

khaled.a.b

من:
تاريخ الإرسال:
إلى:

Khalid Thorman
محرم/١٤٤٣ ٠٦:٢٢ م/21
khaled.a.b

من: Tareq J. Almarhon <T.J.Almarhon@hrsd.gov.sa>

تم الإرسال: ٢٤/ذو القعدة/١٤٤١ ١٢:٠٨ ص

إلى: relation; Alber جمعية البر بالمنطقة الشرقية

نسخة: Naif H. Alsufyani; Hanan S. Aljumaiah; Khaleel I. Alsani; Mosa A. Khbrani

الموضوع: إعادة توجيه: تقرير مراجع الحسابات الربع الثالث للعام المالي ٢٠١٩م

وفقه الله

سعادة/ رئيس مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بالمنطقة الشرقية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

إشارة لتقرير مكتب رياض بن بليهد محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون (المرفق والمرفوع

عن الفترة المالية من ٠١/٠١/٢٠١٩ م وحتى ٣٠/٠٩/٢٠١٩م.

وحيث وردت ملاحظات المراجع القانوني والتوصيات.

أمل الاطلاع وأخذ الملاحظات والتوصيات بعين الاعتبار والإفادة خلال اسبوع من تاريخه.



طارق بن جعفر بن محمد المرهون

قائد وحدة المنح و المراجعة و التدقيق

المملكة العربية السعودية المنطقة الشرقية

الهاتف: 0138343469

التحويلة: 128

جوال: 0599582342

مركز التنمية الاجتماعية بالدمام

حفاظاً على البيئة لأبنا... أرجو عدم طباعة هذه الرسالة إلا للضرورة

من: Khaleel I. Alsani

ملاحظات المراجع القانوني

م	ملاحظات	جدية	مكره	مرات التكرار	الاهمية النسبية للملاحظة وأثرها على نظام الرقابة					التوصية	رد الجمعية	م
					1	2	3	4	5			
1	الجمعية لم تطبق الدليل الموحد المصدر من قبل الوزارة	✓							✓	يجب تطبيق الدليل الموحد حسب تعليمات الوزارة		
2	لم يتم حساب مخصص نهاية الخدمة كل ربع سنة وذلك لا يعبر عن المصروفات التي تخص الفترة بشكل صحيح	✓							✓	يجب حساب مخصص نهاية الخدمة كل ربع سنة حتى تشمل كل فترة بما يخصها من مصروف		
3	لا يتم حساب الاهلاك كل ربع سنة	✓							✓	يجب حساب مصروف الاهلاك كل ربع سنة حتى تشمل فترة بما يخصها من مصروف		
4	اجمالي الأصول لا يساوي اجمالي الاثر ايام وصافي الأصول	✓							✓	يجب وضع البنود في امكانها الصحيحة		
5	اجمالي المصروفات المقيدة في تقرير المصروفات لا يساوي المصروفات المقيدة في تقرير ايرادات ومصروفات مقيدة	✓							✓	يجب وضع البنود في امكانها الصحيحة		
6	الاعمال الراسمالية تحت الانشاء "مستوعبات تحت التنفيذ"م ذكرها مرتين (في الأصول غير المتداولة) و (أصول الأوقاف)	✓							✓	يجب وضع البنود في امكانها الصحيحة		
7	الاستثمارات المتاحة للبيع في ميزان المراجعة (١٦٥٢٤٨١٩) بفرق (٢٢٩٨٤٨٩٢) وفي الميزانية (٢٢٩٨٤٨٩٢) مدين في الميزانية عمل مخصص به وكلمة غير ظاهر في ميزان المراجعة	✓							✓	يجب وضع البنود في امكانها الصحيحة		
8	عدم توزيع المصروفات في بند المصروفات	✓							✓	توزيع المصاريف في بنودها		
9	عدم تطبيق مبالغ مصاريف الزكاة في التقرير	✓							✓	مطابقة وثقة المبالغ عموماً والزكاة خصوصاً		