



شركة الرويس وشريكه

**ALRUWAIS & CO.**

محاسبون ومراجعون قانونيون  
Certified Accountants & Auditors

Tel.: 920003955

Fax: 920003944

[www.r-cpas.com](http://www.r-cpas.com)

P.O. Box: 221458 - Riyadh 11311

Kingdom of Saudi Arabia

Riyadh - Jeddah

الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠١)

منطقة مكة المكرمة \* المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/٣/٣١م

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٧/١/١م وحتى ٢٠١٧/٣/٣١م

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) أسم الجمعية : الجمعية الخيرية للرعاية الصحية الأولية .
- (٢) صافي اصول الجمعية: ٤٩١,٤٣٢ ريال .
- (٣) النشاط : الوقاية من الأمراض والرعاية الصحية الاولية.
- (٤) مقرها : مكة المكرمة .
- (٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الاول من محرم وتنتهي في نهاية ذي الحجة .
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٧/٧/١١ هـ .
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٧٠١ بتاريخ ١٤٣٦/١٢/٢١ هـ .
- (٨) العنوان : مجمع البلد الأمين- حى الملك فهد - مكة المكرمة .
- (٩) رقم الهاتف : لا يوجد
- (١٠) رقم الفاكس : لا يوجد
- (١١) ص . ب : ١٢٠١ الرمز البريدي ٢١٩٥٥
- (١٢) الايميل : mfdwpr@gmail.com

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 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 "آلى"
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة (محاضر منفصلة)
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١٣) سجل الاشتراكات "آلى"



لا يوجد	غير منتظم	منتظم
<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 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 :-

فترة المقارنة	الفترة الحالية	الإيرادات
-	١٧٧,٥٠٠	تبرعات ( نقدية - عينية - زكاة )
-	.	اعانة الوزارة
-	.	اشتراكات الأعضاء
-	.	ايرادات اخري
-	١٧٧,٥٠٠	إجمالي الإيرادات
-	.	<u>يخصم : المساعدات والمصروفات</u>
-	.	مصروفات الأنشطة
-	٦٦,٥٠٠	مصروفات عمومية
-	٦٦,٥٠٠	إجمالي المساعدات والمصروفات
-	١١١,٠٠٠	الفائض (العجز)

## رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

### - الملاحظات المالية والرقابية :-

#### (أ) ملاحظات وردت في تقارير سابقة ولم يتم استيفائها :-

١. تبين لنا من خلال المراجعة والاطلاع علي اعمال وحسابات الجمعية عدم وجود دورة مستنديه للمستودع ولا يوجد مستودع للجمعية .
- نوصي بضرورة وجود دورة مستنديه وعمل الجرد المستمر واستخدام اذن الاضافة والصرف للمستودع
٢. تبين لنا من خلال المراجعة عدم اكتمال الملفات والمستندات والدفاتر المحاسبية.
- نوصي بضرورة اكتمال الدفاتر والمستندات وجميع المرفقات المحاسبية والنظامية وفقا للوائح والقوانين .
٣. تبين لنا من خلال المراجعة والاطلاع علي الحسابات وميزان المراجعة ظهر لنا حساب البنوك والصندوق دائن بميزان المراجعة ومن خلال الفحص اتضح لنا :
  - عدم تسجيل واثبات أي تبرعات وايرادات دخلت الجمعية ضمن السجلات والدفاتر المحاسبية ووجد مبلغ كبير تم صرفه من البنك وهذا كله عن طريق التبرعات وتبين عدم اثبات أي تبرعات دخلت الجمعية .
  - نوصي بضرورة تسجيل كافة العمليات المحاسبية التي تتم بالجمعية ويجب الالتزام وتسجيل التبرعات والمصاريف ضمن السجلات والدفاتر المحاسبية .

#### (ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٧/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م :-

١. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (١) بتاريخ ٢٠١٧/١/٣١ م بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال قيمة تبرعات ولوحظ بأنه تم توجيه الحساب خطأ وتم تسجيله دائنون متنوعون وتم توجيه المحاسب لتصحيح الخطأ.
- نوصي بضرورة التوجيه الصحيح لجميع الحسابات .

٢. تبين لنا من خلال زيارتنا للجمعية عدم وجود هيكل اداري ووظيفي للجمعية وعدم وجود مدير الجمعية وهذه المرة الثانية لزيارتنا ولا يوجد غير المحاسب المتعاون فقط.

• نوصي بضرورة وجود هيكل تنظيمي واداري للجمعية حتي تستطيع الجمعية القيام بالأنشطة التي انشأت من اجلها .

٣. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (٢) بتاريخ ٢٠١٧/١/٣١ م بمبلغ ٥٩,٥٠٠ ريال قيمة مستحقات راتب المدير عن عام ٢٠١٦ م علما بانه غير متواجد بالجمعية .

• نوصي بضرورة الحرص علي اموال الجمعية وتشكيل هيكل وظيفي متكامل.

٤. تبين لنا من خلال المراجعة والاطلاع بعدم تسجيل أي موظف لدي مؤسسة التأمينات الاجتماعية لعدم وجود هيكل وظيفي وعدم تسجيل مدير الجمعية بالتأمينات الاجتماعية.

• نوصي بضرورة وجود هيكل وظيفي وإدراجهم ضمن مؤسسة التأمينات الاجتماعية.

٥. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (١٠) بتاريخ ٢٠١٧/٣/٣١ م بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة مصروفات من العهدة ولووظ وجود مبلغ ٦٣٠ ريال قيمة محروقات علما بأن الجمعية لا تملك سيارات .

• نوصي بضرورة عدم الصرف من اموال الجمعية الا في مصاريف الجمعية فقط وذلك حرصا علي اموال الجمعية .

٦. تبين لنا من خلال مراجعة القيد رقم (١٢) بتاريخ ٢٠١٧/٣/٣١ م بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال قيمة مصاريف دعاية واعلان ولووظ عدم احضار عروض اسعار وكذلك كما بالقيد رقم (١٤).

• نوصي بضرورة احضار ثلاث عروض اسعار علي الاقل والمفاضلة فيما بينهما واختيار الافضل وذلك لتحقيق اقصي استفادة للجمعية .

٧. تبين لنا من خلال مراجعة لقيد رقم (١٨) بتاريخ ٢٠١٧/٣/٣١ م بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال قيمة دفعة اولي من عقد استراتيجية ولووظ عدم وجود مرفقات بالقيد.

• نوصي بضرورة ارفاق كافة المصوغات والمستندات المؤيدة للصرف وذلك لتحقيق الرقابة علي مصاريف الجمعية.

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

(أ) ملاحظات وردت في تقارير سابقة ولم يتم استيفائها :-

١. لوحظ عدم وجود نظام اساسي للجمعية ليتم الاعتماد عليه ووضع الخطوات التي تقوم بها الجمعية .  
 - نوصي بضرورة عمل النظام الاساسي للجمعية المعتمد من الوزارة ليتم العمل به .
٢. تبين لنا من خلال زيارتنا للجمعية عدم وجود هيكل وظيفي للجمعية ولا يوجد سوي محاسب وسكرتير للجمعية وعدم وجود موظفين وحتى الآن لا يوجد مدير متفرغ متواجد بالجمعية .  
 • نوصي بضرورة تكوين هيكل وظيفي للجمعية حتي تستطيع الجمعية بالقيام بالمهام المطلوبة منها وأن تقوم بعملها علي أتم وجه.  
 • نوصي ايضا بضرورة وجود مدير تنفيذي للجمعية .

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٧/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م :-

١. تبين لنا من خلال اقفال الحسابات الختامية لعام ٢٠١٦ م وبمراجعة الربع الاول لعام ٢٠١٧ م لوحظ عدم قيام الجمعية باي برامج وانشطة للجمعية حتي الان ويتم الصرف علي المصاريف العمومية فقط .  
 • نوصي بضرورة قيام الجمعية بالبرامج والانشطة التي انشأت الجمعية من اجلها.

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

ممتاز	جيد	متوسط	ضعيف	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٤) وضع الجمعية العام



- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأستاذ / مراد عبده - محاسب متعاون.

- ميزان المراجعة :

مرفق من ٢٠١٧/١/١م الي ٢٠١٧/٣/٣١م

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

البنك  العهدة النقدية  الصندوق

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الأستاذ / مراد عبده - محاسب متعاون .

ممتاز  جيد جدا  جيد  مقبول  ضعيف

وتقبلوا خالص تحياتنا ,,,,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ,,,,

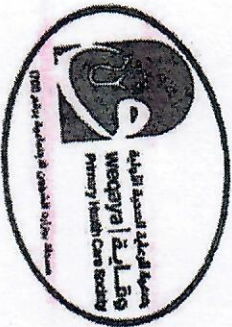
عن الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)



ميزان مراجعة الربع الأول لجمعية وقاية في ٢٠١٧/٠٣/٣١ م

م	البيان	الرصيد الإجمالي في ٢٠١٧/٠١/٠١ م		الميزان بالجمعية في ٢٠١٧/٠٣/٣١ م		الميزان بالأرصدة في ٢٠١٧/٠٣/٣١ م	
		دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين
١	الصندوق	*	*	*	*	*	*
٢	أرصدة البنوك جميع	*	٢٩٢٢٤٣	*	١٧٧٥٠٠	*	٥١٩٧٤٣
٣	مصرفات مدفوعة مقدماً	*	*	*	*	*	*
٤	مصرفات البرامج و الأنشطة	*	*	*	*	*	*
٥	المخزون - الأثرية	*	*	*	*	*	*
٦	الأصول الثابتة	*	١٥٩٧١٥	*	٦٠٠٠	*	١٦٥٧١٥
٧	مصرفات عمومية و إدارية	*	*	*	٦٦٥٠٠	*	٦٦٥٠٠
٨	المؤبد	*	*	*	١٠٠٠٠٠	*	١٠٠٠٠٠
٩	أرباح مرحلة	*	*	*	*	*	*
١٠	إهلاك الأصول الثابتة	*	*	*	*	*	*
١١	جميع إهلاك الأصول الثابتة	*	*	*	*	*	*
١٢	الموردين	*	٨٠٠٠٠	*	١١٠٠٠	*	١٨٥٢٧
١٣	مصرفات مستحقة	*	*	*	٦٢٥٠٠	*	٩١٠٠٠
١٤							



Handwritten signature or mark.

