

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 ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م



تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م وحتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ 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 : تسجيل رقم 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



منتظم غير منتظم لا يوجد

<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>
٥,٤١٤,٢٧٣	٢,٧٢١,٥٩٣	إيرادات الأنشطة
٢,٥٦٧,٣٥٨	١,٩٨٠,٥١٩	الإيرادات التشغيلية
٧,٩٨١,٦٣١	٤,٧٠٢,١١٢	إجمالي الإيرادات
		<u>يخصم : المصروفات</u>
٤,٦٠٧,٧٦٤	١,٠٩٩,٦٤٣	مصاريف الأنشطة
٣,٧٤٠,٩٧٤	٢,٤٨٤,٢٨٤	المصروفات العمومية و الإدارية
٨,٣٤٨,٧٣٨	٣,٥٨٣,٩٢٧	إجمالي المصروفات
(٣٦٧,١٠٦)	١,١١٨,١٨٥	الفائض أو (العجز)

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

(أ) ملاحظات عن مراجعة الربع الثالث من ٢٠١٨/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ 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 إيرادات 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 قيد ٢٨٤٠٠٠٢٢ بمبلغ ٣٠٠ ريال بتاريخ ٢٠١٨/٦/٣٠ م فرع الباحة اثبات عضوية بدون ايصال استلام عضوية .
- نوصي بضرورة اصدار سندات اشترك عضوية .
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 فارغة في الحسابات وان يتم تسجيل الحسابات اولاً 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 المؤقتة و ان تقتصر العهد على المصروفات النثرية فقط .



٧. تبين لنا من خلال المراجعة قيد ١٨٦٠٠٠٢٧ بتاريخ ٢٧/٨/٢٠١٨م بمبلغ ١١٣,٨٤٢ ريال تصفية

مستحقات شركة لابتا الشيك باسم يزيد عبدالله .

• نوصي بضرورة اصدار شيكات الال للجهة المستحقة .

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

ملاحظات عن مراجعة الربع الثالث من ٢٠١٨/٠١/٠١م إلى ٢٠١٨/٠٩/٣٠م :-

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 :-

ممتاز	جيد	متوسط	ضعيف
<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 ٢٠١٨/٠١/٠١م حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠م .



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



العهددة النقدية



البنك



- محاسب الجمعية وتقييمه :

رضوان

/ الأسم

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 الثالث لعام ٢٠١٨ م

م	البيان	الرصيد السابق		حركة الربع الثالث		الميزان بالارصدة	
		مدین	دائین	مدین	دائین	مدین	دائین
	النقدية						
	١,٥٤٣,٣٢٨						
١	نقدية بالصندوق						
٢	نقدية لدى المركز الرئيسي بالبنوك	٣٩١,٠٩١	-	٣,١٨٦,٥١٣	٢,٠٣٤,٢٧٦	١,٥٤٣,٣٢٨	-
	إجمالي المصروفات						
	٢,٥٨٣,٩٢٧						
	المصروفات التشغيلية						
	٢,٤٨٤,٢٨٤						
٣	المصروفات العمومية والإدارية	١,٤٠٠,٣٨٤	-	٦٨١,٩٨٨	٩٩٧	٢,٠٨١,٣٧٥	-
٤	مصروفات سنوات سابقة	٨,٧٥٠	-	-	-	٨,٧٥٠	-
٥	م بنود غير نقدية والإهلاكات	١٨٨,٥٤٣	-	٩٣,٠٢٩	-	٢٨١,٥٧٢	-
٦	الإطفاء	٧٥,٠٥٨	-	٣٧,٥٢٩	-	١١٢,٥٨٧	-
٧	مصروفات الانشطة والبرامج	٩٤٣,١١١	-	١٥٦,٥٢٢	-	١,٠٩٩,٦٤٣	-
	إجمالي الإيرادات						
	٤,٧٠٢,١١٢						
٨	الإيرادات التشغيلية	-	١,١٤٤,٥٣٩	٥,٧٠٢	٨٤١,٦٨٢	-	١,٩٨٠,٥١٩
٩	إيرادات الانشطة والبرامج	-	١,٣٣٢,٥٤٧	٣,٤٢٠	١,٣٩١,٤٦٦	-	٢,٧٢١,٥٩٣
	عهد الموظفين والسلف والذمم						
	٨٣٣,٨٩٨						
١٠	عهد الموظفين (المؤقتة و المستديمة)	٧١٢,٣٧٩	-	١٠٩,٩٣٩	١٩,٣٩٩	٨٠٢,٩١٩	-
١١	سلف (ذمم) الموظفين	٢٧,٨٠٤	-	٥,٠٠٠	١,٨٢٥	٣٠,٩٢٩	-
١٢	الاصول الثابتة	٨,٥٩٥,٧٠٦	-	-	٣,٨٤٧	٨,٥٩١,٨٥٩	-
١٣	مجمع الأهلاك	-	٢,١٤٨,٣٤٢	-	٩٣,٠٢٩	-	٢,٢٤١,٣٧١
١٤	مصروف التأسيس وتحسينات المباني (أصول اخرى)	٥٢٥,٤٠١	-	-	٣٧,٥٢٩	٤٨٧,٨٧٢	-
١٥	الاستثمارات	٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
١٦	مصاريق مدفوعة مقدما (د.مقدمة)	٥٠٨,٣٧٦	-	٢٠,٠١٩	٢٠٠,٠٠٠	٣٢٨,٣٩٥	-
١٧	ذمم مدينة أخرى - مبالغ مستردة	-	-	١٢,٠٨٦	-	١٢,٠٨٦	-
١٨	مصاريق مستحقة	-	٢٧١,٩٧٥	-	-	-	٢٧١,٩٧٥
١٩	إعادة تصنيف الاصول (المقيدة وغيرمقيدة والاقاف)	-	-	-	-	-	-
٢٠	الارصدة المدينة الأخرى	-	-	-	-	-	-
٢١	الارصدة الدائنة الأخرى	-	٤,٠٤٩,١٤٧	٤٣٧,٢٠٩	٢٦٠,٠٦٦	٣,٨٧٢,٠٠٤	-
٢٢	تأمينات مستردة للغير	-	٣٠٠	-	-	٣٠٠	-
٢٣	الإيرادات المستحقة	-	-	-	-	-	-
٢٤	الدائون	-	٤٠٨,١٠٠	١٨٦,٩٨٢	٣٦,٦١٢	٢٥٧,٧٣٠	-
٢٥	المدينون	-	-	-	-	-	-
٢٦	حساب الجوارى	-	-	٩٥٠,٢٨٧	٩٥٠,٢٨٧	-	-
٢٧	مستص مكافأة نهاية الخدمة	-	٣٩٦,٢٥١	٣٣,٩٥٠	٥,١٠٥	٣١٧,٤٠٦	-
٢٨	مشروعات تحت التنفيذ	٥,٥٨١,٩٠٠	-	٥,٩٣٣	-	٥,٥٨٧,٨٣٣	-
٢٩	القروض الحصنة (الاستدامة)	-	٢,٤٢٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-	١,٩٧٠,٠٠٠	-
٣٠	اصول مقيدة	-	٣,٦٤١,٦٢٧	-	-	٣,٦٤١,٦٢٧	-
٣١	اصول غير مقيدة	-	٢,٧٧٢,٤٣٣	-	-	٢,٧٧٢,٤٣٣	-
٣٢	اصول اوقاف	-	٩٢٢,٢٤١	-	-	٩٢٢,٢٤١	-
	الإجمالي						
	٢١,٠١٩,١٩٩	٢١,٠١٩,١٩٩	٦,٤٧٦,١١٩	٦,٤٧٦,١١٩	١٩,٥٠٨,٥٠٣	١٩,٥٠٨,٥٠٣	


