



تقرير المراجعة الداخلية الرابع لعام 2025م

فترة المراجعة من 2025/10/01م حتى 2025/12/31م

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)

نقوم بمراجعة السياسات وتحديثها كل ربع خلال العام المالي

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) وتم الانتهاء من تصنيفهم الي اربع فئات ويتم صرف المساعدات

حسب هذا التصنيف

مراجعة المصروفات:

بيان	القيمة بالريال	نسبة المصروفات العمومية والادارية
اجمالي المصروفات	5,655,377.25	
المصروفات العمومية والادارية	787,615.92	13.93%
مصروفات التشغيل	214,279.20	
تكلفة العمالة	573,336.72	

1- بلغت نسبة المصروفات العمومية والادارية من اجمالي المصروفات

13.93%



موقع
جمع
التبرعات

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

0555088625 @BirnMakkah info@birnmakkah.org.sa

الحسابات البنكية SA2780000635608010007006 SNB SA4010000001168355000101



وهذه النسبة جيدة ويجب العمل على خفضها قليلاً .

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 2025/12/31م 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 5,563,080.78 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 . (ملاحظة انخفاض الايرادات خلال الربع الرابع بسبب عدم وجود

مشاريع موسمية)

2- وجود مشاريع اوقاف تحت التنفيذ ولم يتم تسجيلها بوزارة الاوقاف .

(تم تعيين موظف متخصص بشؤون الاوقاف حتي يتم تسجيلها) . لم يتم تسجيل

اي عقار بالاوقاف حتي تاريخ التقرير.

3- لاحظنا عدم وجود اي ايرادات او دخولات من مشاريع اوقاف الجمعية حتي

تاريخ اعداد التقرير (هذه الاوقاف تم شراؤها حديثا وجاري دراسة كيفية

الاستفادة القصوي منها بأفضل طريقة) .

المراجعة الداخلية



موقع
جمع
التبرعات

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

0555088625 @BirnMakkah info@birnmakkah.org.sa

SA2780000635608010007006 SNB SA4010000001168355000101 الحسابات البنكية