

تقرير المراجعة - الربع الثالث ٢٠٢٣ م

(فترة التقرير من ١/٧/٢٠٢٣ حتى ٣٠/٠٩/٢٠٢٣)

المقدمة

تم اجراء هذه المراجعة الداخلية وفقا لخطة المراجعة المعتمدة من إدارة الجمعية بهدف تقييم العمليات الداخلية و التحقق من الامتثال للسياسات و الإجراءات المعمول بها وكذلك التأكد من كفاءة و فعالية استخدام الموارد .

منهجية المراجعة

تمت المراجعة بناء على :

- فحص السجلات المالية .
- مقابلة الموظفين المعنيين .
- مراجعة الوثائق و الإجراءات الداخلية .
- مراجعة التقارير المالية الشهرية / السنوية .

نطاق المراجعة

شملت المراجعة الجوانب التالية :-

- السياسات و الإجراءات المالية .
- العمليات الإدارية .
- الامتثال للقوانين و التشريعات .
- التحقق من التبرعات و المصروفات .
- التقييم الداخلي للمشاريع و الأنشطة .

الملاحظات والنتائج :

- السياسات و الإجراءات المالية /
الملاحظة : (لا توجد ملاحظات جوهرية متعلقة بالسياسات المالية)
التوصية : تفعيل سجل اشتراكات الأعضاء يدويا بجانب البرنامج
- العمليات الإدارية /
الملاحظة (لا توجد ملاحظات جوهرية متعلقة بالعمليات الإدارية)
التوصية (عدم رئاسة المشرف المالي للجنة قوى و المراجعة)

تقرير المراجعة - الربع الثالث ٢٠٢٣ م

(فترة التقرير من ١/٧/٢٠٢٣ حتى ٣٠/٠٩/٢٠٢٣)

الإيرادات :

- جميع الإيرادات (التبرعات) الواردة للجمعية تمت من خلال الحسابات البنكية للجمعية لم يسجل إيرادات داخل مقر الجمعية نهائياً .
- بلغت الإيرادات (التبرعات) الخاصة بالفترة محل المراجعة ٣,٩٧٠,١٥٥,٤٤ ريال سعودي (مرفق بيان تفصيلي بنوعية و قيمة الإيرادات)

وقد تبين
لنا ما يلي :

١ - جميع الإيرادات عبارة عن تبرعات قادمة للجمعية عبر حسابات الجمعية وقنواتها الرسمية و لا يوجد أي مصدر آخر للإيرادات من ريع اوقاف او دخل عقارات أو أي مصدر مستدام و هذا يجعل الجمعية في خطر نقص السيولة حال تم عجز في التبرعات خلال أي ازمة اقتصادية أو خلال فترات الركود أو خارج المواسم مثل موسم الحج و العمرة .

٢ - بلغت التبرعات للزكاة الشرعية مبلغ ٢,٢١٦.٧٩ ريال سعودي

ولم يتم الصرف على مستحقي الزكاة خلال هذه الفترة وسيتم صرفها لاحقاً خلال العام .

٣ - لاحظنا وجود دعم من صندوق دعم الجمعيات هو الأعلى دخلاً خلال هذا الربع من العام ٢٠٢٣ بمبلغ وقدره ٥٩٦,٠٠٤ ريال

٤ - لاحظنا أن مشروع سقيا الوالدين هو المشروع الأكثر تأثيراً من حيث حجم التبرعات خلال هذه الفترة .

المصروفات :

- فترة المراجعة من ١/٧/٢٠٢٣ حتى ٣٠/٠٩/٢٠٢٣
- بلغت إجمالي المصروفات خلال الفترة ٤,٠٨٥,٥٢٢.٧٣ ريال سعودي

وقد تبين
لنا ما يلي :

١ - المصروفات العمومية والإدارية = ١٧٩,١٦٨.٢٠ ريال سعودي

وتقسم الى (رواتب و أجور) = ٤٨,٦٧٥.٦٤ ريال سعودي

٢ - التكاليف التشغيلية = ١٣٠,٤٩٢.٦٤ ريال سعودي

وقد بلغت نسبة المصروفات العمومية و الإدارية من إجمالي المصروفات ٤.٣%

وهذه النسبة قياسية وممتازة وتتماشى مع معايير السلامة المالية الخاصة بالجمعية ويرجع انخفاض هذه النسبة عن الربع السابق الى كثرة وتنوع مشاريع الجمعية خلال هذه الفترة وتنوع الأنشطة وتنفيذ مشاريع وانشطة الجمعية .

٥-تمت مراجعة كشف الرواتب للفترة إضافة سياسة الاستبدال و الارجاع الخاصة بالتبرعات و سياسة تحويل أو توجيه مبلغ التبرع لمشروع آخر وسياسة التعامل مع الشركاء المنفذين .

٤-تم الاطلاع على كشوف حسابات البنوك و مراجعتها و تم الاطلاع على التسويات البنكية و مطابقتها بالدفاتر .

٣-تمت مراجعة القيود المحاسبية التي تمت خلال الفترة محل المراجعة حتى تاريخ ٣٠/٠٩/٢٠٢٣ م شاملة قيود الصرف و اليومية و قد تم اتباع السياسات المحاسبية و الإجراءات التي تنظم عمل الجمعية خلال التسجيل و خلال الممارسات سواء في الصرف أو في تسجيل الإيرادات أو المساعدات .