

جمعية البر الخيرية بالجعرانة

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٩)

منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/١م حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠م





تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/١م وحتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠م

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالجعرانة.
- (٢) صافي أصول الجمعية: ٧,٩١٣,٥٨٨ ريال
- (٣) النشاط : تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة .
- (٤) مقرها : الجعرانة - منطقة مكة المكرمة.
- (٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الأول من يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر .
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٥/٨/٢٧ هـ.
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٦٥٩ بتاريخ ١٤٢٨/١٠/١٦ هـ.
- (٨) العنوان : الجعرانة - امام جامع الجعرانة- مكة المكرمة.
- (٩) رقم الهاتف : ٠١٢٥٥٨٩٠٠٠
- (١٠) رقم الفاكس : ٠١٢٥٥٨١٠٠٠
- (١١) ص . ب : ٢١٩٥٥ مكه - الرمز البريدي ١٢٢٨٨



ثانيا: السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد غير منتظم منتظم

(أ) السجلات :

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١) دفتر يومية "ألي"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٢) دفتر الأستاذ العام "ألي"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٣) دفتر الجرد "ألي"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٤) سجل الأصول الثابتة "ألي"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٥) دفتر الصندوق "ألي"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٦) دفتر البنك "ألي"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٧) سجل العهدة "ألي"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية "ألي"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٩) سجل التبرعات العينية "ألي"
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٠) سجل التبرعات النقدية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١١) سجل العضوية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١٣) سجل الاشتراكات



<u>لا يوجد</u>	<u>غير منتظم</u>	<u>منتظم</u>	(ب) <u>المستندات :</u>
<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 ونقدي
<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)

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
-	-	تبرعات نقدية وعينية ووقف
-	-	إعانة الوزارة
-	-	ايرادات اخري متنوعة
-	-	إجمالي الإيرادات
-	-	المساعدات
-	-	مصروفات عمومية و إدارية
-	-	إجمالي المصروفات
-	-	الفائض او (العجز)



رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

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

١. تبين لنا من خلال المراجعة عدم ادراج الموظفين لدي مؤسسة التأمينات الاجتماعية.
- نوصي بضرورة ادراج الموظفين لدي مؤسسة التأمينات الاجتماعية وفقاً لقانون العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.
٢. تبين لنا من خلال المراجعة عدم وجود مستودع للجمعية.
- نوصي بضرورة توفير مستودع للجمعية ليتم اضافة وصرف التبرعات من خلاله .
٣. تبين لنا من خلال المراجعة ومنذ ان قامت الجمعية بشراء المبني الخاص بها وكانت قد دفعت الجمعية ايجار خلال العام قبل الشراء بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال وقمنا بتوجيه الجمعية بضرورة استرجاع المبلغ وحتى الان لم يتم استرجاع المبلغ وتم دفع جزء من ايجار المبني لعام ١٤٣٨ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال ولم يتم استرجاع المبلغ حتي الان ولم يتم خصم المبلغ عند شراء المبني وهذا هدر لأموال الجمعية التي يجب استخدامها لمساعدة المستفيدين.
- نوصي بضرورة استرجاع جميع المبالغ للجمعية والمحافظة علي أموال الجمعية .
٤. تبين لنا من خلال المراجعة وزيارتنا للجمعية ولم نجد عقد لاستئجار المحلات التابعة للمبني وتم مناقشة الامر مع مدير الجمعية الاستاذ جمعان حيث افادنا بأن المحلات مستأجرة من المالك الاول للمبني وعقد الايجار ممتد لعام ١٤٣٩ هـ ولم يتم خصم ثمن الايجار عند شراء الجمعية للمبني ولم يتم تحرير عقد ايجار جديد بين الجمعية ومستأجر المحلات وذلك يعتبر عقد ايجار المحلات القديم مع المالك الأول لاغي بمجرد قامت الجمعية بشراء المبني ولم تستفيد الجمعية من استئجار المحلات او من خصم المبلغ من المالك الأول للمبني وهذا يعتبر هدر لأموال الجمعية.



- نوصي بضرورة تحرير عقد مع مستأجر المحلات واستفادة الجمعية من ايراد المحلات وهذا يعتبر حق للجمعية ويجب المطالبة به وفقا للقانون .
- نوصي بضرورة استرجاع جميع المبالغ للجمعية والمحافظة علي أموال الجمعية .
- ٥. تبين لنا من خلال المراجعة عدم توقيع جميع القيود المحاسبية .
- نوصي بضرورة توقيع جميع القيود المحاسبية من قبل الحسابات والإدارة.
- ٦. تبين لنا عدم انتظام التسلسل الزمني للقيود والمعاملات المحاسبية.
- نوصي بضرورة انتظام التسلسل الزمني لجميع المعاملات المحاسبية التي تتم بالجمعية وتسجيلها أول بأول.
- ٧. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (١) بتاريخ ١٠/١/٢٠١٨م بمبلغ ٥٠ ريال قيمة مساعدات زكاة لآحد المستفيدين .
- نوصي بضرورة توضيح هذا الامر من مجلس الادارة.
- ٨. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٢) بتاريخ ١٠/١/٢٠١٨م بمبلغ ١٠٠ ريال قيمة مساعدات زكاة لآحد المستفيدين بشيك رقم (٤٠٤) ؟؟؟؟؟.
- نوصي بضرورة توضيح هذا الامر من مجلس الادارة.
- ٩. تبين لنا من خلال اقفال الحسابات الختامية لعام ٢٠١٧م وجود رصيد مرحل لحساب الزكاة بمبلغ ٤٠٣,٦٦٧ ريال علما بأنه لا يوجد رصيد بحسابات البنكية للجمعية أي تم صرف جميع التبرعات علي المصاريف العمومية وهذا لا يتماشى مع الشريعة ومخالف للنظام.
- نوصي بضرورة صرف الزكاة في وقتها وعدم ترحيلها وذلك لما فيها من جانب شرعي ونظامي ويجب عدم صرف التبرعات علي المصاريف العمومية.
- ١٠. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (١٩) بتاريخ ٧/٥/٢٠١٨م بمبلغ ٨,٤٨٨ ريال قيمة سداد فواتير الاتصالات ولووظ بانة تم كتابة الشيك باسم / وفاء معروف الزويهي لتقوم بعملية السداد وليس من حسابات الجمعية.



- نوصي بضرورة ان تتم جميع عمليات السداد من خلال الحسابات البنكية للجمعية.
- ١١. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٢٥) بتاريخ ٢٠١٨/٦/٦ م بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال قيمة مصروفات افطار صائم ولوحظ عدم وجود عروض اسعار عدم وجود كامل المعاملة وتم الاكتفاء بالقيد فقط.
- نوصي بضرورة ارفاق جميع المصوغات والمستندات المؤيدة لعملية الصرف وذلك لكي يتم الاطلاع عليها ومراجعتها والتأكد من صحتها وذلك لتحقيق الرقابة علي المصروفات.
- نوصي بضرورة الحصول علي ثلاث عروض اسعار علي الاقل والمفاضلة فيما بينهما واختيار الافضل وذلك لتحقيق اقصي استفادة للجمعية.

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الثاني من ٢٠١٨/٠٤/٠١ م الى ٢٠١٨/٠٦/٣٠ م:-

١. تبين لنا عدم إنتهاء الجمعية من حسابات الربع الثالث لعام ٢٠١٨ م وتم التواصل مع المحاسب ولم يتم انهاء الحسابات وذلك بسبب انتهاء فترة المجلس ولم يتم الاستطاعة بالحصول علي الحسابات البنكية للجمعية .
- نوصي بضرورة التنبيه بسرعة الإنتهاء من إعداد الحسابات الخاصه بالربع الثالث لعام ٢٠١٨ م حتى نتمكن من المراجعة .
- نوصي بضرورة الألتزام بالتعميم الصادر من وزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٤٢٧٤٥ بتاريخ ١٤٣٤/٠٤/٢٣ هـ والخاص بسرعة أقفال الحسابات الربعية في وقتها .

الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

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

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 .
- ٢. تبين لنا من خلال المراجعة عدم الانتظام في سداد اشتراكات اعضاء الجمعية العمومية .
- نوصي بضرورة التزام مجلس الادارة بتحصيل رسوم اشتراكات الاعضاء .

- ملاحظات عن أنشطة الجمعية :-

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

١. تبين لنا من خلال مراجعة الربع الاول لعام ٢٠١٨م بصرف مساعدات للمستفيدين بمبلغ ٦٤,٥٠٠ ريال فقط وتم صرف مصاريف عمومية بمبلغ ٩٣,٦٤٢ ريال وأيضا لوحظ ضعف التبرعات الواردة للجمعية.
- نوصي بضرورة تنمية الموارد حتي تستطيع الجمعية تقديم المساعدات للمصاريف.
- نوصي بالحد من المصروفات العمومية والإدارية وتوجيه أموال الجمعية لخدمة المستفيدين بشكل أكبر وهذا ما انشأت من اجله الجمعية وهو مساعدة المستفيدين وليست المصاريف العمومية والإدارية.

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

<u>ممتاز</u>	<u>جيد</u>	<u>متوسط</u>	<u>ضعيف</u>
<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 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"/>

(١) الرقابة الداخلية

(٢) انتظام سير العمل

(٣) تطبيق القواعد والنظم

(٤) وضع الجمعية العام



- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأستاذ / أحمد حمادي - محاسب الجمعية .

- ميزان المراجعة :

غير مرفق .

- طريقة الصرف : يتم الصرف عن طريق

الصندوق

العهددة النقدية

البنك

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاسم / أحمد حمادي

ضعيف

مقبول

جيد

جيد جدا

ممتاز

وتقبلوا خالص تحياتنا ,,,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ,,,

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)