



جمعية بالوالدين إحسانا (برُّكُمْ)
بمكة المكرمة
يَذْكُرُ البَاةَ

تقرير المراجع الداخلي للربع الثالث ٢٠٢٥

مقدمة:

تم إعداد هذا التقرير للربع الثالث من عام ٢٠٢٥ بهدف تقييم الأداء المالي والتشغيلي، والتحقق من الامتثال للسياسات الداخلية ولوائح المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، ومتابعة تنفيذ التوصيات السابقة

نطاق ومنهجية المراجعة:

نطاق المراجعة:

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

أولاً : الملاحظات والنتائج (جوانب الحوكمة والامتثال)

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

ثانياً : تحليل الأداء المالي للربع الثاني (٢٠٢٥/٧/١ - ٢٠٢٥/٩/٣٠)

١. الإيرادات (الموارد) /

٢. إجمالي الإيرادات : ١.٦٠٨.٨٩٧.٤٩ ريال سعودي

(حجم إيرادات قوي جداً في الربع الأول)

٣. المصروفات /

البيان	القيمة	الملاحظة
إجمالي المصروفات	١,٣٦١,٢٥٩,٥٥	_____
المصروفات العمومية والإدارية	٩٦,٩٥١,٧٦	مرتفعة نسبياً
مصاريف البرامج والأنشطة	١,٢٦٤,٣٠٧,٧٩	الجزء الأكبر

٤. مؤشرات السلامة المالية /

المؤشر	الحسبة	النتيجة	التقييم
فائض / عجز الفترة	الإيرادات - المصروفات	٢٤٧,٦٣٧,٩٤	فائض إيجابي
نسبة المصروفات العمومية والإدارية	$\frac{٩٦,٩٥١,٧٦}{١,٣٦١,٢٥٩,٥٥} \times ١٠٠$	٧,١٢ %	جيدة
موقف السيولة (النقدية)	رصيد النقدية وما في حكمها	٢٦١,٦٧١,٧١	تحسن جيد

ثالثاً : خلاصة التقرير والتوصيات النهائية /

الخلاصة :

- حقق الربع الثالث فائضاً مالياً قدره ٢٤٧,٦٣٨ ريال تقريباً، وهو أداء إيجابي بعد العجز الذي حدث في الربع الثاني.
- ارتفعت نسبة المصروفات الإدارية والعمومية إلى ٧,١٢٪، وهي نسبة مقبولة ولا تزال ضمن الحدود الآمنة للجمعيات الخيرية.
- تحسن ملحوظ في رصيد السيولة النقدية مقارنة بالربع السابق.

التوصيات الرئيسية:

١١. تعزيز الإيرادات: وضع خطة لزيادة الإيرادات غير المقيدة لضمان تحقيق فائض سنوي قوي.
٢. ترشيد المصروفات الإدارية: الحفاظ على النسبة أقل من ٨٪ خلال الربع الرابع.
٣. فصل المهام: اتخاذ قرار إداري رسمي بشأن عدم رئاسة المشرف المالي للجنة المراجعة (توصية مستمرة).
٤. توثيق الرقابة: الانتهاء من تفعيل سجل اشتراكات الأعضاء يدوياً.
٥. إعداد التقرير السنوي: البدء في تجميع بيانات العام ٢٠٢٥ كاملاً لإصدار تقرير شامل.
