



# الرويدس

مستشارون ومحاسبون قانونيون  
Consultants & Certified Public Accountants

جمعية البر الخيرية ببني حسن

مسجلة بوزارة الشئون الاجتماعية برقم (٣٨٩)

منطقة (النماحه) \* المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ١٤٣٧/٠٣/٣٠ حتى ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ

Tel.: 920003955  
Fax: 920003944  
[www.r-cpas.com](http://www.r-cpas.com)  
P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311  
Kingdom of Saudi Arabia

تقرير مالي عن الفترة من ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٧/٠٣/٣٠ هـ

أولاً : بيانات عامة :-

(١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بنى حسن

(٢) صافي اصول الجمعية : ٣،٨٦١،٣٥٨ ريال

(٣) النشاط : خدمات اجتماعية

(٤) مقرها : الباحة - محافظة بنى حسن

(٥) السنة المالية للجمعية : من ١٤٣٧/٠١/٢٩ هـ إلى ١٤٣٧/١٢/٠١ هـ

(٦) تاريخ التأسيس : ١٤٢٨/٧/١٨ هـ

(٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٣٨٩ بتأريخ ١٤٢٨/٧/١٨ هـ

(٨) العنوان : الباحة - محافظة بنى حسن

(٩) رقم الهاتف : ٠١٧٧٣٦٣٧٧٠

(١٠) رقم الفاكس : ٠١٧٧٣٦٣٧٧٠

(١١) ص . ب : الرمز البريدى : ٦٥٩٢١ ٩٥

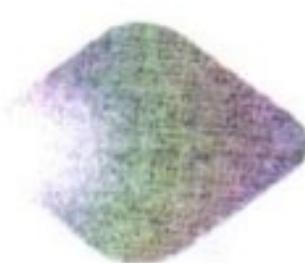
ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد      غير منظم      منتظم

(أ) السجلات :

<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 type="checkbox"/>	<input checked="" 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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٥) دفتر الصندوق
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٦) دفتر البنك
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٧) سجل العهدة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٨) دفتر تحصيل المصروف الإدارية العمومية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٩) سجل التبرعات العينية
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١٠) سجل التبرعات النقدية
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١١) سجل العضوية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٣) سجل الاشتراكات

٢



لا يوجد      غير منتظم      منتظم

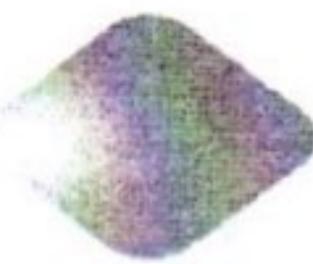
(ب) المستندات :

- |                          |                          |                                     |                                     |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <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 استلام تبرعات عيني ونقدية |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | (٥) إيصال استلام اشتراكات           |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | (٦) إذن صرف عيني (إخراج)            |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | (٧) إذن إضافة (إدخال)               |

ثانية : الإيرادات والمصروفات :-

<u>الفترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
-	٤٧,٦٠٧	تبرعات (عينية-نقدية-زكاة)
-	٤٧,٦٠٧	إجمالي الإيرادات
-	١٨٢,٨٨٩	<u>بخصم : المصروفات</u>
-	١٠٧,٩١٧	مساعدات (نقدية-عينية-زكاة)
-	٧٤,٥٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
-	٣٦٥,٣٠٦	مصروفات أخرى
-	(٣١٧,٦٩٩)	إجمالي المصروفات
		(عجز) الإيرادات عن المصروفات

٣



#### رابعاً: أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

##### - الملاحظات المالية والرقابية :-

###### (١) ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ١٤٣٧/٠١/١١ إلى ١٤٣٧/٠٣/٣٠ هـ :-

١. تبين لنا من خلال فحص السجلات والدفاتر المحاسبية والأدارية عدم إشتمال المجموعة الدفترية على بعض السجلات الهامة كما هو موضح بالفقرة الثانية (أ) من التقرير .

• نوصي بضرورة التأكيد على إعداد كافة السجلات والدفاتر المحاسبية الأدارية اللازمة لإكمال الدورة المستندية لكي يتسعى للجمعية تفعيل دور الرقابة المالية الكاملة .

٢. تبين لنا انه لا يتم ختم الفواتير التي تم سدادها بختم " تم الصرف او سدد " مما يضعف الرقابة على المصروفات .

• نوصي بضرورة ختم الفواتير بختم " تم الصرف او سدد " حتى 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.

• نوصي بضرورة ختم الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف إلا للمستفيد الأول.

٤. وفقاً للقواعد المحاسبية للجمعيات الخيرية الصادرة من وزارة الشؤون الاجتماعية بتوصيت حساب الصندوق عند استلام التبرعات النقدية عليه لوحظ عدم توسيط حساب الصندوق عند استلام التبرعات النقدية ويتم اثباتها في حساب البنك مباشرة .

• نوصي بتوصيت حساب الصندوق عند استلام التبرعات احكاماً للرقابة على متحصلات الجمعية .

٥. تبين لنا من خلال المراجعة عدم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية طبقاً لتعليمات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

• نوصي بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الجمعية طبقاً لتعليمات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

٦. تبين لنا من خلال المراجعة لعقود موظفي الجمعية ان الموظفين غير مؤمن عليهم طبيا .



- نوصي بضرورة حرص الجمعية على التأمين الطبي على موظفيها وذلك تماشياً مع قانون العمل والعمال بالمملكة.

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

- نوصي بضرورة اشتراك الجمعية بالتأمينات الاجتماعية .

٨. لم نتمكن من الحصول على تقرير الربع الأول للعام المالي ١٤٣٦هـ لدراج ارصدة حسابات الايرادات والمصروفات .

- نوصي بضرورة أن تحتفظ الجمعية بنسخة من التقارير الريعية .

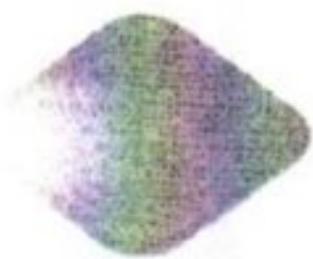
#### الملحوظات الإدارية والتنظيمية :-

١. تبين لنا عدم انعقاد الجمعية العمومية حتى تاريخ تقريرنا لاعتماد القوائم المالية للجمعية هذا مما يتعارض مع ما نص المادة (٢١) من لائحة الجمعيات والتي تنص على " 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

#### الوضع العام للجمعية :-

ضعيف	متوسط	جيد	ممتاز	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	البرقابة الداخلية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	النظم سير العمل
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	تشريع القواعد والنظم
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	وضع الجمعية العام



- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأسم / معيظ مقبل مسفر

الوظيفة / محاسب الجمعية

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٧/٠٣/٣٠ هـ .

- طريقة الصرف : يتم الصرف عن طريق

الصندوق

العهدة النقدية

البنك

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الأسم / معيظ مقبل مسفر

ضعيف

مقبول

جيد

جيد جداً

ممتاز

وتقبلوا خالص تحياتنا ،،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،،

المحاسب القانوني

خالد سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)





المملكة العربية السعودية  
وزارة الشؤون الاجتماعية  
جمعية البر الخيرية ببني حسن  
مجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية  
برقم (٣٨٩)

عام ١٤٢٧

م	اسم الحساب	أرصدة افتتاحية من ١/١/١٤٢٧	الحركة من ١/٢/١٤٢٧ إلى ٣/٢/١٤٢٧	أرصدة في ٢/٢/١٤٢٧
		دائن مدين	دائن مدين	دائن مدين
	الأصول الدائمة	- ٤٤١٤٥١	-	- ٤٤١٤٥١
	رسم الاستهلاك	٢٠٠.١٧ -	-	٢٠٠.١٧ -
	الإيجار	- ٨٣٧٥٨١,٥٩	٤١٠٢٢٩	٤٩٧٦٤٦,٥٩ - ٩٥.١٦٤
	الإيجار	- ٥٨٧٥	-	- ٥٨٧٥
	الإيجار	- ٦.٨٦٤	٥٧٥٠٠	- ٣٥٠٨٦٤
	الإيجار	- ١٦٧٢١.٢	- ١٩٠٠	- ١٦٥٣٥٥٤
	إئتمانات دعوة التعيين	- ٧٧١٨٥٩	- ٥٨٥٠	- ٧١٣٥٧٩
	حال الجريمة	٢٨٦١٣٥٨ -	٣٨٦١٣٥٨	-
	حصروفات مقدمة	-	٢٢٩١٧ -	٢٢٩١٧
	للمساعدات الاجتماعية	- ١٤.٧٤	- ١٤.٧٤	-
	المساعدات النقدية	- ٧.٥	٣٥٠	- ١.٤٠
	المصاريف	- ١.٤٩١٧	-	- ١.٤٩١٧
	الشیرعات	١٤٩٥٧,٥٩ -	١٧٩٥٧,٥٩	-
	المصرفية (كاربيدة)	٢٠٠.	٢٠٠.	-
	المجموع	٤١٥١٢٨,٥٩	٤٢٧٦٤١,٥٩	٧٣٩٥٠,٥٩
		٦٦٤٤٣,٥٩	٤١١٣٣٧٤	٤١١٣٣٧٤



الأمين العام

مكي الصقر و محرر

محاسب الجمعية

٥١٥

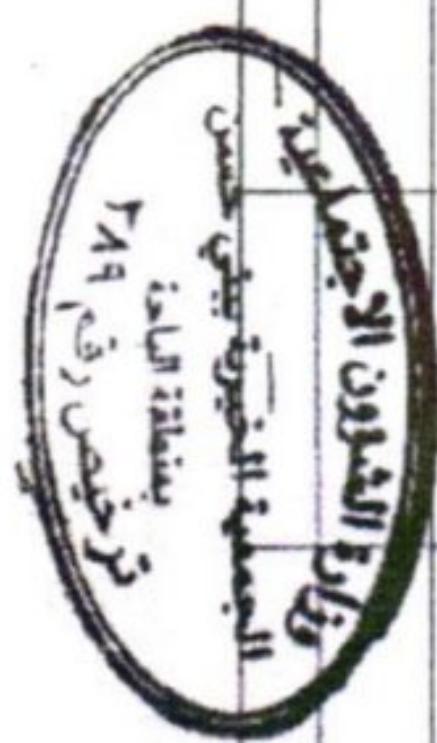


ال المملكة العربية السعودية  
وزارة المفروض الاجتماعي  
جمعية البر الخيرية ينبع حسن  
مجلة بوابة المفروض الاجتماعية  
برقم (٣٨٩)

الرخصة	رقم : ٢٠٢٠/٢٠٢٠	من: ١١/٤٣٦	إلى: ٢٠/٤٣٦
العنوان	دالن	دالن	دالن
المدين	دالن	دالن	دالن
القيمة	٧٣٩٥,٥٩	٦٦٢٢,٣٥٩	٤٥٤٦٢٨١,٥٩
التاريخ	٢٠٢٠/٢٠٢٠	٢٠٢٠/٢٠٢٠	٢٠٢٠/٢٠٢٠
اسم الحساب			

٩٧٠	-	٩٦٠	-
٥١٩٩	-	١٣٠	-
٦٠٠	-	٨٤٩	-
٧٤٥٠	-	٥٣٥	-

المجموع	٥٩,٥٩	٥٩,٥٩	٥٩,٥٩
البنية الخيرية ينبع			
بنك التنمية الاجنبية			



محمود الحميدي

أسم المتصدر / محمد

العام

٢٠١٩

٤