

تعليمات (للحذف): نموذج (1) – صيغة خطاب تبليغ أوجه القصور في نظام الرقابة الداخلية نتيجة مراجعة القوائم المالية في حال تم استلام رد الإدارة.

الموضوع: خطاب الإدارة لـ[اسم الجهة] للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 20xxم

حفظه الله

[صاحب السمو/معالي]/[المنصب] [اسم الجهة]

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

أود إحاطة [سموكم/ معاليكم] بأن هذا الديوان قام بمراجعة القوائم المالية لـ[اسم الجهة] للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 20xxم، وذلك وفقاً لمعايير المراجعة للديوان العام للمحاسبة، والتي تتضمن المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وحيث تتطلب تلك المعايير الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية. كما تتطلب تلك المعايير إبلاغ الإدارة والمكلفين بالحوكمة في [اسم الجهة] عن أوجه القصور في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال أعمال المراجعة التي قام بها الديوان. أرفق لـ[سموكم/ معاليكم] (خطاب الإدارة) والذي يستعرض نقاط الضعف والقصور في نظام الرقابة الداخلية وأمور أخرى ذات صلة بدوركم كأحد المكلفين بالحوكمة، وتوصيات الديوان بشأنها، ومرئيات الإدارة حيالها. أمل تفضل [سموكم/ معاليكم] بالاطلاع والتوجيه بعرض ما تضمنه خطاب الإدارة المرفق على المكلفين بالحوكمة، واتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة نقاط الضعف والقصور المحددة كل على حدة، وموافاة الديوان بما يتم في هذا الشأن.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

رئيس الديوان العام للمحاسبة

د. حسام بن عبدالمحسن العنقري

تعليمات (للحذف): نموذج (2) – صيغة خطاب تبليغ أوجه القصور في نظام الرقابة الداخلية نتيجة مراجعة القوائم المالية في حال لم يتم استلام رد الإدارة.

الموضوع: خطاب الإدارة لـ[اسم الجهة] للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 20xxم

حفظه الله

[صاحب السمو/معالي]/[المنصب] [اسم الجهة]

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

أود إحاطة [سموكم/ معاليكم] بأن هذا الديوان قام بمراجعة القوائم المالية لـ[اسم الجهة] للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 20xxم، وذلك وفقاً لمعايير المراجعة للديوان العام للمحاسبة، والتي تتضمن المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وحيث تتطلب تلك المعايير الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية. كما تتطلب تلك المعايير المنطبقة إبلاغ الإدارة والمكلفين بالحوكمة في [اسم الجهة] عن أوجه القصور في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال أعمال المراجعة التي قام بها الديوان، فقد تم تبليغ ذلك لسعادة [المنصب] بـ[اسم الجهة] بموجب خطاب الديوان رقم () وتاريخ 1446هـ، إلا أن الديوان لم يتلق الرد على خطابه. وبناءً على ذلك، أرفق لـ[سموكم/ معاليكم] (خطاب الإدارة) والذي يستعرض نقاط الضعف والقصور في نظام الرقابة الداخلية وأمور أخرى ذات صلة بدوركم كأحد المكلفين بالحوكمة، وتوصيات الديوان بشأنها. وأمل تفضل [سموكم/ معاليكم] بالاطلاع والتوجيه بعرض خطاب الإدارة المرفق على المكلفين بالحوكمة، وتزويد الديوان بمرئيات الإدارة حيال نقاط الضعف والقصور المحددة، واتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجتها كل على حدة، وموافاة الديوان بما يتم في هذا الشأن.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

رئيس الديوان العام للمحاسبة

د. حسام بن عبدالمحسن العنقري

الموضوع: خطاب الإدارة لـ [اسم الجهة] للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 20xxم

حفظه الله

سعادة/ [المنصب] [اسم الجهة]

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

أود الإحاطة بأن هذا الديوان قام بمراجعة القوائم المالية لـ [اسم الجهة] للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 20xxم، وذلك وفقاً لمعايير المراجعة للديوان العام للمحاسبة، والتي تتضمن المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وحيث تتطلب تلك المعايير الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية. كما تتطلب تلك المعايير إبلاغ الإدارة والمكلفين بالحوكمة في [اسم الجهة] عن أوجه القصور في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال أعمال المراجعة التي قام بها الديوان. أرفق لسعادتكم (خطاب الإدارة) والذي يستعرض نقاط الضعف والقصور في نظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بمسؤولياتكم في إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وأمور أخرى لتحسين إجراءات وعمليات [اسم الجهة]، وسيقوم الديوان بإصدار خطاب الإدارة خلال مدة أقصاها (14) يوم من تاريخ هذا الخطاب. أمل التفضل بالاطلاع وتزويد الديوان بمرئيات الإدارة حيال نقاط الضعف والقصور المحددة، وموافاته بما سيتم اتخاذه من إجراءات لمعالجتها كل على حدة، بما في ذلك الإطار الزمني المتوقع لتطبيقها والشخص المسؤول عنها قبل نهاية المدة المشار إليها. والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

المدير التنفيذي المسؤول عن المراجعة

[اسم المدير التنفيذي]

[اسم الجهة]

خطاب الإدارة للسنة المنتهية في 30 ديسمبر
20xxم



الصفحة	المحتويات
1	القسم 1: المقدمة
2	القسم 2: اعتبارات تصنيف المخاطر
3	القسم 3: ملخص الملاحظات
4	القسم 4: أوجه القصور في الرقابة الداخلية والملاحظات الأخرى

1. المقدمة

تضمنت إجراءات مراجعتنا للقوائم المالية لـ [اسم الجهة] للسنة المنتهية في 30 ديسمبر 20xxم وفقاً لمعايير المراجعة للديوان العام للمحاسبة، والتي تتضمن المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، على فهم وتقييم لنظام الرقابة الداخلية لـ [اسم الجهة] وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وتحديد طبيعتها، وتوقيتها، ومداهها، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية، أو لتحديد جميع المخاطر، أو اكتشاف جميع نقاط الضعف لديكم.

وفي حين أن مراجعتنا لم تكن تهدف إلى إبداء رأي في مدى فاعلية الرقابة الداخلية، إلا أنه يتعين علينا إبلاغكم بأوجه القصور الهامة في الرقابة الداخلية. وعليه، يجب عدم الاعتماد على الأمور التي تم مناقشتها في هذا الخطاب لإثبات عدم وجود نقاط ضعف أخرى في نظام الرقابة الداخلية، حيث تقتصر على أوجه القصور التي تم التعرف عليها أثناء مراجعة القوائم المالية. إن [اسم الجهة] هي المسؤولة/هو المسؤول عن تحديد ومعالجة المخاطر التشغيلية والمالية الخاصة بها/به، بالإضافة إلى تصميم وتنفيذ الترتيبات المناسبة لإدارتها، بما في ذلك تطوير وتطبيق أنظمة الرقابة الداخلية الكافية والفعالة.

تم إعداد هذا الخطاب للإدارة والمكلفين بالحوكمة كجزء من مسؤولياتنا ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر، أو الإفصاح عنه لأي طرف ثالث دون موافقتنا الكتابية المسبقة، ما لم يوجب النظام خلاف ذلك.

2. اعتبارات تصنيف المخاطر

يقاس مستوى الخطر للأمور التي نقوم بإبلاغكم بها بناءً على احتمالية حدوث الخطر ومدى الأثر الناتج عن حدوثه، وذلك وفقاً لما يلي:

- **الأثر:** هو تقدير لتبعات الخطر على [اسم الجهة] في حال تحققه، ويؤخذ في الاعتبار العواقب أو الخسائر المحتملة والناتجة عن هذا الخطر بما في ذلك:
 - التأثير على قدرة الجهة في تحقيق أهدافها.
 - احتمالية أن تؤدي أوجه القصور إلى تحريفات جوهرية في القوائم المالية.
 - قابلية تعرض الأصل أو الالتزام ذي العلاقة للفقْدان أو الغش.
 - مبالغ القوائم المالية المعرضة لأوجه القصور.
 - حجم الأنشطة وفئة المعاملات المعرضة للقصور.
 - **الاحتمالية:** هي تقدير لمدى إمكانية تحقق الخطر أو مدى تكرار تعرض [اسم الجهة] لهذا الخطر، بناءً على طبيعة الخطر، ويتم تحديد الاحتمالية بناءً على الخبرات والأحداث السابقة أو التوقعات للفترة القادمة المبينة على العوامل الخارجية والداخلية المحيطة.
- يتم تصنيف المخاطر وتحديد أولوياتها وفقاً لما هو موضح في مصفوفة المخاطر الواردة في الجدول التالي:

مستوى الخطر	وصف مستوى الخطر
-------------	-----------------

تتطلب إجراءات عاجلة لمعالجة نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية أو إجراءات الحوكمة، حيث قد تزيد بشكل مباشر من مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية أو تأثير على قدرة الجهة في تحقيق أهدافها. يشمل ذلك المخاطر التي قد تؤدي إلى نتائج سلبية جوهرية أو عدم الامتثال للمعايير واللوائح ذات الصلة.

عالي

قد لا تكون الملاحظات ذات تأثير مباشر على نظام الرقابة الداخلية ولا تتطلب إجراءات عاجلة لمعالجتها، لكنها قد تزيد من مخاطر الأخطاء الجوهرية. تشمل المخاطر التي قد تؤثر بشكل غير مباشر على صحة القوائم المالية أو تتطلب تحسينات في إجراءات الرقابة.

متوسط

من غير المحتمل أن تؤدي إلى زيادة مخاطر التحريفات الجوهرية، إلا أن التوصيات المقدمة قد تعمل على تحسين كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية والإجراءات طبقاً لأفضل الممارسات المتعارف عليها.

منخفض

3. ملخص الملاحظات

1.3 ملخص لحالة الملاحظات بناءً على مستوى الخطر:

مستوى الخطر	عدد الملاحظات	المصححة كلياً	الملاحظات القائمة
عالي	[عدد الملاحظات]	[عدد الملاحظات]	[الصافي]
متوسط	[عدد الملاحظات]	[عدد الملاحظات]	[الصافي]
منخفض	[عدد الملاحظات]	[عدد الملاحظات]	[الصافي]
الإجمالي	[المجموع]	[المجموع]	[المجموع]

2.3 ملخص للملاحظات بناءً على تصنيف الملاحظة ومستوى الخطر:

تصنيف الملاحظات	عالية المخاطر	متوسطة المخاطر	منخفضة المخاطر
إعداد القوائم المالية			
بيئة الرقابة على أنظمة المعلومات			
بيئة الرقابة على الالتزام وضمن الحوكمة			
المحاسبة والرقابة على الأصول غير المالية			
إدارة الإيرادات والذمم المدينة والنقدية			
العمليات المالية للموارد البشرية			
إدارة المشتريات والذمم الدائنة			

ملاحظات المراجعة الأخرى
المخالفات في الأنظمة واللوائح

الإجمالي

[المجموع]

[المجموع]

[المجموع]

ملاحظة (1): [عنوان الملاحظة]

وصف الملاحظة

[وصف مفصل للملاحظة]

الأثر المحتمل

[وصف التأثير المحتمل أو المخاطر المرتبطة بالقصور بما في ذلك مدى أثرها على القوائم المالية، الالتزام، كفاءة أو فعالية العمليات/حجم الأثر المحتمل/تحديد المناطق المتأثرة/الضوابط الموجودة ومدى فاعليتها]

التوصية

[وصف التوصيات المحددة لمعالجة الملاحظة، بما في ذلك الخطوات المطلوبة والتحسينات اللازمة لنظام الرقابة الداخلية وأفضل الممارسات]

رد الإدارة

[وثق رد الإدارة بما في ذلك أي إجراءات تم الاتفاق عليها]

الشخص المسؤول

التاريخ المخطط لمعالجة الملاحظة:

[منصب الشخص المسؤول]

[التاريخ المخطط]

4. أوجه القصور في الرقابة الداخلية والملاحظات الأخرى

يستعرض الجدول أدناه أوجه القصور التي تم تحديدها في نظام الرقابة الداخلية والملاحظات الأخرى، مصنفة حسب مستوى خطورتها، بالإضافة إلى التوصيات المقدمة للإدارة لمعالجتها:

ملاحظة (2): [عنوان الملاحظة]

وصف الملاحظة

[وصف مفصل للملاحظة]

الأثر المحتمل

[وصف التأثير المحتمل أو المخاطر المرتبطة بالقصور بما في ذلك مدى أثرها على القوائم المالية، الالتزام، كفاءة أو فعالية العمليات/حجم الأثر المحتمل/تحديد المناطق المتأثرة/الضوابط الموجودة ومدى فاعليتها]

التوصية

[وصف التوصيات المحددة لمعالجة الملاحظة، بما في ذلك الخطوات المطلوبة والتحسينات اللازمة لنظام الرقابة الداخلية وأفضل الممارسات]

رد الإدارة

[وثق رد الإدارة بما في ذلك أي إجراءات تم الاتفاق عليها]

الشخص المسؤول

[منصب الشخص المسؤول]

التاريخ المخطط لمعالجة الملاحظة:

[التاريخ المخطط]

