



تقرير لجنة المراجعة
لجمعية هدية الحاج والمعتمر
عن الفترة من 20 ابريل 2022 الى 1 سبتمبر 2022



م	الموضوع	رقم الصفحة
1	الإطار العام لمهام لجنة المراجعة	3
2	مهام لجنة المراجعة من واقع قرار تعيين مجلس الإدارة الحالي	3
3	إنجازات لجنة المراجعة خلال الفترة من 1 مايو الى 1 سبتمبر (أربعة شهور)	4
4	التحديات الأساسية لاستكمال مهام لجنة المراجعة	8
5	توصيات وقرارات	8



1- الاطار العام لمهام لجان المراجعة في الشركات :

1. الرقابة على القوائم المالية المرحلية والسنوية.
2. الإشراف على المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات.
3. تقييم فعالية أنظمة الرقابة الداخلية (وجود إدارة مراجعة داخلية مستقلة).
4. الإشراف على الالتزام بالقوانين والمعايير والسياسات ذات العلاقة.
5. وجود آليات للإبلاغ عن الممارسات المخالفة.

2- مهام لجنة المراجعة بناء على القرار الصادر بتعيين مجلس إدارة مؤقت للجمعية في 23 ابريل 2022 ،
وبناء على الايميل المرسل من أ / ساعد السواط في 19 ديسمبر 2021 بناء على اللجنة المكلفة بزيارة
الجمعية، فإن المهام التي تخص المراجعة الداخلية والضبط المالي هي :

مهام المراجعة الداخلية والضبط المالي لتقييم اعمال الجمعية:

- 1- اختيار والتوقيع مع مراجع داخلي لتقييم اعمال الجمعية ومتابعة العمل معه حتى الانتهاء من
اعمال المراجعة والتدقيق لكامل الفترة من 2013 الى 2021 (مراجعة مستندية بنسبة 100%)
وإصدار تقرير عن كل عام على حدة وفق معيار 4400 لإجراءات متفق عليها .
- 2- الإشراف المباشر على اعمال المراجع الخارجي ومتابعة اعماله عن عام 2022.
- 3- المراجعة الدورية لتقارير الإدارة المالية والمراجعة الداخلية .
- 4- الاطلاع والتأكد من نظام الرقابة الداخلية .

مهام تخطيط مالي واستراتيجي من واقع توصيات اللجنة في 2021/12/19

- 1- التحقق من وجود خطة استدامة مالية .
- 2- النظر في آلية إدارة المشتريات وتأهيل الموردين .
- 3- النظر في سياسات وإجراءات المخزون والمشتريات .



- 4- النظر في آلية الربط بنظام الكتروني متكامل بين إدارة المشتريات وإدارة المخزون والمالية .
- 5- النظر في سياسة مكافحة غسيل الأموال والاحتيال والياتها .
- 6- النظر في سياسة تضارب المصالح .
- 7- النظر في التزام أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارات في الالتزام بالتوقيع على نماذج الإفصاح.
- 8- النظر في الآلية المتبعة في تحديد الجهات المستفيدة من دعم الجمعية.
- 9- النظر في الإيرادات المنصوص عليها في النظام الأساسي للجمعية .

3- إنجازات لجنة المراجعة خلال الفترة من 1 مايو الى 1 سبتمبر (أربعة شهور):

- 1- التعاقد مع مكتب المحاسبون المتحدون (RSM) (أحد المكاتب المعتمدة في سوق المال السعودي) في تاريخ 18 يونيو 2022، على المراجعة المستندية الكاملة وبنسبة 100% للقوائم المالية عن الفترة من 2013 الى 2021، وبقيمة 940 الف ريال غير شاملة ضريبة القيمة المضافة، ليشمل ذلك نطاق المراجعة لتقرير لجنة المركز الوطني ، ويغطي التكاليف الوارد في قرار تعيين مجلس الإدارة الحالي في بند ثالثا الفقرة الثانية والثالثة من قرار التعيين، وقد تم اختيار مكتب RSM وفق خطة عمل تم خلالها مخاطبة أحد عشر مكتباً للمراجعة من المعتمدين في هيئة سوق المال من ضمن خمسة عشرة مكتب معتمد في السوق ، كما تظهر هذه المقارنة التالية ملخص لما تم بذله من عناية لتحسين هذا الاجراء.



العروض المقدمة من المكاتب لمجلس الإدارة السابق:

الاسم	تصنيف المكتب	نطاق العمل	البرنامج الزمني	التقرير	الاتعاب السنوية	عدد سنوات فحص	اجمالي الاتعاب	الاتعاب شاملة ضريبة القيمة المضافة
شركة العوفي والحري محاسبون ومراجعون قانونيون	ليس له تصنيف	فحص حسابات الأعوام من 2012 م إلى 2017 م (الإيرادات والمصروفات بالكامل 100 %، ميزان المراجعة والقوائم المالية	لم يتم تحديد مدة زمنية	تقرير إجراءات متفق عليها	269,660	6	1,617,960	1,860,654
مكتب وليد يوسف الزباد محاسبون ومراجعون قانونيون	ليس له تصنيف	فحص حسابات الأعوام من 2012 م إلى 2017 م (الإيرادات والمصروفات بالكامل 100 %، ميزان المراجعة والقوائم المالية	لم يتم تحديد مدة زمنية	تقرير إجراءات متفق عليها	310,000	6	1,860,000	2,139,000
مكتب مرعي العمري محاسبون ومراجعون قانونيون	ليس له تصنيف	فحص حسابات الأعوام من 2012 م إلى 2017 م (الإيرادات والمصروفات بالكامل 100 %، ميزان المراجعة والقوائم المالية	لم يتم تحديد مدة زمنية	تقرير إجراءات متفق عليها	325,000	6	1,950,000	2,242,500
مكتب عبدالرحمن الشيبشيري محاسبون ومراجعون قانونيون	ليس له تصنيف	فحص حسابات الأعوام من 2012 م إلى 2017 م (الإيرادات والمصروفات بالكامل 100 %، ميزان المراجعة والقوائم المالية	لم يتم تحديد مدة زمنية	تقرير إجراءات متفق عليها	370,000	6	2,220,000	2,553,000



العروض المقدمة من المكاتب المعتمدة في سوق المال لمجلس الإدارة الحالي في 22 رمضان 1443

م	الاسم	نطاق العمل	البرنامج الزمني	التقرير	الاتعاب السنوية	مصرفات أخرى	عدد سنوات الفحص	اجمالي الاتعاب	الاتعاب شاملة ضريبة القيمة المضافة
1	شركة الدكتور محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون	إجراءات متفق عليها عن السنوات المالية من 2012 الى 2021 بغرض ابداء الرأي المهني وفق نطاق العمل الوارد في خطاب طلب عرض السعر .	لم يتم تحديد مدة زمنية	اجراءات متفق عليها عن السنوات المالية من 2012 م إلى 2021 م	88,889	مصرفات السفر والاقامة والاعاشة	9	800,000	920,000
2	شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	إجراءات متفق عليها عن السنوات المالية من 2012 الى 2021 بغرض ابداء الرأي المهني وفق نطاق العمل الوارد في خطاب طلب عرض السعر .	مدة 60 يوم من تاريخ استلام البيانات بشكل كامل	تسليم تقرير مراجعة إجراءات متفق عليها	105,556	مصرفات السفر والاقامة والاعاشة	9	950,000	1,092,499
3	شركة اسامه عبدالله الخريجي وشريكه محاسبون قانونيون	إجراءات متفق عليها عن السنوات المالية من 2013 الى 2021 بغرض ابداء الرأي المهني وفق نطاق العمل الوارد في خطاب طلب عرض السعر .	مدة 14 شهر من تاريخ الاعتماد وسداد الاتعاب	اجراءات متفق عليها عن للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 م إلى 31 ديسمبر 2021 م	230,000	-	9	2,070,000	2,380,500
4	شركة ارنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة ارنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون)								تواصل أكثر من مرة رفض تقديم تقرير معتمد
5	شركة تركي عبدالمحسن اللعيد وصالح عبدالله يحيى محاسبون ومراجعون قانونيون								تواصل ومنح مهلة تمديد ، ولم يقدم عرض
6	شركة سليمان عبدالله الخراشي (الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون)								تواصل وطلب بيانات واخذها ولم يقدم عرض



- 2- تعيين مدير حسابات، من ضمن أكثر من 15 محاسب تقدموا لوظيفة مدير مالي ومدير حسابات، وكان التقييم وأسئلة المقابلة الشخصية وفق طرق احترافية منها (اختبار بروفایل) لتحديد مدى توافق مواصفات المرشح للوظيفة .
- 3- دراسة إيرادات الجمعية خلال عشرة سنوات ووضع مستهدف لمتوسط إيراد السنوات القادمة و اقتراح اعتماد المستهدف السنوي بقيمة 150 مليون ريال وعمل آلية التحفيز كمايلي :

الإجمالي	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	الإيراد
1,084,759,626		43,494,328	22,258,480	96,436,728	138,007,362	218,352,819	223,120,741	155,254,150	111,995,576	75,839,442	التحصلات
1,084,759,626	0	43,494,328	22,258,480	96,436,728	138,007,362	218,352,819	223,120,741	155,254,150	111,995,576	75,839,442	الإجمالي

م	نسبة الحافز	قيمة الحافز	نسبة الإيراد	الإيراد	ملاحظات
1	0.50%	525,000	70%	105,000,000	لمن يوزع
2	0.60%	720,000	80%	120,000,000	
3	0.70%	945,000	90%	135,000,000	
4	0.80%	1,200,000	100%	150,000,000	
5	0.90%	1,485,000	110%	165,000,000	
6	1.00%	1,800,000	120%	180,000,000	
7	1.10%	2,145,000	130%	195,000,000	
8	1.20%	2,520,000	140%	210,000,000	
9	1.30%	2,925,000	150%	225,000,000	
10	1.40%	3,360,000	160%	240,000,000	

- 4- المتابعة المستمرة مع مكتب المحاسبة RSM لتسهيل عمله، وتمكينه من الإنجاز .
- 5- تم مناقشة تقرير المراجع القانوني عن ميزانية 2020م، والتي صدرت في تاريخ 10 ابريل 2022 لاستيفاء سبب التحفظ الوارد بالتقرير .
- 6- تم الاطلاع على تقرير المراجع القانوني (مكتب رامي خضر) عن ميزانية 2021 ، المعين من المركز الوطني ، ولا يوجد به أي تحفظ او ملاحظات على الميزانية والذي صدر بتاريخ 28 يونيو 2022.



- 7- تم طلب تقرير الإدارة المالية للقوائم المالية عن الربع الأول عن عام 2022 ، مقارن بالموازنة التقديرية عن عام 2022 وعن نفس الفترة المالية عن عام 2021 ، للاطلاع والمراجعة .
- 8- تم طلب تقرير الإدارة المالية للقوائم المالية عن الربع الثاني من عام 2022، مقارن بالموازنة التقديرية عن عام 2022 وعن نفس الفترة المالية عن عام 2021 ، للمقارنة ودراسة الانحراف عن الموازنة التقديرية للجمعية عن عام 2022، ولم يصلنا حتى تاريخه ، وتم التأكيد على المدير التنفيذي المكلف بإبداء أسباب التأخير .
- 9- تم طلب تقرير من المدير التنفيذي المكلف عن البرامج والمشروعات عن النصف الأول من عام 2022 .
- 10- تم عقد خمس اجتماعات للجنة المراجعة المالية خلال الأربعة الأشهر الماضية ، بخلاف المقابلات الشخصية مع المتقدمين للوظائف بالإدارة المالية ، وبالإضافة للزيارات والاجتماعات في مقر الجمعية وخارجها للمتابعة ، ومع مكاتب المحاسبة .
- 11- جاري دراسة ومراجعة اللوائح المقترحة من الشركة الأردنية السابق التعاقد معها منذ ثلاث سنوات، والتي لم يتم العمل بها حتى الان .

4- التحديات الأساسية لاستكمال مهام لجنة المراجعة:

- 1- البيئة الوظيفية وكثرة التوجهات، للموظفين .
- 2- الاسلوب الفني في التنفيذ لفريق الإدارة المالية.
- 3- عدم اعتماد او تفعيل اللوائح المعدة سابقا من احد المكاتب المتخصصة في ذلك .

5- توصيات وقرارات:

- 1- التوصية باعداد الموازنة التقديرية لعام 2023 ، ورفعها للمراجعة والاعتماد .
- 2- التوصية بعرض ميزانية 2021 على مجلس الإدارة .
- 3- التوصية استيفاء أسباب التحفظ الواردة بتقرير المحاسب القانوني عن عام 2020.
- 4- توجيهه مكتب RSM بإصدار تقرير المراجعة الأول عن عام 2013 ، وعدم طلب أي موضوع من المراجع الداخلي مكتب المحاسبون المتحدون (RSM) لتقييم اعمال الجمعية وفق معيار 4400 لإجراءات متفق عليها إلا من خلال رئيس اللجنة.



- 5- رفع التقارير الدورية من الإدارة المالية والمراجعة الداخلية في مواعيدها إلى اللجنة.
- 6- تقديم تقرير الإدارة المالية للقوائم المالية عن الربع الثاني من عام 2022، مقارن بالموازنة التقديرية عن عام 2022 وعن نفس الفترة المالية عن عام 2021 ، للمقارنة ودراسة الانحراف عن الموازنة التقديرية للجمعية عن عام 2022م.
- 7- تقديم تقرير من المدير التنفيذي المكلف عن البرامج والمشروعات عن النصف الأول من عام 2022 .
- 8- اعتماد او تفعيل اللوائح المعدة سابقا من الشركة الأردنية لصالح الجمعية ، مع عمل مراجعة قانونية من مكتب محاماة لتدقيقها قانونيا وفق اخر إصدارات للقوانين في المملكة .
- 9- اعتماد آلية التحفيز لتحقيق الإيراد المستهدف كما يلي :

م	نسبة الحافز	قيمة الحافز	نسبة الإيراد	الإيراد	ملاحظات
1	0.50%	525,000	70%	105,000,000	لمن يوزع
2	0.60%	720,000	80%	120,000,000	
3	0.70%	945,000	90%	135,000,000	
4	0.80%	1,200,000	100%	150,000,000	
5	0.90%	1,485,000	110%	165,000,000	
6	1.00%	1,800,000	120%	180,000,000	
7	1.10%	2,145,000	130%	195,000,000	
8	1.20%	2,520,000	140%	210,000,000	
9	1.30%	2,925,000	150%	225,000,000	
10	1.40%	3,360,000	160%	240,000,000	