

آلية تدقيق مستقلة لاختبار فاعلية وكفاية السياسات والإجراءات والضوابط لمكافحة تمويل الإرهاب

أولاً: المقدمة

تلتزم جمعية أصدقاء لاعبي كرة القدم الخيرية بتطبيق أعلى معايير الرقابة والامتثال المتعلقة بمكافحة تمويل الإرهاب، وضمان وجود آلية تدقيق مستقلة تهدف إلى اختبار فاعلية وكفاية السياسات والإجراءات والضوابط المعتمدة، والتأكد من الالتزام بالأنظمة والتعليمات ذات العلاقة.

ثانياً: الهدف

تهدف هذه الآلية إلى:

1. التحقق من فعالية السياسات والإجراءات الخاصة بمكافحة تمويل الإرهاب.
2. التأكد من كفاية الضوابط الرقابية المطبقة داخل الجمعية.
3. اكتشاف أوجه القصور أو الثغرات ومعالجتها.
4. تعزيز الامتثال والحوكمة والشفافية.
5. دعم التحسين المستمر للإجراءات والأنظمة الرقابية.

ثالثاً: نطاق التطبيق

تطبق هذه الآلية على جميع الإدارات والأنشطة والعمليات المالية والإدارية المتعلقة بأعمال الجمعية، بما يشمل:

- التبرعات.
- المصروفات.
- التحويلات المالية.
- المستفيدين.
- الموظفين والمتطوعين.

رابعًا: آلية التدقيق المستقل

١- تنفيذ مراجعة مستقلة

تقوم الجمعية بتنفيذ مراجعة وتدقيق مستقل بشكل دوري من خلال:

- المراجع الداخلي.
 - لجنة المراجعة أو التدقيق.
 - جهة تدقيق خارجية - عند الحاجة.
- وذلك للتحقق من فعالية وكفاية إجراءات مكافحة تمويل الإرهاب.

٢- اختبار السياسات والإجراءات

يشمل التدقيق ما يلي:

- مراجعة سياسات مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب.
- اختبار مدى التزام الموظفين بالإجراءات المعتمدة.
- مراجعة آليات الإبلاغ عن العمليات المشبوهة.
- التأكد من تطبيق إجراءات العناية الواجبة.
- مراجعة إجراءات حفظ السجلات والوثائق.
- اختبار إجراءات السرية ومنع تنبيه العميل.

٣- تقييم الضوابط الرقابية

يتم تقييم الضوابط الرقابية من خلال:

- فحص العمليات المالية والإدارية.
- مراجعة صلاحيات الاعتماد والموافقات.

- التأكد من وجود فصل مناسب للمهام والصلاحيات.
- مراجعة أنظمة الحفظ والتوثيق.
- اختبار فعالية المتابعة والرقابة الداخلية.

٤- مراجعة السجلات والتقارير

يشمل التدقيق مراجعة:

- سجلات البلاغات والاشتباه.
- تقارير المخاطر.
- تقارير الالتزام.
- نتائج الدورات التدريبية والتوعوية.
- نتائج التقييمات السابقة والإجراءات التصحيحية.

٥- إعداد تقرير التدقيق

يتم إعداد تقرير تدقيق يتضمن:

- نطاق التدقيق.
- النتائج والملاحظات.
- نقاط القوة والقصور.
- مستوى الالتزام.
- التوصيات والإجراءات التصحيحية.
- المدة الزمنية لمعالجة الملاحظات.

6- متابعة الإجراءات التصحيحية

تتابع الإدارة التنفيذية ومسؤول الالتزام تنفيذ التوصيات والإجراءات التصحيحية الواردة في تقارير التدقيق، ويتم رفع تقارير دورية للإدارة العليا ومجلس الإدارة عن مستوى التنفيذ.

خامسًا: الاستقلالية والحياد

- يجب أن يتمتع القائمون على أعمال التدقيق بالاستقلالية والحياد.
- يمنع وجود تعارض مصالح يؤثر على نتائج التدقيق.
- يتم منح المدققين الصلاحيات اللازمة للوصول إلى المعلومات والسجلات المطلوبة.

سادسًا: المسؤوليات

لجنة المراجعة / مجلس الإدارة

- اعتماد نتائج التدقيق.
- متابعة تنفيذ التوصيات.
- دعم أعمال التدقيق والاستقلالية.

المراجع الداخلي / المدقق المستقل

- تنفيذ أعمال التدقيق وفق المعايير المهنية.
- إعداد التقارير ورفع النتائج.
- متابعة أوجه القصور والمخاطر.

مسؤول الالتزام

- التعاون مع أعمال التدقيق.
- توفير السجلات والمعلومات المطلوبة.
- متابعة تنفيذ التوصيات.

- دعم تنفيذ أعمال التدقيق.
- معالجة الملاحظات والإجراءات التصحيحية.

سابقاً: المراجعة الدورية

تتم مراجعة هذه الآلية بشكل دوري مرة واحدة على الأقل سنوياً، أو عند صدور تحديثات تنظيمية أو تعليمات جديدة ذات علاقة.

ثامناً: اعتماد مجلس الإدارة

اطلع مجلس الإدارة على هذه اللائحة والسياسة والملف وأقرها ووجه بالعمل بموجبها في محضر مجلس الإدارة الموافق يوم الثلاثاء الموافق ٢٨/يناير/٢٠٢٥م.

