

تقرير المراجعة الداخلية للربع الأول – عام ٢٠٢٥

التاريخ : ١ ابريل ٢٠٢٥ م الموجه إلى :مجلس الإدارة من إدارة المراجعة الداخلية
الموضوع :تقرير المراجعة الداخلية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ مارس
٢٠٢٥ م

المقدمة:

يهدف هذا التقرير إلى تقديم عرض مفصل لعمليات التدقيق الداخلي التي
أُجريت في جمعية أفلاذ لتنمية الطفل خلال الفترة الربع الأول لعام ٢٠٢٥ من
١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤، وذلك ضمن خطة المراجعة السنوية.

أهداف المراجعة الداخلية:

- تقييم فعالية ضوابط الجمعية المالية والإدارية.
- التأكد من الالتزام بالسياسات والإجراءات المعتمدة.
- الكشف عن نقاط الضعف والمخاطر المحتملة.
- اقتراح تحسينات لتعزيز نظام الرقابة الداخلية.

نطاق المراجعة:

- الحسابات البنكية والتسويات المالية.
- الإيرادات والتبرعات.
- المصروفات التشغيلية (الرواتب، الإيجارات، اللوازم).
- إدارة المخزون والمواد التعليمية.



- الالتزامات القانونية والمتطلبات الضريبية.
- إجراءات الحوكمة واللجان الداخلية.

المنهجية المتبعة:

- مراجعة الوثائق والسجلات المالية.
- مقابلات مع المسؤولين (الخزينة، الشؤون المالية، إدارة البرامج).
- الفحص الميداني للعمليات والأنشطة.
- اختبارات العينة والتحليل الرقمي.

النتائج والملاحظات:

رقم الملاحظة	الموضوع	الوصف	مستوى المخاطر	الملاحظات الإضافية
١	التأخيرات في تسجيل التبرعات	تسجيل بعض التبرعات تم بعد فترة الاستلام	متوسط	بحاجة لتسريع الإجراءات
٢	عدم وجود سياسة لمصاريف النقل	لم تُعتمد سياسة واضحة لتغطية مصاريف النقل	منخفض	يمكن وضع ضوابط واعتمادها
٣	تسوية الحسابات البنكية الشهرية	تأخر التسويات في شهرين بالقسائم المصرفية	مرتفع	يشكل مخاطرة على دقة القوائم

الاستنتاج:

تمثلت نتيجة المراجعة في وجود عدد من نقاط الضعف التي تحتاج إلى تحسين وتطوير، وتأتي هذه الجوانب في إطار تعزيز نظام الرقابة الداخلية لدعم أداء الجمعية.

التوصيات:

١. وضع إجراءات زمنية ملزمة لتسجيل التبرعات فور استلامها.
٢. إعداد واعتماد سياسة مصاريف النقل والتعويضات.
٣. حث إدارة المالية على إجراء تسويات شهرية منتظمة للحسابات البنكية.
٤. تنظيم دورات تدريبية للعاملين على أنظمة الرقابة الداخلية.

خطة المتابعة:

- المسؤول: رئيس القسم المالي.
- الموعد النهائي للتنفيذ: نهاية الربع الأول لعام ٢٠٢٥.
- آلية المتابعة: تقرير شهري عن حالة تنفيذ التوصيات.

توقيع المراجع الداخلي

عبد الحميد بن ناصر الجميعه

