

## تقرير المراجع الداخلي للعام المالي ٢٠٢٤م

### أولاً: مقدمة

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

### ثانياً: نطاق وأهداف المراجعة

شملت المراجعة ما يلي:

١. الجانب المالي والمحاسبي: تحليل الإيرادات والمصروفات ومؤشرات السيولة والنقد.
٢. المراجعة الداخلية والالتزام الإداري: تقييم فعالية أنظمة الرقابة والالتزام باللوائح.
٣. المشاريع التشغيلية والميدانية: فحص سلامة إجراءات التنفيذ والتوثيق.
٤. حوكمة 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 ومحدثة.

### ثالثاً: التحليل المالي لعام ٢٠٢٤م

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

البند	القيمة الإجمالية (حتى نهاية نوفمبر ٢٠٢٤م)
إجمالي الإيرادات	٧,٣٢١,٥٦٠.٠٤ ريال
إجمالي المصروفات	٦,١٠٢,٨٧٢.٥٦ ريال
صافي النقد المتاح	١,٠٢٩,٦٨٧.٣٩ ريال
الالتزامات التشغيلية	٦,٢٧٩,٨٨٨.٥٥ ريال
التزامات البرامج والأنشطة الشهرية	بين ١٢,٨٠٠ و ٢٢,٥٠٠ ريال شهرياً

#### تحليل الأداء:

- 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 الختامية لضمان تغطيتها قبل العام المالي الجديد.

#### التوصية المالية:

- 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

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

##### ٢. النظام الإداري والرقابة الداخلية

- أعدت اللجنة ميثاق المراجعة الداخلية واللائحة الاسترشادية، وجرّت التوصية برفعها لمجلس الإدارة للاعتماد.
- يُوصى بتفعيل خطة مراجعة سنوية للعام ٢٠٢٦م تشمل مراجعة تفصيلية للمخاطر التشغيلية والمالية.

##### ٣. المشاريع التشغيلية

- نُفذ عدد من المشاريع بنجاح في مجال صيانة وترميم المساجد.
- الملاحظات تركزت 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 لتنمية 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 وتنظيماً إدارياً جيداً، مع مستوى امتثال مرتفع لمعايير الحوكمة. وتُثمن إدارة المراجعة الداخلية الدعم المستمر من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في تنفيذ التوصيات وتطوير أنظمة الرقابة المؤسسية.

#### سابعاً: التوصية الختامية

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

رئيس لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

موسى ماضي الرفاعي



## المملكة العربية السعودية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

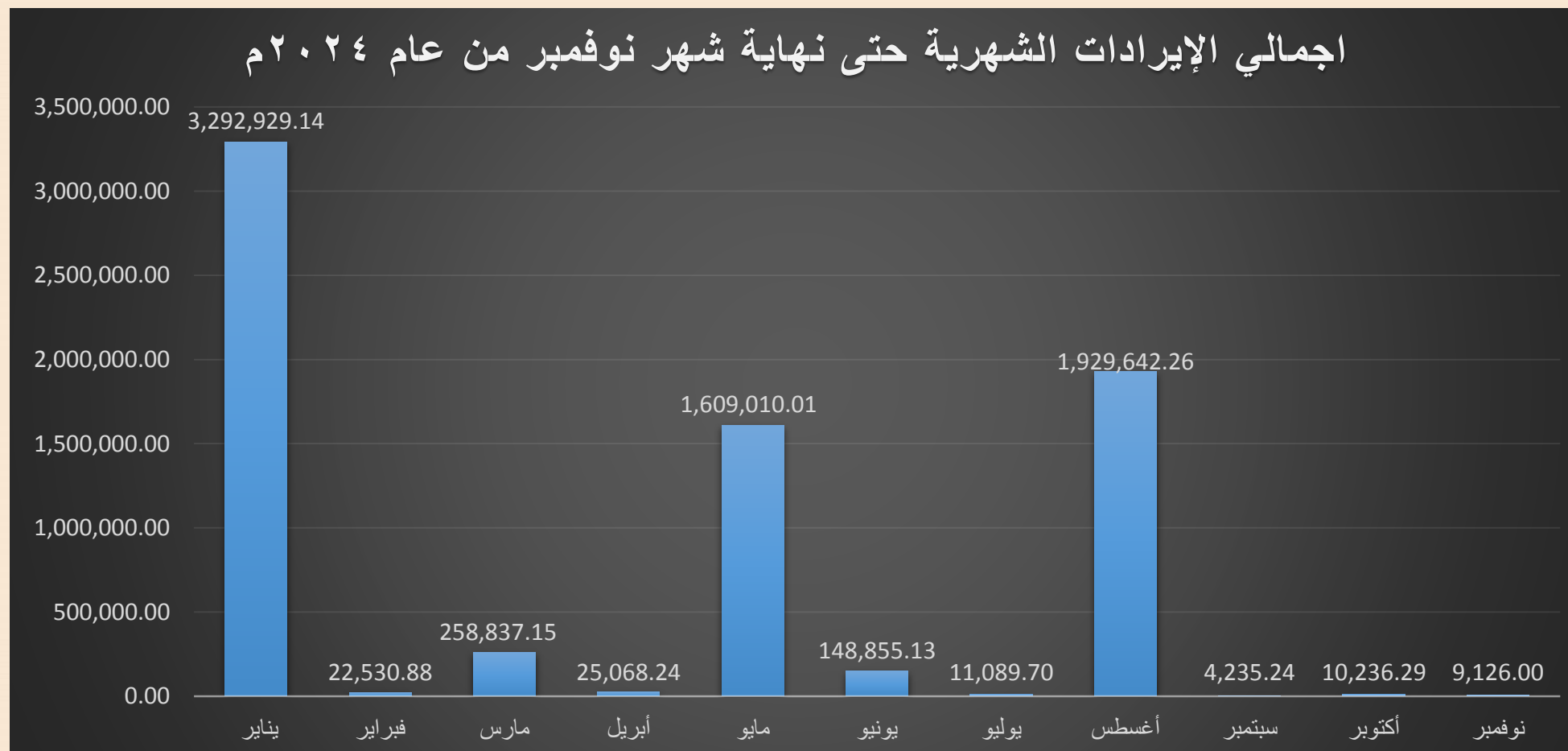
جمعية مساجد طيبة - ترخيص رقم ( 5116 )

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



# التقرير المالي الشهري لعام ٢٠٢٤م

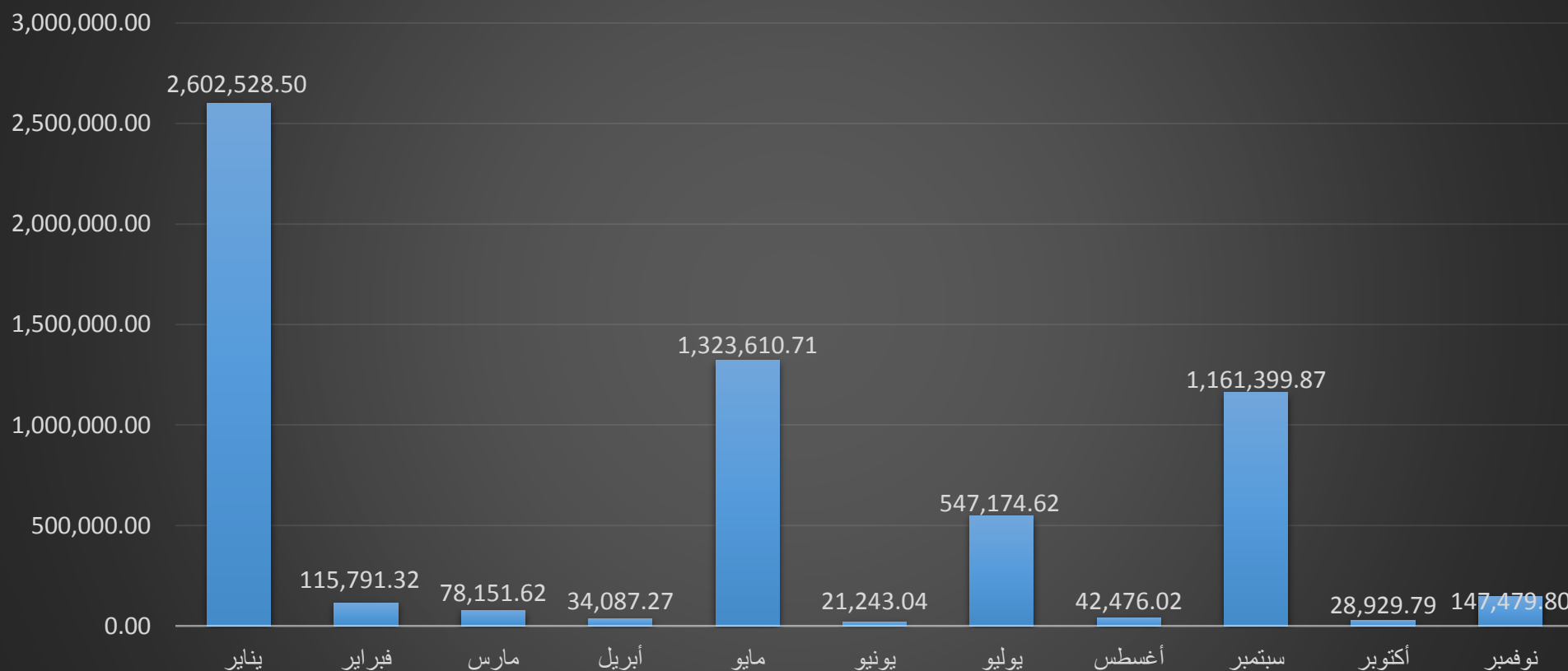
تم إضافة الرصيد الافتتاحي لعام  
٢٠٢٤م إلى إجمالي إيراد شهر يناير



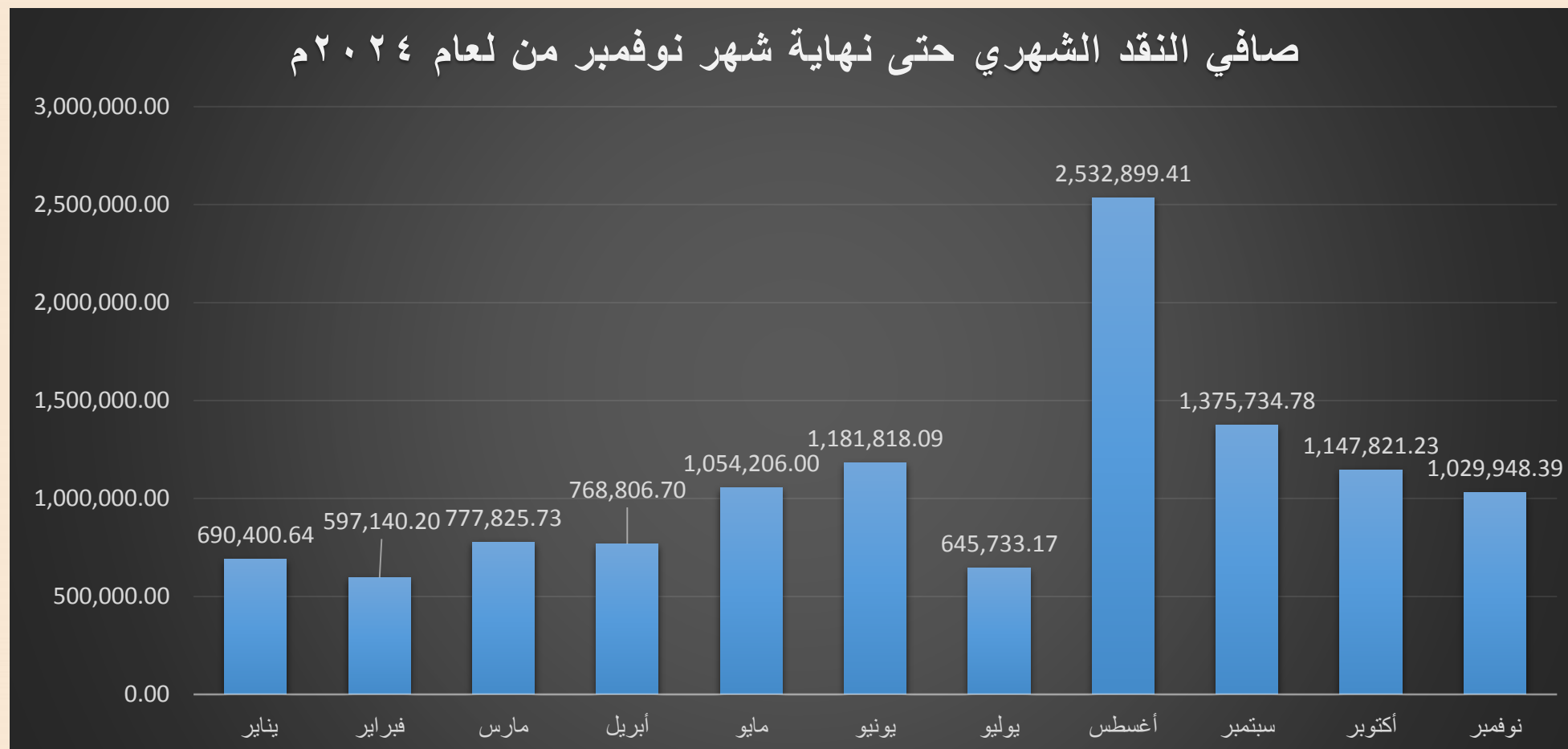
اجمالي الإيرادات الشهرية حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤م = ٧,٣٢١,٥٦٠,٠٤ ريال



## اجمالي المصروفات الشهرية حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤م

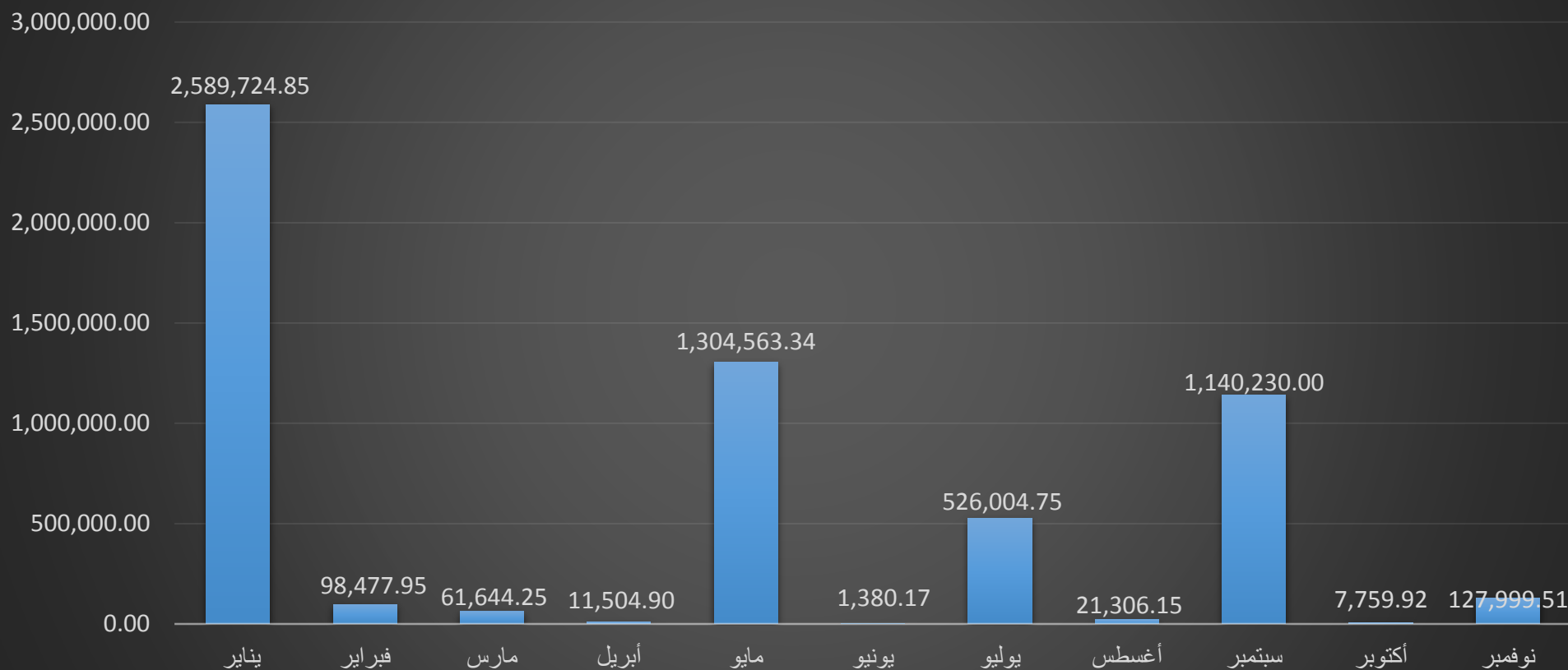


اجمالي المصروفات الشهرية حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤م = ٦,١٠٢,٨٧٢,٥٦ ريال



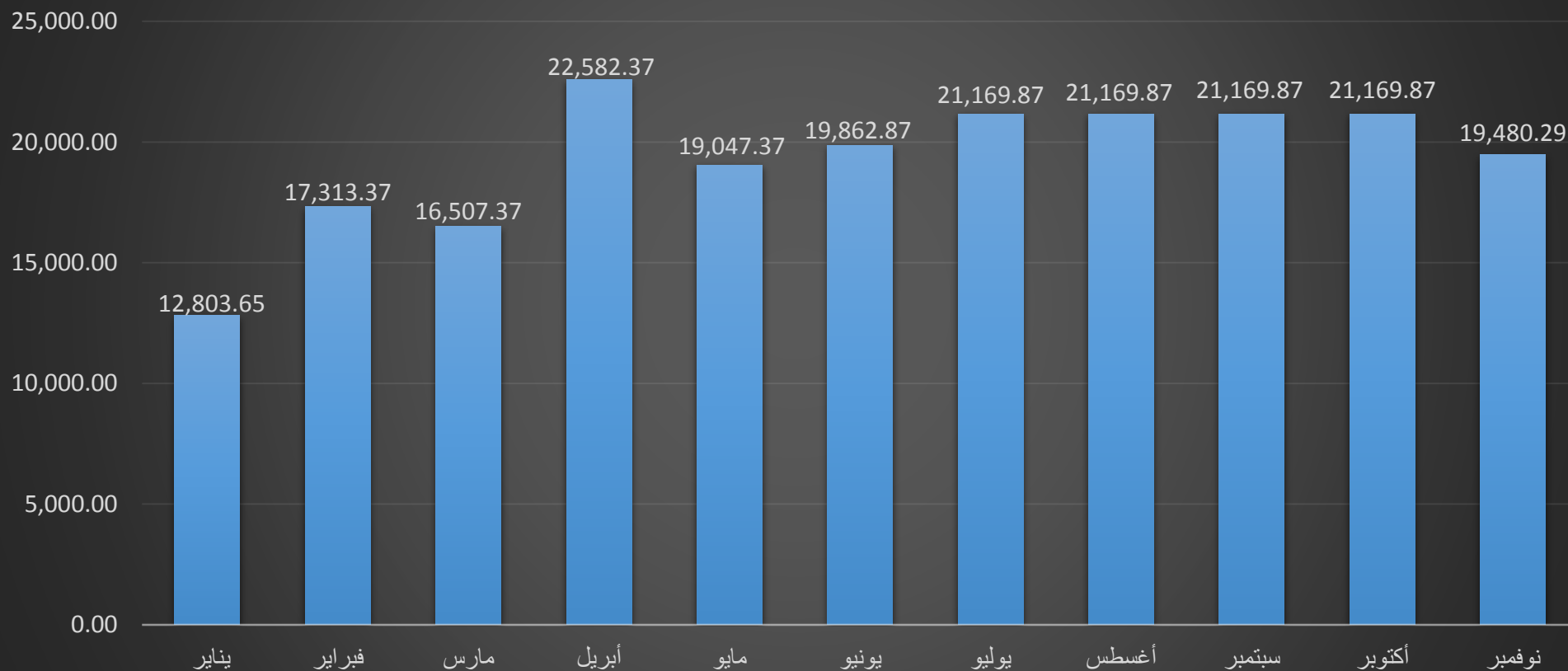
اجمالي صافي النقد حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤ م = ١٠,٠٢٩,٩٤٨,٣٩ ريال

## إلتزام البرامج والأنشطة الشهري حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤ م

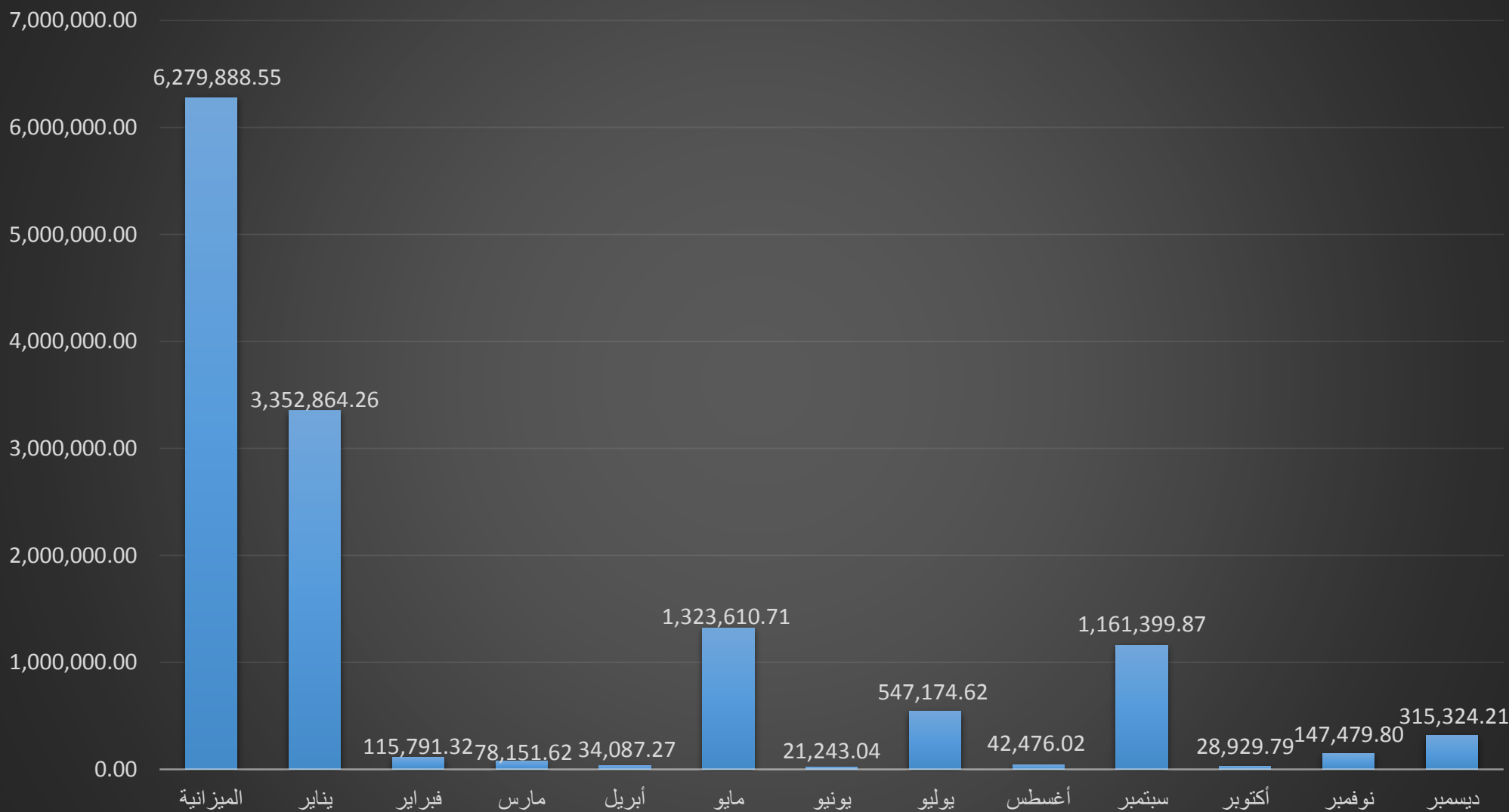




## الإلتزامات التشغيلية حتى نهاية شهر نوفمبر من عام ٢٠٢٤ م



## الإلتزام المتوقع حتى نهاية العام ٢٠٢٤م



جدول موضوعات اللجنة

الحمد لله والصلاة والسلام على رسول الله وعلى آله وصحبه ومن والاه، وبعد ..

كم حددت اللجنة اجتماعها الثاني نهاية الربع الرابع ، أو كلما استدعت الحاجة إلى ذلك. وعليه أوصت في اجتماعها على  
الآتى :

١	موسى بن فضى الرفاعى	رئيس اللجنة	التوقيع
٢	خالد بن غالي الحربي	نائب الرئيس	
٣	صالح مالك صديق	عضو اللجنة	

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



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

#### محضر اجتماع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

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

#### 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	تجهيز متطلبات اجتماع الجمعية العمومية القادم

الحمد لله والصلاة والسلام على رسول الله وعلى آله وصحبه ومن والاه، 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 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 اعتمادها 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 الحوكمة .

وفي ختام اجتماعها أوصت على الاتي :

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

ت	الاسم	الصفة في اللجنة	التوقيع
١	موسى بن فضي الرفاعي	رئيس اللجنة	
٢	خالد بن غالي الحربي	نائب الرئيس	
٣	صالح مالك صديق	عضو اللجنة	

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