



الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
في مركز تبالة

تقرير المراجع الداخلي السنوي لعام ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم
في مركز تبالة



المدير الإداري / 0555748785



المدير التنفيذي / 0503967571



رئيس الجمعية / 0505761335



quran.az92@gmail.com



quran_tbalh



quran_az92

ص . ب / 8

الرمز البريدي / 61992 بيشة - تبالة

الحساب الرسمي / 8888 1035 6080 0130 8000 SA09



تقرير المراجع الداخلي السنوي لعام ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز تبالة (ترخيص رقم ٣٥١٤)

موجه إلى :مجلس إدارة الجمعية الموقر ولجنة التدقيق والمراجعة

تاريخ التقييم والإصدار :فبراير ٢٠٢٦ م

مقدمة التقرير والأهداف الاستراتيجية

يأتي هذا التقرير الشامل للمراجعة الداخلية بناءً على الفحص الدقيق والتحليل المعمق للقوائم المالية والسجلات المحاسبية والأنظمة الإدارية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في مركز تبالة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وذلك بهدف التحقق من مدى التزام الجمعية بالمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، والأنظمة الصادرة عن المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، وتحديد الفجوات التشغيلية والمالية لتقديم توصيات تصحيحية تضمن الاستدامة المالية والامتثال الكامل للحوكمة.

أولاً: ملخص الملاحظات الجوهرية والتحول المحاسبي

بناءً على تقرير مراجع الحسابات المستقل الصادر في تاريخ ٠٩ فبراير ٢٠٢٦ م (الموافق ٢١ شعبان ١٤٤٧ هـ)، تم رصد ملاحظة نظامية جوهرية تتمثل في عدم تطبيق دليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل الوزارة. وعلى الرغم من أن القوائم المالية تتفق بشكل عادل مع السجلات المحاسبية اليدوية والتقارير المستخرجة منها، إلا أن عدم التحول الرقمي الكامل نحو دليل الحسابات الموحد يُعد انحرافاً تنظيمياً تجب معالجته فوراً لضمان التوافق التام مع متطلبات الحوكمة الرسمية.

ثانياً: تقييم المركز المالي والأداء الرقمي للجمعية (جدول مقارنة)

يوضح الجدول التالي الوضع المالي المقارن للجمعية بين عامي ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م بالريال
السعودي، بناءً على الفحص المستندي لقائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة:

التحليل والتقييم الرقابي	العام ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	العام ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	البند المالي
انخفاض في السيولة النقدية نتيجة زيادة الإنفاق التشغيلي.	119,817.00	89,647.00	النقد وما في حكمه
تراجع حاد يعود إلى استبعادات وإقفال أصول بقيمة ١٦١,٥٩١ ريال.	212,382.00	29,090.00	العقارات والآلات (بالصافي)
يتضمن عقارات أوقاف بالصافي (٦١٥,٣٦٦) ومشروعات تحت التنفيذ. (270,243)	906,669.00	885,509.00	إجمالي أصول الأوقاف

التحليل والتقييم الرقابي	العام ٢٠٢٤ م (ريال سعودي)	العام ٢٠٢٥ م (ريال سعودي)	البند المالي
انخفاض إجمالي أصول المنظمة بنسبة تقارب ١٩. %	1,238,868.00	1,004,246.00	إجمالي الأصول
نجاح الإدارة في تسوية وخفض الالتزامات المتداولة بشكل كبير.	45,000.00	4,313.00	مصرفات مستحقة (الالتزامات)
زيادة المخصص بمقدار ٥,٨٥٠ ريال تعكس الالتزام بالنظام العمالي.	11,700.00	17,550.00	مخصص نهاية الخدمة
صافي الأصول يتوزع بين أوقاف (٨٧٥,٧٠٠) وغير مقيدة. (106,283)	1,222,668.00	982,383.00	إجمالي صافي الأصول

ملاحظة رقابية: تأثر صافي الأصول خلال العام بتسويات جوهريّة ناتجة عن "فصل حسابات جمعية تحفيظ القرآن الكريم بالثنية" بمبلغ قدره (١٩٦,١٧٥) ريال سعودي كدخل شامل آخر، مما أدى إلى تراجع مجموع التغير الشامل في صافي الأصول إلى سالب (٢٤٠,٢٨٥) ريال سعودي.

ثالثاً: مراجعة بنود الإيرادات والمصروفات التشغيلية

- تحليل بنود الدخل: بلغت التبرعات النقدية غير المقيدة لعام ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٣٢,٠١٣ ريال، بالإضافة إلى دعم مخصص من منصة إحسان بمبلغ ١٢٦,٠٠٠ ريال (مشروع دعم الحلقات)، واشتراكات أعضاء بلغت ٣,٢٠٠ ريال.
- تحليل المصروفات والكفاءة الإنتاجية: بلغ إجمالي المصروفات التشغيلية ٤١٤,٤٥٥ ريال؛ حيث حازت البرامج والأنشطة التعليمية على الكتل الكبرى بمبلغ ٢٢٨,٤٢٠ ريال، تليها المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٨٥,٦٧٤ ريال، ومصروفات جمع الأموال بمبلغ ٥٧,٥٠٠ ريال، بالإضافة لارتفاع مصاريف الاستهلاك العقاري والأوقاف (٢١,٧٠١ ريال و ٢١,١٦٠ ريال على التوالي).

رابعاً: تقييم بيئة الرقابة الداخلية والسياسات المعتمدة

تمت مراجعة محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (١) لسنة ٢٠٢٦ م المنعقد بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م، وتبين قيام المجلس بتحديث واعتماد حزمة متكاملة من أدوات الرقابة الداخلية تشمل:

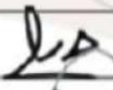
١. السياسات واللوائح :اعتماد ٢٢ سياسة تشغيلية ورقابية (أبرزها: تعارض المصالح، مكافحة غسل الأموال، الاستثمار، وإدارة المخاطر)، و ١٥ لائحة تنظيمية (أبرزها: اللائحة المالية، لائحة المشتريات والتعاقدات، ولائحة الموارد البشرية).

٢. الآليات والأدلة الإجرائية :تفعيل ٦ آليات رقابية للتحقق من وصول التبرعات واستحقاق المستفيدين، و ١٣ دليلاً إجرائياً وفنياً لتنظيم الرقابة الداخلية والتوظيف وتقييم المخاطر المتأصلة والكاملة.

خامساً: التوصيات الاستراتيجية للمراجع الداخلي

- التوصية الأولى (قصوى) :الشروع فوراً في التعاقد مع جهة تقنية متخصصة لتطبيق دليل الحسابات /الموحد المعتمد من الوزارة والربط البرمجي الكامل للنظام المحاسبي اليدوي الحالي بالمنظومة السحابية المعتمدة نظاماً لتلافي هذا الاستثناء في تقرير المراجع الخارجي القادم.
- التوصية الثانية :تفعيل مصفوفة الصلاحيات المعتمدة بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بدقة وتوثيق كافة القرارات المالية من خلال مستندات الصرف والقبض وفقاً لسياسة التعامل مع المقبوضات (السياسة رقم ١١) وسياسة الصرف للبرامج (السياسة رقم ١٢).

- التوصية الثالثة: تفعيل مهام موظف الالتزام (Compliance Officer) المنصوص على وصفه الوظيفي في الدليل الإجرائي رقم (١٠) ليتولى فحص عمليات الاشتباه وضمان الكفاءة المستمرة لسياسات مكافحة غسل الأموال

م	الاسم	عمله بالجمعية	التوقيع	الملاحظات
١	د/ علي سعييد محمد الشمراني	رئيس الجمعية		
٢	أ/ حامد عبد الله محمد الشمراني	نائب الرئيس		
٣	أ/ علي محمد علي الشمراني	المسؤول المالي		
٤	د/ سعيد فايز محمد السعدي	عضو		
٥	أ/ مبارك محمد سعد الشمراني	عضو		
٦	م/ محمد خزام محمد الشمراني	عضو		
٧	أ/ مطلق دخيل مفلح السعدي	عضو		
٨	أ/ سعييد عايض مسلط الشمراني	عضو		
٩	أ/ هياف فايز محمد الشمراني	عضو		

رئيس مجلس الإدارة
علي سعييد محمد الشمراني





المدير الإداري / 0555748785



المدير التنفيذي / 0503967571



رئيس الجمعية / 0505761335



quran.az92@gmail.com



quran_tbalh



quran_az92

ص. ب. 8

الرمز البريدي / 61992 بيشة - تبالة