



جمعية إثراء التعليمية  
بالقنفذة ت / 5212

المملكة العربية السعودية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جمعية إثراء التعليمية بالقنفذة  
رقم الترخيص / 5212

الرقم :  
التاريخ :  
الموضوع :  
المرفقات :

# محتوى تقارير الاشراف والمتابعة

## لجمعية اثراء التعليمية بالقنفذة

جمعية الإثراء التعليمية  
بالقنفذة ت / 5212



جمعية إثناء التعليمية  
بالقنفذة ت / 5212

المملكة العربية السعودية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جمعية إثناء التعليمية بالقنفذة  
رقم الترخيص / 5212

الرقم :  
التاريخ :  
الموضوع :  
المرفقات :

المقدمة:

دون إخلال ببعض الإيضاحات التي يرى المراجع الداخلي تضمينها في فقرة المقدمة، يجب أن تتضمن هذه الفقرة العناصر الآتية كحد أدنى:

محتويات التقرير

الجهة الخاضعة للمراجعة

طبيعة المهمة

ويجب أن يسبق فقرة المقدمة عنوان للتقرير، وتحديد للجهة المعنية باستلام التقرير

الملخص التنفيذي

وهو عبارة عن ملخص يحتوى النقاط الأساسية للتقرير وتتضمن هذه النقاط باختصار ما يلي:

أ- موجز عن هدف المهمة وطبيعتها.

ب- الإجراءات التنفيذية الأساسية للعمل.

ج- أهم النتائج التي تم التوصل إليها.

د- أهم الاقتراحات والتوصية

والمخلص التنفيذي بهذا الشكل يعطى للقارئ فكرة سريعة عن مضمون التقرير

خلفية المهمة:

تتضمن هذه الفقرة بعض المعلومات والإيضاحات عن خلفية مهمة المراجعة الداخلية وتطورها، والبيانات ذات الصلة بها، وأي نتائج سابقة تم التوصل إليها بشأن هذه المهمة

الهدف والنطاق:

تعتبر فقرة الهدف والنطاق فقرة مهمة من فقرات التقرير لأنها تحدد بصورة واضحة حدود التقرير والخط العام له حتى لا يتوقع منه المستفيد أكثر أو أقل مما يجب، وتشمل هذه الفقرة النقاط الآتية:

أ- طبيعة المهمة وارتباطها بأهداف المراجعة الداخلية على مستوى المنشأة

ب- نطاق المهمة وحدود الفحص وأعمال المراجعة



جمعية إثراء التعليمية  
بالقنفذة ت / 5212

المملكة العربية السعودية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جمعية إثراء التعليمية بالقنفذة  
رقم الترخيص / 5212

الرقم :  
التاريخ :  
الموضوع :  
المرفقات :

- ج- الإجراءات والأساليب المتبعة لإنجاز المهمة
- د- مسؤولية فريق المراجعة عن العمل بالمهمة، ومسئولية الإدارة المعنية
- هـ- أهداف المراجعة التي يتعين الوصول إليها
- و- الجهة المستفيدة من تنفيذ مهمة المراجعة.

#### الملاحظات:

الملاحظات تعتبر نتائج الفحص التفصيلية التي ظلت محل اختلاف بين فريق المراجعة والإدارة المعنية. ووضع هذه الملاحظات في شكل نقاط خلافية يلقي بمسئولية الفصل فيها على الجهة المستفيدة من التقرير وعند عرض الملاحظات، فإنه يجب أن يعرض وصف للحالة والآثار المترتبة عليها والأسباب التي أدت إلى التحفظ بشأنها وكذلك رد الإدارة على كل ملاحظة من الملاحظات ويراعى عند عرض الملاحظات أخذ الأمور الآتية:

- أ- الحالات المكتشفة من خلال عمليات المراجعة
- ب- المعايير المستخدمة في الحكم على الحالات
- ج- الآثار المحتملة لكل حالة من الحالة والمخاطر المرتبطة بها
- د- أسباب الحالة بشكل مفصل

#### التوصيات:

يجب إعداد فقرة مستقلة للتوصيات التي تقدمها المراجعة الداخلية بناءً على المهمة، وفي هذا الصدد يجب أن تشمل هذه الفقرة ما يلي:

- أ- إشارة إلى الملاحظات التي أدت إلى تقديم التوصيات
- ب- الإجراءات التصحيحية التي من شأنها تعديل القيم أو النتائج أو الأعمال
- ج- المقترحات اللازمة لسد الثغرات التي أدت إلى هذه الملاحظات وعلى الأخص ما يرتبط منها بالإجراءات المحاسبية والرقابة الداخلية

خصائص التقارير الجيدة: يجب أن تتصف التقارير بالخصائص الفنية التالية:

١. موضوعية: التقارير الموضوعية تحتوي على حقائق وتكون غير متحيزة وخالية من التشويهاً ويجب أن تشمل الأسباب والنتائج والتوصيات بدون تحيز



جمعية إثراء التعليمية

المملكة العربية السعودية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جمعية إثراء التعليمية بالقنفذة  
رقم الترخيص / 5212

الرقم :  
التاريخ :  
الموضوع :  
المهفات :  
الصفقات :

- واضحة: التقارير الواضحة يتم فهمها بسهولة ومنطقية. ويمكن تحسين الوضوح بتجنب أي لغة فنية غير ضرورية وتوفير معلومات كافية ومؤيدة
- التقارير الموجزة تكون في الموضوع وتجنب التفاصيل غير الضرورية
- التقارير البناءة هي التي تساعد الجهة محل المراجعة وتؤدي إلى تحسينات عندما يتطلب الأمر ذلك وذلك نتيجة لمحتويات التقرير ولهجته
- في الوقت المناسب: أي إصدار التقارير بدون تأخير غير مبرر وتساعد على اتخاذ إجراءات فورية وفعالة

#### (اعتماد مجلس الإدارة)

اعتمده مجلس إدارة الجمعية في اجتماعه رقم (١)

الاسم	المنصب	التوقيع
أ. محمد هادي عبد الله الخالدي	رئيس مجلس الإدارة	
أ. محمد علي يحيى الماجدي	نائب الرئيس	
أ. علي إبراهيم محمد الدعيس	المشرف المالي	
د. أحمد عمر أحمد السيد	عضوًا	
أ. محمد أحمد محمد الزبيدي	عضوًا	



جمعية إثراء التعليمية  
بالقنفذة / 5212