الجمعية الخيرية بمركز علباء

مسجلة بوزارة الشئون الاجتماعية برقم (٥٧٩)

القصيم * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

عن الفترة من ١٤٣٤/٠١/٠١هـ حتى ١٤٣٤/٠٦/٣٠هـ

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٦٦٨ ١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٠٠١٥٧٣ ١ ٩٦٦+
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير مالي عن الفترة من ١٤٣٤/٠١/٠١هـ وحتى ١٤٣٤/٠٦/٣٠هـ

أولاً : بيانات عامة :-

(١) اسم الجمعية :	الجمعية الخيرية بمركز علباء
(٢) مال الجمعية :	١,٠٣٤,٨٦٥ ريال
(٣) النشاط :	مساعدات اجتماعية
(٤) مقرها :	القصيم – مركز علباء
(٥) السنة المالية للجمعية :	تبدأ في الاول من محرم وتنتهي في نهاية ذي الحجة
(٦) تاريخ التأسيس :	١٤٣١/٠٢/٢٣ هـ
(٧) رقم وتاريخ التسجيل :	٥٧٩ بتاريخ ١٤٣١/٠٨/٠٨ هـ
(٨) العنوان :	القصيم – مركز علباء
(٩) رقم الهاتف :	لا يوجد
(١٠) رقم الفاكس :	لا يوجد
(١١) صندوق البريد :	٦٤٤

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٦٦٨ ١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٠٠١٥٧٣ ١ ٩٦٦+
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

	منتظم	غير منتظم	لا يوجد
(أ) السجلات :			
(١) دفتر يومية	☒	☐	☐
(٢) دفتر الأستاذ العام	☒	☐	☐
(٣) دفتر الجرد (محاضر منفصلة)	☐	☐	☒
(٤) سجل الأصول الثابتة	☒	☐	☐
(٥) دفتر الصندوق	☐	☐	☒
(٦) دفتر البنك	☒	☐	☐
(٧) سجل العهدة	☒	☐	☐
(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية	☒	☐	☐
(٩) سجل التبرعات العينية	☒	☐	☐
(١٠) سجل التبرعات النقدية	☒	☐	☐
(١١) سجل العضوية	☐	☐	☒
(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة	☐	☐	☒
(١٣) سجل الاشتراكات	☐	☐	☒

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٦٦٨ ١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٠٠١٥٧٣ ١ ٩٦٦+
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

	منتظم	غير منتظم	لا يوجد
(ب) المستندات :			
(١) سند قبض	☒	☐	☐
(٢) سند صرف	☒	☐	☐
(٣) سند قيد يومية	☒	☐	☐
(٤) إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي	☒	☐	☐
(٥) إيصال استلام اشتراكات	☒	☐	☐
(٦) إذن صرف عيني (إخراج)	☒	☐	☐
(٧) إذن إضافة (إدخال)	☒	☐	☐

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

	الفترة الحالية	فترة المقارنة
الإيرادات		
إيداعات (نقدية - عينية - زكاة)	٤٣,٤٧٦	-
إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية	٣٥٠,٠٠٠	-
إجمالي الإيرادات	٣٩٣,٤٧٦	-
يخصم : المصروفات		
مصروفات الانشطة	١١,٤٢٥	-
المساعدات	٤٤,٤٧٠	-
مصاريف عمومية	٦٤,٣٢٩	-
إجمالي المصروفات	١٢٠,٢٢٤	-
الفائض (العجز)	٢٧٣,٢٥٢	-

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٦٦٨ ١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٠٠١٥٧٣ ١ ٩٦٦+
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

رابعا : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

(أ) ملاحظات وردت فى تقارير المراجعة السابقة ولم تستوفها الجمعية :-

١. تبين لنا من خلال فحص السجلات والدفاتر المحاسبية والأدارية عدم إشتمال المجموعة الدفترية على بعض السجلات الهامة مثل سجل الأصول الثابتة وسجل العضوية و سجل اجتماعات مجلس الإدارة .
٢. تبين لنا انه لا يتم ختم الفواتير التي تم سدادها بختم " تم الصرف او سدد " مما يضعف الرقابة على المصروفات .

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الثانى من ١٤٣٤/٠٤/٠١هـ إلى ١٤٣٤/٠٦/٣٠هـ :-

١. تبين لدى المراجعة أنه لا يتم ختم الشيكات بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول .

*** التوصيات :-**

١. نوصي بضرورة التأكيد على إعداد كافة السجلات والدفاتر المحاسبية الأدارية اللازمة لإكتمال الدورة المستندية لكى يتسنى للجمعية تفعيل دور الرقابة المالية الكاملة .
٢. نوصى بضرورة ختم الفواتير بختم" تم الصرف او سدد "حتي يتم أبطالها والتأكد من عدم صرفها مرة أخري.
٣. تبين لنا من خلال المراجعة أنه لا يتم ختم الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف إلا للمستفيد الأول .

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٦٦٨ ١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٠٠١٥٧٣ ١ ٩٦٦+
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- **الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-**

(أ) ملاحظات وردت فى تقارير المراجعة السابقة ولم تستوفها الجمعية :-

١. لم يتم إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد القوائم المالية للعام المالى ١٤٣٣ هـ حتى تاريخ تقريرنا هذا مما يتعارض مع نص الماده (٢١) من لائحه الجمعيات " تعقد الجمعية العمومية إجتماعا عاديا مرة كل سنه 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 من خلال المراجعة انه لا يتم سداد الاشتراكات من الأعضاء بصورة منتظمة .

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الثانى من ١٤٣٤/٠٤/٠١هـ إلى ١٤٣٤/٠٦/٣٠هـ :-

١. تبين لنا عقد مجلس ادارة الجمعية اجتماعين فقط خلال الربع الثانى لعام ١٤٣٤ هـ مما يعد مخالفا للمادة رقم (٣٤) من القواعد التنفيذية للائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية التى تنص علي " يعقد مجلس إدارة الجمعية إجتماعات دورية منتظمة علي أن لا يقل عدد هذه الإجتماعات عن إجتماع واحد شهريا " .

*** 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 لائحه الجمعيات .
٢. نوصي بضرورة إعداد موازنة تقديرية للجمعية لمقارنة الأداء الفعلى بالأداء التقديري ومعالجة الأنحرافات .
٣. نوصى بضرورة حث أعضاء الجمعية على تسديد الإشتراكات السنوية حتى لا يفقد العضو عضويته بالجمعية .
٤. نوصى بضرورة ألتزام مجلس إدارة الجمعية بالحد الأدنى من إجتماعات مجلس الإدارة المنصوص عليه فى المادة رقم (٣٤) من القواعد التنفيذية للائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية .

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٦٦٨ ١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٠٠١٥٧٣ ١ ٩٦٦+
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

	ممتاز	جيد	متوسط	ضعيف
(١) الرقابة الداخلية	☐	☐	☒	☐
(٢) أنتظام سير العمل	☐	☒	☐	☐
(٣) تطبيق القواعد والنظم	☐	☐	☒	☐
(٤) وضع الجمعية العام	☐	☐	☒	☐

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأسم / وليد محمد عبد الكريم

الوظيفة / محاسب الجمعية

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١٤٣٤/٠١/٠١هـ حتى ١٤٣٤/٠٦/٣٠هـ .

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

☒ البنك ☒ العهدة النقدية ☐ الصندوق

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٦٦٨ ١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٠٠١٥٧٣ ١ ٩٦٦+
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- 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)

الرويس
محاسبون قانونيون واستشاريون
ترخيص رقم (٣٦٠)
License No. (360)
Al-Ruwais CPAs & Consultants

بسم الله الرحمن الرحيم

المملكة العربية السعودية

وزارة الشؤون الاجتماعية

الجمعية الخيرية بمركز علباء

سجل رقم ٥٧٩

الرقم : .....

التاريخ : .....

المرفقات : .....

ميزان مراجعة عن الفترة من ٠١-٠٤-١٤٣٤ هـ الى ٣٠-٠٦-١٤٣٤ هـ

م	اسم الحساب	رصيد اول المدة		الحركة خلال الفترة		رصيد آخر الفترة	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
١	البنك	٤٧٠,٢٩٩	-	٧٥٠,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠	١,١١٣,٢٩٩	٠
٢	الصندوق	٥,٢١٥	٠	١٠٧,٠٠٠	١٠٥,٩٧٤	٦,٢٤١	٠
٣	مساعدات (نقدية+عينية)	٠	٠	٤٤,٤٧٠	٠	٤٤,٤٧٠	٠
٤	اعانات الوزارة	٠	٠	٠	٣٥٠,٠٠٠	٠	٣٥٠,٠٠٠
٥	الاصول الثابتة	١٨٩,٥٠٨	٠	٢٢٠	٠	١٨٩,٧٢٨	٠
٦	مصاريف ادارية وعمومية	٠	٠	٦٤,٣٢٩	٠	٦٤,٣٢٩	٠
٧	مصاريف الانشطه	٠	٠	١١,٤٢٥	٠	١١,٤٢٥	٠
٨	المستودع	٢٦,٤٥٥	٠	٤٣,٤٧٦	١٤,٤٧٠	٥٥,٤٦١	٠
٩	عهدة / سلفة	٤٠٠,٠٠٠	٠	٠	٤٠٠,٠٠٠	٠	٠
١٠	التبرعات	٠	٠	٠	٤٣,٤٧٦	٠	٤٣,٤٧٦
١١	مجمع اهلاك الاصول	٠	٥٦,٦١٢	٠	٠	٠	٥٦,٦١٢
١٢	راس مال الجمعية	٠	١,٠٣٤,٨٦٥	٠	٠	٠	١,٠٣٤,٨٦٥
	الاجمـــــــــالى	١,٠٩١,٤٧٧	١,٠٩١,٤٧٧	١,٠٢٠,٩٢٠	١,٠٢٠,٩٢٠	١,٤٨٤,٩٥٣	١,٤٨٤,٩٥٣

محاسب

وليد عبد الكريم

رئيس الجمعية

هزاع ماجد ابا الصفاء