

قوائم تدقيق أعمال لجنة المراجعة

الإصدار الثاني مايو 2025م

المرجع:

- لائحة حوكمة الشركات - هيئة السوق المالية

إعداد:



Abdulaziz Bin Fehaid

قوائم تدقيق ومراجعة أعمال لجنة المراجعة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آلية التحقق	ملاحظات
تكوين اللجنة	هل تُشكل اللجنة بقرار من مجلس الإدارة؟		قرار تشكيل اللجنة	
	هل رئيس مجلس الإدارة ليس عضواً في لجنة المراجعة؟		قرار تشكيل اللجنة	
	هل أعضاء اللجنة غير تنفيذيين؟		السيرة الذاتية	
	هل عدد الأعضاء لا يقل عن 3 ولا يزيد عن 5؟		قرار تشكيل اللجنة	
	هل أحد الأعضاء مختص بالشؤون المالية والمحاسبية؟		قرار تشكيل اللجنة / السيرة الذاتية	
	هل رئيس اللجنة عضواً مستقلاً؟		قرار تشكيل اللجنة / السيرة الذاتية	
	هل نصف عدد الأعضاء على الأقل مستقلين؟		السيرة الذاتية	
	هل لائحة عمل اللجنة صادرة من الجمعية العامة؟		قرارات الجمعية العامة	
	هل تشمل اللائحة ضوابط وإجراءات عملها ومهامها وقواعد اختيار الأعضاء وآلية ترشحهم ومدة العضوية ومكافآت الأعضاء وآلية تعيين العضو المؤقت لمقعد شاغر؟		لائحة عمل اللجنة	
	هل جميع الأعضاء لم يعملوا خلال السنتين الأخيرتين في الإدارة التنفيذية؟ أو الإدارة المالية؟ أو المراجع الخارجي؟		السيرة الذاتية	
	هل أعضاء اللجنة أعضاء في لجان مراجعة أخرى؟ (يجب أن لا يكون العضو في أكثر من 5 شركات مساهمة مدرجة في آن واحد)		السيرة الذاتية	
اختصاصات اللجنة (المراجعة الداخلية)	هل يتم دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية الواردة في التقارير؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم الرقابة والإشراف على أداء وأذ شطة إدارة المراجعة الداخلية؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم التأكد من توفر وفعالية الموارد اللازمة لإدارة المراجعة الداخلية؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم التوصية لمجلس الإدارة بشأن تعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية؟ واقتراح مكافآته؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم اعتماد خطة إدارة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر السنوية والاستراتيجية؟		محضر اجتماع اللجنة	

قوائم تدقيق ومراجعة أعمال لجنة المراجعة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آلية التحقق	ملاحظات
اختصاصات اللجنة (التقارير المالية)	هل يتم تقديم تو صية على القوائم المالية من اللجنة قبل عرضها على مجلس الإدارة؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم تقديم رأي فني حيال القوائم المالية؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم دراسة المسائل المهمة أو الغير مألوفة في التقرير المالي؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم مناقشة أي مسائل يثيرها المدير المالي أو مدير الالتزام أو مراجع الحسابات؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل المهمة الواردة في التقارير المالية؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم دراسة السياسات المحاسبية في المنظمة وإبداء الرأي والتوصية للمجلس حيالها؟		محضر اجتماع اللجنة	
اختصاصات اللجنة (مراجع الحسابات)	هل يتم التوصلية لمجلس الإدارة بتر شيح مراجع الحسابات؟ وعزله؟ وتحديد أتعابه؟ وتقييم أدائه؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته؟		محضر اجتماع اللجنة	
	• هل يتم مراجعة خطة مراجع الحسابات وأعماله؟ • هل يتم التحقق من عدم تقديم أعمال خارج نطاق عمله؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها؟		محضر اجتماع اللجنة	
اختصاصات اللجنة (ضمان الالتزام)	هل يتم الاطلاع على نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الإجراءات النظامية حيالها؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم التحقق من الالتزام بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم مراجعة العقود والتعاملات المقترحة مع الأطراف ذوي العلاقة وتقديم مرئيتها لمجلس الإدارة؟		محضر اجتماع اللجنة	
	هل يتم رفع المسائل الضرورية حسب رأي اللجنة إلى مجلس الإدارة؟ مع إبداء التوصيات اللازمة		محضر اجتماع اللجنة	
التعارض بين لجنة المراجعة والمجلس	في حال وجود تعارض بين توصية لجنة المراجعة وقرار المجلس أو رفض توصية اللجنة ومبرراتها بشأن تعيين مراجع الحسابات أو عزلة أو تحديد أتعابه وتعيين المراجع الداخلي، هل يتم تضمين تلك التوصية والمبررات في تقرير مجلس الإدارة وأسباب عدم الأخذ بها؟		محضر اجتماع مجلس الإدارة / تقرير مجلس الإدارة	

قوائم تدقيق ومراجعة أعمال لجنة المراجعة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آلية التحقق	ملاحظات
اجتماعات اللجنة	هل اجتمعات اللجنة خلال السنة لا تقل عن 4 اجتماعات؟		محاضر اللجنة / جدول الاجتماعات	
	هل تجتمع اللجنة مع مراجع الحسابات ومع المراجع الداخلي؟		محاضر اللجنة / أجندة الاجتماعات	
	هل للمراجع الداخلي ومراجع الحسابات الحق في طلب اجتماع اللجنة كلما دعت الحاجة؟		محاضر اللجنة / لائحة عمل اللجنة	
	هل اجتماع اللجنة يكون بحضور أغلب أعضائها؟		محاضر اللجنة	
	هل التصويت على قرارات اللجنة يكون بالأغلبية؟ وفي حال تساوي الأصوات يرجح الجانب الذي صوت له الرئيس؟		محاضر اللجنة	
استقبال البلاغات	هل هناك آلية لتقديم البلاغات للجنة بشكل سري من الموظفين لأي تجاوز في القوائم المالية أو غيرها؟		لائحة عمل اللجنة	
	هل يتم التحقيق في هذه التجاوزات بما يتناسب مع حجم الخطأ أو التجاوز؟		لائحة عمل اللجنة / محاضر اللجنة	
صلاحيات اللجنة	هل للجنة حق الاطلاع على كافة السجلات والوثائق؟		لائحة عمل اللجنة	
	هل اللجنة تطلب إي ضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية عند الحاجة؟		لائحة عمل اللجنة / محاضر اللجنة	
	هل اللجنة تطلب من المجلس دعوة الجمعية العامة للانعقاد إذا أعاق المجلس عملها أو تعرّضت المنظمة لأضرار أو خسائر؟		لائحة عمل اللجنة / محاضر اللجنة	
تقرير لجنة المراجعة	هل يشتمل تقرير اللجنة على تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها؟		تقرير اللجنة لمجلس الإدارة	
	هل يتضمن التقرير توصيات اللجنة ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر؟		تقرير اللجنة لمجلس الإدارة	
	هل يتم حفظ نسخة من تقرير اللجنة في مقر المنظمة وينشر في الموقع الإلكتروني عند نشر دعوة انعقاد الجمعية العامة؟		مرفقات دعوة اجتماع الجمعية العامة	