

جمعية البر الخيرية ببني حسن

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٨٩)

منطقة (الباحة) * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ١/٠١/١٤٣٧هـ حتى ٣٠/٠٩/١٤٣٧هـ

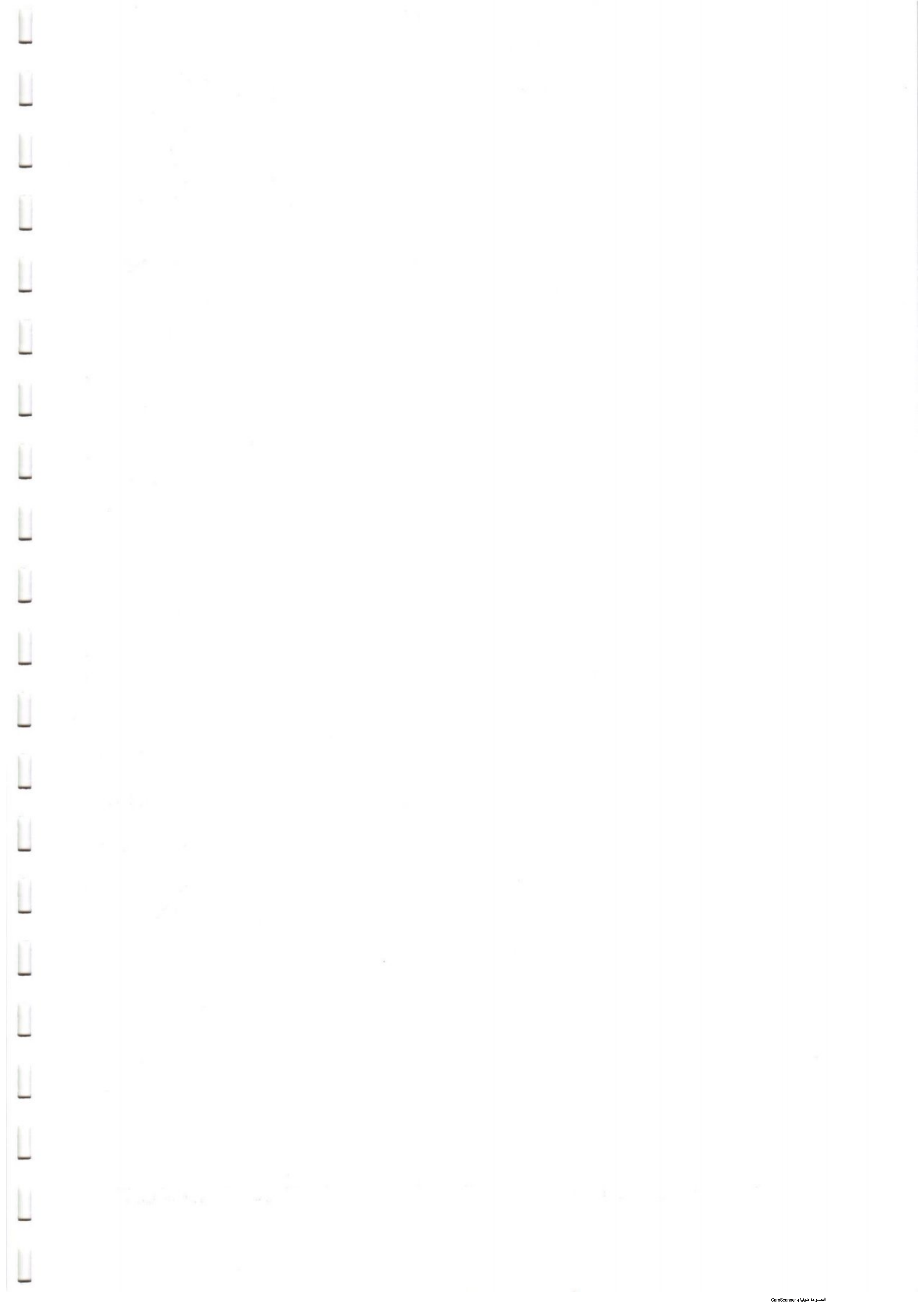


مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٢٠٠١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير مالي عن الفترة من ٠١/٠١/١٤٣٧هـ حتى ٠٩/٣٠/١٤٣٧هـ

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية ببني حسن
- (٢) صافي أصول الجمعية : ٣٨٦١٣٥٨ ريال
- (٣) النشاط : خدمات اجتماعية
- (٤) مقرها : الباحة - محافظة بني حسن
- (٥) السنة المالية للجمعية : من ٠١/٠١/١٤٣٧هـ إلي ٢٩ / ١٢ / ١٤٣٧هـ
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٢٨/٧/١٨هـ
- (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) إيميل الجمعية : Jam.b.has@hotmail.com





ثانيا: السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

| <u>لا يوجد</u> | <u>غير منتظم</u> | <u>منتظم</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input 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 type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input 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"/> |

(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

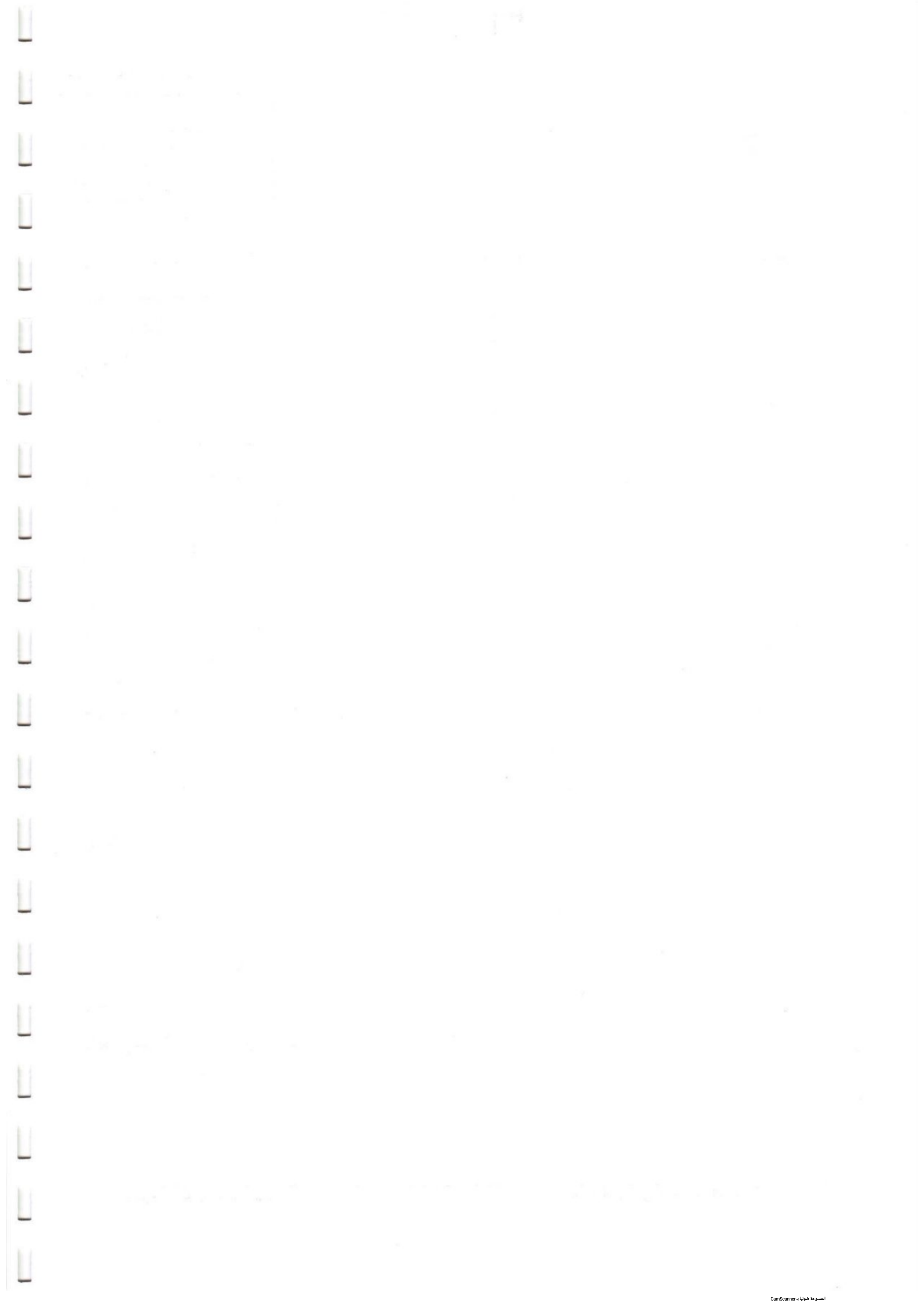
(٩) سجل التبرعات العينية

(١٠) سجل التبرعات النقدية

(١١) سجل العضوية

(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة

(١٣) سجل الاشتراكات





مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣١٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٢٠٠١٦٦٨ +٩٦٦
فاكس: ١٢٠٠١٥٧٣ +٩٦٦
WWW.F-CPQS.COM
المركز الرئيسي - الرياض

لا يوجد غير منتظم منتظم

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

| فترة المقارنة | الفترة الحالية |
|---------------|----------------|
| - | ٨٤٧,٨٦١ |
| - | ١,٨٨٠ |
| - | ٢٦٠,٠٠٠ |
| - | ١,١٠٩,٦٦١ |
| - | ٤٧٧,١٩٧ |
| - | ٢٥٢,٧٤٦ |
| - | ٧٢٩,٩٤٣ |
| - | ٣٧٩,٧١٨ |

الإيرادات

تبرعات (عينية-نقدية-زكاة)

إيرادات أخرى

أعانه الوزارة

إجمالي الإيرادات

يخصم : المصروفات

مساعداة (نقدية-عينية-زكاة)

مصروفات عمومية وإدارية

إجمالي المصروفات

فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات





مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣١٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٢٦٨ +٩٦٦
فاكس: ١٢٠٠١٥٧٣ +٩٦٦
WWW.F-CPDAS.COM
المركز الرئيسي - الرياض

رابعاً: أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية و الرقابية :-

(أ) ملاحظات وردت بتقارير سابقه ولم يتم استيفائها :-

١. تبين لنا انه 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 " حتى يتم ابطائها والتأكد من عدم صرفها وتحويلها مرة أخرى .

٢. 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 وذلك لأحكام الرقابة على الشيكات المنصرفة .

(ب) ملاحظات عن مراجعة الفترة من ٠١/٠١/١٤٣٧هـ إلى ٠٩/٣٠/١٤٣٧هـ :-

١. لم نتمكن من الحصول على تقرير الربع الثالث للعام المالي ١٤٣٦هـ لأدراج أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات لفترة المقارنة .

• نوصي بضرورة أن تحتفظ الجمعية بنسخة من التقارير الربعية وكافة الأوراق والسندات النظامية بمقر الجمعية .

٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا أن قيود اليومية لا يتم توقيعها إلا من قبل المحاسب فقط .

• نوصي بضرورة استيفاء التوقعات على قيود اليومية من قبل المحاسب ومدير الجمعية وذوي الصلاحية وذلك لأحكام الرقابة على قيود اليومية .

٣. تبين لنا من خلال مراجعتنا (١) بتاريخ ١٧/١٠/١٤٣٧هـ بمبلغ ١٠٠،٤٠٠ ريال قيمة مساعدات نقدية صرفت بموجب الشيك رقم (٧٧٣) بتاريخ ٠٦/١٦/١٤٣٧هـ ما يلي :-

- صرف الشيك بأسم المحاسب و ليس المستفيد الاول .



- عدم ختم الشيك بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول .
- مكتوب اسفل الشيك (الغرض منه) مقابل من ليس لديهم بطاقات بركة و بالتالي
صرف المبلغ لهم نقدا و مع ذلك لا يوجد بيان مرفق باسماء المستفيدين (اسم المستفيد/
رقم الملف / مبلغ المساعدة / التوقيع / البصمة) .

• نوصي بضرورة التأكيد على صرف الشيكات بأسم المستفيد الاول و ليس موظفي
الجمعية .

• نوصي بضرورة التأكيد على ختم كافة الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف إلا
للمستفيد الاول .

• نوصي بضرورة التأكيد على موافقتنا بكشف صرف المساعدات و ما يفيد استلام
المستفيدين للمساعدات .

٤. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (٢) بتاريخ ١٤٣٧/١/٨ هـ بمبلغ ١٠٠ ريال قيمة تبرعات نقدية
مايلي:-

- عدم توسيط حساب الصندوق عند استلام التبرعات .

- عدم تحرير سند استلام تبرعات و انما يكتفي بسند القبض .

- عدم تحرير سند صرف عند ايداع المبالغ في البنك .

• نوصي بضرورة التأكيد على توسيط حساب الصندوق .

• نوصي بضرورة التأكيد على تحرير سندات استلام تبرعات عند استلام التبرع .

• نوصي بضرورة التأكيد على تحرير سندات صرف عند ايداع المبالغ في البنك .

٥. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (٣) بتاريخ ١٤٣٧/١/٨ هـ بمبلغ ٣,٣٣٥٠ ريال قيمة ايقاف
بطاقة بدون ارفاق أي مستندات مع القيد .

• نوصي بضرورة التأكيد على ارفاق كافة المستندات النظامية التي تؤيد المبالغ المنصرفة في
القيود .



The following table shows the results of the experiment. The data is presented in a clear and concise manner, allowing for easy comparison of the different conditions. The results are as follows:

| Condition | Result 1 | Result 2 | Result 3 |
|-------------|----------|----------|----------|
| Condition A | 1.2 | 2.5 | 3.8 |
| Condition B | 1.5 | 2.8 | 4.1 |
| Condition C | 1.8 | 3.1 | 4.4 |
| Condition D | 2.1 | 3.4 | 4.7 |
| Condition E | 2.4 | 3.7 | 5.0 |

The data indicates that there is a clear trend of increasing results as the conditions change. This suggests that the factors being tested have a significant impact on the outcome. Further analysis is required to determine the exact relationship between the conditions and the results.



٦. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (٤) بتاريخ ١٤٣٧/١/٩ بمبلغ ٣٤,٨٠٠ ريال قيمة مساعدات

اجتماعية (الدفعة الثالثة من قيمة السلة الغذائية من مؤسسة ابراهيم عمر علي الزهراني مايلي :-

- عدم وجود عروض اسعار .
 - عدم ارفاق فاتورة الشراء .
 - عدم ختم الشيك بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.
 - ضرورة موافاتنا بالسجل التجاري للمؤسسة .
 - عدم توسط حساب المستودع.
- نوصي بضرورة التأكيد على اللجوء الي سياسة عروض الاسعار و المفاضلة بينهم و اختيار الافضل لتحقيق اكبر استفادة ممكنة للجمعية .
 - نوصي بضرورة التأكيد على ارفاق كافة المستندات النظامية التي تويد المبالغ المنصرفة في القيود.
 - نوصي بضرورة التأكيد على ختم كافة الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.
 - نوصي بضرورة التأكيد على توسط حساب المستودع .
 - نوصي بضرورة التأكيد على موافاتنا بصورة السجل التجاري للمؤسسة المشتراة منها

٧. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (٥) بتاريخ ١٤٣٧/١/٢ بمبلغ ١٣,٢٥٠ ريال قيمة مساعدات

اجتماعية (قيمة كفالة اسر الايتام صرف سلات غذائية) ، القيد رقم (٦) بتاريخ ١٤٣٧/١/٢ بمبلغ

١٣,١٠٠ قيمة مساعدات اجتماعية (قيمة كفالة اسر الايتام صرف سلات غذائية) مايلي:

- عدم توسط حساب المستودع.
- عدم ختم الشيك بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.
- ضرورة موافاتنا بالسجل التجاري للمؤسسة .
- عدم وجود عروض اسعار .



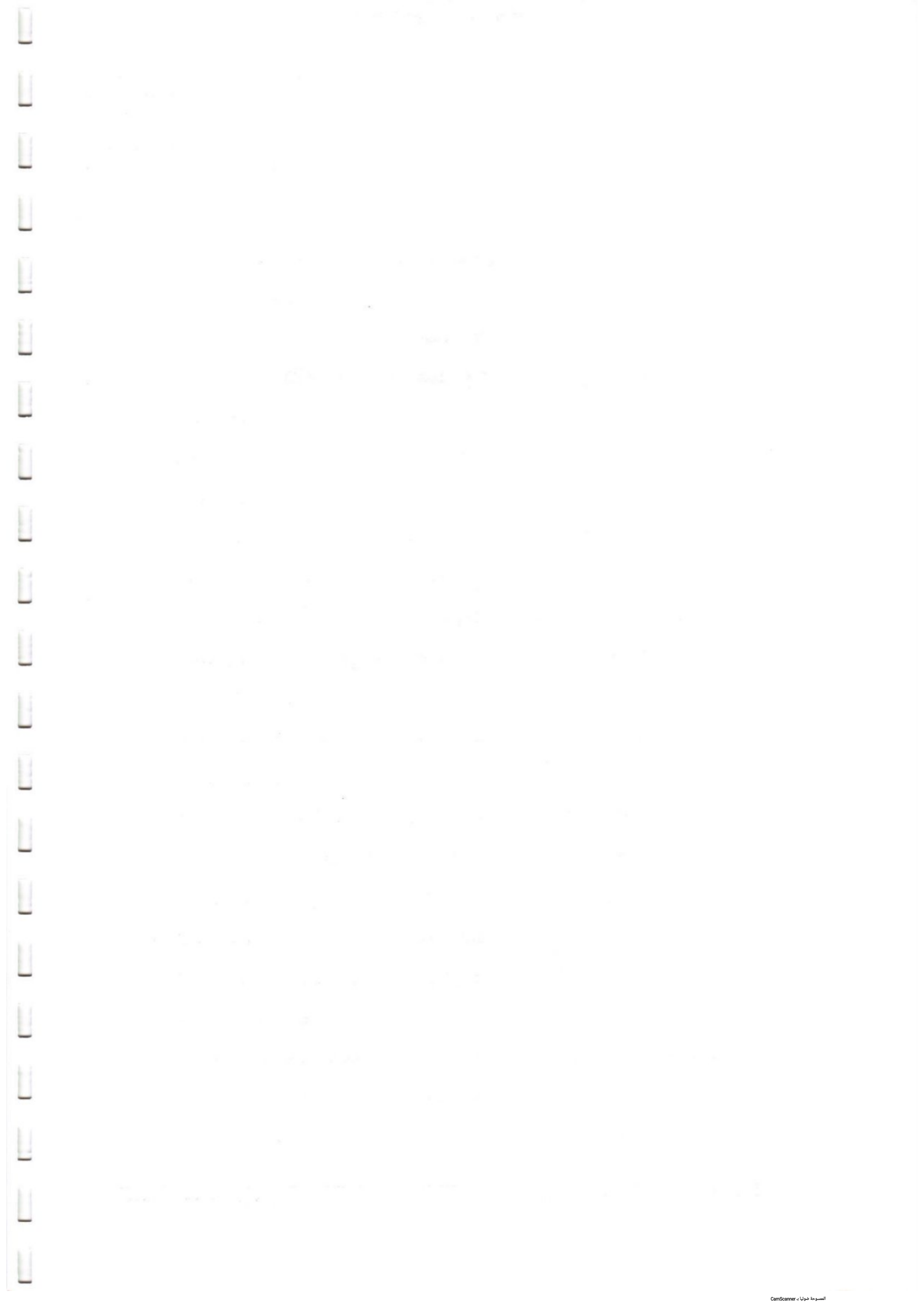
The following table shows the results of the experiment. The data is presented in a clear and concise manner, allowing for easy comparison of the different conditions. The results are as follows:

| Condition | Result 1 | Result 2 | Result 3 |
|-------------|----------|----------|----------|
| Condition A | 1.2 | 2.5 | 3.8 |
| Condition B | 1.5 | 2.8 | 4.1 |
| Condition C | 1.8 | 3.1 | 4.4 |
| Condition D | 2.1 | 3.4 | 4.7 |
| Condition E | 2.4 | 3.7 | 5.0 |

The data indicates that there is a clear trend of increasing results as the conditions change. This suggests that the factors being tested have a significant impact on the outcome. Further analysis is required to determine the exact relationship between the conditions and the results.



- نوصي بضرورة التأكيد على اللجوء الي سياسة عروض الاسعار و المفاضلة بينهم و اختيار الافضل لتحقيق اكبر استفادة ممكنة للجمعية .
- نوصي بضرورة التأكيد على ارفاق كافة المستندات النظامية التي تويد المبالغ المنصرفة في القيود.
- نوصي بضرورة التأكيد على ختم كافة الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.
- نوصي بضرورة التأكيد على توسيط حساب المستودع .
- نوصي بضرورة التأكيد على موافاتنا بصورة السجل التجاري للمؤسسة المشتراة منها
- ٨. تبين لنا من خلال مراجعتنا ان المستفيدين تقوم بالسحب من محل التموينات ثم يقوم صاحب المحال بأصدار فاتورة لكل مستفيد و من ثم تقوم الجمعية بصرف قيمة الفواتير و لا يوجد ما يفيد استلام المستفيد المساعدات .
- نوصي بضرورة التأكيد على وضع الية مناسبة لصرف المساعدات للمستفيدين بما يضمن استلام المستفيد المساعدة .
- ٩. تبين لنا من خلال مراجعتنا القيد رقم (١٩) بتاريخ ١٤٣٧/٢/٢٧ بمبلغ ١٢,٩٩٠ ريال ما يلي :
 - سند القبض المرفق مؤسسة طيبة للمقاولات.
 - الفواتير المرفقة طيبة لبيع المواد الغذائية .
- نوصي بضرورة التأكيد على ارفاق كافة المستندات النظامية مع القيود .
- نوصي بضرورة التأكيد على توضيح سبب الاختلاف بين اسم الفاتورة (نشاط مقاولات) و سند القبض .
- ١٠. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (٧) بتاريخ ١٤٣٧/١/٨ بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة دفعة من اجرة جبس مبني الجمعية ،القيد رقم (١٣) بتاريخ ١٤٣٧/١/٢٢ بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة اجرة عمل بلاط ما يلي :-





- عدم تحرير عقد مع العاملين المنفذين لأعمال خاصة بالجمعية و بدون ارفاق صورة الإقامة .

- عدم ختم الشيك بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.

• نوصي بضرورة التأكيد على تحرير عقود مع كل الاطراف التي تؤدي خدمات للجمعية وفقا لصيغ العقود القانونية .

• نوصي بضرورة التأكيد على ختم كافة الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.

١١. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (٩) بتاريخ ١٤٣٧/١/٩ بمبلغ ٢٦,٥٠٠ ريال قيمة بلاط المبني الجديد الجمعية عدم تحرير عقد مع العاملين المنفذين لاعمال خاصة بالجمعية و بدون ارفاق صورة الإقامة و عدم ختم الشيك بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول..

• نوصي بضرورة التأكيد على تحرير عقود مع كل الاطراف التي تؤدي خدمات للجمعية وفقا لصيغ العقود القانونية .

• نوصي بضرورة التأكيد على ختم كافة الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.

١٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (١٠) بتاريخ ١٤٣٧/١/٨ بمبلغ ١,٣٠٠ ريال قيمة تبرعات ، القيد رقم (١٥) بتاريخ ١٤٣٧/١/٣٠ بمبلغ ٦,٥٨٧ ريال قيمة تبرعات بدون ارفاق سند قبض و بدون ارفاق سند استلام تبرعات و انما يكتفي بالقيد فقط.

• نوصي بضرورة التأكيد على تحرير سندات استلام تبرعات عند استلام التبرعات .

• نوصي بضرورة التأكيد على سندات قبض عند استلام التبرعات (عمل سند قبض واحد بأجمالي سندات التبرعات اليومية) .

١٣. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (١٢) بتاريخ ١٤٣٧/١/٢١ بمبلغ ٢٨,٠٠٠ ريال قيمة رواتب موظفي الجمعية و بالإطلاع على مسير الرواتب تبين ما يلي :-

- عدم ارفاق صورة الشيك و بالاستفسار تبين انه يتم صرف الرواتب بشيك واحد .



- عدم ادراج المسمي الوظيفي لكل موظف في المسير .
- عدم خضوع الموظفين للتأمينات الاجتماعية .
- نوصي بضرورة التأكيد على صرف الرواتب وفقا لتعاميم الوزارة .
- نوصي بضرورة التأكيد على ادراج المسمي الوظيفي للموظف في مسير الرواتب.
- نوصي بضرورة التأكيد على خضوع الموظفين لنظام التأمينات الاجتماعية وفقا لقانون العمل و العمال .

١٤. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (١٦) بتاريخ ١٤٣٧/٢/٧ بمبلغ ١٦,٥٠٠ ريال قيمة مصروفات نعاش (تسوية الارض) تم توجيه المصروف بالخطا وعدم ختم الشيك باسم المستفيد الاول .

- نوصي بضرورة التأكيد على الادارة المالية التأكد من صحة توجيه المحاسبي للقيد (المعاملات المالية) .

- نوصي بضرورة التأكيد على تعليه المبلغ على قيمة الاصول الثابتة الارض .
- نوصي بضرورة التأكيد على ختم كافة الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.

١٥. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (٢٠) بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٤ بمبلغ ٦,٤٣٩ ريال قيمة كفارة يمين تحرير الشيكات مناولة و ليس للمستفيد الاول وعدم ختم الشيكات المنصرفة بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول .

- نوصي بضرورة التأكيد على ختم كافة الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.

١٦. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيد رقم (٢١) بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٤ بمبلغ ٦,٧٥٠ ريال قيمة مواد بناء مشروع الوقف الخيري عدم تحرير الشيك باسم المستفيد الاول و تحرير الشيكات مناولة .

- نوصي بضرورة التأكيد على ختم كافة الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.



١٧. تبين لنا من خلال مراجعتنا لل قيد رقم (٢٢) بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال تصرف لمدير الجمعية و ليس لامين الصندوق.

• نوصي بضرورة التأكيد على ان تصرف العهدة للأشخاص المخولين بذلك .

١٨. تبين لنا من خلال مراجعتنا لل قيد رقم (٢٥) بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال قيمة مساعدات (كسوة الشتاء بدون عروض اسعار و عدم ختم الشيك بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول و تم تحميلها مصروفات بدون ارفاق بيان يفيد تسليمها للمستفيدين . و كذلك القيد رقم (٣٠) بتاريخ ١٤٣٧/٣/٥ بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال قيمة كسوة الشتاء .

• نوصي بضرورة التأكيد على اللجوء الي سياسة عروض الاسعار و المفاضلة بينهم و اختيار الافضل لتحقيق اكبر استفادة ممكنة للجمعية .

• نوصي بضرورة التأكيد على ختم كافة الشيكات المنصرفة من الجمعية بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.

• نوصي بضرورة التأكيد على ارفاق كافة المستندات النظامية مع القيود .

١٩. تبين لنا من خلال مراجعتنا لل قيد (٢٦) بتاريخ ١٤٣٧/٢/٢٨ بمبلغ ٣٦,٠٠٠ ريال قيمة مصروفات تسوية تم توجيهها بالخطا.

• نوصي بضرورة التأكيد على الادارة المالية التأكد من صحة التوجيه المحاسبي للقيود (المعاملات المالية) .

• نوصي بضرورة التأكيد على تغلية المبلغ على قيمة الاصول الثابتة الارض.

٢٠. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٤٥) بتاريخ ١٤٣٧/٤/٩ بمبلغ ١٣,٦٥٠ ريال قيمة شراء سلة غذائية ولوحظ :

- عدم وجود عروض اسعار من جهات مختلفة.

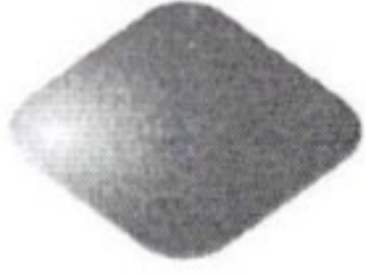
- لوحظ بأن مستلم الشيك هو غرم الله عبد الله عطية الزهراني والمؤسسة باسم طارق غرم الله عبد الله الزهراني بدون وجود تفويض او وكالة بأستلام الشيكات من الجمعية.

- لوحظ ايضا بأن الفواتير لا تخص الفترة المحاسبية .



- عدم وجود ختم صرف علي الفواتير .
- عدم وجود صورة من السجل التجاري للمؤسسة .
- نوصي بضرورة احضار ثلاث عروض اسعار علي الأقل والمفاضلة فيما بينهما من حيث السعر والجودة واختيار الأفضل للجمعية وذلك لتحقيق أقصى استفادة للجمعية.
- نوصي بضرورة وجود تفويض او وكالة شرعية من المؤسسة لمستلم الشيك لأستلام الشيك من الجمعية.
- نوصي بضرورة اثبات جميع الفواتير في اوقاتها وعدم ترحيله وفقا لمبدأ الاستحقاق.
- نوصي بضرورة احضار صورة من السجل التجاري للمؤسسة .
- ٢١. تبين لنا من خلال المراجعة عدم انتظام التسلسل الزمني للقيود وذلك علي سبيل المثال وليس الحصر القيد رقم (٤٥) بتاريخ ١٤٣٧/٤/٩ هـ والقيد رقم (٤٤) بتاريخ ١٤٣٧/٤/٢٦ هـ .
- نوصي بضرورة انتظام التسلسل الزمني للعمليات الحسابية .
- ٢٢. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٤٤) بتاريخ ١٤٣٧/٤/٢٦ هـ بمبلغ ٧,٤٣,٥ ريال قيمة تبرعات وتحويلات بالبنك ولوحظ :
 - عدم ارفاق أي مرفقات او مستندات بالقيد .
 - عدم وجود سند قبض و ايصال استلام تبرعات وصورة من كشف حساب البنك.
- نوصي بضرورة ارفاق ما يثبت قيمة التبرعات التي تم تسجيلها هل هي صحيحة حتي يتم اطلاقنا عليها ومراجعتها .
- نوصي بضرورة وجود سندات قبض للجمعية وسندات استلام تبرعات وصورة من كشف حساب البنك ويتم ارفاقهم بالقيد .
- ٢٣. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٤٣) بتاريخ ١٤٣٧/٤/١٨ هـ بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال قيمة اعانة الوزارة ولوحظ عدم ارفاق خطاب الوزارة بالإعانة و عدم ارفاق صورة كشف حساب البنك.
- نوصي بضرورة ارفاق جميع المستندات والمسوغات التي تؤيد ما يتم تسجيله بحسابات الجمعية سواء كان مصروف او ايراد.





٢٤. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٤١) بتاريخ ١٤٣٧/٤/٢٦ هـ بمبلغ ٢٥٠ ريال قيمة تبرعات من فاعل خير وغير مرفق ما يثبت ذلك .

• نوصي بضرورة ارفاق جميع المستندات والمسوغات التي تؤيد ما يتم تسجيله بحسابات الجمعية سواء كان مصروف او ايراد.

٢٥. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٣٢) بتاريخ ١٤٣٧/٤/١ هـ بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال قيمة تبرعات زكاة وغير مرفق مستندات توضح وتثبت ذلك .

• نوصي بضرورة ارفاق جميع المستندات والمسوغات التي تؤيد ما يتم تسجيله بحسابات الجمعية سواء كان مصروف او ايراد.

٢٦. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٤٢) بتاريخ ١٤٣٧/٤/٣٠ هـ بمبلغ ٢٤,٥٠٠ ريال قيمة مصروفات واتضح لنا انها قيمة رواتب الموظفين ولوحظ :

- عدم وجود مسير للرواتب بأسماء الموظفين يوضح الراتب الاساسي والبدلات والخصومات والصافي.
- لوحظ ايضا عدم التوقيع علي صور الشيكات .

• نوصي بضرورة عمل مسير رواتب للموظفين يوضح فيه الراتب الاساسي والبدلات والخصومات ويتم توقيع الموظفين علي المسير.

• نوصي بضرورة التوقيع باستلام الشيكات ليتم التأكد من استلام الشيكات.

٢٧. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٤٨) بتاريخ ١٤٣٧/٤/٢٣ هـ بمبلغ ٤,٠٥٠ ريال قيمة مصروفات عشاء الجمعية العمومية ولوحظ :

- عدم وجود فواتير تثبت قيمة المصروفات وتم الاكتفاء بصورة الشيك فقط .
- عدم وجود ما يثبت هوية مستلم الشيك وتم التسجيل علي مصروفات عشاء فقط.

- عدم التوقيع علي صورة الشيك باستلام الشيك .

- عدم ختم الشيكات بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول .

• نوصي بضرورة ارفاق ما يثبت قيمة المبلغ المصروف من مستندات ومسوغات مؤيدة لنصرف المبلغ بفاتورة او عقد تنفيذ مع مؤسسة أو شركة ويجب ارفاق جميع المصوغات.

Handwritten text at the top of the page, possibly a title or introductory paragraph.

Handwritten text in the upper middle section of the page.

Handwritten text in the middle section of the page.

Handwritten text in the lower middle section of the page.

Handwritten text in the lower section of the page.

Handwritten text at the bottom of the page.



■ نوصي بضرورة ارفاق هوية مستلم الشيك والتوقيع بالاستلام .

■ نوصي بضرورة ختم الشيكات بختم لا يصرف الا للمستفيد الأول.

٢٨. تبين لنا من خلال المراجعة القيد رقم (٤٧) بتاريخ ١٠/٤/١٤٣٧هـ بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة

مصرفات (سلفة مشاريع) ولوحظ :

- عدم توسيط حساب العهد ليتم الصرف منه .
- عدم وجود فواتير او مستندات تثبت ما تم صرفه .
- عدم التوقيع علي صورة الشيك .
- عدم ختم الشيك بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول.
- نوصي بضرورة توسيط حساب العهد والصرف منه وفقا للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.
- نوصي بضرورة ارفاق ما يثبت قيمة المبلغ المصروف من مستندات ومسوغات مؤيدة لصرف المبلغ بفاتورة او عقد تنفيذ مع مؤسسة أو شركة ويجب ارفاق جميع المسوغات.
- نوصي بضرورة ارفاق هوية مستلم الشيك والتوقيع بالاستلام .
- نوصي بضرورة ختم الشيكات بختم لا يصرف الا للمستفيد الأول.

٢٩. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٤٦) بتاريخ ١٠/٤/١٤٣٧هـ بمبلغ ١٠,٦٠٠ ريال قيمة شراء

ادوات سباكة ولوحظ :

- عدم وجود صورة من السجل التجاري للمؤسسة .
- عدم التوقيع علي صورة الشيك بالاستلام.
- نوصي بضرورة ارفاق ما يثبت قيمة المبلغ المصروف من مستندات ومسوغات مؤيدة لصرف المبلغ بفاتورة او عقد تنفيذ مع مؤسسة أو شركة ويجب ارفاق جميع المسوغات.
- نوصي بضرورة ارفاق هوية مستلم الشيك والتوقيع بالاستلام .
- نوصي بضرورة ختم الشيكات بختم لا يصرف الا للمستفيد الأول.

٣٠. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٥٣) بتاريخ ٢٩/٥/١٤٣٧هـ بمبلغ ٢,٢٠٠ ريال قيمة

تبرعات ولوحظ عدم وجود أي مرفقات او مستندات تثبت ذلك.



The following table shows the results of the experiment. The data is presented in a clear and concise manner, allowing for easy comparison of the different conditions. The results are as follows:

| Condition | Result 1 | Result 2 | Result 3 |
|-------------|----------|----------|----------|
| Condition A | 1.2 | 2.5 | 3.8 |
| Condition B | 1.5 | 2.8 | 4.1 |
| Condition C | 1.8 | 3.1 | 4.4 |
| Condition D | 2.1 | 3.4 | 4.7 |
| Condition E | 2.4 | 3.7 | 5.0 |

The data indicates that there is a clear trend of increasing results as the conditions progress from A to E. This suggests that the factors being tested have a significant impact on the outcome of the experiment.

In conclusion, the experiment has shown that the results are directly related to the conditions being tested. The data is consistent and reliable, providing a clear picture of the relationship between the variables.



- نوصي بضرورة ارفاق جميع المستندات والمسوغات التي تؤيد ما يتم تسجيله بحسابات الجمعية سواء كان مصروف او ايراد.
- ٣١. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٥٤) بتاريخ ١٤٣٧/٥/١ هـ بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال قيمة مساعدات نقدية ولوحظ :
 - عدم وجود مسير للمستفيدين يوضح بيانات المستفيدين والتوقيع عليه .
 - عدم وجود قرار مجلس ادارة يفيد بصرف المساعدات .
- نوصي بضرورة وجود مسير بأسماء المستفيدين وارقام الملفات وارقام الجولات الخاصة بهم والكميات المستلمة والتوقيع بالبصمة .
- نوصي بضرورة وجود قرار من مجلس الادارة بكل عملية صرف تتم بالجمعية.
- ٣٢. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٥٨) بتاريخ ١٤٣٧/٥/١٢ هـ بمبلغ ١,٨٠٠ ريال قيمة اشتراكات عضوية بالصندوق ولوحظ عدم توسط حساب الصندوق وتم عمل القيد علي حساب البنك مباشرة .
- نوصي بضرورة توسط حساب الصندوق بالعمليات المحاسبية التي تتم بالجمعية وفقا للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.
- ٣٣. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٥٩) بتاريخ ١٤٣٧/٥/٢ هـ بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة عهد وسلف بأسم معيذ مقبل مسفر ولوحظ انه محاسب الجمعية ويعتبر هذا مخالف للوائح والنظم .
- نوصي بضرورة صرف العهد لمسئول العهدة وعدم صرفها لأي شخص اخر وفقا للوائح والقوانين والنظام الأساسي للجمعيات الخيرية.
- ٣٤. تبين لنا من خلال المراجعة وبمراجعة القيد السابق رقم (٥٩) قيمة عهد وسلف وبمراجعة ميزان المراجعة لوحظ عدم وجود حساب للعهد والسلف .
- نوصي بضرورة توسط حساب العهد والصرف منه علي النثریات وفقا للقواعد المحاسبية المتعارف عليها.



The following text is extremely faint and illegible. It appears to be a list or a series of entries, possibly related to a technical or scientific document. The text is scattered across the page and is difficult to discern.



٣٥. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٦٠) بتاريخ ١٤٣٧/٥/٥ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال قيمة

مساعدات بناء مساكن ولوحظ :

- عدم ارفاق بحث الحالة الاجتماعية .
- عدم وجود قرار مجلس الادارة بالموافقة علي صرف المساعدة.
- عدم وجود عقد مع المقاول المنفذ لعملية ترميم المنزل.
- نوصي بضرورة ارفاق بحث الحالة للمستفيدين التي تقدم المساعدة لهم.
- نوصي بضرورة وجود قرار مجلس الادارة لعمليات الصرف التي تتم بالجمعية ورفاق صورة القرار بالقيد المحاسبي ضمن المرفقات.
- نوصي بضرورة وجود عقد مع المقاول المنفذ للمشروع .

٣٦. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٦١) بتاريخ ١٤٣٧/٥/٦ هـ بمبلغ ١٥,٥٠٠ ريال قيمة كسوة

الشتاء ولوحظ عدم وجود فاتورة وتم الاكتفاء بسند القبض وعدم وجود عروض اسعار.

- نوصي بضرورة ارفاق جميع المستندات والمسوغات التي تؤيد ما يتم تسجيله بحسابات الجمعية سواء كان مصروف او ايراد.
- نوصي بضرورة احضار ثلاث عروض اسعار علي الأقل والمفاضلة فيما بينهما من حيث السعر والجودة واختيار الأفضل للجمعية وذلك لتحقيق أقصى استفادة للجمعية.

٣٧. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٦٣) بتاريخ ١٤٣٧/٥/١٤ هـ بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة

مصروفات اعمال بلاط للمبني وغير مرفق عقد التنفيذ كما بالقيد رقم (٦٥) بتاريخ

١٤٣٧/٥/٢٨ .

- نوصي بضرورة وجود عقد مع المقاول المنفذ للمشروع .

٣٨. تبين لنا من خلال المراجعة عدم ادراج الموظفين لمؤسسة التأمينات الاجتماعية وعدم تكوين

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين .

- نوصي بضرورة ادراج الموظفين ضمن مؤسسة التأمينات الاجتماعية وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة لهم وفقا لقانون العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

[Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page]



٣٩. تبين لنا من خلال المراجعة عدم مراعاة تعليمات وزارة الشؤون الاجتماعية الصادرة بخطابها رقم (٨١٢٦) في ١٤٢٧/١٢/٢ هـ والتي تقضى بصرف بطاقات صراف آلي للمستفيدين وإيقاف الصرف النقدي كما بالقيده رقم (٦٧) بتاريخ ١٤٣٧/٥/٢ هـ بمبلغ ١٩,٢٠٠ ريال قيمة مساعدات كفالة ايتام ولوحظ بأن الشيك مكتوب بأسم مدير الجمعية مباشرة ويقوم بعد ذلك بتوزيع المساعدات نقدا وهذا يخالف القواعد والنظم.

- نوصي بمراعاة تعليمات الوزارة وإصدار بطاقات صراف آلي للمستفيدين وإيقاف الصرف النقدي .
- ٤٠. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٦٨) بتاريخ ١٤٣٧/٥/٢٨ هـ بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة عهد وسلف بأسم مدير الجمعية ولم يتم التسوية اول بأول ويتم ترحيلها الي فترات .
- نوصي بضرورة تسوية العهد أول بأول وعدم ترحيلها الي فترات متتالية .

٤١. تبين لنا من خلال مراجعة دفتر الحضور والانصراف عن اخر شهر وهو شهر ٩ هجري ولوحظ ان اخر يوم تم التوقيع عليه هو يوم ١٤٣٧/٩/٢١ هـ وتم التوقيع لموظف واحد فقط وتبين لنا من خلال مراجعة الدفتر عدم انتظام الحضور والانصراف وبالاطلاع علي مسير الرواتب لهذا الشهر تبين عدم وجود أي خصومات علي الموظفين مع العلم عدم حضورهم او التوقيع في الدفتر.

- نوصي بضرورة تطبيق اللوائح والقوانين المعمول بها من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والالتزام بالحضور والانصراف وتطبيق الخصومات والجزاءات علي التأخير والغياب وفقا لقانون العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

٤٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا وجود مبلغ تم صرفه لتسوية وتجهيز ارض مملوكة للجمعية بمبلغ ٧٥٥٠٠ حيث تم اعتبار المبلغ كمصروفات عمومية وإداريه ولم يتم تعليه قيمه الأصل بالمبلغ المنصرف لتجهيز الأرض وتسويتها .

- نوصي بضرورة حرص الجمعية علي التبويب والتوجيه المحاسبي الصحيح لمعاملاتها حيث يتم تعليه حساب الأراضي بقيمه ٧٥٥٠٠ ريال بدلا من اعتبار المبلغ كمصروفات عمومية وأداريه .

٤٣. تبين لنا من خلال مراجعتنا لل قيد رقم (١١٢) بتاريخ ١٤٣٧/٧/٥ هـ بمبلغ ١٣٧٠٠ ريال قيمه مساعدات اجتماعيه للأسر المحتاجة وتم إرفاق المؤيدات المستنديه المؤيدة للمبلغ المنصرف ولم يتم إرفاق أي مؤيدات مستنديه تفيد باستلام المستفيدين لهذه المساعدات الاجتماعية .

• نوصي بضرورة إرفاق المؤيدات المستنديه التي تؤيد استلام المستفيدين للمساعدات الاجتماعية أو أي مساعدات نقدية أو عينية أخرى وذلك لضمان وصول المساعدات للمستفيدين .

٤٤. تبين لنا من خلال مراجعتنا لل قيد رقم (١١٢) بتاريخ ١٤٣٧/٧/٥ هـ بمبلغ ١٣٧٠٠ ريال قيمه مساعدات اجتماعيه للأسر المحتاجة تم شرائها دون الحصول علي عروض أسعار مسبقه .

• نوصي بضرورة حرص الجمعية علي إتمام عمليات الشراء من خلال الحصول علي عروض أسعار مسبقه من أكثر من مورد والمفاضلة بينهم واختيار الأفضل وذلك لتحقيق أقصى استفادة ممكنه للجمعية .

٤٥. تبين لنا من خلال مراجعتنا لل قيد رقم (١١٥) بتاريخ ١٤٣٧/٧/٣٠ هـ بمبلغ ٢٢٦٠٠ ريال قيمه مرتبات شهر رجب حيث تم إرفاق الشيكات المؤيدة لمبالغ الصرف دون إرفاق مسير رواتب يبين تفاصيل رواتب الموظفين ومستحقاتهم وخصوماتهم بشكل دقيق .

• نوصي بضرورة حرص الجمعية علي اعتماد مسير رواتب يبين تفاصيل مستحقات الموظفين وخصوماتهم علي أن يقوم كل موظف بالتوقيع بجانب مستحقاته .

٤٦. تبين لنا من خلال مراجعتنا للسجلات والدفاتر المحاسبية إن الجمعية تقوم بتقييم التبرعات العينية بالاستناد الي سعر السوق دون الاستناد إلي قائمه أسعار محدده سلفا مما يؤدي إلي عدم عدالة الأسعار التي تم تحديدها سابقا وبين أسعار السوق الحالية .

• نوصي بضرورة التأكيد علي الاعتماد علي قوائم الأسعار خاصة بتقييم التبرعات العينية بالجمعية علي ان يتم تحديثا بصفه منتظمه ودوريه وذلك حتى تصل الجمعية لأقرب سعر مقارنة بأسعار السوق .



The following table shows the results of the experiment. The data is presented in a clear and concise manner, allowing for easy comparison and analysis. The results are as follows:

| Parameter | Value |
|-------------|-------------|
| Temperature | 25.0°C |
| Pressure | 1.01325 bar |
| Volume | 0.0224 m³ |
| Mass | 0.000896 kg |
| Time | 10.0 s |

The results indicate that the system is operating within the expected parameters. The temperature and pressure are stable, and the volume and mass are consistent with the theoretical values. The time taken for the process is also within the expected range.

In conclusion, the experiment was successful in demonstrating the relationship between the various parameters. The results are in good agreement with the theoretical predictions, and the system is shown to be stable and reliable.

٤٧. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيود رقم (١١٧) بتاريخ ١٣/٧/١٤٣٧هـ بمبلغ ٥٠٠٠ ريال قيمه مساعده لورثه مسفر علي بركات حيث تم إرفاق شيك يؤيد مبلغ المساعدة دون إرفاق أي مؤيدات مستنديه تؤيد المبالغ المنصرفة .

• نوصي بضرورة حرص الجمعية علي إرفاق كافة المؤيدات المستنديه التي تؤكد الصرف للمبالغ المنصرفة .

٤٨. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيود رقم (١٢٤) بتاريخ ٢٣/٩/١٤٣٧هـ بمبلغ ٧٠٠٠٠ قيمه زكاه وارده بحساب الجمعية بالبك حيث لم يتم إرفاق أي كشف حساب بنكي يؤيد المبالغ المقبوضة .

• نوصي بضرورة حرص الجمعية علي إرفاق كافة المؤيدات المستنديه التي تؤكد الصرف للمبالغ المنصرفة .

٤٩. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيود رقم (١٥٢) بتاريخ ١٦/٨/١٤٣٧هـ بمبلغ ٩٢٠٠ ريال قيمه مساعدات بناء مساكن حيث لم يتم إرفاق عقد يبين تعاقد الجمعية مع مقاول معين لإتمام عميله بناء المساكن .

• نوصي بضرورة حرص الجمعية علي إرفاق كافة المؤيدات المستنديه التي تؤكد الصرف للمبالغ المنصرفة .

٥٠. تبين لنا من خلال مراجعتنا للقيود رقم (١٥٩) بتاريخ ٢٩/٨/١٤٣٧هـ بمبلغ ٢٦٤٠٠ ريال قيمه مساعدات كفاله أيتام حيث تم إرفاق صور الشيكات المؤيدة للمبالغ المنصرفة حيث تم صرف ٣ شيكات باسم جمعه رابح بخيتي لكفاله الأيتام عبد الله سعيد ونوف سعيد واحمد سعيد دون إرفاق سند الوكالة .

• نوصي بضرورة حرص الجمعية علي إرفاق كافة المؤيدات المستنديه التي تؤكد الصرف للمبالغ المنصرفة وإرفاق سندات الوكالة التي يخول فيها المستفيد امر الصرف لشخص اخر كضمان يؤكد وصول المساعده للمستفيد .





مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣١٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠١٢٠٠١٦٦٨ +
فاكس: ٠١٢٠٠١٥٧٣ +
WWW.F-CPDS.COM
المركز الرئيسي - الرياض

- الملاحظات الإدارية و التنظيمية :-

ملاحظات عن مراجعة الفترة من ١/٠١/١٤٣٧هـ الى ٣٠/٠٩/١٤٣٧هـ :-

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 اجتماعا عاديا 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 تماشيا مع قانون العمل والعمال المعمول به في المملكة .

٣. تبين لنا من خلال مراجعتنا أن مجلس أداره الجمعية قد انتهت مدته المقررة لإداره شئون الجمعية حيث قد تجاوز مدته القانونية المقررة من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وبعدها حصل المجلس علي تمديد من الوزارة ينتهي اثره في ١٤٣٧/١١/٢٩هـ وحتى الان لم يتم انعقاد الجمعية العمومية لانتخاب مجلس جديد .

• نوصي بضرورة التواصل مع وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بخصوص ذلك الأمر وسرعة انعقاد اجتماع الجمعية العمومية وذلك لانتخاب مجلس أداره جديد يدير شئون الجمعية وبياشر إعمالها .

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

• نوصي بضرورة حرص الجمعية علي تحديث بيانات ومعلومات وملفات المستفيدين بصفه دوريه ومنظمة وذلك للتأكد من أن المساعدات تصل لمستحقيها بناءا علي معلومات محدثه ومدققة من قبل الباحث الاجتماعي أو ذوي الصلاحية 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 checked="" type="checkbox"/> | <input 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 و النظم |
| <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | (٤) وضع الجمعية العام |

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأسم / احمد حسن
الوظيفة / مدير الجمعية

- ميزان المراجعة : مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١/٠١/١٤٣٧هـ حتى ٣٠/٠٩/١٤٣٧هـ .

- 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: +٩٦٦ ١٢٠٠١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاسم / عمر النعيم فضل

ممتاز جيد جدا جيد مقبول ضعيف

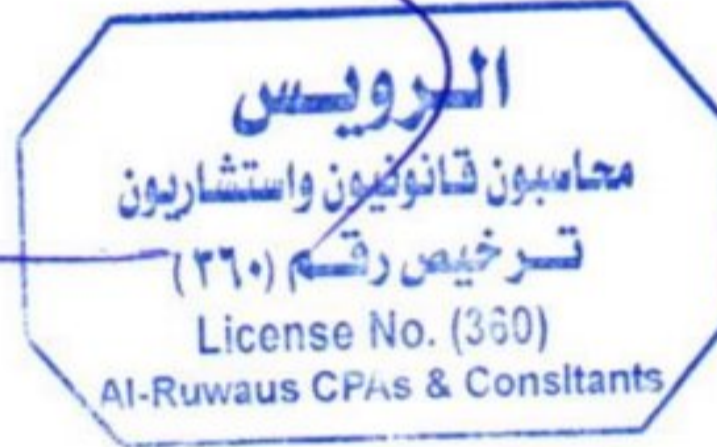
وتقبلوا خالص تحياتنا ,,,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ,,,

المحاسب القانوني

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)





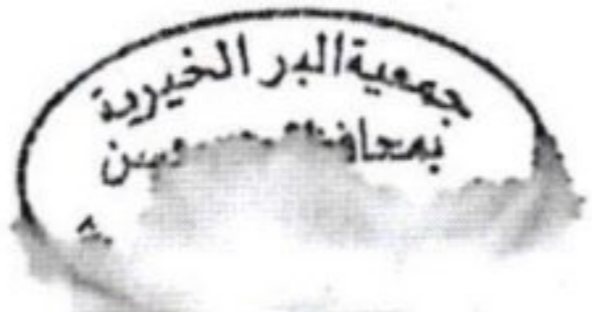


٦ - ١ - ٢٤

المملكة العربية السعودية
وزارة الشؤون الاجتماعية
جمعية البر الخيرية ببني حسن
مسجلة برقم ٢٨٩

| م | اسم الحساب | أرصدة افتتاحية في: ١/١/١٤٣٧ هـ | | الحركة من: ١/١/١٤٣٧ هـ إلى: ٢٠/٦/١٤٣٧ هـ | | الحركة من: ١/٧/١٤٣٧ هـ إلى: ٢٠/٩/١٤٣٧ هـ | | أرصدة في: ٢٠/٩/١٤٣٧ هـ | |
|---|----------------------|-----------------------------------|---------|--|------------|--|-----------|---------------------------|------------|
| | | دائن | مدين | دائن | مدين | دائن | مدين | دائن | مدين |
| | الأصول لتأنيق | - | ٤٤١٤٤١ | - | - | - | - | - | - |
| | تجمع الأصدقاء | ٢٥٠.١٦ | - | - | - | - | - | - | - |
| | الراجحي ٢١٠ | - | ٩٥.١٦٤ | ٦٦٦٨٤١ | ٢٨٨١٧٩,٠٢ | ١٩٧٧٠٠ | ٤٤٤١٢,٠٤ | ٨٩٧٩٥٤,٤٧ | ٢١١١٨٦ |
| | ١.٤٦.٩ | - | ٥٨٧٥ | - | - | ٩٤٠٠ | ٢٦٤٥١١ | ٢٦١١٨٦ | ٢٦١١٨٦ |
| | ١.٤٥.٨٣ | - | ٢٥٠٨٦٤ | ٢٦٥٠٠٠ | ١١.٤.٧ | ٢٢١٩١٩٨ | ٢٢١٩٠٠ | ٢٢٨٥٦٩ | ٢٢٨٥٦٩ |
| | ١.٤٥.٧٥ | - | ١٦٥٢٥٥٤ | - | ٤٧٥٥٠ | ٢١٤٤٠ | ١١٤٠٠ | ١٧١١٤٤ | ١٧١١٤٤ |
| | إتشاءات تحت التنفيذ | - | ٧١٢٥٧٩ | - | ١٤١٥٥٤ | ٩٠٠٠ | - | ٨٥٤١٢١ | ٨٥٤١٢١ |
| | صالح المجموع | ٢٨٦١٢٥٨ | - | - | - | - | - | ٢٨٦١٢٥٨ | ٢٨٦١٢٥٨ |
| | مصرفات مودعة | - | ٢٢٩١٧ | ٢٢٩١٧ | - | - | - | - | - |
| | المساهمات الاجتماعية | - | - | - | ٢٢٨٤٤٠ | ٢.٥٠٠ | - | ٢٥٨٩٤٠ | ٢٥٨٩٤٠ |
| | المساهمات النظرية | - | - | - | ٣٠٠٠ | ٥٠٠٠ | - | ١٨٠٥٠ | ١٨٠٥٠ |
| | المصنفات العربية | - | - | - | ١٩٧٤٤٦ | ٥٥٢٠٠ | - | ٢٥٤٧٤٦ | ٢٥٤٧٤٦ |
| | المسحوبات | - | - | ١٥٤١٧٥,٠٢ | - | ١.٢٢.٧ | ١.٦٩٦٤,٤٤ | ١٥٨٨٢,٤٧ | ١٥٨٨٢,٤٧ |
| | الصدقة الحرام | - | - | ٢٢٦٤٠ | - | - | ٢١٤٤٠ | ٥٥٠٤٠ | ٥٥٠٤٠ |
| | كفالة أيتام | - | - | ١٠٠٠ | - | ٤٢٤٠٠ | ٩٧٠٠ | ٢٤٥٠٠ | ٢٤٥٠٠ |
| | المجموع | ٤١١٢٣٧٤ | ٤١١٢٣٧٤ | ١١٦٦٦٤,٠٢ | ١١٤٢٥٢٢,٠٢ | ١٤٤٤٥٦٦,٤٤ | ٥٧٨٤٨٤,٤٤ | ٤٩٦٦٦١٩,٤٧ | ٤٢٤٧٤٤٤,٤٧ |

الأمن العام
مصدق



مجلس الجمعية
ابراهيم السورمي / محمد سيف