شورى للاستشارات الشرعية
Shura Sharia Consultancy

تقرير التدقيق الشرعي الداخلي لجمعية العون المباشر
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

حضرات السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بناء على عقد الارتباط المبرم بيننا، فقد قمنا بأعمال التدقيق الشرعي الداخلي على أعمال وأنشطة **جمعية العون المباشر (الجمعية)** وذلك عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، والتي تهدف للوصول إلى تأكيد معقول حول مدى التزام **الجمعية** بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وفقاً لقرارات وفتاوى **لجنة الرقابة الشرعية للجمعية** بهذا الخصوص ووفقاً للقوانين والتعليمات المحلية المنظمة لعملها، ولوائح وأدلة سياسات وإجراءات العمل الداخلية الإدارية والمالية **للجمعية** والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة ، وذلك لدى قيامها بتنفيذ العمليات والأنشطة وإبرام العقود خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

الرأي

في رأينا، إن العقود والعمليات والأنشطة (المعاملات) التي تم إبرامها وتنفيذها من قبل الجهات المسؤولة في **الجمعية** خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، تتفق وأحكام الشريعة الإسلامية وفقاً لقرارات وفتاوى **لجنة الرقابة الشرعية**، وخصوصا فيما يتعلق بالمجالات التالية:

1. آلية جمع الموارد والتبرعات التي يتم تحصيلها من الداعمين والمتبرعين.
2. أن آلية تبويب وتصنيف الموارد والتبرعات التي يتم تحصيلها من الداعمين والمتبرعين في السجلات والتقارير الداخلية **للجمعية** تتم وفقا لتوجيهات الداعمين والمتبرعين، بهذا الخصوص.
3. أن آلية صرف الموارد والتبرعات على المشاريع الخيرية تتم وفق توجيهات الداعمين والمتبرعين، بهذا الخصوص.
4. أن آلية تبويب وتصنيف أوجه صرف الموارد والتبرعات في السجلات والتقارير الداخلية **للجمعية** تتم وفقاً لتوجيهات الداعمين والمتبرعين.
5. أن أموال الزكاة التي تم تحصيلها من المتبرعين يتم صرفها في مصارف الزكاة المحددة شرعا .
6. أن المصاريف الإدارية التي تم تحميلها على الموارد والتبرعات لا تتجاوز النسبة المقررة من الناحية الشرعية.

Tel. (965) 22412690 Fax. (965) 22412690 - ext. 123 P.O. Box: 29328, Safat 13154 State of Kuwait Web: www.shura.com.kw Email: info@shura.com.kw

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق الشرعي الداخلي بناء على التعليمات والمعايير المهنية التالية:

1. قرارات وفتاوى **لجنة الرقابة الشرعية للجمعية.**
2. القرارات والتعليمات المنظمة لعمل الجمعيات الخيرية -ذات الصلة بالجوانب الشرعية محل التدقيق الشرعي - والصادرة عن وزارة الشؤون الاجتماعية والعمل.
3. معيار التدقيق الشرعي (معيار الحوكمة رقم 11) الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (آيوفي).

إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق الشرعي الداخلي للحصول على تأكيدات معقولة ومستقلة بأن **الجمعية** تلتزم بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية و فقا لقرارات وفتاوى **لجنة الرقابة الشرعية للجمعية.**

مسؤولية إدارة الجمعية:

إن إدارة **الجمعية** مسؤولة عن الالتزام بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وفقا للمرجعية الشرعية التي تتمثل في قرارات وفتاوى **لجنة الرقابة الشرعية للجمعية** والقوانين والتعليمات المحلية المنظمة لعملها، ولوائح وأدلة سياسات وإجراءات العمل الداخلية الإدارية والمالية **للجمعية** والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة وذلك في كافة العقود التي تبرمها والعمليات والأنشطة التي تقوم بتنفيذها، كما تقع على إدارة **الجمعية** مسؤولية وضع نظام كفؤ وفعال للرقابة الشرعية الداخلية يمكنها من تحقيق الالتزام بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية في جميع تعاملاتها.

مسؤولية المدقق الشرعي الداخلي:

إن مسؤوليتنا هي القيام بأعمال التدقيق الشرعي الداخلي بهدف الوصول إلى تأكيد معقول حول مدى التزام **الجمعية** بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وفقا لقرارات وفتاوى **لجنة الرقابة الشرعية للجمعية** بهذا الخصوص ووفقا للقوانين والتعليمات المحلية المنظمة لعملها، ولوائح وأدلة سياسات وإجراءات العمل الداخلية الإدارية والمالية **للجمعية** والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

Tel. (965) 22412690 Fax. (965) 22412690 - ext. 123 P.O. Box: 29328, Safat 13154 State of Kuwait Web: www.shura.com.kw Email: info@shura.com.kw

ملخص بأعمال وإجراءات التدقيق الشرعي الداخلي التي قمنا بها:

لقد قمنا بتنفيذ أعمال وإجراءات التدقيق وفقاً لمعيار التدقيق الشرعي الداخلي (معيار الحوكمة رقم 11) الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (آيوفي)، حيث قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق الشرعي الداخلي وفق مراحل الإنجاز التالية:

1) التخطيط لأعمال التدقيق الشرعي الداخلي على أساس المخاطر الشرعية المحتملة.
2) فحص كفاية وملائمة نظام الرقابة الشرعية الداخلي **للجمعية**.
3) تقييم للمخاطر الشرعية المحتملة **للجمعية**.
4) تصميم برامج التدقيق الشرعي الداخلي بناء على نتائج تقييم المخاطر الشرعية المحتملة.
5) استخدام برامج التدقيق الشرعي الداخلي في فحص (المعاملات) العمليات والأنشطة التي قامت إدارة **الجمعية** بتنفيذها، وذلك على أساس العينة.
6) جمع نتائج أعمال الفحص والتدقيق التي قمنا بها، ومناقشة الملاحظات – إن وجدت – مع الجهات المسؤولة **بالجمعية** عن تنفيذ تلك المعاملات.
7) إصدار مسودة تقرير التدقيق الشرعي الداخلي ومناقشتها مع الجهات المسؤولة في **الجمعية**.
8) إصدار تقرير التدقيق الشرعي الداخلي.

لقد قمنا بزيارات التدقيق الشرعي الداخلي الميدانية على الإدارات والمكاتب التالية:

1- **إدارة العمليات:** والتي شملت كل من إدارة البرامج التخصصية وإدارة الأقاليم الجغرافية.
2- **إدارة تنمية الموارد:** والتي شملت كل من إدارة شؤون المتبرعين وإدارة العلاقات العامة والإعلام والتسويق.
3- **إدارة الشؤون المالية.**
4- **إدارة الشؤون الإدارية:** والتي شملت كل من إدارة الموارد البشرية وإدارة الخدمات والدعم اللوجستي وإدارة تقنية المعلومات.
5- **مكتب كبار المتبرعين.**
6- **مكتب المشتريات.**
7- **مكتب التدقيق الدخلي.**
8- **مكتب الجودة والتميز المؤسسي.**

لقد شملت أعمال التدقيق الشرعي الداخلي التي قمنا بها بشكل رئيسي على ما يلي:

1- إجراء مناقشات مع إدارة **الجمعية** حول نظام الرقابة الشرعية والهيكل التنظيمي والإداري، والعمليات والأنشطة التي تقوم بتنفيذها.

2- الاطلاع على القوانين والتعليمات المحلية التي تنظم عمل **الجمعية**.

Tel. (965) 22412690 Fax. (965) 22412690 - ext. 123 P.O. Box: 29328, Safat 13154 State of Kuwait Web: www.shura.com.kw Email: info@shura.com.kw

3- الاطلاع على قرارات وفتاوى **لجنة الرقابة الشرعية للجمعية**.

4- الاطلاع على لوائح وأدلة سياسات وإجراءات العمل الداخلية الإدارية والمالية **للجمعية** والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة لإرساء إطار نظام الرقابة الشرعية **للجمعية**.

5- الاطلاع على أدلة السياسات والإجراءات الخاصة بآلية تحصيل التبرعات من الداعمين والمتبرعين.

6- مراجعة السجلات والتقارير الداخلية التي تتضمن تبويب وتصنيف المبالغ التي يتم تحصيلها من المتبرعين والداعمين.

7- الاطلاع على أدلة السياسات والإجراءات الخاصة بآلية وأوجه صرف المبالغ التي يتم تحصيلها من المتبرعين والداعمين.

8- مراجعة السجلات والتقارير الداخلية التي تتضمن تبويب وتصنيف أوجه صرف المبالغ التي يتم تحصيلها من المتبرعين والداعمين.

9- مراجعة السجلات والتقارير الداخلية التي تتضمن تبويب وتصنيف أوجه صرف المبالغ التي تم تحديدها كمبالغ تخص الزكاة حصراً.

10- الاطلاع على العقود المبرمة مع الجهات الخارجية من قبل الإدارات والأقسام المختلفة في **الجمعية** للتأكد من اعتمادها من قبل **لجنة الرقابة الشرعية**.

11- مراجعة بند المصاريف الإدارية ونسبة المصارف الإدارية التي تم تحميلها على اعمال وانشطة **الجمعية** عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31.

12- الاطلاع على البيانات المالية المدققة **للجمعية** عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31.

وكفى بالله حسيباً، والحمد لله رب العالمين.

د. يزيد محمد القطان
شورى للاستشارات الشرعية

27 جمادى الأول 1445 هـ
10 ديسمبر 2023 م

دولة الكويت

Tel. (965) 22412690 Fax. (965) 22412690 - ext. 123 P.O. Box: 29328, Safat 13154 State of Kuwait Web: www.shura.com.kw Email: info@shura.com.kw