

ميثاق لجنة التدقيق



1. الغرض

يتم إنشاء لجنة التدقيق ("اللجنة") من قبل مجلس الإدارة ("مجلس الإدارة") لمصرف آشور الدولي للاستثمار ("AIB" أو "المصرف") لدعم المجلس في لإكمال مسؤولياته الرقابية المحددة بموجب قوانين وضوابط العراق، وكذلك المصرف الأساسي لمصرف آشور الدولي للاستثمار والضوابط الداخلية. وتتمثل مهمتها الأساسية في مساعدة مجلس الإدارة فيما يتعلق بالإشراف على الرقابة في المصرف وإدارته.

تقوم اللجنة، نيابة عن مجلس الإدارة، بمراجعة الضوابط المالية الداخلية للمصرف لتحديد وتقييم وإدارة ومراقبة المخاطر المالية وتقديم توصيات إلى المجلس بشأن المجالات التي تدخل في نطاق مسؤولياته وبشأن أي مسائل أخرى، والتي قد يطلبها المجلس.

2. الصلاحيات

ستتمتع لجنة التدقيق بمهام الرقابة والمراجعة والوظائف الاستشارية لمجلس مصرف آشور الدولي للاستثمار. ليس لديها صلاحيات تنفيذية، واتخاذ قرار تنفيذي ما لم يكن لديها صلاحيات مفوضة مباشرة من قبل مجلس الإدارة. لجنة التدقيق مفوضة من قبل مجلس إدارة المصرف:

- التحقيق في أي نشاط ضمن اختصاصاته؛
- البحث عن أي معلومات تطلبها من أي موظف في المصرف وعلى جميع الموظفين التعاون مع أي طلب تقدمه اللجنة؛
- الحصول على مشورة مهنية قانونية أو مستقلة خارجية، وقد يحضر هؤلاء المستشارون الاجتماعات حسب الضرورة.
- اتخاذ ما يلزم من قرارات بخصوص دائرة التدقيق وعمليات التدقيق الداخلية والخارجية.

(بالإضافة إلى كل ماورد ذكره في دليل الحوكمة الصادر عن البنك المركزي العراقي 2018 - ص 27- 31 - ضمن فقرة المهام والصلاحيات للجنة التدقيق)

تم تحديد انتداب لجنة التدقيق في هذا الميثاق.

3. العضوية

إن عضوية اللجنة ومواردها ومسؤولياتها وسلطاتها لأداء دورها بفعالية منصوص عليها في هذا الميثاق، والذي يجوز تعديله من قبل المجلس عند الطلب أو عند الضرورة.

يبقى مجلس الإدارة مدركاً في تحديد عضوية لجنة التدقيق بأن اختيارها للأعضاء لا يمثل أي تضارب حقيقي أو محتمل أو متصور في المصالح.

يتم الكشف عن أسماء أعضاء لجنة التدقيق ونطاق إشراف اللجنة في التقرير السنوي لمصرف AIB للاستثمار كل عام.

أ. تركيبة اللجنة: العدد ومزيج المهارات

الهدف من تكوين لجنة التدقيق هو السماح لها بالعمل بكفاءة وفعالية في أداء مهامها ومسؤولياتها.

تتمثل السمات الأساسية للجنة في أنها مستقلة عن إدارة المصرف وتتكون من أفراد يتمتعون بالكفاءة في الأمور المتعلقة بالتمويل والتدقيق والمخاطر والقضايا التي تقع ضمن الميثاق، مما يتيح لهم توفير مشورة مستقلة للمجلس والإدارة بشأن المسائل المبينة في الميثاق. يضمن المجلس بأن تتمتع اللجنة بعدد من المهارات والخبرات والمعرفة بما يلي:

• المحاسبة والتمويل؛

• مبادئ المحاسبة المطبقة على البيانات المالية للمصرف، بحيث يمكنهم إثبات القدرة على فهم وتقييم البيانات المالية بما في ذلك الوصول النقدي وبيان الدخل والبيان النقدي وبيان التغيرات في أسهم المساهمين وغيرها من بنود الميزانية؛

• أنظمة الرقابة الداخلية وعمليات الضمان، بما في ذلك المراجعة الداخلية والخارجية؛ و

• المبادئ العامة للقانون والضوابط ومسائل الامتثال والأخلاقيات (حسب الاقتضاء) التي تنطبق على مصرف آشور الدولي للاستثمار في العراق وأي عمليات دولية للمصرف.

يجب أن يكون جميع أعضاء لجنة التدقيق قادرين على التصرف بشكل مستقل وطرح الأسئلة ذات الصلة وتقييم الإجابات والتصرف بشكل مهني والحفاظ على أعلى المعايير الأخلاقية والولاء لمصالح مصرف آشور الدولي للاستثمار.

يتم تقييم الرصيد الكلي للمهارات في اللجنة بشكل دوري للاستجابة لاحتياجات المصرف ومجلس إدارته.

ب. الرئيس

يكون رئيس لجنة التدقيق عضواً مستقلاً في مجلس الإدارة ولن تكون له عضوية في أي لجنة أخرى في مجلس الإدارة. يجب على الرئيس: • تخطيط والإشراف على إدارة الاجتماعات؛

• رفع تقرير إلى المجلس بشأن المسائل ذات الصلة والمادية؛ و

• المشاركة وتقديم المشورة بشأن اختيار أعضاء لجنة التدقيق بالتنسيق مع مجلس الإدارة ولجنة الإدارة ولجنة التعيينات والمكافآت.

