

# أدوار ومسؤوليات لجان المراجعة

على النحو الذي تحدده هيئة السوق المالية  
مركز كي بي إم جي لمنشورات مجالس الإدارة



لقد تغيّرت أدوار ومسؤوليات مجالس الإدارة مع صدور قانون الشركات، وبالنسبة للجان المراجعة، فإنّ لائحة حوكمة الشركات التي وضعتها هيئة السوق المالية ونشرتها في تاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٧ م، وعدلتها في تاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٣ م، هي الأساس والمرجع لأدوار ومسؤوليات لجان المراجعة. نحدد في هذه الورقة الشروط الرئيسية لأعضاء لجنة المراجعة للنظر فيها وأداء واجباتهم وفقاً للوائحها.



## تشكيل لجنة المراجعة

يجب ألا يقل عدد أعضاء لجنة المراجعة عن ثلاثة ولا يزيد على خمسة، وأن يكون من بينهم مختص بالشؤون المالية والمحاسبية. لا يجوز لمن يعمل أو كان يعمل خلال السنتين الماضيتين في الإدارة التنفيذية أو المالية للشركة، أو لدى مراجع حسابات الشركة، أن يكون عضواً في لجنة المراجعة. يُشترط ألا يشغل عضو لجنة المراجعة عضوية لجان مراجعة في أكثر من خمس شركات مساهمة مدرجة في السوق في آن واحد.

يجب على اللجنة إبلاغ مجلس الإدارة بشفافية وتقديم محاضرها التي تحتوي على نتائج أعمالها وأي تقارير أصدرتها للجنة إلى مجلس الإدارة على أساس منتظم لأغراض اتخاذ القرار، ويجب على مجلس الإدارة المتابعة مع لجنة المراجعة بانتظام للتأكد من أنّ اللجنة تمارس الأعمال الموكلة إليها بالشكل الأمثل.

تتلخص واجبات لجنة المراجعة سواء كانت مراجعة داخلية أو مراجعة خارجية أو عندما يتعلق الأمر بالتقارير المالية أو ضمان الامتثال أو غيرها فيما يلي:

### التقارير المالية:

يجب أن تجتمع لجنة المراجعة بصفة دورية على ألا تقل اجتماعاتها عن أربعة اجتماعات خلال السنة المالية للشركة، إضافة إلى أن تجتمع مع مراجع حسابات الشركة، ومع المراجع الداخلي للشركة، وللمراجع الداخلي والخارجي إمكانية طلب الاجتماع مع لجنة المراجعة كلما دعت الحاجة إلى ذلك.

- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي وتقديم التوصية في شأنها؛ لضمان أنها دقيقة وكاملة ومعروضة بشكل عادل وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة بصفة عامة.

- تقديم رأي لجنة المراجعة حول عدالة ودقة البيانات المالية إلى مجلس الإدارة.

- تقييم مدى فعالية الضوابط الداخلية للشركة على التقارير المالية وتقديم توصيات إلى مجلس الإدارة للتحسين.

- مراجعة وتحليل التقديرات المحاسبية الهامة والسياسات المحاسبية في القوائم المالية وإبلاغ مجلس الإدارة فيها.

- التحقيق في أية قضايا يثيرها المدير المالي للشركة أو مسؤول الامتثال أو المراجع الخارجي فيما يتعلق بالبيانات المالية أو الضوابط الداخلية.



## واجبات لجنة المراجعة

كما ذكرت هيئة السوق المالية، فإنّ لجنة المراجعة تساعد مجلس الإدارة في أداء واجباته والوفاء بمسؤولياته المتعلقة بالمهام والمسؤوليات الموكلة إليه، ولجنة المراجعة مسؤولة عن ضمان فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية، وكذلك تقديم التوصيات المتعلقة بتفعيل وتطوير نظام الرقابة الداخلية إلى مجلس الإدارة.

## المراجعة الداخلية

- الإشراف على قسم المراجعة الداخلي للشركة والتأكد من أنه مزود بالموارد الكافية والفعالة.
- مراجعة واعتماد ميثاق المراجعة الداخلي وخطة المراجعة.
- تلقي ومراجعة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة الإجراءات التصحيحية المتخذة.
- الاجتماع بانتظام مع المراجع الداخلي لمناقشة نتائج وتوصيات المراجعة.

## المراجعة الخارجية

- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات أو عزلهم وتحديد أتعابهم.
- تقييم استقلالية وموضوعية ومؤهلات المراجع الخارجي.
- مراجعة واعتماد خطة المراجعة الخارجية ونطاق العمل.
- استلام ومراجعة تقارير المراجع الخارجي ومناقشتها معه.
- حل أي خلافات مع المراجع الخارجي.



## حل النزاعات

يحدث التعارض بين لجنة المراجعة ومجلس الإدارة إذا حصل تعارض بين توصيات لجنة المراجعة وقرارات مجلس الإدارة، أو إذا رفض المجلس الأخذ بتوصية اللجنة فيجب بما يلي:

- تضمين تقرير مجلس الإدارة توصية اللجنة ومبرراتها.
- يجب تضمين أسباب عدم أخذه بها.

ومن الامثلة على أسباب النزاع قد تكون بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين المراجع الداخلي



## البلاغات السرية

على لجنة المراجعة وضع آلية تتيح للعاملين في الشركة تقديم ملحوظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية. وعلى اللجنة التحقق من تطبيق هذه الآلية بإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم الخطأ أو التجاوز وتبني إجراءات متابعة مناسبة.

## ضمان الالتزام

- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- مراجعة واعتماد مدونة قواعد السلوك الخاصة بالشركة والسياسات والإجراءات الأخرى المتعلقة بالامتثال.
- التحقيق في أي ادعاءات بسوء السلوك أو انتهاكات لقواعد السلوك أو السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة.
- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.
- مراجعة العقود والتعاملات المقترحة أن تجربها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.

# المتطلبات الرئيسية للجنة المراجعة

يجدر للجنة المراجعة بعمل ما يلي في سبيل تأدية واجباتها :

- فحص سجلات الشركة ومستنداتها حسب الضرورة.
- طلب أي إيضاحات أو بيانات من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.
- الطلب من مجلس الإدارة الدعوة للاجتماع الجمعية العامة إذا كان المجلس قد أعاق نشاط لجنة المراجعة أو إذا تعرضت الشركة لخسارة أو ضرر كبير.

# للتواصل:



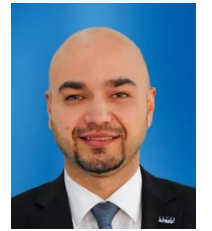
**مازن حمد**  
شريك، استشارات المخاطر المؤسسية  
البريد الإلكتروني: mhamad@kpmg.com



**عبدالله أكبر**  
شريك، قسم خدمات المراجعة ورئيس BLC  
البريد الإلكتروني: amakbar@kpmg.com



**د. سامر عبدالله**  
شريك، قسم خدمات الاستشارات  
البريد الإلكتروني: samerabdallah@kpmg.com



**محمد أبو دلو**  
شريك، استشارات المخاطر المؤسسية  
البريد الإلكتروني: mabudalo@kpmg.com



**محمد طه زاهد**  
مدير تنفيذي، قسم خدمات المراجعة  
البريد الإلكتروني: mtzahid@kpmg.com



**كمران سيال**  
شريك، خدمات الضرائب  
البريد الإلكتروني: ksial@kpmg.com

## مركز كي بي إم جي لمنشورات مجالس الإدارة

يقدم مركز شركة كي بي إم جي لمنشورات مجالس الإدارة الدعم والتوجيه للمديرين غير التنفيذيين سواء كانوا يديرون محفظة مهنية غير تنفيذية أو يشروعون في بداية أول منصب لهم، كما يزود المركز أعضائه بالأدوات التي يحتاجون إليها ليكونوا أكثر فعالية في تأدية الأدوار المنوطة بهم، مما يتيح لهم التركيز على القضايا التي تهمهم وتهم شركاتهم أيضاً.

[kpmg.com/sa](https://kpmg.com/sa)



إخلاء مسؤولية

إن المعلومات الواردة هنا ذات طبيعة عامة ولا تهدف إلى تغطية ظروف أي شخص معيّن أو جهة معيّنة. وبالرغم من محاولتنا تقديم معلومات دقيقة وحديثة، فمن غير الممكن ضمان دقتها في تاريخ استلامها أو ضمان أنها ستستمر في كونها دقيقة مستقبلاً. لا ينبغي لأحد أن يتصرّف بناءً على هذه المعلومات دون الحصول على المشورة المهنية المناسبة بعد إجراء دراسة شاملة للحالة المعنية.

© 2024 كي بي إم جي للاستشارات المهنية هي شركة مساهمة مقفلة سعودية وشركة عضو غير شريك في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لشركة كي بي إم جي الدولية المحدودة، وهي شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان.

اسم وشعار كي بي إم جي هما علامتان تجاريتان مسجلتان أو علامتان تجاريتان لشركة كي بي إم جي الدولية.