

## تقرير المراجع الداخلي للربع الأول من العام ٢٠٢٥

### السادة مجلس إدارة جمعية لطف الصحية سلمهم الله

إشارة إلى خطة المراجعة الداخلية المعتمدة للربع الأول من العام المالي، تم تنفيذ أعمال المراجعة على العمليات المالية والإدارية والتشغيلية بالجمعية، وذلك بهدف التحقق من سلامة الإجراءات ومدى الالتزام بالأنظمة والسياسات المعتمدة.

#### نطاق المراجعة:

- مراجعة ميزان المراجعة للربع الأول.
- التحقق من القيود المحاسبية والعهد المالية.
- مراجعة المصروفات التشغيلية والمشاريع.
- التحقق من توافق العمليات المالية مع اللوائح والسياسات.
- مراجعة أرصدة الحسابات البنكية والتسويات.

#### أبرز نتائج المراجعة:

- انتظام تسجيل العمليات المالية وفق النظام المحاسبي المعتمد.
- وجود توافق مقبول بين أرصدة الحسابات والسجلات المحاسبية.
- الالتزام النسبي بإجراءات الصرف المعتمدة.
- الحاجة إلى تعزيز التوثيق لبعض المصروفات التشغيلية المحدودة.
- أهمية تحديث أرشفة المستندات المالية بصورة دورية.

#### التوصيات:

- استكمال النواقص في المستندات المؤيدة لبعض العمليات.
- تعزيز الرقابة على المصروفات التشغيلية الطارئة.
- تحديث ملفات الأرشفة المالية بشكل شهري.
- الاستمرار في إجراء المطابقات البنكية الدورية.

وبناءً على أعمال المراجعة المنفذة، لم يظهر ما يؤثر جوهرياً على سلامة المركز المالي للجمعية خلال الفترة محل المراجعة، مع وجود بعض الملاحظات التشغيلية القابلة للتحسين.

المراجع الداخلي

محمد طواشي أزيبي

## تقرير المراجع الداخلي للنصف الأول من العام ٢٠٢٥

### السادة مجلس إدارة جمعية لطف الصحية سلمهم الله

تم تنفيذ أعمال المراجعة الداخلية للنصف الأول من العام المالي، وذلك وفق الخطة المعتمدة للمراجعة الداخلية بهدف تقييم كفاءة الضوابط المالية والإدارية ومدى الالتزام بالأنظمة والتعليمات المنظمة للعمل.

#### الأعمال التي تمت مراجعتها:

- ميزان المراجعة حتى نهاية النصف الأول.
- مراجعة الإيرادات والتبرعات والمشاريع.
- فحص إجراءات المشتريات والعقود.
- مراجعة السلف والعهد وتسوياتها.
- مراجعة الالتزامات المالية القائمة.

#### أبرز نتائج المراجعة:

- سلامة الإجراءات المحاسبية بشكل عام.
- وجود فصل مناسب للصلاحيات المالية والإدارية.
- انتظام عمليات التوثيق للقيود المحاسبية.
- الحاجة إلى تحسين متابعة بعض العهد المالية وإغلاقها في الوقت المحدد.
- وجود فرص لتحسين دورة اعتماد المشتريات.

#### التوصيات:

- وضع جدول زمني واضح لإقفال العهد والسلف.
- تعزيز الرقابة المسبقة على المصروفات التقديرية.
- تحديث نماذج اعتماد المشتريات والعقود.
- إجراء مراجعات دورية للمخاطر المالية المحتملة.

وقد أظهرت نتائج المراجعة وجود مستوى جيد من الالتزام المالي والإداري، مع عدد من التحسينات المقترحة لتعزيز كفاءة العمل والحوكمة المالية.

المراجع الداخلي

محمد طواشي أزيبي

## تقرير المراجع الداخلي للربع الثالث من العام ٢٠٢٥

### السادة مجلس إدارة جمعية لطف الصحية سلمهم الله

بناءً على خطة المراجعة الداخلية المعتمدة، تم تنفيذ مراجعة دورية لقياس مدى الالتزام باللوائح التنظيمية والسياسات الداخلية والحوكمة المالية والإدارية بالجمعية.

#### الأعمال التي تمت مراجعتها:

- الالتزام بالسياسات المالية المعتمدة.
- مراجعة الصلاحيات الإدارية والمالية.
- مراجعة العقود والاتفاقيات.
- متابعة تنفيذ قرارات مجلس الإدارة.
- التحقق من حفظ الوثائق والسجلات.

#### أبرز نتائج المراجعة:

- وجود التزام جيد بالإجراءات التنظيمية المعتمدة.
- انتظام محاضر الاجتماعات والقرارات الإدارية.
- الحاجة إلى تحديث بعض السياسات التشغيلية بما يتوافق مع التوسع في الخدمات.
- أهمية توثيق متابعة تنفيذ بعض القرارات بشكل أكثر تفصيلاً.

#### التوصيات:

- تحديث السياسات التشغيلية والإدارية بشكل دوري.
- إعداد سجل متابعة لقرارات المجلس واللجان.
- تعزيز إجراءات إدارة المخاطر المؤسسية.
- الاستمرار في تطوير الحوكمة والرقابة الداخلية.

تتمتع الجمعية بمستوى مناسب من الالتزام والحوكمة، مع وجود فرص تطوير تسهم في رفع الكفاءة التشغيلية وتعزيز الرقابة المؤسسية.

#### المراجع الداخلي

محمد طواشي أزيبي

## تقرير المراجع الداخلي للعام المالي ٢٠٢٥

### السادة مجلس إدارة جمعية لطف الصحية سلمهم الله

في إطار تنفيذ مهام المراجعة الداخلية للعام المالي، تم استكمال أعمال المراجعة السنوية على الجوانب المالية والإدارية والتشغيلية للجمعية، بهدف تقييم كفاءة الضوابط الداخلية وسلامة الإجراءات المتبعة.

#### الأعمال التي تمت مراجعتها:

- مراجعة ميزان المراجعة السنوي والقوائم المالية.
- مراجعة الإيرادات والمصروفات والمشاريع.
- التحقق من الالتزام باللوائح والسياسات.
- مراجعة العقود والمشتريات.
- تقييم كفاءة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر.

#### أبرز نتائج المراجعة:

- سلامة العمليات المحاسبية بشكل عام.
- توافق السجلات المالية مع المستندات المؤيدة.
- الالتزام بالإجراءات المالية المعتمدة.
- وجود تحسن ملحوظ في التوثيق والأرشفة المالية.
- الحاجة إلى تعزيز مؤشرات قياس الأداء والمتابعة الدورية.

#### التوصيات:

- تطوير مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي.
- تحديث خطة إدارة المخاطر بشكل سنوي.
- الاستمرار في تعزيز الرقابة الداخلية.
- تنفيذ برامج تدريبية للموظفين في الجوانب المالية والإدارية.

بناءً على أعمال المراجعة المنفذة، فإن الضوابط الداخلية المعمول بها في الجمعية تُعد مناسبة بدرجة جيدة، ولم يظهر ما يؤثر جوهرياً على سلامة الإجراءات المالية والإدارية خلال العام محل المراجعة.

#### المراجع الداخلي

محمد طواشي أزيبي