

الجمعية الخيرية بمركز علماء
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٥٧٩)
القصيم * المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية
للفترة من ١ / ١ / ١٤٣٤ هـ إلى ٢٩ / ٣ / ١٤٣٤ هـ



تقرير مالي عن الفترة من ١/١/١٤٣٤هـ وحتى ٢٩/٣/١٤٣٤هـ

أولاً : بيانات عامة :-

- ١- اسم الجمعية الجمعية الخيرية بمركز علباء
- ٢- مال الجمعية ١,٠٣٤,٨٦٥ ريال
- ٣- النشاط مساعدات اجتماعية
- ٤- مقرها مركز علباء
- ٥- السنة المالية للجمعية من ١/١/١٤٣٤هـ وحتى ٢٩/١٢/١٤٣٤هـ
- ٦- تاريخ التأسيس ١٤٣١/٠٢/٢٣ هـ
- ٧- رقم وتاريخ تسجيل ٥٧٩ بتاريخ ١٤٣١/٠٨/٠٨
- ٨- العنوان القصيم - مركز علباء
- ٩- رقم الهاتف لا يوجد
- ١٠- رقم الفاكس لا يوجد
- ١١- ص.ب ٦٤٤

ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية

أ- السجلات المستخدمة بالجمعية :

<u>لا يوجد</u>	<u>غير منتظم</u>	<u>منتظم</u>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	١- دفتر اليومية
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٢- دفتر الأستاذ العام
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٣- دفتر الجرد
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٤- سجل الأصول الثابتة
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٥- دفتر الصندوق
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٦- دفتر البنك
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٧- سجل العهدة
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٨- سجل العضوية
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٩- سجل اجتماعات مجلس الإدارة
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	١٠- شهادة الاشتراكات
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	١١- دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	١٢- سجل التبرعات العينية
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	١٣- سجل التبرعات النقدية

ب- المستندات المستخدمة بالجمعية :

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	١- سند قبض
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	٢- سند صرف
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	٣- سند قيد يومية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	٤- إيصال أستلام تبرعات عينية ونقدية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	٥- إيصال أستلام اشتراكات
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٦- إذن صرف عيني (إخراج)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	٧- إذن إضافة (إدخال)



ثالثا: الإيرادات والمصروفات:

فترة المقارنة	الفترة الحالية	الإيرادات
٣,٥٠٠	-	إبداعات (نقدية - عينية - زكاة)
٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية
٢٠٠	-	أخري
<u>٤٠٣,٧٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	إجمالي الإيرادات
		<u>يخصم: المصروفات</u>
٦,٠٠٠	١٣,١٢٠	المساعدات
١٥,٤٠٠	٣٧,٦٣٢	أخري
<u>٢١,٤٠٠</u>	<u>٥٠,٧٥٢</u>	إجمالي المصروفات
<u>٣٨٢,٣٠٠</u>	<u>٩٩,٢٤٨</u>	الفائز " العجز "

رابعا: أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات:

- الملاحظات المالية (المحاسبية):

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ١٤٣٤/٠١/٠١ هـ إلى ١٤٣٤/٠٣/٢٩ هـ

- ١- تبين لنا من خلال فحص المصروفات تحميل كافة المصروفات على المصروفات العمومية والادارية وعدم فصل مصروفات الانشطة مما يظهر الحسابات علي غير حقيقتها.
- ٢- تبين لنا من خلال فحص السجلات والدفاتر المحاسبية والادارية عدم إشمال المجموعة الدفترية على بعض السجلات الهامة مثل سجل الأصول الثابتة وسجل العضوية و سجل اجتماعات مجلس الإدارة .
- ٣- تبين لنا انه لا يتم ختم الفواتير التي تم سدادها بختم " تم الصرف او سدد " مما يضعف الرقابة على المصروفات .
- ٤- تبين لنا عدم توقيع المسئول المالي للجمعية على سند قيد اليومية .

* التوصيات :-

- ١- نوصى بضرورة فصل المصروفات العمومية والادارية عن مصروفات الانشطة لاحكام الرقابة علي مصروفات الجمعية.
- ٢- نوصي بضرورة التأكيد على إعداد كافة السجلات والدفاتر المحاسبية الإدارية اللازمة لإكمال الدورة المستندية لكي يتسنى للجمعية تفعيل دور الرقابة المالية الكاملة .
- ٣- نوصى بضرورة ختم الفواتير بختم " تم الصرف او سدد " حتي يتم أبطالها والتأكد من عدم صرفها مرة أخرى .
- ٤- نوصى بضرورة توقيع المسئول المالي للجمعية على سند قيد اليومية .

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية والاجتماعية :

ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ١٤٣٤/٠١/٠١ هـ إلى ١٤٣٤/٠٣/٢٩ هـ :-

- ١- لم يتم إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد القوائم المالية للعام المالي ١٤٣٣ هـ حتى تاريخ تقريرنا هذا مما يتعارض مع نص المادة (٢١) من لائحة الجمعيات " تعقد الجمعية العمومية إجتماعا عاديا مرة كل سنة خلال مده لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ السنه المالية للجمعية .
- ٢- تبين لنا عدم إعداد موازنة تقديرية للجمعية توضح إيراداتها ومصروفاتها المتوقعه على كافه أوجه الأنشطة الخاصة بالجمعية .
- ٣- تبين لنا عقد مجلس ادارة الجمعية اجتماعين فقط خلال الربع الاول لعام ١٤٣٤ هـ مما يعد مخالفا للمادة رقم (٣٤) من القواعد التنفيذية للائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية التي تنص علي " يعقد مجلس إدارة الجمعية إجتماعات دورية منتظمة علي أن لا يقل عدد هذه الإجتماعات عن إجتماع واحد شهريا " .
- ٤- تبين من خلال المراجعة انه لا يتم سداد الاشتراكات من الأعضاء بصورة منتظمة .

* التوصيات :-

- ١- نوصى بضرورة إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد الحسابات الختامية نهاية السنه المالية خلال مده لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء السنه المالية للجمعية وفقا للمادة (٢١) من لائحة الجمعيات .
- ٢- نوصي بضرورة إعداد موازنة تقديرية للجمعية لمقارنة الأداء الفعلي بالأداء التقديري ومعالجة الانحرافات .
- ٣- نوصى بضرورة ألتزام مجلس إدارة الجمعية بالحد الأدنى من إجتماعات مجلس الإدارة المنصوص عليه في المادة رقم (٣٤) من القواعد التنفيذية للائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية .
- ٤- نوصي بضرورة حث الأعضاء على سداد الاشتراكات بأنظام حتى لا يفقد عضويه في الجمعية .

- تقييم الوضع العام للجمعية :

ممتاز	جيد	متوسط	ضعيف
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

١- الرقابة الداخلية

٢- أنتظام سير العمل

٤- تطبيق القواعد والنظم

٥- وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأسم / وليد محمد عبد الكريم

الوظيفة / محاسب

- ميزان المراجعة : مرفق ميزان المراجعة حتي ١٤٣٤/٠٣/٢٩ هـ

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

البنك العهدة النقدية الصندوق

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الأسم / وليد محمد عبد الكريم

ممتاز جيد جدا جيد مقبول ضعيف

وتقبلوا خالص تحياتنا ,,,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ,,,

المحاسب القانوني

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)





ميزان مراجعة عن الفترة من ٠١-٠١-١٤٣٤ هـ الى ٢٩-٠٣-١٤٣٤ هـ

م	اسم الحساب	رصيد اول المدة		الحركة خلال الفترة		رصيد آخر الفترة	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
١	البنك	٠	٤٧٠,٢٩٩	٣٩,١٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٣٩,١٠٠	١,٠٢٠,٢٩٩
٢	الصندوق	٠	٥,٢١٥	٣٧,٨٥٢	٣٩,١٠٠	٣٧,٨٥٢	٤٤,٣١٥
٣	مساعدات (نقدية+عينية)	٠	٠	٠	١٣,١٢٠	٠	١٣,١٢٠
٤	اعانات الوزارة	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠
٥	الاصول الثابتة	٠	١٨٩,٥٠٨	٠	٢٢٠	٠	١٨٩,٧٢٨
٦	مصاريف ادارية وعمومية	٠	٠	٠	٣٧,٦٣٢	٠	٣٧,٦٣٢
٧	المستودع	٠	٢٦,٤٥٥	١٣,١٢٠	٠	١٣,١٢٠	٢٦,٤٥٥
٨	عهدة / سلفة	٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٩	مجمع اهلاك الاصول	٥٦,٦١٢	٠	٠	٠	٠	٠
١٠	راس مال الجمعية	١,٠٣٤,٨٦٥	٠	٠	٠	٠	٠
	الاجمالي	١,٠٩١,٤٧٧	١,٠٩١,٤٧٧	٦٤٠,٠٧٢	٦٤٠,٠٧٢	١,٧٣١,٥٤٩	١,٧٣١,٥٤٩

رئيس الجمعية
هزاع ماجد ابا الصفاء

محاسب
وليد عبد الكريم