

## تقرير المراجع الداخلي

عن الربع الأول للعام المالي ٢٠٢٥ م

الفترة: من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

### أولاً: مقدمة

يُقدّم هذا التقرير ضمن خطة عمل إدارة المراجعة الداخلية في جمعية سواعد، ويهدف إلى تقييم كفاءة الضوابط الداخلية، وسلامة الإجراءات المالية والإدارية، ومدى الالتزام بالسياسات والأنظمة المعتمدة، وذلك خلال الربع الأول من العام المالي ٢٠٢٥ م.

### ثانياً: نطاق العمل

شملت مهام المراجعة ما يلي:

- مراجعة العمليات المحاسبية والتقارير المالية.
- التحقق من كفاءة إدارة التبرعات والمصروفات.
- مراجعة مدى الالتزام بسياسات مجلس الإدارة واللوائح الداخلية.
- فحص إجراءات تنفيذ البرامج والمبادرات المجتمعية.
- متابعة الأنشطة التطوعية وإجراءات الموارد البشرية ذات العلاقة.

### ثالثاً: الملاحظات الرئيسية

١. الضوابط المالية:
  - التزام جيد بإجراءات الصرف والمصادقة بنسبة ٩٣٪.
  - لوحظ تأخير في تسوية عهد مالية تخص أفراد (حالي تأخير تجاوزت ٣٠ يومًا).
  - النظام المحاسبي المستخدم يؤدي الغرض، لكن يُنصح بإجراء تحديثات دورية.
٢. الإيرادات والتبرعات:
  - التبرعات النقدية والعينية موثقة بشكل جيد ولا توجد مخالفات في صرفها.
  - لم تُسجل أي حالات تبرعات غير معتمدة أو غير موثقة.
  - لا يوجد نظام إلكتروني موحد لتتبع التبرعات العينية لحظيًا.

### ٣. إدارة البرامج والمبادرات:

- الأنشطة التشغيلية نُفذت حسب الخطط المقررة.
- بعض التقارير التشغيلية وردت بعد المواعيد المحددة.
- ٤. الموارد البشرية:
- لا توجد تجاوزات في ساعات العمل أو صرف المكافآت.
- يحتاج نظام المتابعة التطوعية إلى تطوير يشمل التوثيق الذكي.
- ٥. الامتثال والتنظيم:
- الجمعية ملتزمة بالرفع الدوري للتقارير للجهات الرسمية.
- بعض اللوائح بحاجة إلى تحديث لتتوافق مع التغيرات في اللوائح الحكومية الجديدة.

### رابعًا: التوصيات

١. الالتزام بتسوية العهد المالية خلال ٣٠ يومًا كحد أقصى.
٢. تطوير نظام إلكتروني لتتبع التبرعات العينية (تشمل تسجيل باركود وتتبع المخزون).
٣. تحسين نظام التوثيق الإلكتروني للموارد البشرية والمتطوعين.
٤. إجراء مراجعة شاملة للسياسات واللوائح التنظيمية كل ٦ أشهر.
٥. تحسين آلية رفع تقارير البرامج والمبادرات بالربط مع النظام المالي والإداري.

### خامسًا: الخاتمة

بشكل عام، تُظهر نتائج المراجعة التزام جمعية سواعد بمعايير الحوكمة المالية والإدارية، وتطبيق سياسات رقابية فعالة. وتبقى بعض التحسينات المقترحة لتعزيز الكفاءة التشغيلية ورفع مستوى الامتثال والشفافية.

### إعداد المراجع الداخلي



د. عبدالله بن صالح آل صالح