



تقرير المراجعة الداخلية الثاني لعام 2025م

فترة المراجعة من 2025/04/01م حتى 2025/06/30م

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. **(ملاحظة ثابتة)**

قسم خدمات المستفيدين: -

لاحظنا ان بعض المستفيدين المسجلين بالجمعية وخاصة الايتام لم يتم عمل إعادة بحث حيث يوجد بعض الايتام غير مكفولين مع وجود ارصدة في حساب كفالة الايتام. **(تم التوجيه من الادارة بحصر الايتام غير المكفولين والعمل علي كفالتهم تدريجيا) .**
مراجعة المصروفات:

بيان	القيمة بالريال	نسبة المصروفات العمومية والادارية
اجمالي المصروفات	6,533,329.24	
المصروفات العمومية والادارية	739,424.89	9.60%
مصروفات التشغيل	328,482.72	
تكلفة العمالة	410,942.17	

1- بلغت نسبة المصروفات العمومية والادارية من اجمالي المصروفات 9.60%



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 جيدة جدا ويجب العمل على الحفاظ 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 2025/06/30م 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 7,948,550.13 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. (زيادة الارادات هذا الربع كان بسبب انه به شهر رمضان والحج)

2- لاحظنا ان تبرع للسقيا تمثل تقريباً 11.06% من اجمالي التبرعات ولذلك

يجب تنشيط كافة التبرعات حتى لا تكون هناك أي مخاطرة على الجمعية إذا تم

ايقاف الإفطار او السقيا او أي مشاريع موسمية لأية سبب خارج عن إرادة

الجمعية.

3- لاحظنا عدم صرف جميع تبرعات الزكاة خلال نفس الفترة ولا بد الالتزام

بصرفها في وقتها. (بدأت الجمعية في صرف الزكاة علي دفعات مجدولة)

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