

الجمعية الخيرية بمكة المكرمة

تقرير المراجعة الداخلية الدورية الأول

عن عام 2021

مايو 2022م

التاريخ: 1443/10/30 هـ

الموافق: 2022/5/31 م

المحترمين

السادة/ الجمعية الخيرية بمكة المكرمة

الموضوع: تقرير المراجعة الداخلية الدورية الأول عن عام 2021

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

إشارة إلى تكليفنا بتقديم خدمات المراجعة الداخلية للجمعية الخيرية بمكة المكرمة، فقد قمنا بتنفيذ المراجعة الداخلية للجمعية خلال الربع الرابع من عام 2021 م ، وتبين لنا من خلال زيارات واجتماعات ومناقشات الفحص، والاطلاع على المستندات والسجلات، وجود بعض الملاحظات والتوصيات والمبادرات المقترحة لتساعد الجمعية في تحسين وتطوير عملياتها وأنشطتها، فنرجو دراستها وإبداء مرئياتكم حولها لإصدار التقرير النهائي للمراجعة الداخلية، وفي الصفحات التالية ملخص وتفصيل لنتائج المراجعة الداخلية الدورية عن عام 2021

وتفضلوا بقبول فائق التحية والتقدير

مكتب رامي الخضر، محاسبون ومراجعون قانونيون، وأمناء إفلاس

رامي خالد الخضر

محاسبون ترخيص رقم (429) / أمناء إفلاس ترخيص رقم (141012)

فهرس التقرير

6-4

الملخص التنفيذي

أولاً :

16-7

ملخص الملاحظات والتوصيات

ثانياً :

56-17

تفصيل الملاحظات والتوصيات

ثالثاً :

58-57

الخاتمة وحدود توزيع التقرير

رابعاً

أولاً : الملخص التنفيذي

(1): أهداف المهمة:

- إن الهدف الأساسي من هذه المهمة هو تقديم خدمات المراجعة الداخلية تنفيذ أعمال المراجعة الداخلية الربع سنوية الأولى للجمعية الخيرية بمكة المكرمة تشمل ما يلي:
- 1- تنفيذ مهام الفحص الدوري لكافة معاملات وأنشطة وإدارات الجمعية وفقاً لخطة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر بالمركز الرئيسي.
 - 2- اعداد البيانات المالية الربع سنوية عن نتائج اعمال الجمعية كل ربع سنة مالية ومقارنتها بالسنوات السابقة
 - 3- مقارنة البيانات المالية الربع سنوية للجمعية مع الموازنة التقديرية المعتمدة للجمعية
 - 4- تقديم تقارير المراجعة الداخلية الفصلية (الربعية) حول مهام المراجعة على النحو المحدد في خطة المراجعة الداخلية.

(2): نطاق العمل للمهمة:

يشمل نطاق العمل لتنفيذ مهمة المراجعة الداخلية للجمعية ما يلي:

- 1- الأهداف والخطط الاستراتيجية للجمعية.
- 2- الخطة السنوية والموازنات التقديرية للجمعية.
- 3- السياسات والإجراءات المطبقة للجمعية.
- 4- الأنظمة المالية للجمعية.
- 5- الأنظمة الإدارية للجمعية.
- 6- الأنظمة التشغيلية للجمعية
- 7- الأنظمة الرقابية للجمعية
- 8- النتائج الدورية للجمعية (مالية - تشغيلية).

وذلك للإدارات التالية:

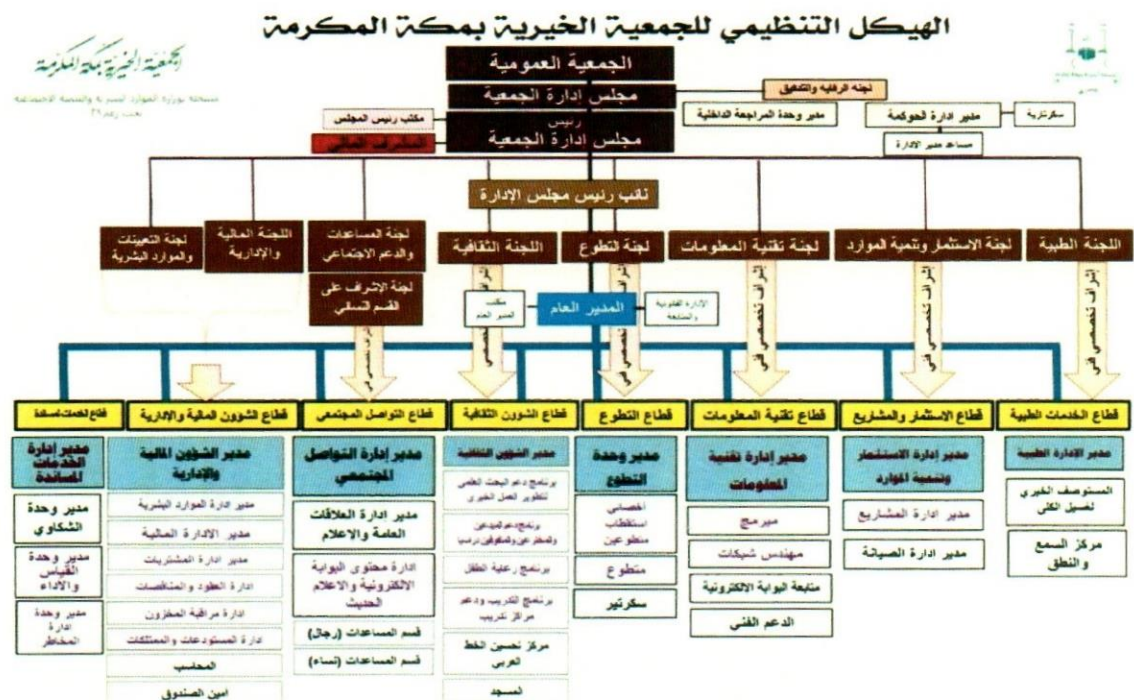
- 1- الإدارة المالية
- 2- المستودعات
- 3- قسم المساعدات
- 4- قسم الحاسب الآلي

(3): الإجراءات التي تم إتباعها لإنجاز المهمة.

تم تنفيذ المهمة وفق الإجراءات التالية:

- 1- ارسال خطاب المتطلبات المبدئية اللازمة
- 2- استلام المتطلبات المتاحة وموازن المراجعة
- 3- تنفيذ زيارات لفحص الشؤون المالية وقسم المساعدات ومركز الكلى وقسم الحاسب الآلي
- 4- تعذر المراجعة مع المسؤول المكلف عن المستودعات
- 5- تقديم المشورة للجمعية بخصوص الموازنة التقديرية لعام 2021
- 6- استلام متطلبات ومستندات أخرى لازمة أثناء الفحص
- 7- اعداد مسودة تقرير بنتائج المراجعة الداخلية و ارساله لادارة الجمعية لابداء مريثاتهم حوله وتحديد المسؤول عن تطبيق التوصيات وتواريخها

(4): الهيكل التنظيمي للجمعية



ثانياً : ملخص الملاحظات والتوصيات

فيما يلي ملخص الملاحظات التي لاحظناها أثناء القيام بتنفيذ المراجعة الداخلية و التوصيات التي نقررها شأنها وذلك لدراستها واتخاذ الإجراءات اللازمة نحوها :
أولاً: الأنظمة الرئيسية والحوكمة بالجمعية

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
1	لجنة المراجعة الداخلية	عدم تشكيل "لجنة المراجعة الداخلية"، وهو ما تتطلبه المادة 69 من قواعد حوكمة الجمعيات الخيرية	يجب أن تشكل الجمعية العمومية أو مجلس الإدارة "لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية" على أن تكون من اللجان الدائمة (وفق المادة 69 من قواعد حوكمة الجمعيات الخيرية)	1	18
2	الهيكل التنظيمي	عدم مناسبة دمج بعض الإدارات في الهيكل التنظيمي للجمعية والمنشور على موقعها الإلكتروني، كما يوجد تداخل بين إدارة الاستثمار وإدارة المشاريع والصيانة	يجب إعادة النظر في الهيكل التنظيمي بما يتناسب مع أهمية ونوعية الإدارات، على سبيل المثال فصل إدارة المساعدات حيث أنها النشاط الرئيسي للجمعية، كما يجب فصل إدارة الاستثمار عن إدارة الصيانة	2	19
3	الخطة الاستراتيجية	صعوبة تقييم الخطة الاستراتيجية المنشورة على موقع الجمعية الإلكتروني لافتقادها لأهم مكوناتها ومنها عدم تحديد بداية ومدة الخطة الاستراتيجية، وعدم تقسيمها على مستوى السنوات عدم المتابعة والرقابة الدورية لها، كما أنها مبنية على حجم الاحتياج المجتمعي.	تطوير الخطة الاستراتيجية للجمعية بتحديد مدتها وتقسيم أهدافها ومبادراتها على مستوى السنوات، وتحسين عمليات المتابعة والرقابة عليها	3	20
4	الخطة التشغيلية	عدم وجود خطة تشغيلية سنوية للعام 2021م و العام 2022م على مستوى الجمعية وإداراتها الفرعية	تطوير الخطة التشغيلية للجمعية للعام 2022، والتأكد من توافقها مع الخطة الاستراتيجية للجمعية	4	21
5	اللائحة المالية	لم يتبين لنا وجود لائحة مالية معتمدة بالجمعية، ولم تنشرها الجمعية على موقعها الإلكتروني، وهو ما يخالف معيار السلامة المالية	إعداد وتطبيق لائحة مالية للجمعية تتوافق مع الأسس والمعايير المحاسبية للجمعيات والمنشآت غير الربحية	5	22

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
6	أدلة السياسات والإجراءات	عدم وجود دليل لسياسة الاستثمار وتملك الأصول والأوقاف بالجمعية، وعدم وجود أدلة وسياسات وإجراءات للمراجعة الداخلية، وحاجة "سياسة تعارض المصالح" و"سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات" للتحسين، والحاجة لتعزيز أثر الميثاق الأخلاقي بالجمعية	يجب الانتهاء من إعداد واعتماد سياسة الاستثمار وتملك الأصول والأوقاف وسياسات وإجراءات المراجعة الداخلية بالجمعية، وتحديد مسؤوليات الاحتفاظ بتقارير ونماذج تعارض المصالح وتوضيح مسار البلاغات والتحقيقات والتوصيات والمسؤولية عنها	6	23
7	الميثاق الأخلاقي	حاجة الميثاق الأخلاقي المعتمد بالجمعية إلى التحسين، حيث تم اعتماد الميثاق الاسترشادي الصادر من الوزارة والموضوع بشكل عام للعاملين بالعمل الخيري وليس بشكل خاص لمنسوبي الجمعية	دراسة الميثاق الأخلاقي الحالي وتخصيص ألفاظه ومصطلحاته للجمعية الخيرية لمكة المكرمة، لتحسين وتعزيز أثره في نفوس منسوبي الجمعية.	7	24
8	نشر كافة المعلومات والتقارير المالية الربعية والسنوية	عدم نشر الجمعية لتقاريرها المالية الربعية المعتمدة من مراجع الحسابات ومن مجلس إدارتها في موقعها الإلكتروني للعام 2020 و2021م	يجب أن تنشر الجمعية التقارير المالية الربعية المعتمدة من مراجع الحسابات ومن مجلس إدارة في موقعها الإلكتروني	8	25
9	سياسة مصفوفة الصلاحيات	عدم تفعيل الجمعية لبعض بنود سياسة مصفوفة الصلاحيات، حيث لم يتم وضع موجّهات ومعايير عامة للاستثمارات، ولم يتم ربط الأهداف بالاستراتيجيات والخطط والتقييم الدوري، ولا يوجد ما يفيد تزويد الإدارة التنفيذية بتقرير شهري يتضمن أدائها إلى مجلس الإدارة	يجب تفعيل الجمعية لجميع بنود سياسة مصفوفة الصلاحيات، والتقييم الدوري لها.	9	26

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
10	قياس كفاءة العاملين	عدم تطبيق "سياسة آليات الرقابة والإشراف على الجمعية" فيما يخص "تقارير قياس كفاءة العاملين" حيث يتم تقييم منسوبي الجمعية من قبل المدير العام وليس من قبل الرؤساء المباشرين	يجب مشاركة المشرفين والرؤساء المباشرين في تقييم الأفراد داخل أقسامهم، وخاصة كونها من مسؤولياتهم كرؤساء ومديرين.	10	27
11	الموازنة التقديرية 2022م	بنود موازنة الجمعية للسنوات السابقة وحتى عام 2022م غير متوافقة مع دليل الحسابات الموحد الصادر من الوزارة	تطوير الموازنة التقديرية للعام 2022 بإضافة بنود (مصروفات محملة على النشاط - مصاريف الحوكمة - مصاريف جمع الأموال)، لتتوافق مع دليل الحسابات الموحد الصادر من الوزارة	11	28

ثانياً: ملخص الملاحظات على أداء الجمعية

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
12	انخفاض الإيرادات عن المصروفات لعام 2021م	مصروفات الجمعية تزيد عن إيراداتها بمقدار 18.9 مليون تقريباً للعام 2021م، وإذا استمر هذا الوضع ستتقصر أرصدة الجمعية النقدية بحيث لا تكفي لسد العجز	يجب على إدارة الجمعية وضع خطة لتنمية موارد الجمعية من تبرعات أو استثمارات وأوقاف وذلك بتعيين متخصص في الاستثمار أو تكليف جهة خارجية بتنمية إيرادات وتبرعات	12	29
13	الانخفاض في إيرادات الجمعية مقارنة بالسنوات السابقة	إنخفاض في إجمالي الإيرادات السنوية بحوالي (9.75 مليون) لعام 2021م بنسبة (30%) من متوسط الإيرادات السنوية للسنوات الأربع السابقة لها والبالغة حوالي (30 مليون بالعام)، وهو ما يمثل خطراً على حجم المساعدات والخدمات التي تقدمها الجمعية في ظل ارتفاع متوسط المصروفات البالغة (43 مليون/عام)	يجب على إدارة الجمعية العمل على زيادة وتعزيز إيراداتها المنخفضة وذلك لمجابهة ارتفاع المصروفات السنوية	13	30
14	الموازنة التقديرية لعام 2021م	وجود انحرافات سلبية للإيرادات، حيث انحرفت الإيرادات الفعلية عن المستهدفة بمبلغ (22,873,739 ريال) ما يمثل إنخفاض بمعدل 50% عن المستهدف	دراسة الأسباب الجذرية للانحرافات السلبية بموازنة العام الماضي (2021م)، والعمل على وضع الحلول والإجراءات التصحيحية لها	14	31

ثالثاً: ملخص الملاحظات على الإدارة المالية

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
15	دليل الحسابات	لم تصنف الحسابات في ميزان المراجعة والقوائم المالية من حيث التوزيع والتوزيع وفق دليل الحسابات الموحد الصادر من الوزارة، مثال عدم وجود حسابات مصاريف جمع الأموال ومصاريف الحوكمة	يجب على إدارة الجمعية تحديث تصنيف دليل حسابات الجمعية وضمان الالتزام "بدليل الحسابات الموحد الصادر من الوزارة" في ميزان المراجعة والقوائم المالية	15	32
16	النظام المحاسبي المستخدم	النظام المحاسبي المستخدم بالجمعية غير مرتبط بنظام آلي للموظفين والمستودعات، كما أنه مثبت على جهاز واحد بالإدارة المالية ولا يوجد له نسخ احتياطية دورية بالسيرفر	دراسة التحول إلى نظام محاسبي آلي جديد مرتبط آلياً بنظام الموظفين والمستودعات، وضرورة أخذ نسخة احتياطية دورية من البرنامج الحالي	16	33
17	العهد	شراء بعض الأصول من العهدة وتسجيلها كمصاريف على الفترة ولم يتم تسجيلها كأصول بالجمعية، مع عدم وضوح الحد الأدنى لسياسة شراء الأصول الثابتة	إعداد واعتماد لائحة للمشتريات مع الالتزام بشراء الأصول الثابتة وفق دورة المشتريات كاستخدام طلبات الشراء والموافقات الإدارية بحسب الصلاحيات وعروض الأسعار، والتأكد من تسجيل الأصول في حسابات الأصول وليس المصاريف	17	34
18	ربط الحسابات البنكية مع نوعية الأصول	صعوبة الربط بين الحسابات البنكية مع نوعية الأصول (مقيدة - غير مقيدة - وقف)	يجب ربط الحسابات البنكية بنوعية الأصول والالتزام باستخدام الحسابات البنكية حسب الغرض منها.	18	35
19	أصول الأوقاف والأصول الاستثمارية	الخلط بين أصول الوقاف والأصول الاستثمارية، حيث تقوم الجمعية بإثبات اجميع الأراضي والمباني تحت حساب "أصول الأوقاف" على الرغم من وجود بعض الصكوك المشتراة بأموال الجمعية	دراسة وإنشاء سجل بأصول الجمعية الثابتة مع توضيح الأصول الاستثمارية من أصول الأوقاف وحسب تصنيف دليل الحسابات الموحد	19	36

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
20	مركبات الجمعية	وجود عدد 6 مركبات منتهية التأمين ولم تجدد، وانتهاء استمارة المركبات لعدد 11 مركبة في تاريخ هذا التقرير، وقد تم افادتنا بعدم إجراء الفحص الدوري للمركبات	دراسة وضع مركبات الجمعية واتخاذ الإجراءات اللازمة لتجديد استمارات وتأمين المركبات والفحص الدوري لها.	20	37
21	الاستثمارات المالية	لم نطلع على الاتفاقيات والمستندات الخاصة بالاستثمارات المالية للجمعية للتحقق منها وما إذا كانت مقيدة لغرض معين	دراسة مستندات الاستثمارات المالية للجمعية والتأكد من إن كان ريعها موقوف أو مقيد لغرض معين	21	38
22	الأصول غير المستغلة	وجود أصول غير مستغلة بالجمعية، منها: (أرض الفيحاء - أرض فضاء بجوار مركز السمع والنطق - أرض التوانك - عمارة ملقية - بيت الطفل)	الدراسة والعمل على استثمار ممتلكات الجمعية غير المستغلة وتحقيق الإيرادات المساعدة في تنفيذ أهداف الجمعية.	22	39
23	اشتراكات الأعضاء	إثبات الجمعية لإيرادات الاشتراكات بمبلغ (118,000 ريال) للعام 2021م، يخص العام 2021م (70,000 ريال) فقط منها، والباقي (48,000 ريال) تخص اشتراكات غير مثبتة بالحسابات كمستحقات عن سنوات سابقة واشتراكات مقدمة لسنوات لاحقة	إثبات الاشتراكات المستحقة والمدفوعة مقدماً في نهاية العام في القوائم المالية، ومتابعة تحصيل الاشتراكات غير المحصلة بمبلغ (28,500 ريال).	23	40
24	خزائن مجهولة	لاحظنا وجود خزنتين مغلفتين بغرفة الاستقبال بالجمعية ولا يوجد لها بيانات أو مفاتيح عند موظفي الاستقبال	على إدارة الجمعية تحديد عهدة الخزينتين وما إذا كانت تحتوي على مستندات هامة	24	41

رابعاً: ملخص الملاحظات على المستودعات

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
25	الرقابة على المستودعات	-لا يوجد بالجمعية بطاقات لمراقبة المخزون للرقابة على أموال وممتلكات الجمعية، ولا يوجد مطابقات مستمرة مع بطاقات المستودع.	-ينبغي توافر العناصر الرقابية والتنظيمية بطاقات الصنف بالمستودع وبطاقة مراقبة المخزون لدى الشؤون المالية) ، مع المطابقة المستمرة بينهما	25	42
26	تعارض المصالح بين المستودعات وقسم المساعدات	وجود تعارض المصالح بين المستودعات وقسم المساعدات وضمهم تحت مسؤول واحد	الفصل بين مهام مسؤول المستودع ومسؤول قسم المساعدات	26	43
27	تأخر تسجيل قيود اليومية لصرف المواد الطبية والعينية	تأخر تسجيل بعض قيود اليومية وعدم تسجيل حركة المدينين عند الشراء، بسبب تأخر تسليم المستودعات والإدارة الطبية لمستندات الصرف والتبرعات	الزام أمناء المستودعات بإرسال أذونات الصرف بشكل دوري إلى الإدارة المالية لتسجيلها محاسبياً في نفس الفترة المالية الدورية.	27	44

خامساً: ملخص الملاحظات على قسم المساعدات

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
28	تقديم خدمات خارج أغراض الجمعية	قيام الجمعية بتقديم خدمات إفطار صائم للمعتمرين بحجز السيارات بمكة المكرمة خلال شهر رمضان 1443هـ، على الرغم من أنها ليست من أهداف الجمعية، والمحددة للأسر المحتاجة	يجب على الجمعية تقديم خدماتها للأسر المحتاجة وفق أهداف الجمعية المحددة في اللائحة الأساسية	28	45
29	عدم تفعيل بعض أهداف الجمعية	عدم تفعيل الجمعية لهدفين من أهدافها المحددة باللائحة الأساسية، وهما إنشاء الدور الاجتماعية والمراكز الإيوائية، وإنشاء دار أو أكثر حول المسجد الحرام لرعاية الأطفال واستقبالهم.	يجب على الجمعية تفعيل جميع أهدافها المحددة في لائحته الأساسية أو إعادة النظر في هذه الأهداف وتعديلها في اللائحة الساسية للجمعية	29	46

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
30	معايير صرف المساعدات	عدم اشتغال سياسة المساعدات على معايير وأسس واضحة يمكن من خلالها تقدير قيمة المساعدات، والتي تختلف من مستفيد لآخر	وضع معايير وأسس واضحة يمكن من خلالها تقدير قيمة المساعدات، مع توضيح الأسس المبني عليها كل قرار من قرارات لجنة المساعدات والدعم الاجتماعي	30	47
31	مساعدة مرضى الفشل الكلوي	عدم وجود أي دور لقسم المساعدات في تقييم المساعدات الطبية لمرضى الفشل الكلوي، حيث يقتصر تقييم المستفيدين من المرضى حسب الحالة المرضية دون النظر لحالته المادية	تعديل سياسة المساعدات لتشمل معايير وأسس واضحة عند اختيار المستفيدين المستحقين للعلاج في مركز الفشل الكلوي بالجمعية	31	48
32	صعوبة تحديد مدى مساهمة الجمعية بالنسبة لحجم المجتمع	عدم إمكانية تحديد نسبة مساهمة الجمعية من حجم الاحتياج المجتمعي في نشاط الجمعية، بسبب عدم وجود قاعدة بيانات توضح حجم الاحتياج المجتمعي بالمنطقة	التواصل والتنسيق مع الجهات والطراف ذات العلاقة بنفس نشاط الجمعية داخل مكة المكرمة وعلى مدار المملكة ودراسة آلية لتحديد حجم الاحتياج المجتمعي	32	49
33	طلبات المساعدات الخارجية	توقف تقديم طلبات المساعدات الخارجية على تطبيق الجمعية، مع عدم وجود عقود لدعم النظام والمنتية في 2019م	التنسيق مع قسم الحاسب الآلي لتقديم الدعم الفوري لتطبيق الجمعية ووضع الحلول لتحديات تفعيله وتعليقات النظام والطلبات المتكررة	33	50
34	قياس رضا المستفيدين	عدم قياس رضا المستفيدين من الدعم الاجتماعي ومساعدات الجمعية، كما لا يوجد بيانات بالجمعية عن شكاوى المستفيدين وتحليل أسبابها	إيجاد الوسائل والآليات المناسبة لقياس رضا المستفيدين والجهات ذات العلاقة	34	51
35	الوقت المعياري لحالات المساعدات	لم يتبين لنا الأوقات المعيارية لمهام الباحثين والمقدر عددهم 5 موظفين، ولم يتبين لنا كذلك عدد المستفيدين خلال العام 2021م بشكل دقيق، ولا عدد الزيارات الميدانية	تحديد الوقات المعيارية لمهام الباحثين ومنسوبي الجمعية عموماً، ومقارنتها مع أعداد المستفيدين، والتوزيع العادل للأعمال	35	52

خامساً: ملخص الملاحظات على قسم الحاسب الآلي

م	عنوان الملاحظة	ملخص الملاحظة	ملخص التوصية	رقم الايضاح	رقم الصفحة
36	صلاحيات استخدام الأنظمة والتطبيقات	لا يوجد بيان شامل يوضح مصفوفة الصلاحيات على النظام الآلي، حيث يتطلب الاطلاع عليها الدخول على كل نظام فرعي على حدة للتعرف على الصلاحيات من النظام نفسه وهو ما يصعب عمليات الرقابة والمتابعة والمراجعة	توثيق جدول صادر من تقنية المعلومات بالصلاحيات المتعلقة باستخدام الأنظمة والتطبيقات بالجمعية	36	53
37	سجل أصول تقنية المعلومات	عدم وجود بيان تفصيلي بإدارة الحاسب الآلي بالأصول التقنية وحالتها الفنية لمطابقتها بالبنود الفعلية	إعداد سجل تفصيلي عن أصول تقنية المعلومات ومستخدميها وحالتها الفنية	37	54
38	مكونات النظام الآلي المالي والإداري للجمعية	عدم استفادة الجمعية من معظم مكونات النظام الآلي المالي والإداري للجمعية (النظام المالي والمحاسبي - إدارة الأملاك - مركز غسيل الكلي - إدارة المشاريع - الاجتماعات والمحاضر)	على إدارة الجمعية تحديد وتوثيق الأسباب الجذرية لعدم الاستفادة من مكونات النظام الآلي المالي والإداري للجمعية، وتحديد المسؤولية عن ذلك	38	55
39	الدعم الفني النظام الآلي المالي والإداري للجمعية	عدم وجود دعم فني للنظام الآلي المالي والإداري في حال تعطل أحد مكوناته (مثل تعطل تطبيق طلبات المساعدات الخارجية)	تقييم أهمية الأنظمة والتطبيقات التي تتطلب الدعم الفني، ودراسة التعاقد مع دعم فني خارجي أو توظيف داخلي	39	56