



التاريخ: 2022/ 05/10

المحترمون

السادة/ جمعية العون المباشر

الموضوع: تقرير التدقيق الشرعي الداخلي للفترة المالية 2021/01/01 - 2021/12/31

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

فقد قام فريق التدقيق الشرعي الداخلي بالتدقيق على أعمال جمعية العون المباشر وأنشطتها وعملياتها للتأكد من التزامها بالمعايير المعتمدة أو القرارات والفتاوى الصادرة عن هيئة الرقابة الشرعية ولجعل عملية التدقيق الشرعي الداخلي أكثر كفاءة وفعالية فإن إجراءات التدقيق على العمليات تتم وفقاً لمعايير التدقيق الشرعي المعتمدة لجمعية العون المباشر واستناداً إلى نظام ممارسة مهنة المراجعة التي تتطلب قيامنا بالتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول لموافقة العمليات وفقاً لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية .

الرئيس التنفيذي

أ/ضاري ليث العتيقي



## نطاق العمل:

فأن نطاق العمل يتحدد من مدى التزام جمعية العون المباشر في تنفيذ العقود والمعاملات طبقاً لقرارات هيئة الرقابة الشرعية لدى الجمعية.

## مسؤولية جمعية العون المباشر:

تقع مسؤولية الجمعية الالتزام بتنفيذ العقود والمعاملات طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية من قبل الإدارة.

## مسؤولية فريق التدقيق الشرعي:

إن مسؤوليتنا تنحصر في إبداء رأي في مدى مطابقة معاملات جمعية العون المباشر وأنشطتها وعملياتها لأحكام الشريعة الإسلامية وفقاً لقرارات هيئة الرقابة الشرعية للجمعية وتتم بعد الفحص والاطلاع على العقود والعمليات والتنسيق مع الجهات المسؤولة عن إجراء العمليات بجميع طرق التواصل والزيارات الميدانية والمراسلات وغيرها وفق الخطة المعدة لذلك.

لقد قمنا بإجراء التدقيق الشرعي على النحو الآتي:

- تحديد الخطة الزمنية لعملية التدقيق بجميع مراحلها منذ البداية وحتى إصدار التقرير.
- تحديد الشخص المسؤول الذي سيتم التواصل معه أثناء تنفيذ المهمة.
- تحديد متطلبات التدقيق الشرعي التي ستكون محل الفحص والمراجعة.
- التحقق من إجازة المعايير الشرعية المعتمدة لأي نشاط أو منتج أو خدمة أو عقد جاري العمل به.
- مراجعة النماذج والعقود والاتفاقيات، وإجراءات تنفيذ العمليات، للتأكد من مطابقتها واتفاقها مع القرارات الصادرة بشأنها من قبل الجهات الرقابية أو الهيئات الرقابة الشرعية والمعايير الشرعية المعتمدة.
- مراجعة السياسات والإجراءات وميثاق العمل في ضوء المعايير الشرعية المعتمدة.
- تنفيذ زيارات ميدانية بصفة دورية.
- إيضاح مراحل توثيق الملاحظة/ المخالفة الشرعية – إن وجدت – ومناقشتها مع الجهة المدقق عليها.
- إعداد تقرير دوري عن كل فترة مالية بنتائج الرقابة الميدانية للأنشطة والعمليات.



### المجالات التي تم التدقيق عليها ونتائجها:

| م  | محل إجراء التدقيق         |
|----|---------------------------|
| 1  | الإدارة المالية           |
| 2  | إدارة الاقاليم            |
| 3  | إدارة عمليات مكتب الاوقاف |
| 4  | إدارة البرامج التخصصية    |
| 5  | إدارة العلاقات العامة     |
| 6  | إدارة المشتريات           |
| 7  | إدارة الموارد البشرية     |
| 8  | إدارة التدقيق الداخلي     |
| 9  | إدارة شؤون المتبرعين      |
| 10 | إدارة التخطيط الاستراتيجي |
| 11 | إدارة التأكيد وضبط الجودة |
| 12 | إدارة الخدمات العامة      |

### التدقيق الميداني:

التواصل والتدقيق مع الإدارات والشركات التابعة لجمعية العون المباشر عبر البريد الالكتروني والزيارات الميدانية خلال الفترة المذكورة وبلغ عدد الزيارات (11)

### رأينا:

إن جميع العقود والعمليات والإجراءات التي تم فحصها والاطلاع عليها والقواعد المرجعية لتلك العقود والعمليات والإجراءات متوافقة مع قرارات هيئة الرقابة الشرعية.