



تقرير الإفصاح المالي
التقرير الربعي الثاني
جمعية البر الخيرية بالحوية

اعداد و اشراف

خالد الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون

سعادة وكيل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية حفظه الله

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يسرنا أن نرفق لسعادتكم التقرير الربعي الثاني من عام 2020 لجمعية جمعية البر الخيرية بالحوية والتي

تمت زيارتهم و ذلك في مقر الجمعية الكائن في الشارع العام المدينة محافظة الطائف .

و تقبلوا فائق التقدير و الإحترام.

خالد الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون

13/12/2020

الساعة 06:24

الفهرس:

- 1- البيانات الأساسية للجمعية
- 2- السجلات و المستندات
- 3- الأصول
- 4- بيانات الإلتزامات و صافي الأصول
- 5- مصاريف الزكاة
- 6- تقرير التبرعات و الإيرادات
- 7- تقرير المصروفات (التصنيف الوظيفي للمصروفات)
- 8- تقرير أرصدة البرامج و الأنشطة (صافي الأصول المقيدة)
- 9- ملاحظات المراجع القانوني

1- البيانات الأساسية للجمعية

إسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالحوية

صافي الاصول : 14761902

رقم التسجيل : 345

تاريخ التأسيس : 03-08-2007

العنوان : الشارع العام محافظة الطائف, مكة المكرمة , المملكة العربية السعودية

الهاتف : 012/7272495

الإيميل : berrhawiyah@hotmail.com

جوال المسؤول المالي :

الرمز البريدي :

2- السجلات و المستندات

الملاحظات	نظام تخطيط الموارد	نموذج إكسل	منتظم	يدوي	البيان
	لا	لا	نعم	لا	دفتر اليومية
	لا	لا	نعم	لا	دفتر الاستاذ العام
فى نهاية العام	لا	لا	لا	لا	دفتر الجرد
	لا	لا	نعم	لا	سجل الاصول الثابتة
	لا	لا	نعم	لا	دفتر الصندوق
	لا	لا	نعم	لا	دفتر البنك
	لا	لا	نعم	لا	سجل العهدة
	لا	لا	لا	لا	سجل العضوية
لا يتم عمل محاضر اجتماع خلال الربعين	لا	لا	لا	لا	سجل اجتماعات مجلس الادارة
	لا	لا	نعم	لا	سجل التبرعات العينية (خيرية)
	لا	لا	نعم	لا	سجل التبرعات النقدية (خيرية)
	لا	لا	نعم	لا	سند القبض (نقدي)
	لا	لا	نعم	نعم	سند استلام (عيني)
	لا	لا	نعم	نعم	سند الصرف
	لا	لا	نعم	لا	سند قيد يومية
	لا	لا	لا	لا	كروت الصنف
	لا	لا	نعم	لا	اذن صرف عيني (اخراج)
	لا	لا	نعم	لا	اذن استلام عيني (ادخال)

3- الأصول

المبلغ	الأصول	٦
الأصول المتداولة		
3,390,043.9	النقدية وما في حكمها	111
5,000.0	ذمم العاملين - عهد برامج وأنشطة	11401003
146,148.51	المخزون	117
52,040.18	ضريبة القيمة المضافة مشتريات	11405001
الأصول غير المتداولة		
11,053,588.0	الأصول الثابتة	121
28,200.0	الأصول غير الملموسة	122
1,467,350.65	اعمال رأسمالية تحت الانشاء " مشاريع تحت التنفيذ "	124
أصول الأوقاف		
180,000.0	الأصول الثابتة الوقفية	134

4- بيانات الإلتزامات و صافي الأصول

المبلغ	الإلتزامات و صافي الأصول		٦
	الالتزامات المتداولة		21
	الالتزامات غير المتداولة		22
134,357.0	مخصص مكآفات نهاية الخدمة	22401	
1,426,712.0	مجمعات الإهلاك والاستنفاذ	225	
	صافي الأصول		23
3,206,350.94	صافي الأصول المقيدة	23102	
8,681,723.3	صافي الأصول غير المقيدة	23101	
2,873,228.0	صافي أصول الأوقاف	23103	

5- مصاريف الزكاة

المبلغ	البيان
446,934.0	رصيد الزكاة أول الفترة
662,957.21	الزكوات المحصلة خلال الفترة
1109891.21	رصيد بند الزكاة خلال الفترة
	مصرفات الزكاة
826,100.0	[42101] مصاريف الزكاة
826100.0	إجمالي المنصرف
283,791.21	رصيد الزكاة أحر الفترة

6- تقرير التبرعات و الإيرادات

البيان	التبرعات	الإيرادات	الإجمالي
[3] التبرعات والإيرادات	0.0	0.0	0.0
[31101] زكاة	662,957.21	0	662,957.21
[31102] تبرعات وهبات مقيدة - نقدية	918,931.41	0	918,931.41
[311] إيرادات وتبرعات مقيدة	1,581,888.62	0.0	1,581,888.62
[31201001] التبرع العام	237,992.96	0	237,992.96
[31202] تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية	501,150.0	0	501,150.0
[312] إيرادات وتبرعات غير مقيدة	739,142.96	0.0	739,142.96
[31303] إيرادات - ريع أوقاف	0	25,000.0	25,000.0
[313] إيرادات وتبرعات اوقاف	0.0	25,000.0	25,000.0

7- تقرير المصروفات (التصنيف الوظيفي للمصروفات)

رقم الحساب	الحساب	المبلغ	المصاريف الإدارية والحكومة	مصاريف البرامج والأنشطة	المصاريف الإدارية المعجلة على النشاط	مصاريف الأوقاف	مصاريف مراكز جمع الأموال
41	المصاريف العمومية والإدارية	421,942.67	421,942.67	0.0	0.0	0.0	0.0
41101	الرواتب والأجور التقديرية	315,109.59	315,109.59	0.0	0.0	0.0	0.0
41101008	تأمينات اجتماعية	18,697.9	18,697.9	0.0	0.0	0.0	0.0
412	التكاليف التشغيلية	88,135.18	88,135.18	0.0	0.0	0.0	0.0
42	مصاريف البرامج والأنشطة	2,259,519.68	0.0	2,259,519.68	0.0	0.0	0.0
42102	مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة	114,721.0	0.0	114,721.0	0.0	0.0	0.0
42202	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية	501,150.0	0.0	501,150.0	0.0	0.0	0.0
42102002	مساعداً	1,641,148.68	0.0	1,641,148.68	0.0	0.0	0.0
421	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة	2,500.0	0.0	2,500.0	0.0	0.0	0.0
43	مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

8- تقرير أرصدة البرامج و الأنشطة (صافي الأصول المقيدة)

مصاريف أرصدة البرامج و الأنشطة

المبلغ	الحساب
--------	--------

إيرادات أرصدة البرامج و الأنشطة

المبلغ	الحساب
--------	--------

9- ملاحظات المراجع القانوني

نص الملاحظة	نوع الملاحظة	هل سبق تكرار الملاحظة ؟	التوصيات
تبين لنا عدم التزام الجمعية بالدليل المحاسبي الموحد	دليل الحسابات الموحد	لا	-نوصي بضرورة التزام الجمعية بالدليل المحاسبي الموحد
تبين لنا من خلال المراجعة القيد رقم 98 بتاريخ 6-4-2020 عبارة صرف مبلغ 2500 ريال من بند الزكاة لابراهيم محمد حسين بدون مستندات	أنشطة	لا	-نوصي بضرورة عدم صرف اي مبالغ الا باعتماد مجلس الادارة وارقاق كافة المستندات المؤيدة للصرف حفاظا على اموال الجمعية
تبين لنا من خلال المراجعة عدم انعقاد مجلس الادارة خلال الربعين الاول والثاني لعام 2020	أنشطة	نعم	-نوصي بضرورة انعقاد مجلس الادارة مرة واحدة كل ربع على الاقل لمناقشة اوضاع الجمعية وعمليات صرف المساعدات
تبين لنا من خلال المراجعة القيد رقم 100 بتاريخ 6-4-2020م عبارة صرف مساعدات زكاة بقيمة 124000 ريال وكذلك قيد 101 بتاريخ 16-4-2020م عبارة صرف كفالات اسر بقيمة 262800 ريال بدون اعتماد الكشوف من مجلس الادارة والباحث	أنشطة	لا	-نوصي بضرورة اعتماد اصحاب الصلاحية لكشوف المستفيدين قبل صرف المبالغ
تبين لنا عدم ترتيب القيود المحاسبية بالشكل الصحيح	تسويات	لا	-نوصي بضرورة ترتيب القيود المحاسبية بشكل تسلسلي منظم مما يعيق تتبع القيود والرقابة عليها
تبين لنا من خلال المراجعة القيد رقم 102 بتاريخ 19-4-2020م عبارة صرف رسلات رمضانية بقيمة 45600 ريال والكشف المرفق بدون اعتماد اصحاب الصلاحية	تسويات	لا	-نوصي بضرورة اعتماد كشوفات صرف المساعدات من اصحاب الصلاحية
تبين لنا من خلال المراجعة القيد رقم 109 بتاريخ 23-4-2020م عبارة صرف مكافآت للموظفين بقيمة 1000 لكل موظف بدون توضيح اسباب صرف المكافاة	تسويات	لا	-نوصي بضرورة توضيح ماهو سبب صرف مكافآت للموظفين وماهي الاعمال التي قامو بتنفيذها
تبين لنا من خلال المراجعة القيد رقم 136 بتاريخ 29-4-2020م عبارة مصروفات حملة غذائنا واحد للمتضررين من جائحة كورونا بقيمة 10 الف عهدة لتركي العصيمي بدون اعتماد المصروفات من اصحاب الصلاحية	أنشطة	لا	-نوصي بضرورة اعتماد مصروفات لاي مشروع او تبرية من اصحاب الصلاحية حفاظا على مدفوعات الجمعية
تبين لنا من خلال المراجعة القيد رقم 140 بتاريخ 15-4-2020م عبارة عن شراء سلات غذائية من شبر الطائف بقيمة 52936 ريال بدون عروض اسعار تنافسية وبدون اذن اضافة للمستودع بدون فاتورة مرفقة	أنشطة	لا	-نوصي بضرورة جلب عروض اسعار تنافسية لتحقيق اكير استفادة ممكنة وتعميد الشراء من اصحاب الصلاحية -نوصي بضرورة الانتظام في تحرير اذن اضافة للمستودعات للرقابة على المستودعات -نوصي بضرورة ارفاق كافة المستندات المؤيدة للصرف حفاظا على مدفوعات الجمعية
تبين لنا من خلال المراجعة عدم تطابق البنوك في نهاية الربع الثاني	تسويات	لا	-نوصي بضرورة التسويات الجردية على البنوك وضرورة تطابقها اول باول
تبين لنا من خلال المراجعة القيد 147 بتاريخ 19-5-2020م عبارة رواتب العمال التي ليست على الكفالة بالجمعية بقيمة 13500 ريال تم صرفها للمدير التنفيذي تركي العصيمي وتوزيعها على العمال	تسويات	لا	-نوصي بضرورة تحويل الرواتب على حساباتهم الشخصية او تحرير شيك باسم العمال



نص الملاحظة	نوع الملاحظة	تكرار الملاحظة ؟	التوصيات
تبين لنا من خلال الزيارة ان الدوام يبدأ من الساعة 8 الي الساعة 12 بدون اعتماد قرار تعديل اوقات الدوام من مجلس الادارة ولا يوجد محاضر مجلس الادارة لذلك لم تتمكن من الاطلاع على ملفات المستنفذين بسبب انتهاء الدوام بالجمعية الغير نظامي	أنشطة	لا	-نوصي بضرورة وجود قرار من مجلس الادارة وتغيير اوقات الدوام للجمعية معتمد

13/12/2020
الساعة 06:24

*** نهاية التقرير ***