

الجمعية الخيرية بمركز علماء

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٥٧٩)

القصيم \* المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

عن الفترة من ١/٠١/١٤٣٤هـ حتى ٢٩/٠٩/١٤٣٤هـ

تقرير مالي عن الفترة من ١/٠١/١٤٣٤هـ وحتى ٢٩/٠٩/١٤٣٤هـ

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

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

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



لا يوجد      غير منتظم      منتظم

|                          |                          |                                     |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

(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 :-

| <u>فترة المقارنة</u> | <u>الفترة الحالية</u> | <u>الإيرادات</u>                 |
|----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| -                    | ٢٣٨,٨٠٢               | إيداعات ( نقدية - عينية - زكاة ) |
| -                    | ٥٥٠,٠٠٠               | إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية   |
| -                    | ٧٨٨,٨٠٢               | <u>إجمالي الإيرادات</u>          |
| -                    | ٣٤,٥٦٧                | <u>يخصم : المصروفات</u>          |
| -                    | ٢٣٢,٩٥٩               | مصروفات الأنشطة                  |
| -                    | ٧٧,٧١٨                | المساعدات                        |
| -                    | ٣٤٥,٢٤٤               | مصاريف عمومية                    |
| -                    | ٤٤٣,٥٥٨               | <u>إجمالي المصروفات</u>          |
| -                    |                       | <u>الفائض ( العجز )</u>          |

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

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

١. تبين لنا من خلال فحص السجلات والدفاتر المحاسبية والأدارية عدم إشمال 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 .
٣. تبين لدى المراجعة أنه لا يتم ختم الشيكات بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول .

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الثالث من ١٤٣٤/٠٧/٠١ إلى ١٤٣٤/٠٩/٢٩ هـ :-

١. تبين لنا من خلال فحص المساعدات ان الجمعية تقوم بتقديم مساعدات نقدية علي المستفيدين مما لا يتوافق مع تعميم رقم ١٠٥٨٧٨ وتاريخ ١٠/١١/١٤٣١ هـ الصادر من الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الخيرية بعدم صرف مساعدات نقدية " ان يتم إصدار بطاقات صراف الي يتم تغذيتها عن طريق البنوك التجارية السعودية وفي حالة وجود معوقين او كبار سن لا يستطيعون الحضور للجمعية فيتم مخاطبتكم لأخذ الموافقة على الصرف لهم وفق كشف معتمدة من قبل الجمعية لفترة محددة حتى يتم تعديل وضعهم مع البنوك باستخراج (بطاقة صرف للمستفيدين) " علما بأننا لم نطلع على موافقة الوزارة بتقديم المساعدات النقدية ، وعلي سبيل المثال :-

- قيد رقم ٧٠ بتاريخ ١٤٣٤/٠٩/٢٣ هـ بمبلغ ٦٠,٣٠٠ ريال عبارة عن توزيع مساعدات نقدية على المستفيدين خلال شهر رمضان ، حيث تم إصدار شيك باسم السيد / هزاع ماجد عبد الله أبا الصفا (رئيس مجلس الإدارة) بموجب شيك رقم ١١١ بتاريخ ١٤٣٤/٠٩/٢٠ هـ .

٢. تبين لنا لدى المراجعة ان الجمعية تقوم بصرف الرواتب نقداً وذلك عن طريق إصدار شيك بإسم السيد / محمد سند رجاء المطيري ( موظف بالجمعية ) ومن أمثلتها :-

- قيد رقم ٤٦ بتاريخ ١٤٣٤/٠٧/٠٢ هـ بمبلغ ٨,٣٠٠ ريال عبارة عن رواتب شهر جمادى الآخر بموجب شيك رقم ٨٦ بتاريخ ١٤٣٤/٠٧/٠١ هـ على مصرف الراجحي باسم / محمد سند رجاء المطيري .
- قيد رقم ٥٢ بتاريخ ١٤٣٤/٠٧/٢٦ هـ بمبلغ ٨,٣٠٠ ريال عبارة عن رواتب شهر رجب بموجب شيك رقم ٨٦ بتاريخ ١٤٣٤/٠٧/٠١ هـ على مصرف الراجحي باسم / محمد سند رجاء المطيري .

٣. تبين لنا لدى مراجعته القيد رقم ٥٤ بتاريخ ١٤٣٤/٠٨/١٧ هـ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال عبارة عن شراء عدد ١٨٨ سله غذائية بموجب فاتورة مؤسسه تركي بن عوض التجارية رقم ٤٣ بتاريخ ٢٠١٣/٠٦/٢٩ م بموجب شيك رقم ١ بتاريخ ١٤٣٤/٠٨/١٥ هـ باسم مؤسسة تركي بن عوض تبين ان الشراء يتم عن طريق الامر المباشر دون الحصول على عروض أسعار من جهات مختلفة يتم إختيار أفضلها .

#### \* التوصيات :-

١. نوصي بضرورة التأكيد على إعداد كافة السجلات والدفاتر المحاسبية الإدارية اللازمة لإكمال الدورة المستندية لكي يتسنى للجمعية تفعيل دور الرقابة المالية الكاملة .
٢. نوصي بضرورة ختم الفواتير بختم " تم الصرف او سدد " حتي يتم أبطالها والتأكد من عدم صرفها مرة أخرى .
٣. تبين لنا من خلال المراجعة أنه لا يتم ختم الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف إلا للمستفيد الأول .
٤. نوصي بضرورة الالتزام بما ورد في التعميم الوزاري الخاص بعدم صرف المساعدات نقداً .
٥. نوصي بضرورة ان يتم صرف الرواتب بموجب شيكات باسماء العاملين مباشرة .
٦. نوصي بضرورة الحصول علي عروض أسعار من جهات مختلفة يتم إختيار أفضلها في حالة الشراء وذلك لتحقيق أقصى استفادة للجمعية .

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

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

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 السنة المالية للجمعية .
٢. تبين لنا عدم إعداد موازنة تقديرية للجمعية توضح إيراداتها ومصروفاتها المتوقعه على كاهه أوجه الأنشطة الخاصة بالجمعية .
٣. تبين من خلال المراجعة انه لا يتم سداد الاشتراكات من الأعضاء بصورة منتظمة .

\* التوصيات :-

١. نوصى بضرورة إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد الحسابات الختامية نهاية السنة المالية خلال مده لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء السنة المالية للجمعية وفقا للمادة (٢١) من لائحة 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 .

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

| <u>ضعيف</u>              | <u>متوسط</u>                        | <u>جيد</u>                          | <u>ممتاز</u>             |                          |
|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | (١) الرقابة الداخلية     |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | (٢) انتظام سير العمل     |
| <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | (٣) تطبيق القواعد والنظم |
| <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | (٤) وضع الجمعية العام    |

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأسم / وليد محمد عبد الكريم

الوظيفة / محاسب الجمعية

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١٤٣٤/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٤/٠٩/٣٠ هـ .

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق  العهدة النقدية  البنك

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاسم / 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 )





الرقم :

التاريخ :

المرفقات :

ميزان مراجعة عن الفترة من ٠١-٠٢-١٤٣٤ هـ الى ٢٩-٠٩-١٤٣٤ هـ

| م  | اسم الحساب              | رصيد اول المدة |           | الحركة خلال الفترة |           | رصيد آخر الفترة |           |
|----|-------------------------|----------------|-----------|--------------------|-----------|-----------------|-----------|
|    |                         | دائن           | مدين      | دائن               | مدين      | دائن            | مدين      |
| ١  | البنك                   | -              | ٤٧٠,٢٩٩   | ١,١٠٠,٠٠٦          | ٢٨٥,٤٠٠   | ١,٢٨٤,٩٠٥       | ٠         |
| ٢  | زكاة                    | ٠              | ٠         | ٠                  | ٦٠,٠٠٠    | ٠               | ٦٠,٠٠٠    |
| ٣  | الصندوق                 | ٠              | ٥,٢١٥     | ١٨٢,٠٠٠            | ١٧٠,٠٠٥   | ١٧,٢١٠          | ٠         |
| ٤  | مساعدات ( نقدية+عينية ) | ٠              | ٠         | ٢٨٢,٩٥٩            | ٥٠,٠٠٠    | ٢٣٢,٩٥٩         | ٠         |
| ٥  | اعانات الوزارة          | ٠              | ٠         | ٠                  | ٥٥٠,٠٠٠   | ٠               | ٥٥٠,٠٠٠   |
| ٦  | الاصول الثابتة          | ٠              | ١٨٩,٥٠٨   | ٢,٢٢٠              | ٠         | ١٩١,٧٢٨         | ٠         |
| ٧  | مصاريف ادارية وعمومية   | ٠              | ٠         | ٧٧,٧١٨             | ٠         | ٧٧,٧١٨          | ٠         |
| ٨  | مصاريف الانشطة          | ٠              | ٠         | ٣٤,٥٦٧             | ٠         | ٣٤,٥٦٧          | ٠         |
| ٩  | المستودع                | ٠              | ٢٦,٤٥٥    | ١٢٨,٧٩٦            | ١١٤,٠٥٩   | ٤١,١٩٢          | ٠         |
| ١٠ | عهدة / سلفة             | ٠              | ٤٠٠,٠٠٠   | ٠                  | ٤٠٠,٠٠٠   | ٠               | ٠         |
| ١١ | التبرعات                | ٠              | ٠         | ٠                  | ١٧٨,٨٠٢   | ٠               | ١٧٨,٨٠٢   |
| ١٢ | مجمع اهلاك الاصول       | ٥٦,٦١٢         | ٠         | ٠                  | ٠         | ٠               | ٥٦,٦١٢    |
| ١٣ | راس مال الجمعية         | ١,٠٣٤,٨٦٥      | ٠         | ٠                  | ٠         | ٠               | ١,٠٣٤,٨٦٥ |
|    | الاجمالي                | ١,٠٩١,٤٧٧      | ١,٠٩١,٤٧٧ | ١,٨٠٨,٢٦٦          | ١,٨٠٨,٢٦٦ | ١,٨٨٠,٢٧٩       | ١,٨٨٠,٢٧٩ |

رئيس الجمعية

هزاع ماجد ابا الصفاء

محاسب

وليد عبد الكريم