

الرقم : ٤٤ / ٢٤٨
التاريخ : ١٤٤١ / ١١ / ١١
الموضوع :

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

سلمه الله

سعادة / مدير مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة تربة

وبعد

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

إشارة إلى الايميل الوارد لنا من قبلكم المبني على التقارير المالية المشتملة على ملاحظات المراجع القانوني الربعي للربع (الأول / الثاني / الثالث) لعام ٢٠٢١م وطلبكم بمعالجة الملاحظات والإفادة عن ايضاح بعض المرئيات عليه أجيب سعادتكم بما يلي :

- تبين للمراجع وجود ارصدة نقدية متاحة للاستخدام بمبلغ كبير نسبياً جاوز ٥ مليون ريال ولم تقوم الجمعية بالبحث عن فرص استثمارية لهذا المبلغ مثل الاستثمار في ادوات الدين او المحافظ الاقراضية او التمويلية كان من الممكن ان توفر تدفقات نقدية للجمعية لتحقيق الاستدامة المالية ، عليه نفيديكم أن المبالغ المذكورة اغلبيتها مبالغ مقيدة مرتبطة بمشاريع محددة ولا يمكن للجمعية التصرف بها الا بصرفها حسب ما هو محدد ، بالإضافة الى ان قامت الجمعية بعمل خطة اشتملت على اكثر من مبادرة لصرف المبالغ المقيدة وذلك اعتباراً من ٢٠٢١/١٠/٠١م ، بالإضافة الى قيام الجمعية بعمل دراسة جدوى لإقامة مشروع استثماري على الارض الممنوحة لها من قبل الوزارة لكن تم الرفض بحجة انها منحت لتكون مقرأ للجمعية .

- تبين للمراجع انه لم يتم تكوين مخصص مكافآت منافع الموظفين وفق لائحة العمل السعودي و لم يتم حساب اهلاك الموجودات الثابتة، عليه نفيديكم بأن الجمعية تعمل على مخصص مكافأة نهاية الخدمة ومخصص الاهلاك كل نهاية عام كما هو موضح في الارصدة الافتتاحية وجود ارصدة افتتاحية للمخصص والاهلاك من العام السابق ، وتم تزويد المحاسب القانوني بمخصص مكافأة الخدمة واهلاك الاصول الثابتة في اغلاق حسابات عام ٢٠٢١م .

نأمل من سعادتكم الاطلاع والتوجيه لمن يلزم .

وتقبلوا خالص تحياتي وتقديري ،،،

رئيس مجلس الإدارة

محمد ناصر البديري

المحاسب / سلطان

حسب	الملاحظة	التاريخ	الملاحظة	محتوى الملاحظة	الجمعية	المحاسب	متكررة	الأولوية	الحالة
حسب	الملاحظة	07 يوليو، 2020	تسويات	تبين لنا من خلال المراجعة القيد رقم 35 بتاريخ 16-3-2020م عبارة مصاريف برامج بقيمة 2600 ريال تم تحرير الشيك باسم محمد ثاقب يوسف والفاتورة المرفقة باسم خطاط ورسام الجمل	جمعية عائل للرعاية الأسرية بمحافظة تربة	خالد الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون		★★★ ☆★ ☆	جديد
حسب	ضرورة تطبيق الدليل المحاسبي الموحد	07 يوليو، 2020	دليل الحسابات الموحد	تبين لنا من خلال المراجعة قيد رقم 40 بتاريخ 30-3-2020م عبارة صرف رواتب العاملين بقيمة 8500 ريال تم تحميلها على الادارية والعمومية	جمعية عائل للرعاية الأسرية بمحافظة تربة	خالد الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون		★★★ ☆★ ☆	جديد
حسب	عدم اعتماد الكشف التحليلي من اصحاب الصلاحية	22 أغسطس، 2020	أنشطة	تبين لنا من خلال المراجعة القيد رقم 79 بتاريخ 30-6-2020م عبارة تصفيه عهدة بقيمة 20 الف ريال والكشف التحليلي غير معتمد من اصحاب الصلاحية	جمعية عائل للرعاية الأسرية بمحافظة تربة	خالد الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون		★★★ ☆★ ☆	جديد
حسب	ضرورة وجود كافة الاوراق النظامية والشهادات للمدرية	06 نوفمبر، 2020	تسويات	تبين لنا من خلال المراجعة قيد رقم 8 بتاريخ 27-7-2020م تم التعاقد مع لطيفة البقمي لاقامة دورة تدريبية بدون شهادة تدريبية 1000 ريال	جمعية عائل للرعاية الأسرية بمحافظة تربة	خالد الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون		★★★ ☆★ ☆	جديد
حسب	مخصص مكافآت نهاية الخدمة	28 مارس، 2022	أنشطة	لم يتم تكوين مخصص مكافآت منافع الموظفين وفق لائحة العمل السعودي و	جمعية عائل للرعاية الأسرية بمحافظة تربة	شركة تركي العوفي وعبد الله الحربي محاسبون ومراجعون قانونيون		★★★ ☆★ ☆	جديد
حسب	لم يتم حساب اهلاك الموجودات الثابته	28 مارس، 2022	أنشطة	لم يتم حساب اهلاك الموجودات الثابته	جمعية عائل للرعاية الأسرية بمحافظة تربة	شركة تركي العوفي وعبد الله الحربي محاسبون ومراجعون قانونيون		★★★ ☆★ ☆	جديد
حسب	عدم استثمار مبالغ النقدية المتراكمة في البنك	28 مارس، 2022	أنشطة	يوجد ارصدة نقدية متاحة للاستخدام بمبلغ كبير نسبيا جاوز 5 مليون ريال ولم تقوم الجمعية بالبحث عن فرص استثمارية لهذا المبلغ مثل الاستثمار في ادوات الدين او المحافظ الاقراضية او التمويلية كان من الممكن ان توفر تدفقات نقدية للجمعية لتحقيق الاستدامة المالية	جمعية عائل للرعاية الأسرية بمحافظة تربة	شركة تركي العوفي وعبد الله الحربي محاسبون ومراجعون قانونيون		★★★ ☆★ ☆	جديد