



جمعية بالوالدين إحسانا (بِرُّكُمْ)
بمكة المكرمة
يَذْكُرُ الْبَارَةَ

تقرير المراجع الداخلي للربع الثاني ٢٠٢٥

وفقا لقواعد محاسبة المنظمات غير الربحية
والمعايير المحاسبية السعودية

مقدمة:

تم إعداد هذا التقرير للربع الثاني من عام ٢٠٢٥، بهدف تقييم العمليات المالية والإدارية، والتحقق من الامتثال للسياسات الداخلية واللوائح المنظمة للقطاع غير الربحي، ومتابعة تنفيذ التوصيات السابقة.

نطاق ومنهجية المراجعة:

نطاق المراجعة:

- فحص ميزان المراجعة والحسابات الختامية للربع.
- تحليل الإيرادات والمصروفات.
- تقييم نسب السلامة المالية.
- متابعة التوصيات السابقة.

منهجية المراجعة:

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

أولاً : الملاحظات والنتائج (جوانب الحوكمة والامتثال)

الجانب التقييم	الملاحظة	التوصية (متابعة)	التقييم
السياسات والإجراءات	لا توجد ملاحظات جوهرية جديدة	متابعة تفعيل سجل اشتراكات الأعضاء	مستمرة
الحوكمة الإدارية	ملاحظة مستمرة: عدم فصل المهام بشكل كامل	اتخاذ قرار رسمي بفصل المشرف	مستمرة
نسبة المصروفات الإدارية	ارتفاع طفيف في النسبة مقارنة بالربع السابق	الاستمرار في مراقبة وترشيد	إيجابي

ثانياً : تحليل الأداء المالي للربع الثاني (٢٠٢٥/٤/١ – ٢٠٢٥/٦/٣٠)

١. الإيرادات (الموارد) /

٢. إجمالي الإيرادات: ١,٧٧٢,٨٧٤,٦٠ ريال سعودي
(حجم إيرادات قوي جداً في الربع الأول)

٣. المصروفات (النفقات) /

البيان	القيمة	الملاحظة
إجمالي المصروفات	٢,١٩٥,٢٣٦,٢٨	_____
المصروفات العمومية والإدارية	١٤٢,٨٩٥,٩٥	منخفضة جداً
مصاريف البرامج والأنشطة	٢,٠٥٢,٣٤٠,٣٣	الجزء الأكبر من الإنفاق

٤. مؤشرات السلامة المالية /

المؤشر	الحسبة	النتيجة	التقييم
فائض / عجز الفترة	الإيرادات - المصروفات	٤٨٣,٦١٣,٧٤	عاجز / سلبي
نسبة المصروفات العمومية والإدارية	$(١٤٢,٨٩٥,٩٥ / ٢,١٩٥,٢٣٦,٢٨) \times ١٠٠\%$	٦,٥١ %	جيدة
موقف السيولة (النقدية)	رصيد النقدية وما في حكمها	٥١,٧٤٩,٤٨	منخفض

ثالثاً: خلاصة التقرير والتوصيات النهائية /

الخلاصة :

- شهد الربع الثاني ❖❖عجزاً مالياً❖❖ قدره ٤٢٢ ألف ريال تقريباً، نتيجة ارتفاع المصروفات عن الإيرادات.
- ارتفعت نسبة المصروفات الإدارية والعمومية إلى ٦.٥١%❖❖، وهي لا تزال ضمن الحدود المقبولة لكنها أعلى من الربع السابق.
- انخفاض رصيد السيولة النقدية بشكل ملحوظ، مما يستدعي متابعة دقيقة.

التوصيات الرئيسية:

١. إدارة السيولة والعجز: وضع خطة عاجلة لزيادة الإيرادات وترشيد المصروفات لتجنب استمرار العجز.
٢. متابعة فصل المهام: اتخاذ قرار رسمي بشأن عدم رئاسة المشرف المالي للجنة المراجعة.
٣. توثيق الرقابة: تفعيل سجل اشتراكات الأعضاء يدوياً بشكل فوري.
٤. مراقبة النسب: وضع سقف أعلى لنسبة المصروفات الإدارية لا يتجاوز ١٠% على مدار العام.
٥. اعداد تقرير نصف سنوي: تجميع نتائج النصف الأول من ٢٠٢٥ لتقييم شامل.