



الجمعية الخيرية لتحفيظ
القرآن الكريم بالأحساء
ترخيص رقم: 3441



تقرير المراجع الداخلي لعام 2024م

اسم الوثيقة	رقم الإصدار	تاريخ الإصدار
تقرير المراجع الداخلي	الأول لعام 2024	29/07/2025
إعداد	مراجعة	اعتماد
المراجع الداخلي	-	مجلس الإدارة



السادة/ رئيس و أعضاء مجلس الإدارة حفظهم الله
سعادة/ المدير التنفيذي حفظه الله

السلام عليكم و رحمة الله و بركاته

بصفتي المراجع الداخلي للجمعية، و بناء على الصلاحيات الممنوحة لي من مجلس الإدارة في هذا الإختصاص، يسعدني أن أضع بين أيديكم تقريراً لعام 2024م، يتضمن مدى التزام الجمعية بالأنظمة والممارسات الإدارية والمالية. وقد تم إعداد هذا التقرير استناداً إلى المراجعات الدورية، والاطلاع على السجلات والمستندات ذات الصلة، بهدف تقييم مستوى الامتثال، وتحقيق الشفافية، وتعزيز كفاءة الأداء المؤسسي.

يشمل التقرير المحاور التالية:

أولاً: إصدار وتحديث اللوائح والسياسات

قام المراجع الداخلي بمتابعة إصدار وتحديث اللوائح والسياسات الداخلية للجمعية، بما يتوافق مع الأنظمة والتعليمات المعتمدة، وبما يعزز كفاءة الأداء وسلامة الإجراءات الإدارية والمالية. ومن أهم اللوائح التي تم إصدارها أو تحديثها هي اللائحة الأساسية للجمعية لتتواءم مع الأهداف الصادرة من الجهة المشرفة (الشؤون الإسلامية). كذلك لائحة التعامل مع الوقف ولائحة الحوافز وسياسة التبرعات.

ثانياً: مراجعة الالتزام بالأنظمة والسياسات الداخلية

تم التحقق من مدى التزام منسوبي الجمعية بالسياسات والأنظمة المعتمدة، وتم رصد بعض الحالات البسيطة التي لا ترقى إلى مخالفات، ولكن تتطلب فقط تعزيز التوعية باللوائح والسياسات التنفيذية. وعليه فقد تم إصدار تفنيدياً للسياسات واللوائح وتحديد مسؤولية كل قسم من أقسام الجمعية الإدارية فيما يتعلق باللوائح والسياسات.

ثالثاً: تقييم كفاءة وفعالية الضوابط الداخلية

أجري تقييم شامل لنظام الرقابة الداخلية، وأظهرت النتائج أن النظام مناسب بشكل عام، مع وجود توصيات لتعزيزها من خلال تفعيل دور لجنة المراجعة الداخلية.



رابعاً: دراسة المخاطر المرتبطة بغسيل الأموال وتمويل الإرهاب

تمت دراسة و تحديث المخاطر الكامنة والمتأصلة المرتبطة بغسل الأموال وتمويل الإرهاب والتي قد تتعرض لها الجمعية، وتم إعداد تقرير تفصيلي يتضمن تقييم المخاطر، وتوصيات احترازية وقائية، لا سمح الله وقد تم رفعها لمجلس الإدارة للنظر فيها و اعتمادها.

خامساً: التحقق من صحة إجراءات ترشيح وانتخاب مجلس الإدارة

تم التحقق من مدى التزام الجمعية بالإجراءات النظامية المعتمدة في ما يخص ترشيح وانتخاب مجلس الإدارة الجديد في عام 2024 م، بما يشمل الإعلان و الترشح والتصويت، وضمان النزاهة والشفافية في كامل العملية وقد تم الانتهاء من جميع الإجراءات وتم والله الحمد إنتخاب مجلس إدارة جديد لدورة جديدة بتاريخ 1/12/2024 صادق عليها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

سادساً: مراجعة مؤشرات الحوكمة لعام 2023

تم مراجعة مؤشرات الحوكمة للجمعية للعام المالي 2023 و تم تنفيذ تقييم ذاتي للمؤشرات بالتعاون مع الإدارات المعنية وقد أظهرت النتائج تحسناً في بعض المؤشرات، فيما تم رصد بعض الجوانب التي تتطلب تطويراً في الإجراءات والتوثيق.

سابعاً: تحليل نتائج التقييم النهائية المعتمدة من للمركز الوطني و بيان نقاط القوة والتحسينات المطلوبة

من خلال دراسة نتائج التقييم الذاتي، تم تحديد عدد من نقاط القوة حيث أحرزت الجمعية درجات تساوي 100% أوقريبا منها في مؤشرات الالتزام والامتثال وكذلك في مؤشرات الشفافية والإفصاح وكذلك مؤشرات التنظيم المالي. أما أبرز الملاحظات فتتمثل في الحاجة إلى تعزيز مؤشرات الأداء المالي للسلامة المالية حيث كانت درجة التقييم حوالي 38%. ويعزو سبب انخفاض الدرجة إلى نقص الرصيد النقدي بالبنوك نهاية السنة وعدم توفر استثمارات متداولة كذلك عدم إدراج نشاط الحافظ الصغير بالقوائم المالية مع مصاريف الأنشطة وإدراجه تحت بند الاستدامة مما أثر سلباً على درجتي النشاط والاستدامة معاً. تم عقد عددا من الاجتماعات مع الإدارة التنفيذية ممثلة بقسم المحاسبة والمدير التنفيذي وتم الموافقة على إجراءات تصحيحية في القوائم المالية لعام 2024 م مما أدى إلى رفع المؤشر إلى حوالي 90%. ومع ذلك مازلنا بحاجة إلى رفع الرصيد النقدي بالبنوك وعمل خطوات جادة لزيادة الرصيد عن طريق الإكثار من حملات التبرعات المرخصة والشروع في الاستثمارات المضمونة قليلة المخاطر وبيع بعض الأصول قليلة الإيرادات واستبدالها بأصول أو استثمارات ذات مردود إيجابي ومجدي.



ثامنا: مراجعة التقارير المالية والإدارية

تمت مراجعة التقارير المالية الربعية والسنوية والتأكد من مطابقتها للبيانات المحاسبية المعتمدة، مع ملاحظة بعض الحاجة لتحسين طرق عرض مؤشرات الاستدامة والأنشطة المذكورة سلفا وقد قام قسم المحاسبة مشكورا بقيادة المدير المالي بعمل اللازم.

تاسعا: تقييم نظام إدارة المتطوعين

تم تقييم آليات تسجيل وتوثيق جهود المتطوعين، وتبين وجود نظام مقبول و أن الفرص التطوعية المتاحة مرتبطة بأهداف الجمعية و لا تتعارض مع القيام و الثوابت الوطنية.

عاشرا: مراجعة آلية استقبال الشكاوى

تم التحقق من فاعلية قنوات استقبال الشكاوى والملاحظات، وتوصية بتخصيص سجل إلكتروني لمتابعة مراحل المعالجة والتوثيق.

الحادي عشر: متابعة تنفيذ التوصيات السابقة

تمت متابعة تنفيذ التوصيات التي صدرت عن المراجعة الداخلية خلال الأعوام السابقة، وقد تبين أن معظمها، تم تنفيذه.

هذا وبالله التوفيق.

المراجع الداخلي:

م. / خليفه سعد الخليفه