

## تقرير لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

سعادة الأستاذ / رئيس مجلس الإدارة الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بالأفلاج وفقك الله.

نرفع لسعادتكم تقرير لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية عن الأعمال التي قامت بها اللجنة، وذلك عن الفترة من ٢٠٢١/١/١م حتى تاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١م ، حيث تم القيام بالعمليات التالية :

### أولاً. المراجعات:

- ١- مراجعة العقود المزمع إبرامها مع الغير من الناحية القانونية والمالية وذلك قبل اعتمادها من أصحاب الصلاحية ، كما تم الرجوع إلى الشؤون المالية للتأكد من وجود الاعتماد الكافي بالموازنة التخطيطية في الجمعية.
- ٢- مراجعة المتحصلات النقدية بهدف تحديد مدى ملائمتها لنظام الرقابة الداخلي ومدى تنفيذها ، والتأكد من أن المتحصلات تم تسجيلها وترحيلها بطريقة سليمة إلى الجانب الدائن من الحسابات المختصة ، وأن تلك المتحصلات تم إيداعها بالبنك مباشرة دون تأخير.
- ٣- مراجعة المتحصلات النقدية على الخطوات الرئيسية التالية :  
(أ) مطابقة المتحصلات في سجلات الجمعية بالمتحصلات بالبنك.  
(ب) تحديد مدى الحاجة لإجراء جرد مفاجئ لرصيد النقدية المحصلة في أي وقت خلال السنة.  
(ت) مقارنة عناصر القيود المسجلة في سجل النقدية المحصلة مع المستندات المؤيدة لها.  
(ث) التحقق من صحة جمع أعمدة سجلات المتحصلات النقدية عن الفترة محل الفحص من ٢٠٢١/١/١م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م.
- (ج) مراجعة الترحيلات من سجلات المتحصلات النقدية إلى كل من دفتر الأستاذ العام ودفاتر الأستاذ المساعدة.
- (ح) متابعة وملاحظة التحويلات المالية بين البنوك خلال الفترة بالكامل على أساس اختباري بنسبة ١٠٪.
- (خ) مقارنة تفاصيل قسائم الإيداع بالبنك بسجلات المتحصلات النقدية.
- ٤- تم الوقوف والتحقق من جميع التسويات التي قامت الشؤون المالية بإعدادها.
- ٥- تم مقارنة أرصدة البنك الظاهرة بتلك المذكرات مع الأرصدة في كشف الحساب الجاري ، ومقارنة أرصدة الدفتر كما تظهر في تلك المذكرات مع سجلات الجمعية.
- ٦- تتبع النقدية بكشوف حساب البنك ومرجعتها على دفتر المقبوضات النقدية.

- ٧- مراجعة الشيكات القائمة في التي لم تقدم للصرف بعد ومقاربة ذلك المجموع بالرقم الذي يظهر في كشف التسوية تبين مطابقتها .
- ٨- مراجعة الشيكات القائمة في أول المدة مع كشوف البنك عن الفترة التالية لفترة الفحص مع دفتر المدفوعات النقدية .
- ٩- تتبع الشيكات القائمة في نهاية مدة الفحص مع كشوف البنك عن الفترة التالية الفحص .

### ثانياً. تم مراجعة الاستثمارات المالية التي شملت واستهدفت ما يلي :

- ١- فحص طريقة المحاسبة على الاستثمارات والإيرادات المرتبطة بها المستخدمة بواسطة الجمعية ، وتقييم نظام الرقابة الداخلية الخاصة بها.
- ٢- التحقق من الوجود المادي للاستثمارات ومن ملكية الجمعية لها وذلك من خلال مراجعة الصكوك ومقارنتها بالأصول الثابتة.
- ٣- الوصول إلى اقتناع بأن حسابات الاستثمارات وحسابات الإيرادات المرتبطة بها معدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعقولة.
- ٤- معرفة أنواع الاستثمارات بالتفصيل وحجم كل نوع وأمكنتها المختلفة والإجراءات الرقابية المتعلقة بها.
- ٥- التأكد من صحة الجمع لكشوف الاستثمارات، ومطابقة تلك المجاميع على الحسابات الخاصة بها بدفتر الأستاذ العام.
- ٦- متابعة استثمارات الجمعية التي تظهر ضمن الأرصدة النقدية في الميزانية العمومية لكونها استثمارات طويلة.
- ٧- التأكد من تقييم الاستثمارات وفق المعايير والأصول المحاسبية المتعلقة بهذا الخصوص.

ثالثاً. تم استعراض التقارير المالي الربعية والتي قام به المحاسب القانوني من قبل الوزارة للوقوف على الملاحظات المستجدة ومدى مطابقتها الواقع الفعلي للنظام المالي المتبع.

### التوصيات :

- ١- يجب ختم الفواتير بختم تم السداد.
- ٢- يجب ختم الشيكات الصادرة بختم يصرف للمستفيد الأول فقط.
- ٣- الرفع بالمتعثرات المالية التي لم يتم تحصيلها في لجنة تنمية الموارد المالية والاستثمار إلى اللجنة القانونية لإتمام المطالبة القضائية.



المملكة العربية السعودية  
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مركز التنمية الاجتماعية بمحافظة الأفلاج  
المؤسسة الأهلية لحفظ النعمة بالأفلاج  
مسجلة برقم ( 933 )

## التوقيع بالحضور:

التوقيع	المنصب	الاسم
	رئيس اللجنة	جمعان بن علي الهويدي
	عضو	خالد بن إبراهيم الفالح
	عضو	راشد بن مسفر الهزاع