



تقرير المراجعة الداخلية الثالث لعام 2025م

فترة المراجعة من 2025/07/01م حتى 2025/09/30م

السياسات

تم الاطلاع على جميع السياسات الخاصة بالجمعية والتأكد من اعتمادها من مجلس الإدارة وتم التأكد من توفرها على موقع الجمعية واطلاع جميع الموظفين عليها. (كما في الربع السابق - وهذا للتأكد فقط وذلك للأهمية القصوى لهذا البند)

قسم خدمات المستفيدين:-

لا بد من تقسيم المستفيدين حسب حالتهم المادية حتي يتم تحديد المستفيدين الأكثر احتياجاً والتركيز عليهم - (بدأت الجمعية في تصنيف المستفيدين بالفعل بعد المناقشات معهم)
مراجعة المصروفات:

بيان	القيمة بالريال	نسبة المصروفات العمومية والادارية
اجمالي المصروفات	3,904,795.64	
المصروفات العمومية والادارية	644,750.09	16.51%
مصروفات التشغيل	186,673.07	
تكلفة العمالة	458,077.02	

1- بلغت نسبة المصروفات العمومية والادارية من اجمالي المصروفات 16.51%



موقع
جمع
التبرعات

مكة المكرمة | شارع الحج | خلف شرطة جرول | ص.ب: 20670

0555088625 @BirnMakkah info@birnmakkah.org.sa

الحسابات البنكية SA2780000635608010007006 SNB SA4010000001168355000101

جمعية البر الخيرية بشمال مكة

ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (700)



وهذه النسبة مرتفعة جدا ويجب العمل على تخفيضها وهي بسبب انخفاض حجم المشاريع المنفذة خلال هذا الربع عليها.

2- تم الاطلاع على كشوف حسابات البنوك ومراجعتها وتم الاطلاع على التسويات البنكية ومطابقتها بالدفاتر.

3- تمت مراجعة القيود المحاسبية التي تمت خلال الفترة محل المراجعة حتى تاريخ 2025/09/30م شاملة قيود الصرف واليومية والتأكد من اتباع السياسات المحاسبية والاجراءات التي تنظم عمل الجمعية خلال التسجيل وخلال الممارسات سواء في الصرف او في تسجيل الايرادات او المساعدات

مراجعة الايرادات

- جميع الايرادات (التبرعات) الواردة للجمعية تمت من خلال الحسابات البنكية للجمعية لم يسجل ايرادات داخل مقر الجمعية.
- بلغت الايرادات (التبرعات) الخاصة بالفترة محل المراجعة 4,211,030.76 ريال

(مرفق بيان تفصيلي بنوعية وقيمة الايرادات)

وقد تبين لنا ما يلي:

- 1- جميع الايرادات عبارة عن تبرعات قادمة للجمعية خلال حسابات الجمعية ولا يوجد أي مصدر آخر للإيرادات من دخل اوقاف او ريع لعقارات او أي مصدر مستدام وهذا يجعل الجمعية في خطر نقص السيولة حال تم عجز في التبرعات خلال أي ازمة اقتصادية او خلال فترات الركود او خارج المواسم مثل موسم الحج والعمرة. (يوجد انخفاض واضح وكبير بين الايرادات هذا الربع والربع السابق له وذلك لان هذا الربع ليس به شهر رمضان او عيد الحج وهما يتميزان بكثرة التبرعات الموسمية)
- 2- وجود مشاريع اوقاف تحت التنفيذ ولم يتم تسجيلها بوزارة الاوقاف . (تم تعيين موظف متخصص بشؤون الاوقاف حتي يتم تسجيلها) .

- 3- لاحظنا عدم صرف جميع تبرعات الزكاة خلال نفس الفترة ولا بد الالتزام بصرفها في وقتها . (تم جدولة والبدأ في صرف الزكاة علي المستفيدين حسب تصنيفهم)

المراجعة الداخلية



موقع
جمع
التبرعات

مكة المكرمة | شارع الحج | خلف شرطة جـرول | ص.ب: 20670

0555088625 @BirnMakkah info@birnmakkah.org.sa

الحسابات البنكية SA2780000635608010007006 SNB SA4010000001168355000101