

# جمعية الحكمة الكويتية الخيرية

## سياسة التدقيق الداخلي

ALHIKMA KUWAITI CHARITABLE ASSOCIATION

# سياسة وإجراءات التدقيق الداخلي

## المقدمة

تُعد سياسة التدقيق الداخلي في جمعية الحكمة الكويتية الخيرية أداة حوكمة رئيسية تهدف إلى تقييم مدى التزام الجمعية باللوائح والقوانين والسياسات الداخلية، وضمان سلامة الأداء المالي والإداري، والحد من المخاطر.

وتستند هذه السياسة إلى تعليمات وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل بدولة الكويت، وأفضل الممارسات المتبعة في أنظمة الرقابة الداخلية لدى منظمات النفع العام.

## اهداف السياسة

1. تعزيز الشفافية والنزاهة داخل الجمعية.
2. ضمان كفاءة وفعالية العمليات المالية والإدارية.
3. اكتشاف وتصحيح أوجه القصور والمخالفات.
4. دعم مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في اتخاذ قرارات مبنية على تقييم موضوعي دقيق.

## نطاق تطبيق السياسة

تسري هذه السياسة على كافة الإدارات والوحدات والبرامج والمشاريع التابعة للجمعية، بما في ذلك:

1. الحسابات والعمليات المالية.
2. الموارد البشرية والتوظيف.
3. المشتريات والعقود.
4. المشاريع الخيرية والمبادرات والبرامج.
5. النظم الإدارية والمعلوماتية.

1. تعمل لجنة التدقيق الداخلي بشكل مستقل، وترفع تقاريرها مباشرة إلى مجلس الإدارة.
2. لا يجوز لأي جهة تنفيذية داخل الجمعية التدخل في أعمال اللجنة أو التأثير على مخرجاتها.
3. يُمنح فريق التدقيق حق الوصول الكامل إلى السجلات والموظفين والمستندات المطلوبة.

### **مهام ومسؤوليات لجنة التدقيق**

- إعداد خطة تدقيق سنوية شاملة ومعتمدة.
- تنفيذ مهام التدقيق الدوري والمفاجئ بحسب طبيعة المخاطر.
- إصدار تقارير تفصيلية تتضمن الملاحظات والتوصيات التصحيحية.
- متابعة تنفيذ التوصيات مع الإدارات المعنية.
- رفع تقارير دورية إلى مجلس الإدارة، بما في ذلك الإبلاغ الفوري عن أي مخالفات جسيمة أو متكررة.

### **عمليات وإجراءات التدقيق**

1. إعداد خطة التدقيق السنوية بالتنسيق مع مجلس الإدارة.
2. إخطار الإدارة المستهدفة مسبقاً بتاريخ بدء المراجعة.
3. جمع وتحليل الوثائق والسجلات والمعلومات ذات العلاقة.
4. إجراء مقابلات داخلية واستقصاءات (إن لزم).
5. توثيق الملاحظات ومقارنتها بالسياسات المعتمدة.

6. إعداد تقرير مبدئي وإرساله للإدارة للرد خلال مدة محددة.
7. إعداد التقرير النهائي ورفع له لمجلس الإدارة.
8. متابعة خطة العمل التصحيحية لضمان معالجة الملاحظات.

### أخلاقيات أعضاء لجنة التدقيق

يلتزم أعضاء لجنة التدقيق بالحفاظ التام على سرية المعلومات والوثائق التي يطلعون عليها أثناء أداء مهامهم، ولا يجوز مشاركتها مع أي طرف خارجي أو داخلي دون تصريح رسمي من مجلس الإدارة.

### المراجعة والتحديث

تُراجع هذه السياسة سنويًا أو عند الحاجة، ويتم اعتماد التعديلات من قبل مجلس إدارة جمعية الحكمة الكويتية، بما يتماشى مع المتغيرات الرقابية أو التشغيلية أو التشريعية.

يعتمد

رئيس مجلس الإدارة

د . أحمد صباح الملا

تم اعتماد هذه اللائحة في إجتماع مجلس إدارة الجمعية رقم ( 20 ) لسنة 2023م وبمعرفة مجلس إدارة جمعية الحكمة الكويتية الخيرية.