



الرويس

مستشارون ومحاسبون قانونيون
Consultants & Certified Public Accountants

جمعية البر الخيرية ببنى حسن

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٣٨٩)

منطقة (الباحة) * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

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

Tel.: 920003955

Fax: 920003944

www.r-cpas.com

P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311

Kingdom of Saudi Arabia



مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قاتونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١٢٠٠ ١٦٦٨
فاكس: ٩٦٦ ١٢٠٠ ١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي الرياض

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

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية ببني حسن
- (٢) صافي اصول الجمعية : ٣,٨٦١,٣٥٨ ريال
- (٣) النشاط : خدمات اجتماعية
- (٤) مقرها : الباحة - محافظة بني حسن
- (٥) السنة المالية للجمعية : من ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ الي ١٤٣٧ / ١٢ / ٢٩ هـ
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٢٨/٧/١٨ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٣٨٩ بتاريخ ١٤٢٨/٧/١٨ هـ
- (٨) العنوان : الباحة - محافظة بني حسن
- (٩) رقم الهاتف : ٠١٧٧٣٦٣٧٧٠
- (١٠) رقم الفاكس : ٠١٧٧٣٦٣٧٧٠
- (١١) ص . ب : ٩٥
- الرمز البريدي : ٦٥٩٢١

٩١



مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦١٢٠٠١٦٦٨
فاكس: ٩٦٦١٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي الرياض

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 والعمومية
☐	☐	☒	(٩) سجل التبرعات العينية
☒	☐	☐	(١٠) سجل التبرعات النقدية
☒	☐	☐	(١١) سجل العضوية
☐	☐	☒	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
☐	☐	☒	(١٣) سجل الاشتراكات

٢



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)

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :-

الفترة الحالية	الفترة المقارنة	الإيرادات
٤٧,٦٠٧	-	تبرعات (عينية - نقدية - زكاة)
٤٧,٦٠٧	-	إجمالي الإيرادات
١٨٢,٨٨٩	-	يخصم : المصروفات
١٠٧,٩١٧	-	مساعداً (نقدية - عينية - زكاة)
٧٤,٥٠٠	-	مصرفات عمومية وإدارية
٣٦٥,٣٠٦	-	مصرفات أخرى
(٣١٧,٦٩٩)	-	إجمالي المصروفات
		(عجز) الإيرادات عن المصروفات



رابعاً: أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

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

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

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

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

• نوصي بضرورة ختم الفواتير بختم " تم الصرف أو 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 .

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

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

• نوصي بتوسيط 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 طبياً .

• نوصي بضرورة حرص الجمعية على التأمين الطبى 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 الاول للعام المالي ١٤٣٦ هـ لادراج ارصدة حسابات الايرادات والمصروفات .

• نوصي بضرورة أن تحتفظ الجمعية بنسخة من التقارير الربعية .

- الملاحظات 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 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 اشهر من نهاية

العام المالي

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

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

١- الرقابة الداخلية

٢- النظام سير العمل

٣- تطبيق القواعد والنظم

٤- وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الاسم / 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

☐

العهددة النقدية

☒

البنك

☒

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاسم / معيظ مقبل مسفر

ضعيف

☐

مقبول

☐

جيد

☒

جيد جدا

☐

ممتاز

☐

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



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

١٢٥

م	اسم الحساب	أرصدة افتتاحية من ١/١/١٤٣٧ هـ		الحركة من: ١/١/١٤٣٧ هـ إلى: ٣/٣/١٤٣٧ هـ		أرصدة في: ٣/٣/١٤٣٧ هـ	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
	الأصول الشرائية	٤٤١٤٤١	-	-	-	٤٤١٤٤١	-
	نكح لأستفاد	-	٢٥٢.١٦	-	-	-	٢٥٢.١٦
	الراجبي ٩٦٠/٩	٩٥.١٦٤	-	٩٩٧٦٤٦,٥٩	٤١.٢٢٩	٨٣٧٥٨١,٥٩	-
	" ١.٢٦٠/٩	٥٨٧٥	-	-	-	٥٨٧٥	-
	" ١.٢٥٨٣	٢٢٥٨٦٤	-	-	٢٦٥٠٠	٦.٨٦٤	-
	" ١.٢٥٧٥	١٦٥٢٥٥٤	-	١٩٥٥.	-	١٦٧٢١.٤	-
	إستثمارات تحت التنفيذ	٧١٢٥٧٩	-	٥٨٢٥٠.	-	٧٧١٨٢٩	-
	مال الجمعية	-	٢٨٦١٢٥٨	-	-	-	٢٨٦١٢٥٨
	مصرفات مقدمة	٢٢٩١٧	-	-	٢٢٩١٧	-	-
	المساعدات الاجتماعية	-	-	١٧.٦٤٠	-	١٧.٦٤٠	-
	المساعدات النقدية	-	-	١.٤١١	٢٢٥.	٧٠٥.	-
	المصرفات	-	-	١.٧٩١٧	-	١.٧٩١٧	-
	السرايات	-	-	-	١٧٩٥٦,٥٩	-	١٧٩٥٦,٥٩
	المصرفة ايمارسية	-	-	-	٢١٥٠.	-	٢١٥٠.
	المجموع	٤١١٣٢٧٤	٤١١٣٢٧٤	٦٦٤٤٠٣,٥٩	٧٢٩٥٠٠,٥٩	٤٠٧٦٢٨١,٥٩	٤١٥١٢٨٠,٥٩



الأمين العام

إمضاء المسؤول

محاسب الجمعية



الممسوحة ضوئياً بـ CamScanner

①

