

جمعية البر الخيرية ببنى حسن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)

منطقة (الباحة) * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م



تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية ببني حسن
- (٢) صافي أصول الجمعية : ٣٧٧٧٨٨١ ريال
- (٣) النشاط : خدمات اجتماعية
- (٤) مقرها : الباحة - محافظة بني حسن
- (٥) السنة المالية للجمعية : من ٢٠١٧/٠١/٠١ م إلي ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ م
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٢٨/٧/١٨ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٣٨٩
- (٨) العنوان : الباحة - محافظة بني حسن
- (٩) رقم الهاتف : ٠١٧٧٣٦٣٧٧٠
- (١٠) رقم الفاكس : ٠١٧٧٣٦٣٧٧٠
- (١١) ص . ب : ٩٥ الرمز البريدي : ٦٥٩٢١
- (١٢) أيميل الجمعية : Jam.b.has@hotmail.com

ثانيا: السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

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

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
٧٨٢١٦	٤١٩٨٩٨٧
٧٨٢١٦	٤١٩٨٩٨٧
١٣٥٥٨٦	٤٣٣٣٦٧٠
٧٠٢٥٤	١٠٧٩١٧
-	٧٤٥٠٠
٢٠٥٨٤٠	٤٥١٦٠٨٧
(١٢٧٦٢٤)	(٣١٧١٠٠)

الإيرادات

تبرعات (عينية-نقدية-زكاة)

إجمالي الإيرادات

يخصم : المصروفات

مساعداً (نقدية-عينية-زكاة)

مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات الانشطة

إجمالي المصروفات

فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات

رابعاً: أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات:-

- الملاحظات المالية و الرقابية :-

ملاحظات عن مراجعة الربع الاول من ٢٠١٧/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م :-

١. تبين لنا من خلال مراجعتنا أن قيود أليوميه لا يتم توقيعها إلا من قبل المحاسب فقط .
 - نوصي بضرورة استيفاء التوقيعات علي قيود اليومية من قبل المحاسب ومدير الجمعية وذوي الصلاحية وذلك لأحكام الرقابة علي قيود اليومية .
٢. وفقاً للقواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية الصادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية باستخدام كروت الصنف أحكاماً للرقابة علي المستودع عليه لوحظ أن الجمعية لا تستخدم كروت صنف بمستودعاتها .
 - نوصي بعمل كروت صنف للأصناف الموجودة بالمستودع وإدراج الحركة عليها في حالة الإضافة والصرف أحكاماً للرقابة على مستودع الجمعية .
٣. تبين لنا من خلال مقارنة لبيد الإيرادات والتبرعات العينية والنقدية ومبالغ الزكاة للسنة الحالية بمبلغ ٧٨٢١٦ ريال والسنة السابقة وفترة المقارنة لنفس البند بمبلغ ٤١٩٨٩٨٧ ريال ، تبين لنا وجود تفاوت ملحوظ في التبرعات العينية والنقدية والزكاة المحصلة .
 - نوصي بضرورة اتباع الجمعية لكافة السبل لزيادته إيراداتها وتبرعاتها علي كل المستويات لضمان مقابله المساعدات الاجتماعية والخدمية ومصروفات الجمعية التي تتطلب موارد وسيوله لتحقيق الهدف الخيري والاجتماعي وتوفير الخدمات النقدية والاجتماعية والعينية للمستفيدين .

- الملاحظات الإدارية و التنظيمية:-

ملاحظات عن مراجعة الربع الاول من ٢٠١٧/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م :-

١. تبين لنا عدم انعقاد الجمعية العمومية حتى تاريخ تقريرنا هذا ، وذلك لاعتماد القوائم المالية للجمعية هذا مما يتعارض مع نص المادة (٢١) من لائحة الجمعيات والتي تنص علي " تعقد الجمعية العمومية اجتماعاً عادياً مرة كل سنة خلال مدة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية للجمعية" .
 - نوصي بضرورة الالتزام بما ورد في المادة (٢١) من لائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية والخاص بانعقاد الجمعية العمومية في فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من نهاية العام المالي .

٢. تبين لنا من خلال المراجعة عدم اشتراك الجمعية بالتأمينات الاجتماعية .

- نوصي بضرورة اشتراك الجمعية بالتأمينات الاجتماعية وذلك تماشياً مع قانون العمل والعمال المعمول به في المملكة .

٣. تبين لنا من خلال مراجعتنا لملفات المستفيدين أن ملفات المستفيدين لا يتم تحديثها أولاً بأول كما أن هناك ملفات لمستفيدين لم يتم تحديثها منذ العام المالي ١٤٢٨ هـ .

- نوصي بضرورة حرص الجمعية على تحديث بيانات ومعلومات وملفات المستفيدين بصفه دوريه ومنتظمة وذلك للتأكد من أن المساعدات تصل لمستحقيها بناءً على معلومات محدثه ومدققة من قبل الباحث الاجتماعي أو ذوي الصلاحية بالجمعية .

تقييم الوضع العام للجمعية :-

ممتاز	جيد	متوسط	ضعيف
☐	☒	☐	☐
☐	☒	☐	☐
☐	☒	☐	☐
☐	☒	☐	☐

(١) الرقابة الداخلية

(٢) انتظام سير العمل

(٣) تطبيق القواعد و النظم

(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأسم / احمد حسن

الوظيفة / مدير الجمعية

- ميزان المراجعة : مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م .

- طريقة الصرف : يتم الصرف عن طريق

الصندوق

☐

العهد النقدية

☒

البنك

☒

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاسم / عمر النعيم فضل

ممتاز ☐ جيد جدا ☒ جيد ☐ مقبول ☐ ضعيف ☐

وتقبلوا خالص تحياتنا ,,,,
والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ,,,,

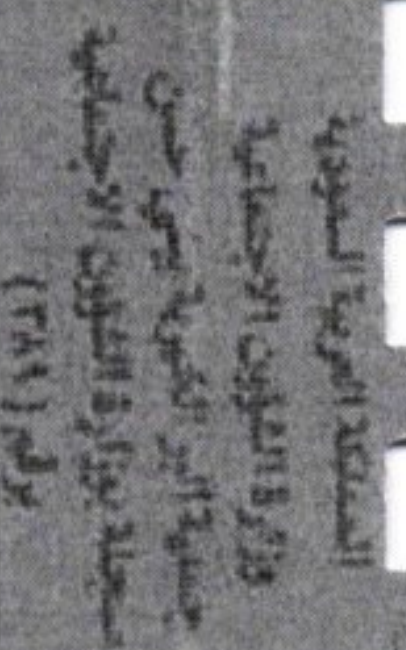
عن الرئيس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون



خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



卷之七