

جمعية ارتقاء التعليمية
عرض تقديم خدمات مراجعة لحسابات الجمعية
للسنة المالية ٢٠٢٤ م

الفهرس

الصفحة	الموضوع
١	فهمنا للمهمة المطلوبة
١	الزيارات وكتب التوصيات
٢	منهج وأسلوب المراجعة
٢	مراحل التخطيط
٣	تقييم نظام الرقابة الداخلية
٣	المراجعة المستندية
٣	الإجراءات التحليلية
٣	اختبارات التفاصيل
٤	اختبارات الأرصدة النهائية
٤	مراحل التقارير
٤	شروط عامة
٥	ألعابنا المهنية
٥	الموافقة على العرض

التاريخ: ٢٠٢٤ / ٠١ / ١٥ م

الموافق: ١٤٤٥ / ٠٧ / ٠٣ هـ

المحترمين

السادة / جمعية ارتقاء التعليمية

الخبر - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

بالإشارة إلى الخدمات المهنية المطلوبة لجمعية ارتقاء التعليمية للسنة المالية ٢٠٢٤ م فإننا نشكركم على ثقتكم بإمكانياتنا المهنية وإعطائنا الفرصة لتقديم خدماتنا المهنية لكم ويسعدنا تقديم العرض المرفق لتقديم خدمات المراجعة المطلوبة.

إننا واثقون بأن إمكانياتنا المهنية تؤهلنا من تقديم أفضل الخدمات بأتعاب تتناسب مع كافة الأعمال المسندة إلينا إن إمكانيات مكتبنا تجعلنا مقتنعين بأن تعييننا كمحاسب قانوني لجمعيتكم الموقرة سوف يقدم لها أفضل الخدمات المهنية من خلال الآتي :

التخصص: فريق مراجعة متخصص ومكون من أفضل الكوادر المؤهلة مهنيًا في المجال الذي تعمل فيه الجمعية ويمكنهم الإجابة على

جميع الإستفسارات المحاسبية بكفاءة عالية

الخبرة: فريق مراجعة ذو خبرة طويلة وفهم عميق في المحاسبة والمراجعة والإستشارات المالية والإدارية وأنظمة الزكاة والضرائب والحاسب الألي بالمملكة

الخدمة: فريق مراجعة يقدم أفضل الخدمات من خلال التخطيط المبكر للعمليات والإتصال المباشر مع الإدارة وإشعارها بأى بنود أو معلقات في الوقت المناسب .

نرجو عدم التردد في الاتصال بنا إذا كان لديكم أى استفسار بخصوص عرضنا المرفق أو الخدمات التي نقوم بتقديمها آمليين بداية علاقة مهنية مميزة معكم وتعاوننا طويلا مثمرا .

وتقبلوا خالص تحياتي،،

أبانمي محاسبون ومراجعون قانونيون



أديب محمد أبانمي

ترخيص رقم ٤١٨

فهمنا للمهمة المطلوبة

إن مهمتنا هي مراجعة حسابات الجمعية للسنة المالية ٢٠٢٤ م وإصدار تقريرنا حول البيانات المالية وكذلك التقارير الربعية التي يتم إعدادها بواسطة إدارة الجمعية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. وسوف نقوم بإجراء مراجعتنا حسب معايير المراجعة المتعارف عليها والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة بهدف الحصول على تأكيدات معقولة حول عدالة البيانات المالية وخلوها من التحريفات الجوهرية. ستتضمن المراجعة فحصاً على أساس العينات لقرائن تؤيد المبالغ المدرجة في البيانات المالية وكذلك الإفصاح عنها وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة، وتتضمن المراجعة أيضاً تقييم المبادئ المحاسبية المستخدمة، وأية تقديرات هامة أجريت من قبل الإدارة، إضافة لتقييم طريقة عرض البيانات المالية.

وبسبب الطبيعة الاختبارية والتقييدات الملزمة لأعمال المراجعة بالإضافة إلى القصور الذاتي في أي نظام محاسبي أو نظام للرقابة الداخلية، فلا يستبعد أن توجد هناك مخاطر لا يمكن تجنبها، ينتج عنها بعض التحريفات الجوهرية التي قد تبقى غير مكتشفة.

ونود أن نذكركم بأن مسؤولية إعداد البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاح الملائم عنها، هو من مسؤولية إدارة الجمعية ويتضمن ذلك مسك سجلات محاسبية ملائمة، ورقابة داخلية كافية، وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة.

الزيارات وكتب التوصيات

ستكون زيارات فريق المراجعة دورية على مدار العام تبدأ من تاريخ توقيع هذا العرض وإستلامنا للدفعة المقدمة المنصوص عليها في بند الأتعاب اللاحق، وبعد زيارتنا التخطيطية والتعرف على أنشطة الجمعية سيتم تنفيذ الزيارات المرئية وسوف نزودكم بتوصياتنا حول نظام الرقابة والضبط الداخلي والأمور المحاسبية والمالية الأخرى التي نجدها ضرورية لتحسين النظام المحاسبي والمالي المطبق حالياً في الجمعية، وهذه الزيارات ستساعدنا في تحديد المشاكل إن وجدت في وقت مبكر حتى نتمكن من اتخاذ الإجراءات اللازمة وإنهائها في حينها بحيث لا تؤثر على تأخير انتهائنا من أعمال المراجعة النهائية، وسيتم مناقشة كافة توصياتنا معكم قبل إصدارها ضمن كتيب الملاحظات والتوصيات بشكلها النهائي.

منهج وأسلوب المراجعة

يحرص المكتب على تقديم أفضل الخدمات المهنية لعملائه من خلال فرق عمل مؤهلين من الناحية العلمية والعملية المهنية وتميزهم بخبرات سابقة في مجال المراجعة وإعداد النظم المالية والإدارية والمعرفة بأنظمة الحاسب الآلي وتقديم الكثير مما تحتاجه المنشآت وضمن نطاق مهامنا المهنية .

وإن أسلوبنا هو اختيار العملاء الذين نرى إمكانية العمل معهم بعد المراجعة الأولية لاختبار أساليب العمل لديهم ووجود نظم رقابة داخلية سليمة تقلل من مخاطر المراجعة ومن ثم التعرف بعمق على أنشطة العميل ليكون عطاءنا له أكثر فاعلية لتطوير أعماله وتحسين مركزه المالي .

ولهذا فإن أسلوبنا في المراجعة يتعدى المراجعة المستندية إلى مراجعة وتقييم نظم وإجراءات الرقابة الداخلية من خلال تحليل أساليب وإجراءات العمل ودورات العمليات للتحقق من سلامتها وتصحيح مسارها في حالة وجود أي ثغرات فيها وذلك من خلال تقديم المشورة إلى عملائنا .

إن منهجنا في المراجعة يخضع باستمرار للتنقيح والمراجعة في ظل التغيرات والتطورات الدائمة للمحافظة على كفاءته وفعاليتيه ودقته. هذا وسوف نقوم بتنسيق منهجنا لكي يتماشى مع طبيعة نشاط الجمعية وتشتمل طريقتنا على:

- مرحلة تخطيط شامل لتنسيق نطاق العمل والمنهج الذي سنتبعه.
 - مرحلة فحص واختبار للتأكد من صحة المعلومات المستخرجة من النظام المحاسبي.
 - مرحلة أخيرة الهدف منها إصدار التقرير عن القوائم المالية للعميل .
 - تقديم توصيات استرشادية للإدارة بخصوص الرقابة الداخلية والأمور التشغيلية .
- ولقد تم تطوير منهجنا الموضح أعلاه ليتوافق مع مبادئ المحاسبة والمراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ويتلخص المنهج أعلاه ودوراته في ثلاثة محاور رئيسية وهي:

مرحلة التخطيط:

إن هذه المرحلة تتكون من :

- الحصول على المعلومات المالية والمحاسبية والتنظيمية عن المنشأة ومراجعة التقارير الداخلية التي لها علاقة بالمراجعة ومناقشة ذلك مع المسؤولين ذوي العلاقة ونتوقع أن تزودنا إدارة المنشأة بأية معلومات تستجد ولها تأثير مالي .
- تحديد وتعريف الأنشطة المهمة للمجموعة ومناطق المخاطر عن طريق تحليل المعلومات التي نحصل عليها وخبرتنا في هذا المجال.
- تحديد وتعريف أهداف المراجعة للأنشطة المهمة وذات المخاطر بالمنشأة.

تقييم نظام الرقابة الداخلية:

بعد أن نحدد إطار المراجعة في مرحلة التخطيط ، سنقوم بتحديد طبيعة ومدى وتوقيت عملنا بناء على النتائج التي نتوصل إليها لإمكانية اعتمادنا على نظام الرقابة الداخلية الذي يشمل بيئة الرقابة والنظام المحاسبي للمجموعة وإجراءات ضوابط الرقابة . وبصفة عامة تعتمد طريقة تقييم الرقابة الداخلية على تحديد المعلومات الهامة والمناسبة في القوائم المالية ثم نتبعها للنقطة التي نشأت فيها تلك الحسابات بدلا من العكس وهذه الطريقة تؤدي إلي معرفة نقاط القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية التي لها تأثير على أهداف المراجعة، وذلك من خلال التحقق مما يلي:

- مدى ملائمة تحديد الاختصاصات والفصل بين المسؤوليات والواجبات الوظيفية .
- مدى وجود وتطبيق لوائح وإجراءات وحدود اعتماد واضحة لمعاملات المنشأة المختلفة .
- توافر نظام معلومات يشتمل على مستندات وسجلات كافية ومتكاملة .
- التحقق من أن إجراءات الإثبات للمعاملات متفقة مع المبادئ الفنية والرقابية المتعارف عليها .
- التحقق من وجود إجراءات رقابية لحماية أصول المنشأة .

المراجعة المستندية :

تتم المراجعة المستندية بصفة عامة كالآتي :

- مراجعة ضوابط الرقابة الداخلية (Tests of Controls) عن طريق مراجعة الالتزام بالإجراءات والتعليمات والسياسات المحاسبية ، للتأكد من أن الرقابة التي أقرتها الإدارة على الإجراءات والسياسات يجرى تنفيذها وتطبيقها ويمكن الاعتماد عليها .
- مراجعة المستندات المالية وسجلاتها وقوائمها عن طريق المراجعة بالبرهان والإثبات (Tests Substantive) وذلك للحصول على تأكيد معقول لعدالة القوائم المالية التي تم إعدادها من قبل قسم الحسابات وسوف يتم ذلك من خلال:

الإجراءات التحليلية (Analytical Procedures)

والتي نستخدمها لاختبار العلاقات بين البيانات المالية وغير المالية وبيانات التشغيل ، وعند أدائنا لإجراءات المراجعة التحليلية فإننا نقوم بمقارنة ما نتوقع حدوثه مع ما سجله النظام المحاسبي ، ثم نقوم بتحديد الاختلافات غير المتوقعة ونبحثها ونحصل على أدلة الإثبات اللازمة لدعمها .

اختبارات التفاصيل (Tests of Details)

والتي نقوم بها لاختبار تفاصيل المعاملات التي تكون أرصدة الحسابات (مثل إضافات واستبعادات الأصول الثابتة) .

اختبارات الأرصدة النهائية (Tests of Ending Balances)

نقوم بمراجعة البنود التي تكون الأرصدة النهائية للحسابات (مثل المدينين والدائنين)، ونقوم بتحقيق ذلك بإتباع الأساليب الآتية:

المصادقات	Confirmation
الفحص	Inspection
الاستفسارات	Inquiries
أداء العمليات الحسابية	Calculation
المعاينة	Observation
الجرد الفعلي	Physical Count

مرحلة التقارير:

يتم تقديم تقرير مراجعي الحسابات للمنشأة في نهاية السنة المالية المذكورة وفقاً لمعيار التقارير الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لإبداء الرأي في عدالة القوائم المالية التي تعدها الإدارة والتزامها بالأنظمة واللوائح والتعليمات ذات العلاقة. وسيتم مناقشة مسودة القوائم المالية معكم تمهيداً لإصدارها نهائياً.

شروط عامة

- إن أوراق العمل لمفات المراجعة، والتي تبقى ملكاً لمكتبنا، ستكون متاحة من خلال ترتيبات خاصة لتزويدكم بأية معلومات أو بيانات تطلبونها، وذلك خلال ساعات العمل العادية وبناءً على خطاب مكتوب من المسؤولين المخولين في إدارة الشركة.
- من المفهوم أن إدارة الجمعية سوف تقوم بقاء وتسجيل العمليات الخاصة بها بما يتفق ومعايير المحاسبة المحلية، وأن مسؤوليتنا كمراجعين هي إبداء الرأي المهني حول عدالة هذه البيانات المالية، وعليه فإن مسؤوليتنا كمراجعين لا تتضمن القيام بالكشف عن حالات الإختلاس والتدليس، إلا أننا سنقوم بتزويدكم فوراً بتقرير منفصل حول أية شكوك أو احتمالات لوجود مثل تلك الحالات، لا سمح الله، من خلال اختبارات وإجراءات المراجعة المعتادة.
- حيث إن إعداد القوائم المالية هي من مسؤولية إدارة الجمعية، فإننا كجزء من عملنا سنطلب عند الإنتهاء من أعمال مهمة المراجعة لكل سنة مالية تزويدنا بخطاب تمثيل (إفصاحات) موقع من قبل إدارة الجمعية- تؤكد فيه الإدارة صحة وشمولية البيانات والمعلومات التي تم الحصول عليها خلال قيامنا بتنفيذ مهمة المراجعة.

أتعابنا المهنية

تحتسب أتعابنا لقاء الخدمات المهنية التي نقدمها لعملائنا على أساس إجمالي ساعات العمل المقدر صرفها وطبيعية ونطاق العمل الموكل إلينا ومستوى المهارات الفنية اللازمة لتنفيذ تلك الخدمات بمستوى عالٍ من الجودة المتميزة. إن أتعابنا المهنية للقيام بالمهمة يقدر بمبلغ ٣٠,٠٠٠ (فقط ثلاثون ألف ريال سعودي) غير شاملة ضريبة القيمة المضافة .

تتطلب سياسة مكتبتنا تحصيل نصف أتعابنا مقدماً عند التوقيع والموافقة على هذا العرض ضمن بند "الموافقة على العرض " الظاهر أدناه، في حين يتم سداد الدفعة الثانية والنهائية من الأتعاب عند اعتماد مسودة القوائم المالية علماً بان الأتعاب لا تشمل ضريبة القيمة المضافة. نأمل أن تكون المعلومات السابقة كافية لكم لاتخاذ قرار بتعييننا مراجعين لحسابات الجمعية عن السنة المالية ٢٠٢٤ م. ونود أن نشكركم بإخلاص لمنحنا هذه الفرصة لخدمتكم، وفي حال رغبتكم بمزيد من المعلومات نرجو منكم أن لا تترددوا بالاتصال بنا وسنكون دوماً في خدمتكم.

الموافقة على العرض

بعد الاطلاع على عرض تقديم خدمات المراجعة الوارد على الصفحات من (١) إلى (٥) أعلاه فإننا نوافق على عرض تقديم خدمات المراجعة لجمعيتنا المقدم من قبلكم للسنة المالية ٢٠٢٤ م.

نوافق على ما جاء أعلاه،

الاسم :

الوظيفة :

التوقيع :

التاريخ :