

الرقم :
التاريخ :
الموافق :
المشروعات :



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
جمعية مساجد طيبة
ترخيص رقم (5116)

تقرير المراجع الداخلي للعام المالي ٢٠٢٤م

أولاً: مقدمة

يأتي هذا التقرير ضمن مهام إدارة المراجعة الداخلية الرامية إلى تعزيز مبادئ الحكومة والشفافية وتحسين جودة الأداء المالي والإداري. وقد استندت نتائج هذا التقرير إلى مراجعة محاضر لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية رقم (١) بتاريخ ٢٩ / ٠٧ / ١٤٤٦هـ ورقم (٢) بتاريخ ٠٤ / ٠١ / ١٤٤٦هـ، إضافة إلى تحليل الأداء المالي الوارد في التقرير المالي لعام ٢٠٢٤م حتى نهاية شهر نوفمبر.

ثانياً: نطاق وأهداف المراجعة

شملت المراجعة ما يلي:

- الجانب المالي والمحاسبي: تحليل الإيرادات والمصروفات ومؤشرات السيولة والنقد.
- المراجعة الداخلية والالتزام الإداري: تقييم فعالية أنظمة الرقابة والالتزام باللوائح.
- المشاريع التشغيلية والميدانية: فحص سلامة إجراءات التنفيذ والتوثيق.
- حكومة الجمعية: قياس مدى الامتثال لمعايير المركز الوطني للقطاع غير الربحي.

الأهداف الرئيسية:

- ضمان سلامة العمليات المالية وحماية أصول الجمعية.
- رفع كفاءة التخطيط المالي والإداري.
- التأكد من تنفيذ التوصيات السابقة للجنة التدقيق.
- دعم اتخاذ القرار الاستراتيجي بمعلومات دقيقة ومحذنة.

ثالثاً: التحليل المالي لعام ٢٠٢٤م

وفقاً للبيانات الواردة في التقرير المالي السنوي للجمعية، تم تسجيل ما يلي:

البند	القيمة الإجمالية (حتى نهاية نوفمبر ٢٠٢٤م)
اجمالي الإيرادات	7,321,560.04
اجمالي المصروفات	6,102,872.56
صافي النقد المتاح	1,029,948.39
الالتزامات التشغيلية	6,279,888.55
الالتزامات البرامج والأنشطة الشهرية	بين ١٢,٨٠٠ و ٢٢,٥٠٠ ريال شهرياً



الرقم :
التاريخ :
الموافق :
المشروعات :

- حافظت الجمعية على نسبة فائض نقدي تقارب ١٦,٧ % من إجمالي الإيرادات، ما يعكس كفاءة في ضبط المصروفات التشغيلية.
- التذبذب في الإيرادات بين الأشهر يُظهر اعتماداً على موسمية التبرعات، مما يستدعي تنويع مصادر التمويل.
- المصروفات التشغيلية متقاربة عبر الأشهر، ما يشير إلى انتظام الصرف ضمن خطة مالية محددة.
- الالتزامات التشغيلية في نهاية العام تستدعي تعزيز الرقابة الخاتمة لضمان تغطيتها قبل العام المالي الجديد.

◆ تحليل الأداء:

- إعداد تقرير مالي ربع سنوي تحليلي يربط المصروفات بالمخرجات التشغيلية.
- تعزيز الربط بين الإيرادات المقيدة والمشاريع الفعلية.
- مراجعة أرصدة الالتزامات لتقليل الفائض المرحّل دون توجيه تشغيلي واضح.

رابعاً: نتائج المراجعة الداخلية

١. الجانب المالي والمحاسبي

- تُمَدَّدَّ دراسة القوائم المالية لعام ٢٠٢٤ ومراجعة مسودة تقرير المحاسب القانوني، تمهيداً لاعتمادها في اجتماع الجمعية العمومية
- لُوْحَظَ تحسُّن في جودة السجلات المحاسبية مقارنة بالعام السابق، مع الحاجة لتوثيق المطابقات البنكية بشكل شهري ومنتظم.

٢. النظام الإداري والرقابة الداخلية

- أعْدَّت اللَّجْنَةُ مِيثَاقَ المراجعةِ الدَّاخِلِيَّةِ وَاللَّائِحةَ الْإِسْتَرْشَادِيَّةِ، وَجَرَتِ التَّوْصِيَّةُ بِرْفَعِهَا لِلْمَجْلِسِ الإِدَارِيِّ لِلْاعْتَمَادِ

- يُوصى بتفعيل خطة مراجعة سنوية للعام ٢٠٢٦ م تشمل مراجعة تفصيلية للمخاطر التشغيلية والمالية.

٣. المشاريع التشغيلية

- نَفَذَ عَدْدٌ مِنَ الْمَشَارِيعِ بِنَجَاحٍ فِي مَجَالِ صِيَانَةِ وَتَرْمِيمِ الْمَسَاجِدِ.
- الملحوظات ترتكز على ضعف التوثيق البصري الميداني للمشاريع المنفذة (صور قبل وبعد).
- يُوصى بإنشاء قاعدة بيانات رقمية لمتابعة المشاريع بشكل لحظي.

٤. الموارد البشرية والإدارية

- الالتزام بنظام الحضور والانصراف جيد، مع حاجة لمراجعة بعض توصيفات الوظائف.
- يُوصى بربط تقييم الأداء الفردي بأهداف الجمعية الاستراتيجية.

الرقم:
التاريخ:
الموافق:
المشروعات:



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
جمعية مساجد طيبة
ترخيص رقم (5116)
خامساً: التوصيات العامة

١. اعتماد ميثاق المراجعة الداخلية واللائحة الاسترشادية رسمياً.
٢. إعداد خطة مراجعة داخلية سنوية مؤشرة بمؤشرات أداء.
٣. تعزيز ضبط الالتزامات التشغيلية ومراجعة العقود القائمة.
٤. تطوير لوحة متابعة إلكترونية للمشاريع والالتزامات المالية.
٥. تحسين إجراءات التنسيق بين اللجنة والمراجع القانوني والمركز الوطني للقطاع غير الربحي.

سادساً: التقييم العام

أظهرت نتائج المراجعة أن الجمعية تحقق استقراراً مالياً وتنظيمياً إدارياً جيداً، مع مستوى امتنال مرتفع لمعايير الحكومة.

وتشمن إدارة المراجعة الداخلية الدعم المستمر من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في تنفيذ التوصيات وتطوير أنظمة الرقابة المؤسسية.

سابعاً: التوصية الخاتمة

توصي إدارة المراجعة الداخلية باعتماد هذا التقرير كوثيقة رسمية توضح الأداء المالي والرقمي لعام ٢٠٢٤م، مع متابعة تنفيذ التوصيات خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦م، وتضمينه في الاجتماع القادم للجمعية العمومية.

رئيس لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

موسى مفضي الرفاعي



المملكة العربية السعودية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

جمعية مساجد طيبة - ترخيص رقم (5116)

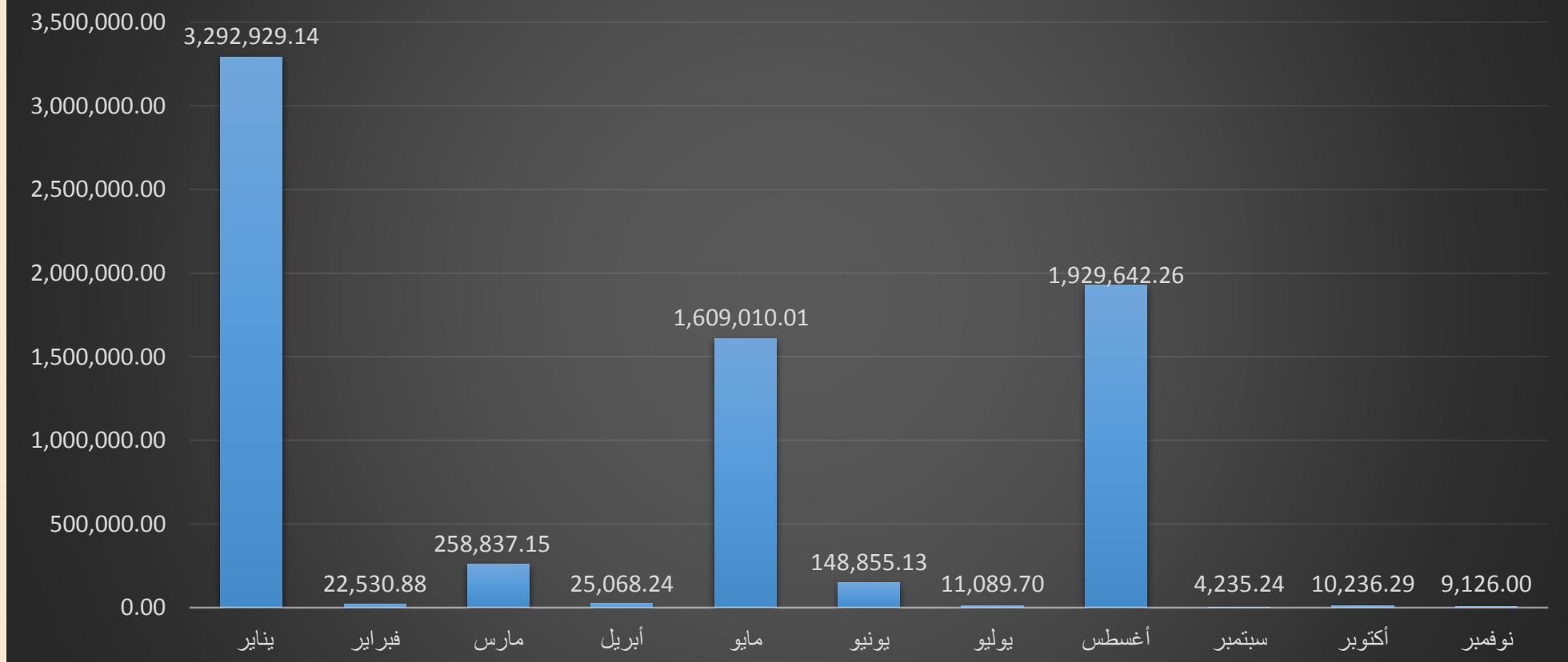
المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
National Center for
Non-Profit Sector



التقرير المالي الشهري لعام ٤٢٠٢م

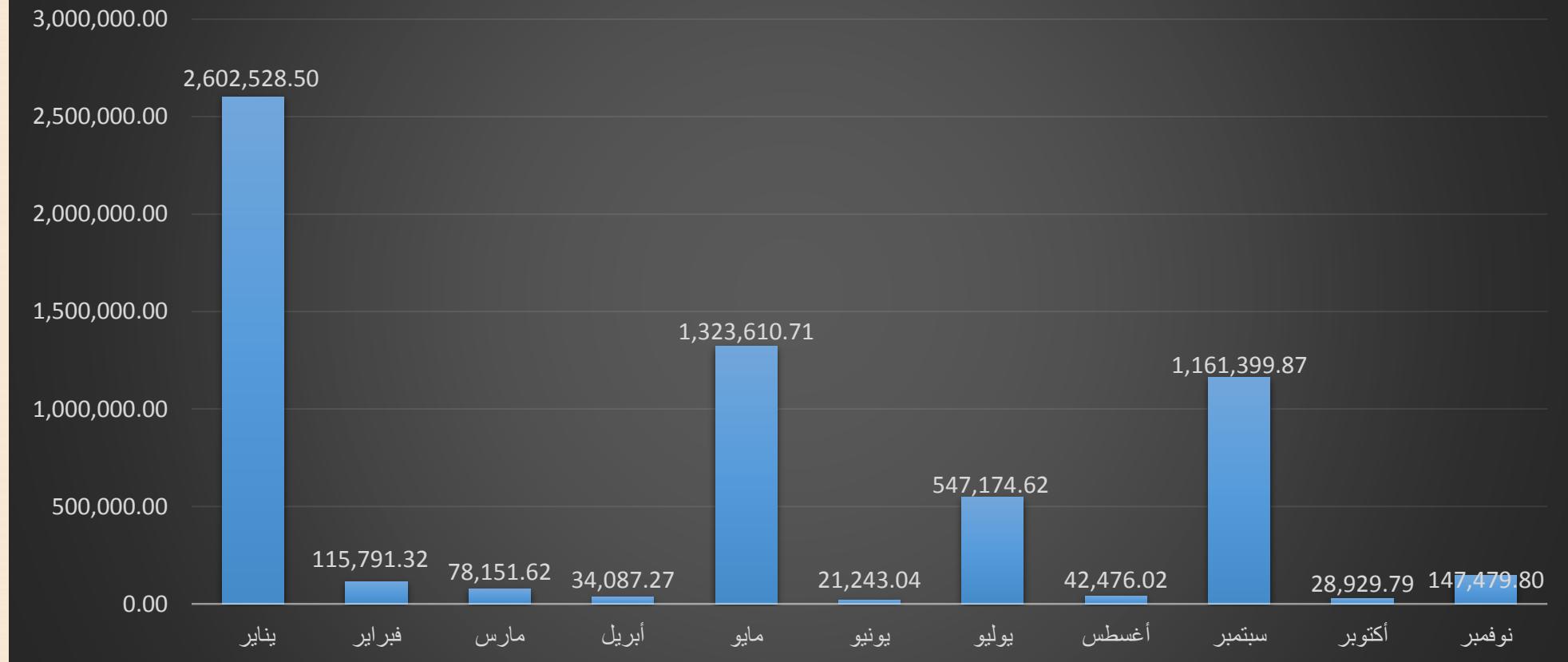
تم إضافة الرصيد الإفتتاحي لعام
٢٠٢٤ م إلى إجمالي إيراد شهر يناير

اجمالي الإيرادات الشهرية حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤ م



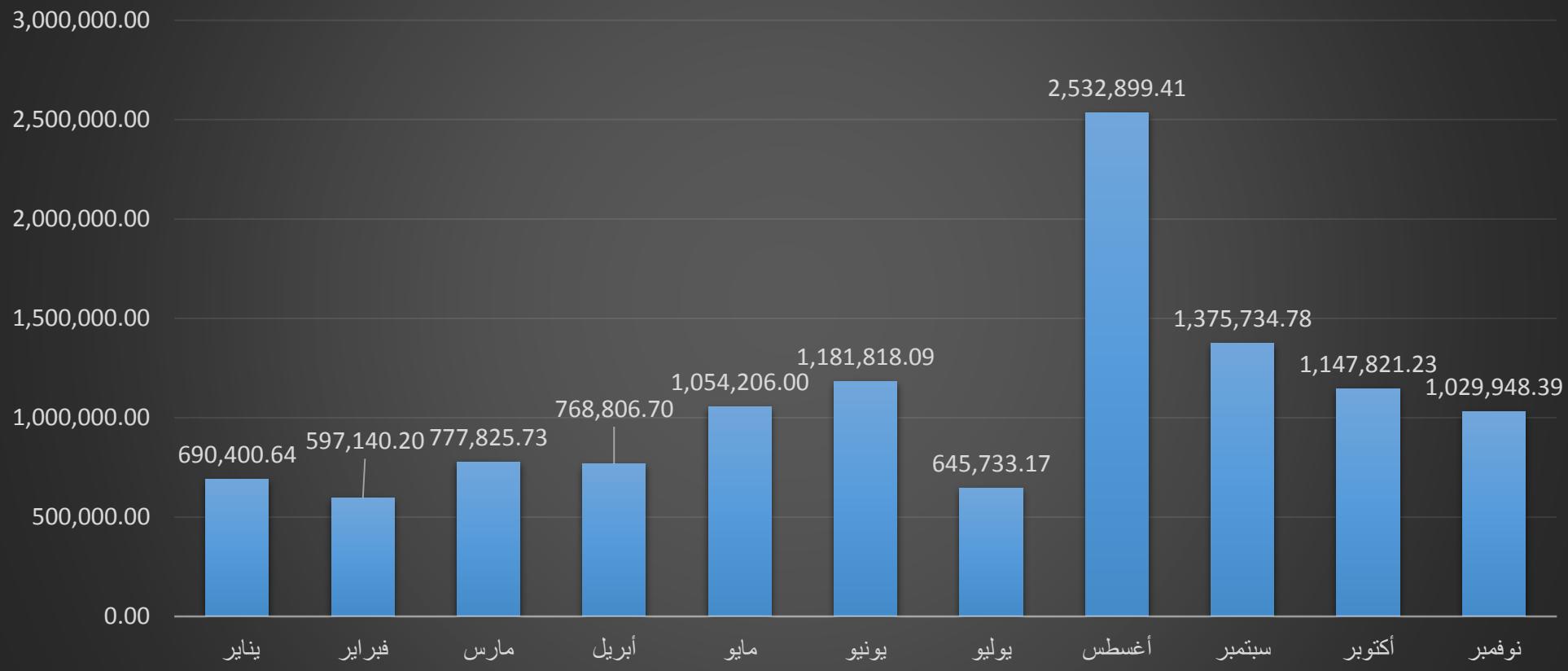
اجمالي الإيرادات الشهرية حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤ م = ٧,٣٢١,٥٦٠,٠٤ ريال

اجمالي المصاريف الشهرية حتى نهاية شهر نوفمبر من لعام ٢٠٢٤ م



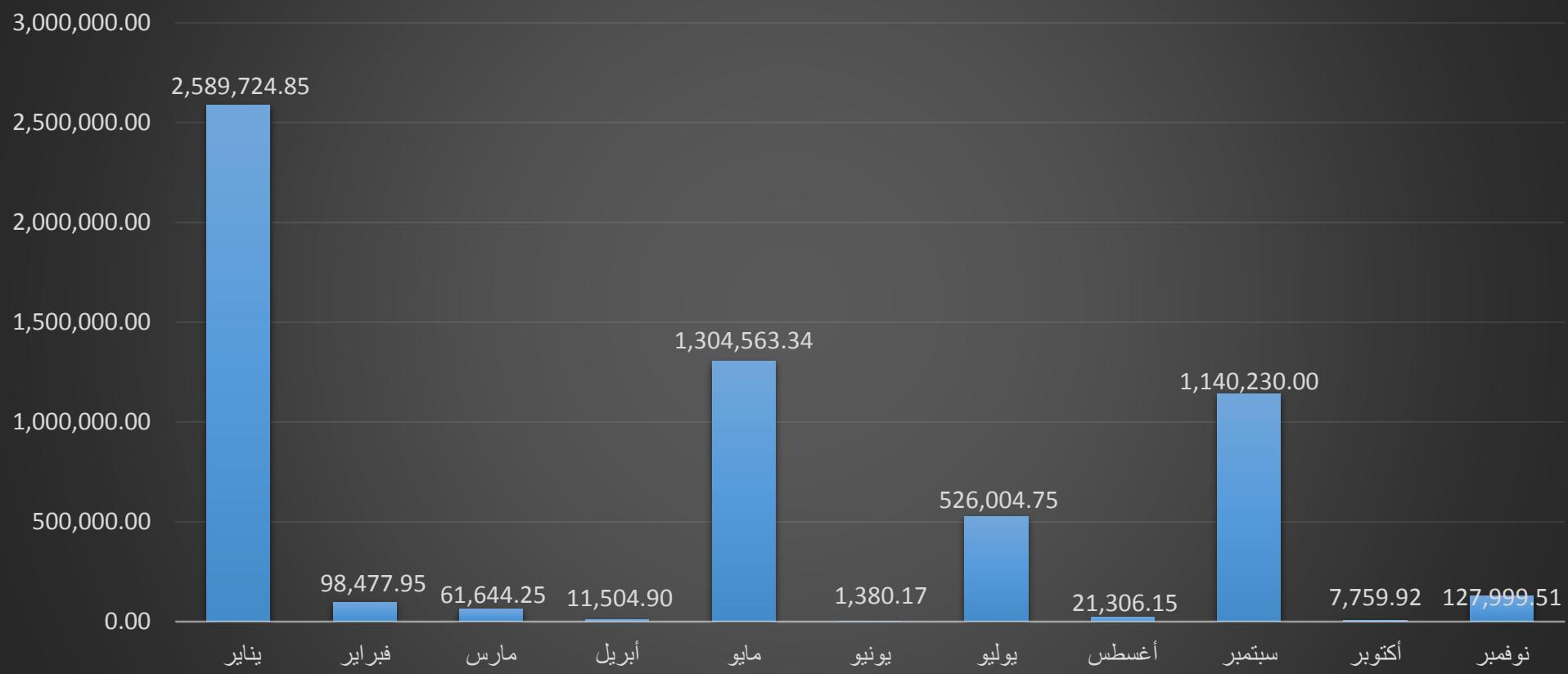
اجمالي المصاريف الشهرية حتى نهاية شهر نوفمبر من لعام ٢٠٢٤ م = ٦,١٠٢,٨٧٢,٥٦ ريال

صافي النقد الشهري حتى نهاية شهر نوفمبر من لعام ٢٠٢٤ م

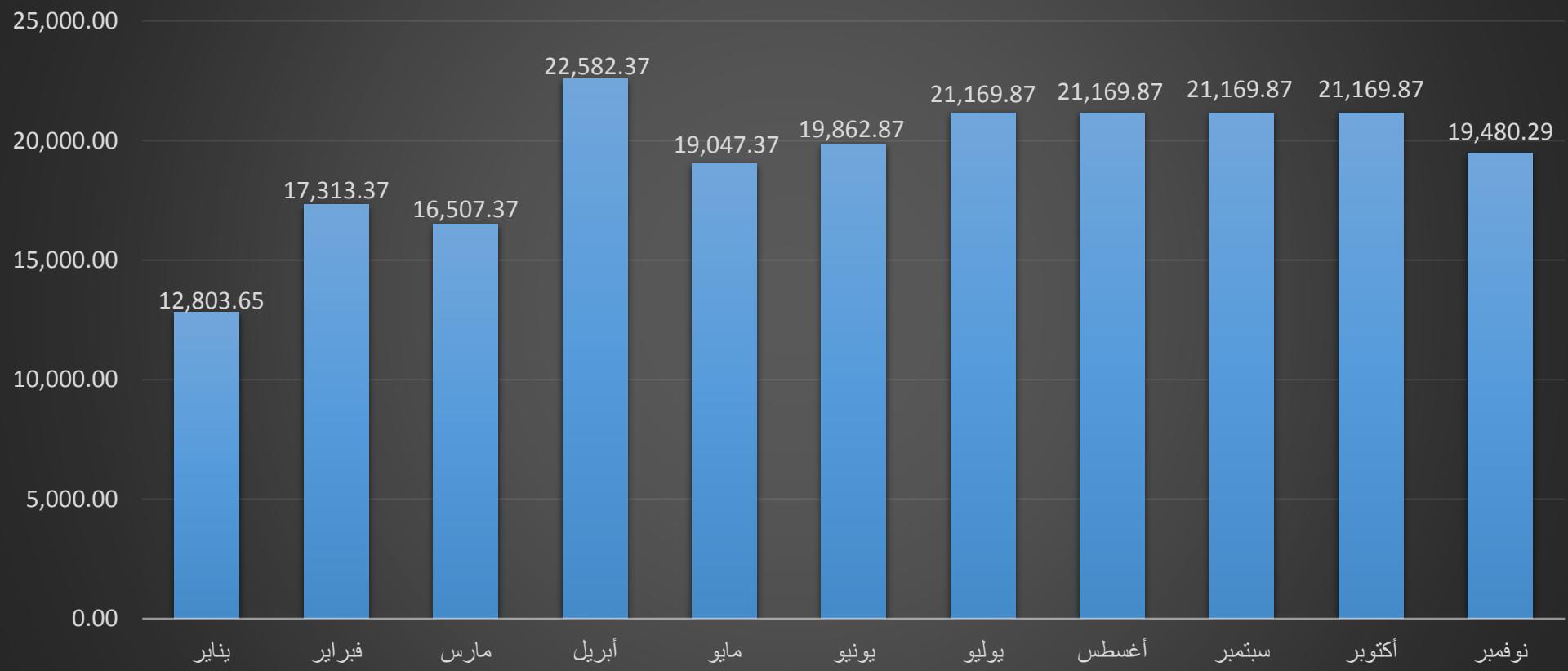


اجمالي صافي النقد حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤ م = ١٠٠٢٩,٩٤٨,٣٩ ريال

التزام البرامج والأنشطة الشهري حتى نهاية شهر نوفمبر من لعام ٢٠٢٤م



الالتزامات التشغيلية حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤م



الالتزام المتوقع حتى نهاية العام ٢٠٢٤ م

7,000,000.00

6,279,888.55

6,000,000.00

5,000,000.00

4,000,000.00

3,000,000.00

2,000,000.00

1,000,000.00

0.00

3,352,864.26

1,323,610.71

1,161,399.87

547,174.62

42,476.02

147,479.80

315,324.21

الميزانية

يناير

فبراير

مارس

أبريل

مايو

يونيو

يوليو

أغسطس

سبتمبر

أكتوبر

نوفمبر

ديسمبر

115,791.32 78,151.62 34,087.27

21,243.04

28,929.79



محضر اجتماع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

اليوم	الاربعاء	التاريخ	المواافق	٢٠٢٤/٧/١٠
رقم الاجتماع	الأول	مكان الاجتماع	قاعة الاجتماعات	مدة الاجتماع

جدول موضوعات اللحنة

إعداد اللائحة الاسترشادية للجنة المراجعة الداخلية واعتمادها من مجلس الإدارة.	٢	عرض اختصاصات اللجنة بالمراقبة على أعمال الجمعية.	١
تقديم أنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك النظام المحاسبي.	٤	إعداد ميثاق المراجعة الداخلية واعتمادها من مجلس الإدارة.	٣
التأكد من الالتزام الجمعية بأنظمة اللوائح والتعليمات والإجراءات المالية، والتحقق من كفاءتها وملائمتها.			٥

الحمد لله والصلوة والسلام على رسول الله وعلى آله وصحبه ومن ولاه، وبعد ..

فقد عقدت اللجنة اجتماعها في مقر قاعة الاجتماعات يوم الأربعاء في اجتماعها الأول ، واستهل اللقاء رئيس اللجنة م. موسى مفضي الرفاعي بشكر الله، وبعدها استعرضت اللجنة موضوعات الاجتماع ، كما أكدت اللجنة على مهامها من خلال :

١	عرض اختصاصات اللجنة بالمراقبة على أعمال الجمعية من خلال النظام الأساسي للجمعية ووفق الصالحيات والمهام المنطة باللجنة .
٢	التأكد على إعداد اللائحة الاسترشادية للجنة المراجعة الداخلية واعتمادها من مجلس الإدارة .
٣	التأكد على إعداد ميثاق المراجعة الداخلية واعتمادها من مجلس الإدارة.
٤	بدء العمل على تقويم أنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك النظام المحاسبي .
٥	التأكد من التزام الجمعية بالأنظمة واللوائح والتعليمات والإجراءات المالية، والتحقق من كفاءتها وملائمتها.

كم حدّدت اللجنـة اجتمـاعـها الثـانـي عـاـيـة الرـبـع الرـابـعـ، أوـ كـلـما اـسـتـدـعـتـ الحاجـةـ إـلـىـ ذـلـكـ. وـعـلـيـهـ أـوـصـلـتـ فـيـ اـجـتمـاعـهـاـ عـلـىـ

اللاتي :

١	تكليف المهندس موسى الرفاعي بعمل مسودة ميثاق المراجعة الداخلية وعرضها على اللجنة ومناقشتها ومن ثم اعتمادها من مجلس الإدارة.
٢	تكليف الاستاذ خالد الحربي بعمل مسودة اللائحة الاسترشادية للجنة المراجعة الداخلية وعرضها على اللجنة ومناقشتها ومن ثم اعتمادها من مجلس الإدارة.
٣	التأكيد على محاسب الجمعية على تجيز الموازن الشهير والريعية ومتابعة حيال ذلك .
٤	التأكيد على المدير التنفيذي رفع تقرير مالي شهري للحسابات البنكية وفق الميزان يوضح فيه الإيرادات والمصروفات والالتزامات الإدارية والالتزامات الخاصة بالمشاريع .

الاسم	الصفة في اللجنة	التوقيع
موسى بن فضى الرفاعي	رئيس اللجنة	
خالد بن غالى الحربى	نائب الرئيس	
صالح مالك صديق	عضو اللجنة	

الرقم : اجتماع رقم (٢)
التاريخ : ٢٩/٠٧/١٤٤٦ هـ
الموافق : ٢٩/٠١/٢٠٢٥ م
المشفوعات :



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية مساجد طيبة
ترخيص رقم (٥١١٦)

محضر اجتماع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

اليوم	الاربعاء	التاريخ	مدة الاجتماع	ساعتان	الموافق
٢٠٢٥/١/٢٩	١٤٤٦/٧/٢٩	قاعة الاجتماعات	مكان الاجتماع	الثاني	٢٠٢٥/٠١/٢٩

جدول موضوعات اللجنة

١	دراسة مسودات القوائم المالية للعام ٢٠٢٤ م	٢	دراسة مسودة تقرير المحاسب الخارجي للجمعية
٣	ترشيح مراجع خارجي للجمعية للعام المالي ٢٠٢٥ م واعتماده من الجمعية العمومية .	٤	ترشيح مطلبات اجتماع الجمعية العمومية القادم

الحمد لله والصلوة والسلام على رسول الله وعلى آله وصحبه ومن وآله، وبعد ..

فقد عقدت اللجنة اجتماعها في مقر قاعة الاجتماعات يوم الأربعاء في اجتماعها الأول ، واستهل اللقاء رئيس اللجنة م. موسى فضى الرفاعي بشكر الله، وبعدها استعرضت اللجنة موضوعات الاجتماع أعلاه وقررت ما يلي :

١	الموافقة على مسودات القوائم المالية للعام ٢٠٢٤ م وذلك بعد دراستها ومناقشتها وعرضها على مجلس الإدارة للاعتماد النهائي ورفعها للمحاسب القانوني لعمل القوائم النهائية ومن ثم اعتمادها في اجتماع الجمعية العمومية القادم .
٢	الموافقة دراسة مسودة تقرير المحاسب الخارجي للجمعية وذلك بعد دراستها ومناقشتها وعرضها على مجلس الإدارة للاعتماد النهائي ورفعها للمحاسب القانوني لعمل التقرير النهائي ومن ثم اعتماده في اجتماع الجمعية العمومية القادم .
٣	مخاطبة ثلاثة مكاتب وترشيح مراجع خارجي للجمعية للعام المالي ٢٠٢٥ م واعتماده من الجمعية العمومية في الاجتماع القادم .
٤	التأكيد على الإدارة التنفيذية وأمين سر مجلس الإدارة التنسيق مع مجلس الإدارة وتجهيز موضوعات اجتماع الجمعية العمومية وإكمال ما يلزم لذلك وفق شروط الحكومة .

وفي ختام اجتماعها أوصت على الآتي :

١	تحديد موعد اجتماع الجمعية العمومية العادية .
٢	تجهيز موضوعات الاجتماع .
٣	مخاطبة المركز الوطني والجهة المشرفة على الجمعية بموعده الاجتماع .
٤	التأكيد على أن يكون اجتماع الجمعية العمومية قبل تاريخ ٣٠/٤/٢٠٢٥ م

الاسم	الصفة في اللجنة	التوقيع
موسى بن فضى الرفاعي	رئيس اللجنة	
خالد بن غالى الحربي	نائب الرئيس	
صالح مالك صديق	عضو اللجنة	

الرقم : اجتماع رقم (٢)
التاريخ : ٢٩/٠٧/١٤٤٦ هـ
الموافق : ٢٩/٠١/٢٠٢٥ م
المشروعات :



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
جمعية مساجد طيبة
ترخيص رقم (٥١١٦)