصى، ولكن في بعض الدول العربية تفرض الجهات التنظيمية عمل هذا التقييم بدورية أقل.

(7) يمكن تنظيمها قبل أو بعد إحدى اجتماعات اللجنة أو في يوم خاص لها.



@AlaAbuNabaa



Arabian Internal Auditor



Ala' Abu Naba'a

نموذج مقترح لبرنامج اجتماعات لجنة التدقيق

إعداد: علاء أبونبعه

الإصدار الأول - فبراير 2020

من النماذج الشائعة الأخرى لبرنامج اجتماعات لجنة التدقيق النموذج التالي (مثال مصغر) والمبني على وضع جدول يحتوي جميع مسؤوليات اللجنة، ومن ثم تحديد عدد المرات التي يجب على اللجنة الوفاء بهذه المسؤولية والتاريخ النهائي:

رقم	المسؤولية ⁽¹⁾	الدورية			الفترة التي يجب فيها الوفاء بهذه المسؤولية			
		سنويا	ربع سنوي	عند الحاجة	الربع الأول	الربع الثاني	الربع الثالث	الربع الرابع
1	التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجع الحسابات وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه بعد التحقق من استقلاليته ومراجعة نطاق عمله وشروط التعاقد معه							
2	مراجعة خطة مراجع حسابات المؤسسة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً تخرج عن نطاق أعمال المراجعة							
3	دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها							
4	دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها							
5	مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ المؤسسة الإجراءات اللازمة بشأنها							

إعداد: علاء أبونبعه MACC, CPA, CPA, CRMA, CICP

مستشار لعدد من مجالس الإدارة واللجان المنبثقة منها

يعمل كرئيس لخدمات التدقيق الداخلي والتميز المؤسسي في شركة استشارات دولية

(1) كما وردت في بند مسؤوليات اللجنة في لائحة عمل (ميثاق) اللجنة.



@AlaAbuNabaa



Arabian Internal Auditor



Ala' Abu Naba'a