



جمعية عطاء  
للخدمات الاجتماعية والانسانية  
Ataa Association for Social and Human Services

المملكة العربية السعودية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جمعية عطاء للخدمات الاجتماعية والانسانية  
رقم الترخيص : 1000595300

الرقم :  
التاريخ : 14 هـ / /  
الموافق : 20 م / /  
المرفقات :

## آلية التدقيق لمكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب

### أولاً: الهدف

التحقق من كفاية وفعالية السياسات والإجراءات والضوابط المطبقة للوقاية من غسل الأموال وتمويل الإرهاب في الجمعية، وقياس التزامها بالأنظمة والتعليمات الوطنية ذات الصلة.

### ثانياً: نطاق التدقيق

يشمل التدقيق العناصر الآتية:

- 1- السياسات واللوائح المعتمدة لمكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب.
- 2- إجراءات التحقق من هوية المتبرعين والمستفيدين والعناية الواجبة.
- 3- ضوابط استلام التبرعات، وإدارة التحويلات المالية، والرقابة على قنوات جمع التبرعات.
- 4- آليات رصد الاشتباه والإبلاغ عن العمليات المشبوهة.
- 5- برامج التوعية والتدريب وبناء القدرات للعاملين والمتطوعين ذوي الصلة.

### ثالثاً: منهجية وخطوات التدقيق

- 1- التخطيط: تحديد فترة التدقيق ونطاقه، وجمع السياسات والوثائق والسجلات ذات العلاقة
- 2- الفحص: مراجعة عينات ممثلة من المعاملات والقيود والسجلات، وإجراء مقابلات مع المعنيين
- 3- التحقق: اختبار تطبيق إجراءات التعرف على المتبرعين والمستفيدين والعناية الواجبة وفق المستويات المعتمدة
- 4- الاختبار: تنفيذ اختبارات عملية على آلية الإبلاغ عن الاشتباه باستخدام حالات افتراضية مضبوطة
- 5- التقييم: تحديد مواطن القوة ورصد الثغرات إن وجدت على مستوى التصميم والتنفيذ والرقابة
- 6- التوصية: صياغة توصيات محددة وقابلة للتنفيذ تتضمن المسؤوليات والجدول الزمني والمعياري المطلوب للإقفال
- 7- المتابعة: التحقق من تنفيذ التوصيات خلال مدة زمنية متفق عليها تتراوح بين ثلاثين وستين يوماً، وتوثيق الإقفال

### رابعاً: مخرجات التدقيق

- 1- تقرير مختصر وواضح يبين مستوى الالتزام، وأبرز نقاط القوة، ومجالات التحسين ذات الأولوية.
- 2- قائمة توصيات تنفيذية بجدول زمني ومسؤوليات محددة ومؤشرات قياس للإقفال.
- 3- خطة متابعة تتضمن آلية التحقق من الإقفال والأدلة المطلوبة لإثبات المعالجة.

