

جمعية أصدقاء القلب الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٩)

منطقة مكة المكرمة * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ١٤٣٧/١/١ هـ حتى ١٤٣٧/٩/٣٠ هـ

تقرير مالي عن الفترة من ١/١/١٤٣٧هـ وحتى ٣٠/٩/١٤٣٧هـ

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية أصدقاء القلب الخيرية
- (٢) صافي أصول الجمعية: ٩,٦٤٠,٠٠١ هـ
- (٣) النشاط : تقديم المساعدات للمصابين بأمراض القلب
تشجيع البحوث العلمية في مجال امراض وجراحة وعلوم القلب
- (٤) مقرها : جدة
- (٥) السنة المالية للجمعية : تبدأ في الاول من محرم وتنتهي في نهاية ذي الحجة
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٠٦/١٠/١٤ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٧٩ بتاريخ ١٤٠٦/١٠/١٤ هـ
- (٨) العنوان : جدة - حي الروضة - شارع نهضة العلم
- (٩) رقم الهاتف : ٠٢/٦٦٤٤٨٥٧
- (١٠) رقم الفاكس : ٠٢/٦٦٤٨٢٧٣
- (١١) ص . ب : ١٠١٧٨ جدة ٢١٤٣٣
- (١٢) البريد الالكتروني : h-f-s2010@hotmail.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 type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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 (لا يوجد مستودع)
<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 (محاضر منفصلة)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٣) سجل الاشتراكات



لا يوجد	غير منظم	منظم
<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"/>
<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) (غير مستخدم)
(٧) إذن إضافة (إدخال) (غير مستخدم)

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

فترة المقارنة	الفترة الحالية
٢,٨٢٧,٠٩٦	٥,٦٤٠,٧٣٨
١٨٧,٥٠٠	١٤٩,٣٣٤
١,٧٣٠,٩٠٦	١٠,٠٠٠
<u>٤,٧٤٥,٥٠٢</u>	<u>٥,٨٠٠,٠٧٢</u>
٥,٢٧٧,٢١٥	٥,٧٣٨,٣٧٨
٣١٠,٦٤٣	٨٥٠,١٥٧
<u>٥,٥٨٧,٨٥٨</u>	<u>٦,٥٨٨,٥٣٥</u>
<u>(٨٤٢,٣٥٦)</u>	<u>(٧٨٨,٤٦٣)</u>

الإيرادات

- تبرعات (نقدية - زكاة - خصم السداد المباشر)
إيرادات استثمار صندوق الريف العقاري
أخرى

إجمالي الإيرادات

يخصم : المصروفات

المساعدات (عينية ونقدية)

مصروفات إدارية

إجمالي المصروفات

(العجز)

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

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

١. لوحظ بسند الصرف رقم ٢٦٣٩ صرف مبلغ ٦٣,٠٠٠ ريال لموظفي الجمعية مكافآت إصدار الميزانية ولوحظ

الآتي :-

- لم يتم ارفاق قرار مجلس ادارة بالصرف ولم يتم مناقشته ايضاً بمحاضر مجلس الادارة السابقة والمرسلة للوزارة .

- تم صرف الشيك باسم مدير الجمعية ثم توزيعه علي الموظفين نقدا ولم يتم توسط عهد المدير .

• نوصي بضرورة الالتزام بالأنظمة واللوائح وإرفاق قرارات مجلس الادارة بذلك واعتمادها في محاضر مجلس الادارة .

• نوصي بضرورة توسط حساب العهدة وأن يتم صرف المكافآت بشيك لكل موظف .

٢. لوحظ ان الجمعية تكلفت مبلغ ٥٤٨,٥٠٠ ريال نظير تجهيز باص عيادة متنقلة في عام ١٤٣٣ وحتى الان لم

تستفد منها الجمعية لعجز الادارة عن الحصول علي التصاريح اللازمة .

• نوصي بضرورة سعي مجلس الادارة الي حل مشاكل التصاريح والاستفادة من هذا المشروع المعطل والأموال الراكدة .

٣. لوحظ ان الجمعية تقوم بسداد فواتير جوانات لبعض الموظفين مثل فاتورة جوال المدير العام الشهرية بمبلغ

٤٩٥ ريال وفاتورة اخري باسم احمد الرفاعي المشرف بالجمعية بمبلغ ١٢٤٤ ريال .

• نوصي بضرورة الحفاظ علي اموال الجمعية وسداد فواتير الهاتف والجوال التي باسم الجمعية فقط .

٤. حتى الان لم يتم التوصل لحل مع المستشفى التخصصي بخصوص تسوية الرصيد مع المستشفى وتم توقف

المستشفى كاملاً عن تلقي حالات من الجمعية .

• نوصي بضرورة سعي مجلس الادارة لحل المشكلة مع المستشفى .

٥. لوحظ ضعف التسويق و تنمية موارد الجمعية علما بأن الجمعية متخصصة في مرض خطير والمرضى كل يوم في تزايد وإقبال علي الجمعية سواء عمليات جراحة القلب او الفحوص والقسطرة .
- نوصي بضرورة تنمية الموارد المالية والتسويق لأنشطة الجمعية لتغطية الحالات واستقبال حالات اكثر.
٦. لوحظ تأخر مستشفى الجامعة في ارسال الفواتير الخاصة بالعمليات الجراحية لمرضى الجمعية ومثال ذلك كما بالقيد رقم ٢٨٤٤ سداد شيك للمستشفى بمبلغ ٦٠,٠٠٠ مقابل عملية جراحية لمرضى القلب وطلبت الجمعية الفواتير ولكن تأخرت المستشفى في ارسالها .
- نوصي بضرورة الحصول علي فواتير الجامعة لمراجعتها مع الشيكات المنصرفة لهم .

(ب) ملاحظات عن مراجعة الربع الثالث من ١٠/٠٧/١٤٣٧هـ إلى ٣٠/٠٩/١٤٣٧هـ :-

١. لوحظ بتسوية العهدة رقم ١٥٥٥ سداد فاتورة جوال المدير العام بمبلغ ٦٣٢ ريال .
- نوصي بضرورة الحفاظ علي اموال الجمعية وسداد فواتير الهاتف والجوال التي باسم الجمعية فقط .

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

ملاحظات وردت في تقارير سابقة ولم يتم استيفائها :-

١. تبين لنا من خلال المراجعة وجود استثمار بصندوق ريف ١ للدخل العقاري بقيمة ٥ مليون ريال ولا توجد له موافقة من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية مما يعد مخالفا للمادة (رقم ٥٢) من القواعد واللوائح التنفيذية للجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من وزارة الشؤون الاجتماعية وكان رد الجمعية ان هناك ارباح تدخل من الصندوق حيث حصلت الجمعية بالعام ١٤٣٤ علي مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ ريال كإيراد استثمار والعام ١٤٣٥ ١٨٧,٥٠٠ ريال , وحتى هذا الربع من عام ١٤٣٦ حصلت الجمعية ٧٢,٥٦٦ ريال إيرادات استثمار .
- نوصي بضرورة التأكيد على الالتزام بما ورد في القواعد التنفيذية للجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية من مواد خاصة باستثمار الجمعية الفائض عن حاجاتها في استثمارات توافق عليها الوزارة ويقوم باعتمادها مجلس الإدارة إذا كان مفوضا من الجمعية العمومية بذلك .

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

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

الاسم / عبد الله العامري

الوظيفة / قسم المالية في الجمعية

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١/١/١٤٣٧هـ حتى ٢٩/٩/١٤٣٧هـ .

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق العهدة النقدية البنك

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٢٠٠١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- محاسب الجمعية وتقييمه :

الاسم / عبد الله عبد الرحمن العامري

ممتاز جيد جدا جيد مقبول ضعيف

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

المحاسب القانوني

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

