



جمعية بالوالدين إحسانا (برُّكُم)
بمكة المكرمة
يَذْكُرُ البَارَةَ

تقرير المراجع الداخلي للربع الأول من عام ٢٠٢٥م

وفقاً لقواعد محاسبة المنظمات غير الربحية
والمعايير المحاسبية السعودية

مقدمة:

تم إعداد تقرير المراجعة الداخلية هذا للربع الأول من عام ٢٠٢٥، والذي يغطي الفترة من ٠١/٠١/٢٠٢٥ إلى ٣١/٠٣/٢٠٢٥. يهدف التقرير إلى تقييم العمليات الداخلية، والتحقق من الامتثال للسياسات والإجراءات، وتقييم كفاءة استخدام الموارد، مع التركيز على تطبيق معايير SOCPA للمنشآت غير الهادفة للربح، ومعايير السلامة المالية الصادرة عن المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

نطاق ومنهجية المراجعة:

نطاق المراجعة:

١. السياسات والإجراءات المالية ومتابعة التوصيات السابقة.
٢. العمليات الإدارية والحوكمة.
٣. الامتثال للقوانين والتشريعات.
٤. التحقق من الإيرادات والمصروفات للربع الأول.
٥. التقييم الداخلي للأداء المالي مقارنة بمعايير السلامة المالية.

منهجية المراجعة:

فحص ميزان المراجعة، التحليلات المالية، ومقارنة الأداء بالربع السابق.

أولاً : فحص ميزان المراجعة، التحليلات المالية، ومقارنة الأداء بالربع السابق.

التقييم	التوصية (متابعة)	الملاحظة	الجانب
مستمرة	متابعة تفعيل سجل اشتراكات الأعضاء يدوياً	لا توجد ملاحظات جوهرية جديدة	السياسات والإجراءات
مستمرة	اتخاذ قرار رسمي بفصل المشرف المالي عن لجنة المراجعة	ملاحظة مستمرة: عدم فصل المهام بشكل كامل	الحوكمة الإدارية
إيجابي	الاستمرار في الرقابة على النسبة	انخفاض ملحوظ في النسبة	نسبة المصروفات الإدارية

ثانياً : تحليل الأداء المالي للربع الأول (٢٠٢٥/١/١ – ٢٠٢٥/٣/٣١)

١. الإيرادات (الموارد) /

إجمالي الإيرادات: ٣,٣١٨,٥٧٣,٨٩ ريال سعودي
(حجم إيرادات قوي جداً في الربع الأول)

٢. المصروفات (النفقات) /

البيان	القيمة	الملاحظة
إجمالي المصروفات	٢,٨٣٤,٩٦٠,١٥ ريال	_____
المصروفات العمومية والإدارية	٤٣,٧١٩,٠٩ ريال	منخفضة جداً
مصاريف البرامج والأنشطة	٢,٧٨٨,٩٦١,٠٦ ريال	الجزء الأكبر من الإنفاق

٣. مؤشرات السلامة المالية /

المؤشر	الحسبة	النتيجة	التقييم
فائض / عجز الفترة	الإيرادات - المصروفات	٤٨٣,٦١٣,٧٤ (فائض)	ممتاز
نسبة المصروفات العمومية والإدارية	$(٤٣,٧١٩,٠٩ / ٢,٨٣٤,٩٦٠,١٥) \times ١٠٠\%$	١,٥٤%	ممتازة جداً
موقف السيولة (النقدية)	رصيد النقدية وما في حكمها	٣٦٧,٨٣٦,٩٠	جيد ومُحسن

ثالثاً : خلاصة التقرير والتوصيات النهائية /

الخلاصة :

- حققت الجمعية أداءً مالياً قوياً خلال الربع الأول ٢٠٢٥، بحجم إيرادات تجاوز ٣,٣ مليون ريال، وفائض مالي قدره ٤٨٣ ألف ريال.
- نجحت الإدارة في خفض نسبة المصروفات الإدارية والعمومية إلى ١,٥٤٪ فقط، وهي نسبة ممتازة وتُعد من أفضل المعدلات في القطاع غير الربحي.
- تحسن ملحوظ في رصيد السيولة مقارنةً بنهاية ٢٠٢٤.

التوصيات الرئيسية:

- متابعة فصل المهام: اتخاذ قرار إداري رسمي بشأن عدم رئاسة المشرف المالي للجنة المراجعة.
- توثيق الرقابة: تفعيل سجل اشتراكات الأعضاء يدوياً بشكل فوري.
- إدارة السيولة: وضع خطة للحفاظ على مستوى مناسب من السيولة النقدية.
- إعداد التقرير السنوي: البدء في تجميع بيانات العام كاملاً لإصدار تقرير مراجعة داخلية سنوي شامل.