



# الرويس

مستشارون ومحاسبون قانونيون  
Consultants & Certified Public Accountants

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين ببيدة

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٥٦٣)

القصيم \* المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

عن الفترة من ١٤٣٥/٠١/٠١ حتى ١٤٣٥/٠٣/٢٩ هـ

Tel.: 920003955

Fax: 920003944

www.f-cpas.com

P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311

Kingdom of Saudi Arabia

تقرير مالي عن الفترة من ٠١/٠١/١٤٣٥هـ وحتى ٠٣/٢٩/١٤٣٥هـ

ولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين ببريدة
- (٢) صافي أصول الجمعية : ١.٤٣٨.٣١٦ ريال
- (٣) النشاط : رعاية وتأهيل المعاقين
- (٤) مقرها : القصيم
- (٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الاول من محرم وتنتهي في نهاية ذي الحجة
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/١٢/١٩ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٥٦٣ بتاريخ ١٤٣١/٠٤/١١ هـ
- (٨) العنوان : القصيم - بريدة - طريق النهضة
- (٩) رقم الهاتف : ٠٦/٣٨٥٠١٢٠
- (١٠) رقم الفاكس : ٠٦/٣٨٥٠١٢٠ تحويلة ١٠٨
- (١١) صندوق البريد : ٤٤٤٢ ورمز بريدي ٥١٤٩١

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"/>	(١) دفتر يومية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٢) دفتر الأستاذ العام
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٣) دفتر الجرد (محاضر منفصلة)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٤) سجل الأصول الثابتة
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٥) دفتر الصندوق
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٦) دفتر البنك
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٧) سجل العهدة
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٩) سجل التبرعات العينية
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input 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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٣) سجل الاشتراكات



لا يوجد                      غير منتظم                      منتظم

<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 checked="" type="checkbox"/>

(ب) المستندات :

(١) سند قبض

(٢) سند صرف

(٣) سند قيد يومية

(٤) إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي

(٥) إيصال استلام اشتراكات

ثالثًا : الإيرادات والمصروفات :-

فترة المقارنة

الفترة الحالية

٢٢,٦٧٦	٣٢٠,٥٨٧
٩٤٣,٥٨٥	١٠٠,٠٠٠
<hr/>	<hr/>
٩٦٦,٢٦١	٤٢٠,٥٨٧
<hr/>	<hr/>
٥١١,٤٦٦	٣٩٦,٠٢٢
<hr/>	<hr/>
٥١١,٤٦٦	٣٩٦,٠٢٢
<hr/>	<hr/>
٤٥٤,٧٩٥	(٢٤,٥٦٥)
<hr/>	<hr/>

الإيرادات

إيداعات ( نقدية - عينية - زكاة )

إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية

إجمالي الإيرادات

بخصم : المصروفات

مصروفات الأنشطة

إجمالي المصروفات

( الفائض ( العجز )

يضا : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

الملاحظات المالية والرقابية :-

ملاحظات وردت في تقارير المراجعة السابقة ولم تستوفها الجمعية :-

١. تبين لنا انه لا يتم ختم الفواتير التي تم سدادها بختم " تم الصرف او سدد " مما يضعف الرقابة على المصروفات .
٢. تبين لنا عدم توقيع المسئول المالي للجمعية على سند قيد اليومية .
٣. تبين لدى المراجعة أنه لا يتم ختم الشيكات بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول .

ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ١/٠١/١٤٣٥هـ إلى ٢٩/٠٣/١٤٣٥هـ :-

١. تبين لنا من خلال فحص القيود المحاسبية عدم وجود تسلسل منتظم للقيود .
٢. تبين لنا من خلال مراجعة قيود الرواتب أنه لا يتم عمل سند صرف لكل شيك بل يتم عمل سند صرف واحد بأجمالي الشيكات كامله وعلى سبيل المثال لا الحصر :
  - أ. القيد المحاسبي للرواتب في شهر ١ بتاريخ ١٤٣٥/١/٢٥هـ بمبلغ ١,٧١٦٨ ريال ويسند صرف رقم ١١٥٩ بتاريخ ١٤٣٥/١/٢٥هـ .
  - ب. القيد المحاسبي للرواتب شهر ٢ بتاريخ ١٤٣٥/٢/٢٥هـ بمبلغ ٤٨,٣٠٩ ريال ويسند صرف رقم ١١٧٣ بتاريخ ١٤٣٥/٢/٢٥هـ .

توصيات :-

١. نوصى بضرورة تسلسل القيود المحاسبية بطريقة منتظمة لاحكام الرقابة علي القيود .
٢. نوصى بضرورة توقيع سندات الصرف من قبل المخولين بذلك .
٣. نوصى بضرورة ختم الفواتير بختم " تم الصرف او سدد " حتي يتم أبطالها والتأكد من عدم صرفها مرة أخرى.
٤. نوصى بضرورة توقيع المسئول المالي للجمعية على سند قيد اليومية .
٥. نوصى بضرورة ختم الشيكات بختم لا يصرف الا للمستفيد الاول .

٦. نوصي بضرورة إصدار سند صرف لكل شيك.

#### - الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ١٤٣٥/٠١/٠١ إلى ١٤٣٥/٠٣/٢٩ :-

١. لم يتم إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد القوائم المالية للعام المالي ١٤٣٤ هـ حتى تاريخ تقريرنا هذا مما يتعارض مع نص المادة (٢١) من لائحة الجمعيات " تعقد الجمعية العمومية إجتماعا عاديا مرة كل سنة خلال مده لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ السنة المالية للجمعية .
٢. تبين من خلال المراجعة انه لا يتم سداد الاشتراكات من الأعضاء بصورة منتظمة .
٣. لوحظ لدى المراجعة عدم التوقيع على إذن الصرف من الشخصين المسؤولين عن التوقيع على الشيكات بالمخالفة للقواعد التنفيذية للائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية حيث تنص المادة (٥٣) على " يشترط لصرف أى مبلغ من أموال الجمعية أن يوقع على إذن الصرف الشخصان المحددان بالمادة (٤٩) من هذه القواعد " والتي تنص على " يجب على الجمعية أن تودع أموالها النقدية بإسمها لدى بنك أو أكثر من البنوك المحلية يختاره مجلس الإدارة ، وألا يتم السحب من هذه الأموال إلا بتوقيع رئيس مجلس الإدارة أو نائبه وأمين الصندوق " .

#### \* التوصيات :-

١. نوصى بضرورة الإلتزام بالقواعد التنفيذية للائحة الجمعيات والمؤسسات الخيرية .
٢. نوصى بضرورة إنعقاد الجمعية العمومية لإعتماد الحسابات الختامية نهاية السنة المالية خلال مده لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء السنة المالية للجمعية وفقا للمادة (٢١) من لائحة الجمعيات .
٣. نوصى بضرورة حث أعضاء الجمعية على تسديد الإشتراكات السنوية حتى لا يفقد العضو عضويته بالجمعية .

تقييم الوضع العام للجمعية :-

ضعيف	متوسط	جيد	ممتاز	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١) الرقابة الداخلية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٢) انتظام سير العمل
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٣) تطبيق القواعد والنظم
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأسم / سيف محماس الرشيد  
الوظيفة / محاسب الجمعية

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١٤٣٥/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٥/٠٣/٢٩ هـ .

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

البنك  العهدة النقدية  الصندوق

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاسم / سيف محماس الرشيدى

ضعيف  مقبول  جيد  جيد جدا  ممتاز

وتقبلوا خالص تحياتنا ،،،  
والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

مكتب الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون

سيف محماس الرشيدى

الرويس  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
ترخيص رقم (٣٦٠)  
License No. (360)  
Al-Ruwaus CPAs & Consitants





الرقم :  
 التاريخ :  
 المرفقات :  
 الموضوع :

## ميزان مراجعة

مع الفيد الافتتاحي من ١/١/١٤٣٥ - ٣/٢٩/١٤٣٥

البيان	الأرصدة		المحركات	
	منه	ليه	منه	ليه
الراجحي العام		٣٤٧٧.٥٠	١٠١٤٤.٥٠	١٣٦٢١.١٠
م. الإدارة		١٤٩.٦٥	-	١٤٩.٦٥
م. الرعاية النهارية		٢.٦٣٣٧	-	٢.٦٣٣٧
م. عبادة النطق		٤٠٦٢٠	-	٤٠٦٢٠
رسوم واشتراك	٥٦٠٠	-	٥٦٠٠	-
إعانة الوزارة	١٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠	-
عهدة نقدية		٢٤٩٧١	-	٢١٧٧٩
ايراد مقدم	٤٥٠٠	-	٤٥٠٠	-
تأهيل مهني (بافعين)		٧٧٦٣٢		٧٧٦٣٢
تبرع نقدي	٢١٤٩٨٧	-	٢١٤٩٨٧	-
الراجحي وقف		٢٣١٣٦٥	٨٦	٦٦١٣٦٥
الراجحي زكاة		٤٤٦٨٥	-	٤٤٦٨٥
وقف الجمعية	١٤٠٥٥	-	١٤٠٥٥	-
الضمان البنكي		٢٣.٧٥٠	-	٨٠.٧٥٠
البلاد وقف		٤١٩	-	٤١٩
البلاد عام		٣٥٥٩	-	٣٥٥٩
الراجحي مساعد		١٤٠٠	-	١٤٠٠
الزكاة	٣٣٥	-	٣٣٥	-
برنامج مساعد	١٠٠	-	١٠٠	-
البلاد زكاة		١٣٩٠	-	١٣٩٠
الإصول الثابتة		٥٦٦٢٩٩	-	٥٦٦٢٩٩
الإهلاكات	١٤٨٣.٠٤	-	١٤٨٣.٠٤	-
مال الجمعية	١٤٣٨٣١٦	٨٩	١٤٣٨٣١٦	٨٩
الإجمالي	١٩٢٦١٩٧	٨٩	٣٩٦٢٣٨١	٨٩

المشرف العام/عبدالعزیز الصعب

الحسابات / سيف محمصا الرشيدي



*(Signature)*

*(Signature)*

الجمعية الخيرية  
 لرعاية وتأهيل المعاقين ببريدة

التقسيم - بريدة - طريق النهضة - ص.ب. ٤٤٤٢ الرمز البريدي، ٥١٤٩١  
 هاتف: ٣٨٥٠١٢ - جوال: ٥٥٣٧٤٩٩٩٦ - ٥٥٣٧٤٩٩٩٦  
[www.burdisa.com](http://www.burdisa.com) E-mail: [scrdisa@gmail.com](mailto:scrdisa@gmail.com)  
 الراجحي (عام): ٩٦٨٠٠٠٠٣٧٤٦٠٨٠١١٥٠٠٠٤

الراجحي (زكاة)  
 ٩٦٨٠٠٠٠٣٧٤٦٠٨٠١١٥١٠٠٠٣

الراجحي (وقف)  
 ٥٨٥٢٨٠٠٠٣٧٤٦٠٨٠١١٥٢



الرقم : ٣٤٨٨  
التاريخ : ٢٢ نولمة ١٤٣٥  
المرفقات :  
الموضوع : تقرير الربع الثاني

سعادة رئيس مجلس ادارة الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين ببريدة المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

تجدون بطيه نسخة من تقرير الربع الثالث للعام المالي ١٤٣٥هـ للفترة من ١/١/١٤٣٥هـ وحتى ٢٩/٩/١٤٣٥هـ والصادر من مكتب خالد الرويس (مستشارون ومحاسبون قانونيون) وحيث ورد بالتقرير بعض الملاحظات والتي يتطلب تفاديها مستقبلا .

عليه أمل الاطلاع وعرض هذه الملاحظات والمرئيات في أقرب اجتماع لمجلس الإدارة ومناقشتها للخروج بنتائج أفضل مع سرعة إفادتنا بما يتم.

وتقبلوا أطيب تحياتي وتقديري

١٢٢٥  
مدير مركز التنمية الاجتماعية ببريدة

١٢  
٢٢  
خالد بن عبد الله المنصور



الصيدع الحبيبة للحاسب برسالة للبرزم  
١٢  
٢٨

الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين بريدة

مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم (٥٦٣)

القصيم \* المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

عن الفترة من ١/٠١/١٤٣٥هـ حتى ٢٩/٠٩/١٤٣٥هـ



تقرير مالي عن الفترة من ١/٠١/١٤٣٥هـ وحتى ٢٩/٠٩/١٤٣٥هـ

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لرعاية وتأهيل المعاقين ببريدة
- (٢) صافي أصول الجمعية : ١.٤٣٨.٣١٦ ريال
- (٣) النشاط : رعاية وتأهيل المعاقين
- (٤) مقرها : القصيم
- (٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الاول من محرم وتنتهي في نهاية ذي الحجة
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/١٢/١٩ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٥٦٣ بتاريخ ١٤٣١/٠٤/١١ هـ
- (٨) العنوان : القصيم - بريدة - طريق النهضة
- (٩) رقم الهاتف : ٠٦/٣٨٥٠١٢٠
- (١٠) رقم الفاكس : ٠٦/٣٨٥٠١٢٠ تحويلة ١٠٨
- (١١) صندوق البريد : ٤٤٤٢ ورمز بريدي ٥١٤٩١

ثانياً : 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 (محاضر منفصلة)
<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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 type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٩) سجل التبرعات العينية
<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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٣) سجل الاشتراكات



لا يوجد      غير منتظم      منتظم

<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 checked="" type="checkbox"/>

(ب) المستندات :

- (١) سند قبض  
(٢) سند صرف  
(٣) سند قيد يومية  
(٤) إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي  
(٥) إيصال استلام اشتراكات

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
-	٢٤٠,٦١٩	إيداعات ( نقدية - عينية - زكاة )
-	١,١٢٤,٢٢٠	إيرادات الأنشطة
-	١,٣٦٤,٨٣٩	إجمالي الإيرادات
-		<u>خصم : المصروفات</u>
-	١,١٧٢,٦٨٩	مصروفات الأنشطة
-	١,١٧٢,٦٨٩	إجمالي المصروفات
-	١٩٢,١٥٠	الفائض

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

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

١. تبين لنا من خلال فحص القيود المحاسبية عدم وجود تسلسل منتظم للقيود .
  - نوصي بضرورة تسلسل القيود المحاسبية بطريقة منتظمة لأحكام الرقابة علي القيود .
٢. تبين لنا من خلال مراجعة قيود الرواتب أنه لا يتم عمل سند صرف لكل شيك بل يتم عمل سند صرف واحد بأجمالي الشيكات وعلى سبيل المثال لا الحصر :-
  - القيد المحاسبي للرواتب في شهر ١ بتاريخ ١٤٣٥/١/٢٥ هـ بمبلغ ١,٧١٦٨ ريال ويسند صرف رقم ١١٥٩ بتاريخ ١٤٣٥/١/٢٥ هـ .
  - القيد المحاسبي للرواتب في شهر ٢ بتاريخ ١٤٣٥/٢/٢٥ هـ بمبلغ ٤٨,٣٠٩ ريال ويسند صرف رقم ١١٧٣ بتاريخ ١٤٣٥/٢/٢٥ هـ .
  - القيد رقم ١٤٣٥/٤/٢٨ هـ عبارة عن مصاريف الرعاية النهارية .
- نوصي بضرورة إصدار سند صرف لكل شيك علي حدا لأحكام الرقابة علي الصرف .

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الثالث من ١/٠٧/١٤٣٥ هـ إلى ٢٩/٠٩/١٤٣٥ هـ :-

١. تبين لنا من خلال مراجعة قيد يومية بقيمة ٤,٩٨٠ ريال بتاريخ ١٤٣٥/٧/٨ هـ لقاء مصروف دعاية وإعلان حيث انه لم يتم الحصول علي عروض اسعار .
  - نوصي بضرورة الحصول علي عروض اسعار من جهات مختلفة قبل الشراء واختيار أفضلها لتحقيق أقصى استفادة للجمعية .
٢. تبين لنا من خلال مراجعة قيود اليومية أنها غير مستوفية كافة التوقيعات من أصحاب الصلاحية .
  - نوصي بضرورة استيفاء كافة التوقيعات على قيود اليومية من قبل أصحاب الصلاحية لاحكام الرقابة عليها .

٣. تبين لنا من خلال مراجعة قيد يومية بتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٥ هـ بقيمة ٤٢,٢٤٥ ريال قيمة مصروف رواتب حيث انه لم يتم حسم نسبة التامينات الاجتماعية من الموظف .
- نوصي بضرورة حسم نسبة ٩% من الموظف للتأمينات الاجتماعية .
٤. تبين لنا من خلال مراجعة قيد يومية بتاريخ ١٤٣٥/٧/١٥ هـ بقيمة ٥٠٠ ريال قيمة رسوم تعقيب على التأشير حيث انه لا يوجد فاتورة تفيد المبلغ .
- نوصي بضرورة ارفاق الفواتير وكافة مسوغات الصرف النظامية التي تؤيد المبالغ المنصرفة من حسابات الجمعية وذلك لاحكام الرقابة علي مصروفات الجمعية .
٥. تبين لنا من خلال مراجعة قيد يومية بتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٨ هـ بقيمة ٣,٣٥٤ ريال قيمة مصروفات حيث ان الفواتير غير مدرج عليها اسم الجمعية .
- نوصي بضرورة ادراج اسم الجمعية على الفواتير لاحكام الرقابة عليها .
٦. تبين لنا من خلال مراجعة قيد يومية بتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٩ هـ بقيمة ١٤,٢٩٠ ريال حيث ان سند القبض رقم ٦٧٧ غير مستوفى التوقيعات من قبل أصحاب الصلاحية .
- نوصي باستيفاء كافة التوقيعات على سندات القبض من قبل اصحاب الصلاحية لاحكام الرقابة الداخلية .

#### - الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

#### (أ) ملاحظات وردت في تقارير المراجعة السابقة ولم تستوفها الجمعية :-

١. تبين من خلال المراجعة انه لا يتم سداد الاشتراكات من الأعضاء بصورة منتظمة .
- نوصي بضرورة حث أعضاء الجمعية على تسديد الإشتراكات السنوية حتى لا يفقد العضو عضويته بالجمعية .
٢. لوحظ لدى المراجعة عدم التوقيع على إذن الصرف من الشخصين المسؤولين عن التوقيع على الشيكات بالمخالفة للقواعد التنفيذية للائحه الجمعيات والمؤسسات الخيرية حيث تنص المادة (٥٣) على " يشترط لصرف أى مبلغ من أموال الجمعية أن يوقع على إذن الصرف الشخصان المحددان بالمادة (٤٩) من



هذه القواعد " والتي تنص على " يجب على الجمعية أن تودع أموالها النقدية بإسمها لدى بنك أو أكثر من البنوك المحلية يختاره مجلس الإدارة ، وألا يتم السحب من هذه الأموال إلا بتوقيع رئيس مجلس الإدارة أو نائبه وأمين الصندوق " .

- نوصى بضرورة الإلتزام بالقواعد التنفيذية للائحه الجمعيات والمؤسسات الخيرية .

#### - تقييم الوضع العام للجمعية :-

ضعيف	متوسط	جيد	ممتاز	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١) الرقابة الداخلية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٢) أنتظام سير العمل
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٣) تطبيق القواعد والنظم
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٤) وضع الجمعية العام

#### - تم مناقشة الملاحظات مع :

الأسم / سيف محماس الرشيدى  
الوظيفة / محاسب الجمعية

#### - ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١٤٣٥/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٥/٠٩/٢٩ هـ .



مكتب خالد الرويس  
مستشارون ومحاسبون قانونيون  
ترخيص رقم ٣٦٠  
ص.ب. ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٠١٦٦٨ ٢٠٠١٦٦٨ +٩٦٦  
فاكس: ٠١٥٧٣ ٢٠٠١٦٦٦ +٩٦٦  
www.r-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق

العهد النقدية

البنك

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاسم / سيف محماس الرشدي

ضعيف

مقبول

جيد

جيد جدا

ممتاز

وتقبلوا خالص تحياتنا ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

مكتب الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون



## ميزان مراجعة

من ١٤٣٥/٧/١ - ١٤٣٥/٩/٢٩

البيان	الأرصدة		المحركات	
	ل	م	ل	م
الراجحي العام	٣٥١٧٧١	٨١	١٥٣٤٠٠٥	٧٠
م. الإدارة				
م. صالة العلاج الطبيعي				
م. حملة الأمير فيصل				
م. عيادة النطق				
م. عيادة النطق				
م. تأهيل مهني (باقعين)				
م. الرعاية النهارية				
م. رعاية حملة الأمير فيصل				
م. الرعاية النهارية	١٠٦٤٢٢٠	-	١١٨٤٢٢٠	-
م. الرعاية النهارية	٦٠٠٠٠	-	٤٣٠٠٠٠	-
م. الرعاية النهارية	١٦٠٥٥٠	-	١٧٠٥٥٠	-
م. الزكاة				
م. عهدة نقدية				
م. قدراتي الرعاية النهارية				
م. رسوم واشتراكات	٣٣٠٠	-	٣٣٠٠	-
م. تبرع نقدي	٦٢٢١٣	٨٩	٦٢٢١٣	٨٩
م. وقف الجمعية	١٤٥٥٥	٥٠	١٤٥٥٥	٥٠
م. الاصول الثابتة				
م. الراجحي زكاة				
م. عهدة مشروع حائل				
م. الإجمالي	١٧١٦٦١١	٢٠	٣٤١٢٩١٨	٠٩

المشرف العام/عبدالحريز حمد الصعب

المصائب /سيف بن محضاب الرشيد

