

جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٠)

الرياض * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م وحتى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية التوعية و التأهيل الاجتماعي
- (٢) صافي أصول الجمعية : ٥,٦٨٢,٧٧٥ ريال
- (٣) النشاط : نشر الوعي الاجتماعي و توعية أفراد المجتمع بأفضل السبل لمواجهة المشكلات الاجتماعية وإعداد البرامج التأهيلية و التربوية و التدريبية لفئات المجتمع المختلفة .
- (٤) مقرها : مدينة الرياض .
- (٥) السنة المالية للجمعية : ٢٠١٨/١٢/٣١ م
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٢٧ م
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٣٤٠ وتاريخ ١٤٢٧/٧/٢٠ م
- (٨) العنوان : الرياض
- (٩) رقم الهاتف : ٤٩٧٦٦٦٦
- (١٠) رقم الفاكس : ٤٩٧٢٠٢٠
- (١١) ص . ب : ١٠٠٣١١ الرمز البريدي : ١١٦٣٥



ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

<u>لا يوجد</u>	<u>غير منتظم</u>	<u>منتظم</u>	(أ) <u>السجلات :</u>
<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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٣) دفتر الجرد
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٤) سجل الأصول الثابتة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٥) دفتر الصندوق
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٦) دفتر البنك
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٧) سجل العهدة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٩) سجل التبرعات العينية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٠) سجل التبرعات النقدية
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١١) سجل العضوية
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١٣) سجل الاشتراكات



<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 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"/>
<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 :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
٢,٧٣٧,٩٨٢	٦٧٢,٩١٠	إيرادات الأنشطة
٨٤٠,٤٧٥	٤٩٦,٦٤٧	الإيرادات التشغيلية
<u>٣,٥٧٨,٤٥٧</u>	<u>١,١٦٩,٥٥٧</u>	إجمالي الإيرادات
		<u>يخصم : المصروفات</u>
١,٦٤٦,٠٦٠	٥٦١,٠٦٤	مصاريف الأنشطة
٢,١٨٢,٢١٣	٨٣١,٣٦٤	المصروفات العمومية و الإدارية
<u>٣,٨٢٨,٢٧٣</u>	<u>١,٣٩٢,٤٢٨</u>	إجمالي المصروفات
<u>(٢٤٩,٨١٦)</u>	<u>(٢٢٢,٨٧١)</u>	الفائض أو (العجز)

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

(أ) ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٨/٠١/٠١ إلى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م :-

١. تبين من خلال المراجعة عدم توقيع أمين المال علي بعض سندات الصرف
- نوصي بضرورة توقيع أمين المال علي سندات الصرف
٢. تبين من خلال المراجعة عدم انتظام تسلسل التواريخ وعلي سبيل المثال قيد رقم ١٧٨٠٠٠٠٤ بتاريخ ٢٠١٨/٢/٧ م وقيد رقم ١٧٨٠٠٠٠٥ بتاريخ ٢٠١٨/٠١/٣١ م
- نوصي بمراعاة تسلسل التواريخ عند تسجيل القيود حتي تظهر الحسابات بصورة طبيعية .
٣. تبين من خلال مراجعته قيد رقم ١٨١٠٠٠٢٦ بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٩ م بمبلغ ٤٥,٧١٧ ايرادات رسائل لشهر يوليو واغسطس وسبتمبر من عام ٢٠١٧ م وتم التسجيل في ٢٠١٨ م
- نوصي بضرورة توخي الحذر في التوجيه المحاسبي لتطبيق مبدأ استقلال السنوات المحاسبية . .
٤. تبين من خلال المراجعة ظهور بنك البلاد ٢٧٠٠٠٣ دائن بمبلغ ١٠,٥٣٨ ريال .
- نوصي بضرورة عدم التسجيل او الصرف الا بالتأكد من الرصيد الفعلي للبنك حتى لا يكشف الحساب
٥. تبين من خلال المراجعة كثرة القيود الفارغة التي يتم تسجيلها على حساب وسيط بقيمة ١ ريال و التي يمكن ان يتم ادخال بعض القيود عليها فيما بعد مما يضعف الرقابه على الحسابات .
- نوصي بضرورة عدم ترك قيود فارغه في الحسابات وان يتم تسجيل الحسابات اولا باول .
٦. تبين من خلال المراجعة كثرة الاعتماد في الصرف على العهد ولم تصرف المستحقات بشيكات مباشرة لمستحقيها
- نوصي بضرورة صرف الشيكات باسم المستفيد الاول مباشرة .
- نوصي بضرورة الحد من العهد و السف الموقته و ان تقتصر العهد على المصروفات النثرية فقط .



- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٦/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٦/٠٣/٣١ م :-

١. تبين من خلال فحص دفتر سجل اشتراكات الأعضاء انه لا يتم سداد الاشتراكات من الأعضاء بصورة منتظمة .

• نوصي بضرورة حث الأعضاء على سداد الاشتراكات بانتظام حتى لا يفقد عضويه في الجمعية .

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

<u>ممتاز</u>	<u>جيد</u>	<u>متوسط</u>	<u>ضعيف</u>
<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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

(١) الرقابة الداخلية

(٢) أنتظام سير العمل

(٣) تطبيق القواعد والنظم

(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأسم / رضوان
الوظيفة / محاسب بالجمعية

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م .



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق العهدة النقدية البنك

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الأسم / رضوان

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)



جمعية التوعية والتأهيل الاجتماعي
مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٣٤٠)
ميزان المراجعة لربع الاول لعام ٢٠١٨ م

م	البيان	الرصيد السابق		حركة الربع الرابع		الميزان بالارصدة	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
	النقدية			١٩١,١٥٠	١٩١,١٥٠		
١	نقدية بالصندوق						
٢	نقدية لدى المركز الرئيسي بالبنوك		٩١٥,٣٣١	٢,٣٠٣,٤٤٩	٢,٨٥٢,٨٢٢	٤٦٤,٧٠٥	
	اجمالي المصروفات						
	المصروفات التشغيلية			١,٣٩٢,٤٢٨	٨٢١,٣٦٤		
٣	المصروفات العمومية والادارية			١,٧٦٠	٦٩١,٣٣٠	٦٨٩,٥٧١	
٤	مصروفات سنوات سابقة				٨,٧٥٠	٨,٧٥٠	
٥	م بنود غير نقدية الاهلاكات				٣٧,٥٢٩	٣٧,٥٢٩	
٦	الاطفاء			٥٦١,٠٦٤	٥٦١,٠٦٤		
٧	مصاريفات الانشطة والبرامج						
	اجمالي الإيرادات			٦٧٢,٩١٠	٦٧٢,٩١٠		٦٧٢,٩١٠
٨	الإيرادات التشغيلية						٤٩٦,٦٤٧
٩	إيرادات الانشطة والبرامج						
	عهد الموظفين والسلف والذمم			٣٥١,٤٥٨	٦٨,١٣٢	٤١٢,٨٩٠	
١٠	عهد الموظفين (الموقتة و المستديمة)			١٩,٦٤٦	٢٢,٢٢١	٣,٦٧٢	
١١	سلف (ذمم) الموظفين		٨,٥٧٩,١٣٨	١٦,٥٦٨		٨,٥٩٥,٧٠٦	
١٢	الاصول الثابتة				١,٩٥٩,٧٩٩	٩٥,٥١٤	٢,٠٥٥,٣١٢
١٣	مجمع الاهلاك					٥٦٢,٩٣٠	
١٤	مصروف التأسيس وتحسينات المباني (اصول اخرى)					٥٥٠,٠٠٠	
١٥	الاستثمارات					٤٥٦,٩٨٠	
١٦	مصاريف مدفوعة مقدما (د.مقدمة)			٨٥,٢٨١	٢٩,٤٦٨		
١٧	مصاريف مستحقة						
١٨	إعادة تصنيف الاصول (المقيدة وغير مقيدة والاقفان)						
١٩	الارصدة المدينة الاخرى			٤٣٣,٩٦٢	٢٧٥,٢١٨		٤,٠٧٠,٨٩٨
٢٠	الارصدة الدائنة الاخرى						٣٠٠
٢١	تأمينات مستردة للغير						
٢٢	الإيرادات المستحقة			٥٣٥,٧٥٢	١١٧,٨٢٩		٣٩٨,٢٠٣
٢٣	الدائنون						
٢٤	نمدونون			٢٥,٦٧١,٩٤٨	٢٥,٦٧١,٩٤٨		
٢٥	حساب الجوارى						٣٩٦,٢٥١
٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة			١٩,٤٥٠		٥,٦٤٢,٤٨٧	
٢٧	مشروعات تحت التنفيذ			٦٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠		٢,٤١٠,٠٠٠
٢٨	القروض الحصنة (الاستدامة)						٣,٦٤١,٦٢٧
٢٩	اصول مقيدة						٢,٧٧٢,٤٣٢
٣٠	اصول غير مقيدة						٩٢٢,٢٤١
٣١	اصول اوقف						
	الاجمالي			٣٢,١٧٢,٢٢٧	٣٢,١٧٢,٢٢٧	١٨,١٠٨,٧٩٩	١٨,١٠٨,٧٩٩

(Handwritten signature)



الرياض - حي النور - طريق التمامة
هاتف: ٤٩٧٦٦٦٦ - فاكس: ٤٩٧٢٢٠٠
ص ب: ١٠٣١١ الرياض ١١٦٣٥