



تقرير عن أعمال المراجعة الداخلية

تتقدم شركة حلول الحوكمة بخالص الشكر والتقدير لجمعية البر الأهلية بالرياض على إتاحتها الفرصة للقيام بأعمال المراجعة الداخلية المالية بالجمعية.

والتزاماً منا بالعناية المهنية اللازمة وفقاً لما نصت عليه المعايير الدولية للمراجعة الداخلية، فيسرنا أن نقدم لمجلس الإدارة الموقر تقرير عن أعمال المراجعة الداخلية المالية بدايةً من سبتمبر ٢٠١٨ حتى نهاية يونيو ٢٠١٩ متضمنًا رأينا كجهة مستقلة في مدى الالتزام بالقوانين والتشريعات ومدى كفاية نظم الرقابة الداخلية للجمعية.

كما نود أن نشيد بالتعاون المثمر من قبل الإدارة العليا للجمعية وجميع الإدارات والأقسام والفروع، وإتاحة كافة المعلومات اللازمة، والحرص الشديد على بذل أقصى جهد لتحقيق أفضل النتائج.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

نايف آل خليفة
الشريك المنتدب
شركة حلول الحوكمة





التقرير السنوي
عن أعمال المراجعة الداخلية المالية
جمعية البر الأهلية بالرياض



المحتويات

- ٤-مقدمة
- ٤-أ-الغرض من نشاط المراجعة الداخلية
- ٤-ب-التخطيط والمعايير والقواعد
- ٥-٢-خطة المراجعة الداخلية للجمعية
- ٧-٣-نتائج نشاط المراجعة الداخلية
- ٧-٤-القيمة المضافة لنشاط المراجعة الداخلية
- ٨-٥-استمرارية نشاط المراجعة الداخلية



ا - مقدمة

أ- الغرض من نشاط المراجعة الداخلية

تهدف إدارة المراجعة الداخلية للجمعية بشكل عام إلى تعزيز قيمة الجمعية وتقديم الخدمات التوكيدية والاستشارية المالية لمساعدة مجلس الإدارة والإدارة العليا للجمعية كشريك استراتيجي في العمل لتحقيق أهداف الجمعية المرجوة.

ب- التخطيط والمعايير والقواعد

تشمل أنشطة إدارة المراجعة الداخلية تقييم مدى كفاءة وفعالية نظم الرقابة الداخلية في الجمعية، والاستخدام الأمثل للموارد. كما تقوم إدارة المراجعة الداخلية بقياس مدى الالتزام بالأنظمة والتشريعات التي تنظم عمل الجمعية.

وتماشياً مع ميثاق إدارة المراجعة الداخلية للجمعية، أنشأت إدارة المراجعة خطة عمل شاملة لعمليات المراجعة المالية بما يتفق مع المعايير الدولية للمراجعة الداخلية وأفضل الممارسات المتبعة، عن طريق إنشاء وتطبيق خطة مراجعة مبنية على أساس تقييم المخاطر المالية لإدارات الجمعية وفروعها وتهدف إدارة المراجعة الداخلية إلى توفير درجة معقولة من التأكيدات بشأن فعالية وكفاءة وتكامل عمليات وأنظمة الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في الجمعية.



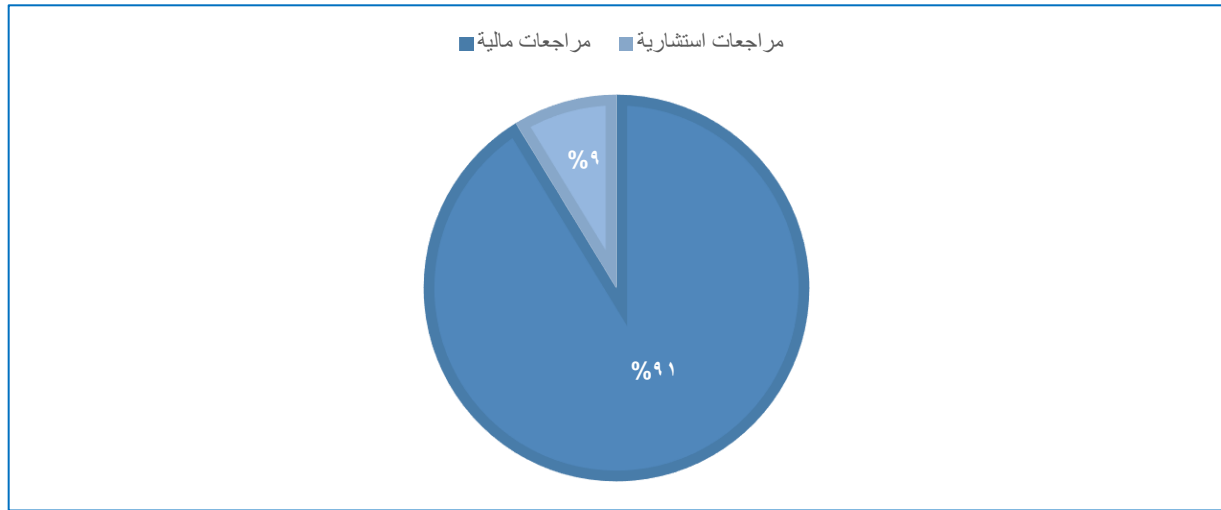
٢- خطة المراجعة الداخلية

رقم	البيان	نوع عملية المراجعة
١	الأصول الثابتة	مالية
٢	فرع العريجات	مالية
٣	المدينون والعقارات والإيرادات	مالية
٤	مراجعة ما بعد التنفيذ لإدارة شئون الموظفين	متابعة
٥	مراجعة ما بعد التنفيذ لإدارة الشئون المالية	متابعة
٦	مراجعة إدارة شئون الموظفين	تشغيلية
٧	فرع الشفا	مالية
٨	النقدية وما في حكمها	مالية
٩	فرع معكال	مالية
١٠	مراجعة ما بعد التنفيذ لفرع العريجات	متابعة
١١	مراجعة ما بعد التنفيذ لإدارة شئون الموظفين	متابعة
١٢	مراجعة ما بعد التنفيذ لفرع الشفاء	متابعة
١٣	المشتريات	تشغيلية
١٤	مراجعة ما بعد التنفيذ لإدارة الشئون المالية	متابعة
١٥	فرع المرقب	مالية
١٦	فرع الشمال	مالية
١٧	فرع الربوة	مالية



رقم	البيان	نوع عملية المراجعة
١٨	فرع الفيحاء	مالية
١٩	الدائنون والمكاسب غير المدققة	مالية
٢٠	فرع الفيصلية	مالية
٢١	المصروفات العمومية والإدارية والتشغيلية	مالية
٢٢	فرع الروضة	مالية
٢٣	فرع الغرب	مالية

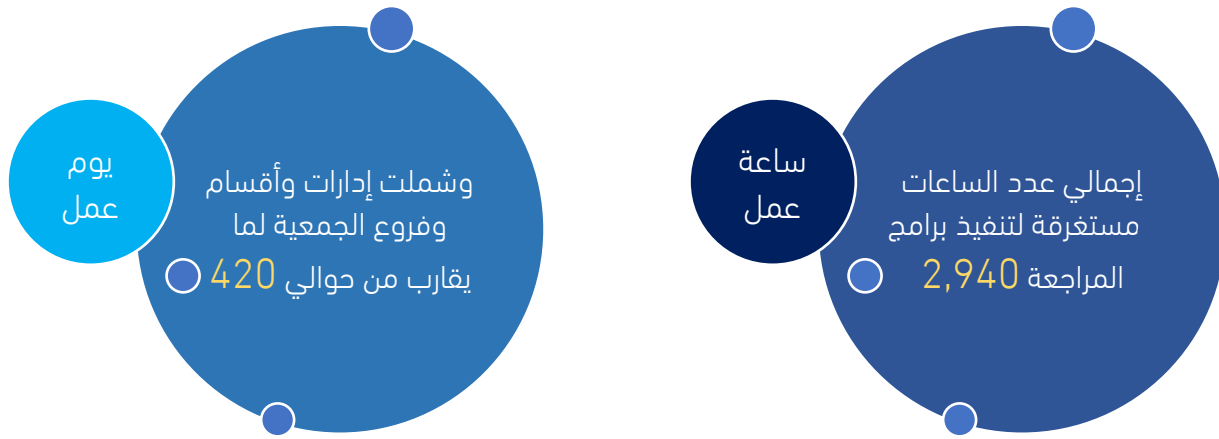
وبالإضافة إلى الخطة المعتمدة تم القيام بمهام أخرى إضافية بناءً على طلب الإدارة العليا للجمعية وهي كالتالي:



- مراجعات مالية لحوالي (٩٠٠) معاملة ما قبل الصرف.
- مراجعات استشارية "عقود واتفاقيات" بواقع حوالي (٩١) عملية مراجعة.



المنجزات خلال الفترة من سبتمبر ٢٠١٨ إلى يونيو ٢٠١٩ وذلك طبقًا لتحديد أولويات المراجعة بناءً على نتائج تقييم المخاطر المالية للجمعية



٣- نتائج نشاط المراجعة الداخلية

قامت إدارة المراجعة الداخلية بالتنسيق مع إدارات وأقسام وفروع الجمعية بالعمل على تطبيق معظم توصيات المراجعة الداخلية لتلافي المخاطر التي تم إبرازها خلال عمليات المراجعة وأيضًا قامت إدارة المراجعة الداخلية بمراجعة بعض السياسات والإجراءات المتبعة بالجمعية والعمل مع تلك الإدارات/ الأقسام/ الفروع على سد الفجوة فيها وتحديثها للتأكد من مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية.

٤- القيمة المضافة لنشاط المراجعة الداخلية

حقق نشاط المراجعة الداخلية بالجمعية قيمة مضافة في تحسين نظم الرقابة الداخلية في الجمعية عن طريق العمل مع كافة الإدارات والأقسام والفروع بالجمعية، على تنفيذ الإجراءات التصحيحية المتفق عليها لخفض مستوى المخاطر أو الحد منها.



0- استمرارية نشاط المراجعة الداخلية

تمكن نشاط المراجعة الداخلية في الجمعية من تحقيق قيمة مضافة عن طريق التأكيد على مدى فعالية نظم الرقابة الداخلية بالجمعية من خلال إبراز ملاحظات جوهرية ومتابعة تطبيق التوصيات والإجراءات التصحيحية المتفق عليها مع إدارات الجمعية وفروعها والذين أبدوا تعاونًا مثمرًا وفعالًا من خلال الاستجابة الفورية لجميع تلك التوصيات وبذل الكثير من الجهد لتنفيذ أغلب الإجراءات التصحيحية اللازمة لتخفيض مستوى المخاطر أو الحد منها.

ومن أجل تحقيق رؤية الجمعية والمتوافقة مع رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠ في أن تكون جمعية خيرية نموذجية في إدارتها وتقنياتها وخدماتها، نوصي باستمرارية نشاط المراجعة الداخلية بالجمعية.

والله تعالى الموفق،،،