

مساهمة محافظة الحسابات في التحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي في الجزائر -دراسة حالة
نادي رياضي بولاية سطيف -

Contribution of the external audit profession in detecting the validity of accounts in associations and clubs in Algeria -a case study of a sports club in the state of Setif-

مريم نمديل¹، مبروكة حجار²

Meriem Nemdil¹, Mabrouka Hadjar²

¹ مخبر الاستراتيجيات والسياسات الاقتصادية في الجزائر، جامعة محمد بوضياف المسيلة (الجزائر)،

nemdil.meriem@univ-msila.dz

² مخبر الاستراتيجيات والسياسات الاقتصادية في الجزائر، جامعة محمد بوضياف المسيلة (الجزائر)،

mabrouka.hadjar@univ-msila.dz

تاريخ النشر: 2024-09-30

تاريخ القبول: 2024-09-11

تاريخ الاستلام: 2024-05-05

ملخص:

نهدف من خلال هذه الدراسة إلى إظهار الدور الحيوي الذي تلعبه محافظة الحسابات في التحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي في الجزائر. حيث قمنا بتسليط الضوء على حسابات أحد النوادي الرياضية الموجودة في ولاية سطيف خلال الفترة 2020-2022، بتتبع طريقة تدقيق محافظ الحسابات لحسابات النادي الرياضي والمصادقة على صحتها. من أهم النتائج المتحصل عليها هي أن: محافظ الحسابات في الجزائر يساهم في التحقق من صحة الحسابات في النوادي الرياضية، والتأكد من مدى مطابقتها للمعايير المحاسبية المحلية والدولية، كما يقوم بتقديم تقارير وتوصيات للنوادي الرياضية من أجل استخدام الأموال بطريقة فعالة ومسؤولة. ولأداء هذه المهمة يلتزم بجمع أدلة الإثبات اللازمة لأداء مهامه على أحسن وجه.

كلمات مفتاحية: محافظ الحسابات، أدلة الإثبات، النوادي الرياضية.

تصنيفات JEL : M42، M49، M40.

Abstract:

Through this study, we aim to show the vital role that the audit plays in verifying the accuracy of the accounts of the associations and the clubs in Algeria. We shed light on the accounts of a sports club in the wilaya of Setif during the period 2020-2022, by following the method of the auditor of the club's accounts. The most important results obtained are that: the auditor in Algeria contributes to detecting the validity of the accounts in the sports clubs, and ensuring their conformity with the local and the international accounting standards. He also offers reports and recommendations to the sports clubs how to use the funds in an effective and responsible way. To perform this task, he must collect the necessary evidence to perform his duties in the best possible way.

Keywords: Governor of accounts, : evidences, : sports clubs.

Jel Classification Codes: M42, M49, M40.

1. مقدمة:

يزداد الطلب يوما بعد يوم على المعلومة المالية ذات الفوائد المتعددة والتي تعتبر الأساس الذي يعتمد عليه العديد من الأطراف ذات المصلحة والمتعلقة بالمؤسسة في اتخاذ قراراتهم كل حسب احتياجاته. وهذا ما زاد من الاهتمام بالتدقيق كونه: "عملية فحص منظم للمعلومات بواسطة شخص فني ومستقل عن معدي ومستخدمي المعلومات بقصد جمع وتقييم أدلة وقرائن اثبات موثوق فيها، وإيصال نتيجة الفحص والتحقق إلى مستخدمي المعلومات". (محمد فضل و خالد راغب، 2009، صفحة 17)، ومن أهم أنواع التدقيق التي يتم التركيز عليها هو التدقيق الخارجي باعتباره: "يتم بواسطة طرف من خارج المؤسسة ويكون مستقلا عن إدارتها". (أحمد قايد، 2015، صفحة 15).

وفي الجزائر، تمارس مهام التدقيق القانوني الخارجي أو ما يعرف بمحاسبة الحسابات من قبل مهنيين مؤهلين يطلق عليهم تسمية محافضي الحسابات، حيث يلزم المشرع الجزائري بعض المؤسسات ومنها الجمعيات والنوادي بالقيام بهذا النوع من التدقيق للتحقق من صحة حساباتها، والتي تتم وفق طريقة معينة بالاعتماد على مجموعة من الأدلة تدعى أدلة الإثبات.

1.1. الإشكالية:

من خلال ما سبق يمكننا طرح السؤال التالي كإشكالية للدراسة: **كيف تساهم محاسبة الحسابات في التحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي في الجزائر ونخص بالذكر النادي الرياضي محل الدراسة بولاية سطيف؟**

وللإجابة على هذه الإشكالية نطرح الفرضيات التالية:

– يلتزم ممارسي مهنة محاسبة الحسابات بجمع أدلة الإثبات اللازمة عند أداء مهامهم المتعلقة بالتحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي في الجزائر ونخص بالذكر النادي الرياضي محل الدراسة بولاية سطيف؛

– يلتزم ممارسي مهنة محاسبة الحسابات بالمرجعية القانونية التي يفرضها المشرع الجزائري عليهم طيلة تادية مهامهم المتعلقة بالتحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي في الجزائر ونخص بالذكر النادي الرياضي محل الدراسة بولاية سطيف؛

2.1. أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى معالجة الإشكالية والتحقق من صحة فرضيات الدراسة. فهي تهدف في جانبها النظري إلى التعرف على أهم المفاهيم المتعلقة بمحاسبة الحسابات وأدلة الإثبات في التدقيق. أما في الجانب التطبيقي منها فهي تهدف إلى الكشف عن الطريقة التي يعتمد عليها محاسب الحسابات في التحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي في الجزائر.

3.1. أهمية الدراسة:

تستمد هذه الدراسة أهميتها من أهمية التدقيق القانوني الذي يقوم به محاسب الحسابات، فتقرير هذا الأخير يعطي شرعية ويضفي شفافية ومصداقية على القوائم المالية التي تعدها هذه الجمعيات والنوادي.

3.1. منهج الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة قمنا بالاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال تقديم المفاهيم المتعلقة بالموضوع في الجانب النظري. أما في الجانب التطبيقي قتم استخدام دراسة حالة لمعرفة مساهمة محافظة الحسابات في التحقق من صحة الحسابات في إحدى النوادي المعنية بالتدقيق القانوني في ولاية سطيف.

4.1. الدراسات السابقة:

قمنا بالاعتماد على مجموعة من الدراسات السابقة ، نذكر منها:
دراسة زينب حجاج بعنوان: " مهنة محافظ الحسابات في الجزائر كآلية لمحاربة المخالفات دراسة حالة في مؤسسة خاصة وعمومية-"، وهو عبارة عن مقال منشور في مجلة الإدارة والتنمية للبحوث والدراسات، المجلد 05، 2016، وهدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور مهنة محافظ الحسابات في الكشف عن التجاوزات في المؤسسات الاقتصادية بالجزائر. وتوصلت هذه الدراسة إلى أن القانون في الجزائر يستخدم مهنة محافظة الحسابات لمحاربة العديد من الظواهر السلبية منها تحويل الأموال غير القانونية، تبويض الأموال وتمويل الإرهاب وغيرها ، كما تم الكشف ومن خلال نفس الدراسة أن محافظ الحسابات يواجه عدة صعوبات عن الكشف والتبليغ عن هذه المخالفات.

دراسة زواق كمال حجاج بعنوان: " التدقيق المحاسبي ودوره في الحد من التحريف والتلاعب بالقوائم المالية -دراسة ميدانية من وجهة نظر المدققين الخارجيين-"، وهو عبارة عن مقال منشور في المجلة الجزائرية للاقتصاد والمالية، المجلد 04، 2017، وهدفت الدراسة إلى تحليل دور مدقق الحسابات في الحد من ممارسات التحريف والتلاعب بالقوائم المالية، لذا تم توزيع استبيان على عينة من المدققين. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها التزام مدققي الحسابات بكافة واجباتهم ومسؤولياتهم اتجاه ردع التحريف والتلاعب بالقوائم المالية.

دراسة بهلولي نور الهدى بعنوان: " دور محافظ الحسابات في كشف ممارسة المحاسبة الإبداعية على قائمة المركز المالي الصافي للشركات الجزائرية- دراسة ميدانية لعينة من محافظ الحسابات"، وهو عبارة عن مقال منشور في مجلة الاستراتيجية والتنمية، المجلد 10، 2020، حيث هدفت هذه الدراسة إلى تحديد دور محافظ الحسابات في الكشف عن ممارسة المحاسبة الإبداعية على قائمة المركز المالي الصافي للشركات الجزائرية. ولتحقيق هذا الهدف تم توزيع استبيان على عينة من محافظي الحسابات في ولاية برج بوعرييج. وتوصلت هذه الدراسة إلى أن: محافظ الحسابات يتخذ كل الإجراءات اللازمة التي تمكنه من التحقق من المعالجة المحاسبية للأصول والخصوم عند الاعتراف بها، تقييمها وكذا الإفصاح عنها .

دراسة وليد عبد السلام بعنوان: "أثر تطبيق معايير التدقيق الجزائرية الخاصة بأدلة الإثبات في تحسين عمل مدققي الحسابات في الجزائر-دراسة استقصائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين-"، وهي عبارة عن أطروحة دكتوراه، بجامعة محمد البشير الإبراهيمي، برج

بوعريريج، 2022/2021. حيث هدفت الدراسة إلى التعرف على تأثير تطبيق المعايير الجزائرية للتدقيق الخاصة بأدلة الإثبات على تحسين عمل مدقق الحسابات، حيث تم توزيع استبيان على عينة من المهنيين في الجزائر. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج نذكر منها: أن مدققي الحسابات في الجزائر يطبقون المعايير الجزائرية للتدقيق الخاصة بأدلة الإثبات، كما يجدر الإشارة أن هذه المعايير لها تأثير هام على عمل المدقق في الجزائر كونها تؤثر على مراحل عمله.

ما يميز دراساتنا عن الدراسات السابقة أنها تكشف عن الطريقة التي يتبعها محافظ الحسابات في التحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي وبالتحديد في النادي الرياضي محل الدراسة بولاية سطيف حيث خرجنا عن المعتاد والمألوف بتدقيق صحة الحسابات في المؤسسات وسلطنا الضوء على فئة أخرى معنية بإجراء التدقيق القانوني لحساباتها وهي المنظمات والجمعيات التي تستفيد من إعانات الدولة أو الجماعات المحلية.

2. مفاهيم عامة حول محافظة الحسابات في الجزائر:

1.2. التعريف بمحافظ الحسابات:

تعتبر محافظة الحسابات من أنواع التدقيق الخارجي التي تعد إلزامية بلغة القانون بالنسبة لبعض الأنواع من المؤسسات التي حددها المشرع في كل بلد، يتولى من خلالها شخص مهني مؤهل ومستقل التعبير عن رأيه الفني المحايد حول عدالة القوائم المالية وحسابات النتائج ومدى تعبيرها عن المركز المالي الحقيقي للمؤسسة، أي أن محافظة الحسابات ينصب عملها على الجانب المحاسبي والمالي. (شريقي، 2012، صفحة 93).

وتجدر الإشارة أنه في الجزائر تمارس مهنة محافظة الحسابات من قبل مهني يدعى محافظ الحسابات وهو: "شخص مهني مؤهل يمارس مهمة المصادقة على الحسابات ومدى مطابقتها لأحكام التشريع المعمول به" (تونسي و العبد، 2023، صفحة 369).

ويعتمد كمرجعية قانونية لمزاولة هذه المهنة القانون 10-01 المؤرخ في 29 جوان سنة 2010، يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، وكل المراسيم المتعلقة بالمهنة بالإضافة إلى المقررات الأخيرة التي تم إصدارها والتي تتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق والتي هي الآن في حدود 16 معيار للتدقيق.

وبشكل عام أصبح عمل محافظ الحسابات له مكانة جد هامة في العصر الحالي نظرا للخدمات التي يقدمها والتي من شأنها الرفع من الثقة في القوائم المالية. (بهلولي، 2020، صفحة 367).

2.2. الحالات التي تفرض انتقاء محافظ حسابات في الجزائر:

يمكننا تلخيص الحالات التي تفرض انتقاء محافظ حسابات في الجزائر في الجدول التالي:

الجدول رقم (01): الحالات التي تفرض انتقاء محافظ حسابات في الجزائر

المؤسسات	الكيفية
بالنسبة للمؤسسات العمومية وشبه عمومية	- يتم فيها انتقاء محافظ الحسابات وفق دفتر شروط عبر المراحل الآتية: ➤ إعداد دفتر الشروط من قبل المؤسسة وتشكيل لجنة لتقييم العروض؛ ➤ تحضير وتقديم العروض من قبل المرشحين؛ ➤ تقييم العروض وانتقاء المرشحين للتعيين بحيث يكون عددهم على الأقل ثلاث مرات عدد محافظي الحسابات المزمع تعيينهم؛ ➤ الفصل في تعيين محافظ أو محافظي الحسابات من قبل الجمعية العامة.
المؤسسات والمنظمات الأخرى	- بالنسبة للمنظمات والجمعيات التي تستفيد من إعانات الدولة أو الجماعات المحلية: يقوم الجهاز الإداري بتعيين محافظ الحسابات، بعد الحصول موافقة الجمعية العامة للمنخرطين، وذلك بحسب ما تنص عليه المادة 4 من المرسوم التنفيذي رقم 351/01 المؤرخ في 2001/11/10 المتعلق بتطبيق المادة 101 من القانون رقم 11/99 المؤرخ في 1999/12/23، المتضمن قانون المالية لسنة 2000 المتعلقة بكيفيات مراقبة استعمال إعانات الدولة والجماعات المحلية للمنظمات والجمعيات؛ - بالنسبة للشركات ذات مسؤولية محدودة وكذلك ذات الشخص الوحيد: يتم بالتعيين المباشر - شركات الأسهم الخاصة (SPA): يتم تعيين محافظ الحسابات بأن يحدد الجهاز الإداري مرشحين للتعيين عددهم ثلاثة أضعاف عدد محافظي الحسابات المزمع تعيينهم ومن ثم يتم عرضهم على الجمعية العامة للفصل في قرار التعيين؛ - البنوك أو المؤسسات المالية: ينص قانون النقد والقرض (2010) على أنه يجب على كل بنك أو مؤسسة مالية وكل فرع من فروع بنك أو مؤسسة مالية أجنبية أن يعين محافظين اثنين للحسابات على الأقل بعد الأخذ برأي اللجنة المصرفية وعلى أساس المقاييس التي تحددها.

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على (عبد الصمد، 2021، الصفحات 34-37)

3.2. محافظ الحسابات وأدلة الإثبات في التدقيق

1.3.2. تعريف أدلة الإثبات وعلاقتها بمحافظ الحسابات:

يستعين محافظ الحسابات لإبداء رأيه بمجموعة من أدلة الإثبات والتي تعرف بأنها: "مجممل المعلومات والبيانات والحجج والعناصر المقنعة التي يحصل عليها المدقق المحاسبي، من خلال تنفيذ لمجموعة من الإجراءات التي تحددها معايير المهنة، بهدف استعمالها في ترشيد رأيه الفني والمحاييد حول مدى عدالة القوائم المالية". (عبد السلام، 2022/2021، صفحة 59).

كما تعرف بأنها: "كافة المعلومات التي يستخدمها المدقق للوصول إلى الاستنتاجات التي تمكنه من إبداء رأيه وتشتمل هذه المعلومات على المعلومات المدرجة في السجلات المحاسبية المؤيدة للقوائم المالية والمعلومات الأخرى، ويتم الحصول عليها من خلال إجراءات التدقيق التي يقوم بها المدقق، وتتأثر كمية أدلة التدقيق التي يحتاجها المدقق بأمرين هما: خطر التحريف حيث يزداد احتمال طلب أدلة تدقيق إضافية في حالة زيادة خطر التحريف، وجودة الأدلة حيث تقل الحاجة إلى الأدلة الإضافية كلما زادت جودة الأدلة". (تامر مزيد، 2017، صفحة 67)

2.3.2. أنواع أدلة الإثبات:

توجد عدة أنواع لأدلة الإثبات، والتي نلخصها في الجدول أدناه:
الجدول رقم (02): أنواع أدلة الإثبات في التدقيق

المضمون الدليل	مضمونه
الفحص الفعلي	يتمثل في الفحص أو الجرد الذي يقوم به المدقق للأصول الملموسة
المصادقات	تتمثل في الرد الكتابي أو الشفوي الذي يطلبه المدقق من طرف ثالث محايد للتحقق من دقة المعلومات
التوثيق	يتمثل في قيام المدقق بفحص مستندات ودفاتر العمل التي تدعم المعلومات الموجودة في القوائم المالية
الملاحظة	ممارسة المشاهدة لتقييم أنشطة معينة طيلة عملية التدقيق
الاستفسار من العميل	يقوم فيها المدقق بالحصول على معلومات كتابية أو شفوية من العميل للحصول على المعلومات اللازمة
إعادة التشغيل	يقوم فيها المدقق بإعادة فحص عينة من العمليات الحسابية لاختبار الدقة المحاسبية لدى العميل
الإجراءات التحليلية	يقوم فيها المدقق باستخدام المقارنات والعلاقات لتحديد مدى منطقية رصيد حساب ما أو أي بيان آخر

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على (ألفين و جيمس، 2009، الصفحات 245-249)

3. دراسة حالة النادي الرياضي - سطيف

1.3. التعريف بالنادي محل الدراسة:

يتمثل في نادي رياضي متواجد في ولاية سطيف معني بالتدقيق، واحتراما لسرية المعلومات، قمنا بالتحفظ على المعلومات التالية:

- اسم محافظ الحسابات المعني بالمهمة والتعبير عنه بالحروف التالية (ب.ع)
- اسم النادي محل الفحص.
- نوع الرياضة المعني بها هذا النادي.

وحتى نستطيع تتبع طريقة تدقيق محافظ الحسابات (ب.ع) لصحة حسابات هذا النادي قمنا بإجراء مقابلة معه كون هذه الأخيرة: "واحدة من أهم وسائل جمع المعلومات والحصول عليها من خلال مصادرها

البشرية" (بشنة وبوعموشة، 2018، صفحة 215)، والذي وضح لنا أن بداية مهمته كانت في سنة 2020 وهي تعتبر السنة الأولى التي خضعت فيها حسابات النادي للتدقيق حيث تواصل معه مسيره وقام بقبول المهمة مع مراعاة بعض الأمور والتي صرح لنا بها على النحو التالي: (محافظ الحسابات، 2024)

- دامت مدة مهمتنا 03 سنوات (2022/2021/2020) احتراما للتشريع المعمول به في الجزائر؛
- تم الاتفاق مع النادي حول طبيعة المهمة وبالتحديد موضوع التدقيق بأنه ينص على المصادقة على الحسابات والتأكد من صحة المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات وتعد هذه الخطوة مهمة جدا لتجنب ما يعرف في التدقيق بفجوة التوقعات وهي "الاختلاف بين ما يتوقعه مستخدمو القوائم المالية من المدقق القيام به والتقرير عنه وبين ما يقوم به المدقق في الواقع، وذلك بسبب التباين في الأهداف الذاتية لكل منهما وعدم إدراك المجتمع لواجبات ومسؤوليات المدقق" (محمد مروان، 2015، صفحة 21)، وتهدف هذه المرحلة إلى توضيح مسؤولية كل طرف وحدوده. وحتى نحقق أهداف التدقيق قمنا بطلب منهم جلب كل الوثائق الضرورية الداخلية والخارجية والتي تعتبر أدلة إثبات نستعين بها أهمها: التقرير الأدبي والمالي الذي يقوم النادي بإعداده، حيث يشرح هذا الأخير في تقريره الأدبي: طبيعة نشاطه، عدد المنافسات التي تم المشاركة فيها، عدد الميداليات المحصلة، عدد الرياضيين...إلخ، وتقريره المالي الذي يفصح فيه عن إيراداته، مصاريفه....إلخ. كما نطلب منه نحن محافظ الحسابات (ب.ع) أن يزودنا بجميع الفواتير التي تؤكد مصاريف النادي، بالإضافة إلى سجل الصندوق وهو عبارة عن دفتر يتضمن مدفوعات ومسحوبات النادي خلال السنة المنصرمة، أيضا كشف حسابهم لدى البنك وأية وثيقة نراها ضرورية لأداء مهمتنا بالإضافة إلى الإجابة عن استفساراتنا بالهاتف أو الحضور إلى المكتب المتواجد في حي بيزار -سطيف- في حالة مصادفتنا لأي غموض أو لبس؛
- كما قمنا بالتأكد على أننا سنلتزم بمعايير التدقيق المعروفة (انظر للملحق رقم 01) وأيضا بأخلاقيات المهنة وفقا لما يرد في المرسوم التنفيذي رقم 96- 136 المؤرخ في 15 أفريل سنة 1996 يتضمن قانون أخلاقيات مهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد خصوصا القسم منه المتعلق بواجبات المهني في أداء مهنته وفي علاقته مع زبائنه وموكليه.
- أما فيما يخص طريقة التحقق من صحة الحسابات فيتم الاعتماد على إعادة تشغيل البيانات كدليل إثبات، فيتم عادة المطابقة بين رصيد النادي الموجود في التقرير المالي المقدم لنا مع الرصيد الذي نقوم نحن محافظ الحسابات (ب،ع) بحسابه بطريقتين:

✓ الطريقة الأولى: تتمثل في حساب رصيد النادي انطلاقا من حساب مجموع كل يمتلكه النادي

في كل من البنك والصندوق مع مراعاة كل المسحوبات والمدفوعات؛

✓ الطريقة الثانية: تعتمد على حسابات التسيير وذلك بطرح النفقات من الإيرادات على أن تكون

النتيجة مساوية للطريقة الأولى والتقرير المالي.

نلاحظ مما سبق أن محافظ الحسابات في الجزائر يلتزم بجمع أدلة الإثبات عند تأدية مهامه المتعلقة بالتحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي، ففي هذه الحالة نجد أنه يلجأ إلى التوثيق من خلال طلب وثائق النادي، المصادقات من خلال طلب كشف البنك، أيضا الاستفسار من العميل إذا تطلب منه الأمر بالإضافة إلى إعادة التشغيل. كما أنه يلتزم بالتشريعات التي سنها له المشرع الجزائري طيلة مدة مهمته.

2.3. تدقيق حسابات الجمعية الرياضية:

سنحاول من خلال هذا العنصر شرح كيفية قيام محافظ الحسابات (ب.ع) بحساب رصيد النادي حسب الطريقتين أعلاه حيث أن هذا الأخير زودنا بكل الوثائق الضرورية والتي أدرجناها في الملاحق (من الملحق 01 إلى غاية الملحق 09)، ومع العلم أن رصيد النادي الذي تم التصريح به في التقارير المالية للسنوات 2022/2021/2020 كان كالآتي:

الجدول رقم (03): رصيد النادي في التقارير المالية المقدمة لمحافظ الحسابات (ب.ع)

الرصيد	السنوات
14 863.00	2020/09/21
1 414 306.00	2020/12/31
927 470.87	2021/12/31
514 212.81	2022/12/31

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج المقابلة مع (محافظ الحسابات، 2024)

1.2.3. تدقيق حسابات الجمعية الرياضية لسنة 2020:

تجدر الإشارة أنه في هذه السنة قام محافظ الحسابات (ب.ع) بإعداد تقريرين للمصادقة على صحة الحسابات، الأول منه بتاريخ 2020/09/21 وذلك بطلب من مسيري النادي نتيجة أن لجنة المكتب الخاص الخاصة بهذا الأخير طرأ عليها تغييرات والتي يفرض عليها القانون الحصول على تقرير محافظ الحسابات بذلك التاريخ لمعرفة حالتها المادية بشكل دقيق، والثاني وهو ذلك التقرير النهائي الروتيني والذي كان في هذه الحالة يخص الفترة من 2020/09/22 إلى 2020/12/31.

1.1.2.3. تدقيق حسابات الجمعية الرياضية للفترة الأولى (من 2020/01/01 إلى 2020/09/21):

بالنسبة للطريقة الأولى: (انظر للملحق رقم 02) يتكون رصيد البنك من الرصيد الابتدائي 14 845.50 دج نطرح منها المسحوبات والتي تمثلت هذه الفترة في المصاريف البنكية فقط 297.50 دج، ليصبح رصيد البنك في 2020/09/21: 14 548.00 دج. أما رصيد الصندوق لهذه السنة فهو الفرق بين إجمالي المدفوعات والتي كانت تضم في هذه السنة الاشتراكات السنوية والقروض بمبلغ: 21 500.00 دج نطرح منها المسحوبات والتي تضم مصاريف الإشهار في الجريدة الرسمية، مصاريف السجلات المحاسبية والطابع، مصاريف صور طبق الأصل، مصاريف لوازم مكتبية،

مصاريف أمر مهمة والتي تبلغ: 21 185.00 دج ليصبح رصيد الصندوق في 2020/09/21: 315.00 دج. وبالتالي نجد رصيد النادي في 2020 /09/21 هو مجموع رصيد البنك والصندوق في هذا التاريخ بمبلغ: 14 863.00 دج.

بالنسبة للطريقة الثانية: (انظر للملحق رقم 02) تتمثل إيرادات هذا النادي خلال هذه السنة في الرصيد الابتدائي الموجود في البنك بالإضافة إلى الاشتراكات المدفوعة لصالح النادي والقروض بمبلغ: 36 345.50 دج، طرح منها النفقات والتي كانت متنوعة خلال هذه السنة وقدرت ب: 21 482.50 دج. وبالتالي رصيد النادي في 2020/09/21 بهذه الطريقة هو الفرق بين الإيرادات والنفقات والذي يبلغ: 14 863.00 دج.

نلاحظ مما سبق أن رصيد النادي متساوي بالطريقتين ومطابق للتصريح المالي المقدم من طرف النادي حسب تصريح محافظ الحسابات (ب،ع) (أنظر للجدول رقم 03 أعلاه)، وهو ما سمح لهذا الأخير بالمصادقة على صحة الحسابات خلال هذه الفترة من 2020/01/01 إلى 2020/09/21 (أنظر للملحق رقم 03)، كما تجد الباحثان ومن خلال نفس هذا الملحق الأخير أن محافظ الحسابات يلتزم بالمرسوم التنفيذي رقم 351/01 المؤرخ في 2001/11/10 المتعلق بتطبيق أحكام المادة 101 من القانون رقم 11/99 المؤرخ في 1999/12/23 المتضمن لقانون المالية لسنة 2000 المتعلقة بكيفيات مراقبة استعمال إعانات الدولة أو الجماعات المحلية للجمعيات والمنظمات حيث يشير إلى ذلك في تقريره.

2.1.2.3. تدقيق حسابات الجمعية الرياضية للفترة الثانية (من 2020/09/22 إلى 2020/12/31):

بالنسبة للطريقة الأولى: (انظر للملحق رقم 04) يتكون رصيد البنك من الرصيد الابتدائي 14 548.00 دج، نضيف له المدفوعات والتي تتمثل في الإعانات التي تحصل عليها النادي من البلدية بمبلغ 1 400 000.00 دج طرح منها المسحوبات والتي تمثلت في المصاريف البنكية فقط بمبلغ: 357.00 دج. ليصبح رصيد البنك في 2020/12/31: 1 414 191.00 دج. أما رصيد الصندوق فيتشكل من الرصيد الابتدائي 315.00 دج نضيف له المدفوعات والتي كانت تضم القرض تحصل عليه النادي بمبلغ: 5 300.00 دج طرح منه المسحوبات والتي تضم مصاريف النقل ومصاريف الإشهار في الجريدة الرسمية والتي تبلغ: 5 500.00 دج ليصبح رصيد الصندوق في 2020/12/31: 115.00 دج. وبالتالي نجد رصيد النادي في 2020 /12/31 هو مجموع رصيد البنك والصندوق في هذا التاريخ بمبلغ: 1 414 306.00 دج.

بالنسبة للطريقة الثانية: (انظر للملحق رقم 04) تتمثل إيرادات هذا النادي خلال هذه السنة في الرصيد الابتدائي الموجود في البنك والصندوق بالإضافة إلى القرض وإعانات البلدية بمبلغ: 1 420 163.00 دج، طرح منها النفقات وقدرت ب: 5 857.00 دج. وبالتالي رصيد النادي في 2020/12/31 بهذه الطريقة هو الفرق بين الإيرادات والنفقات والذي يبلغ: 1 414 306.00 دج.

نلاحظ مما سبق أن رصيد النادي متساوي بالطريقتين ومطابق للتصريح المالي المقدم من طرف النادي حسب تصريح محافظ الحسابات (ب، ع) (أنظر للجدول رقم 03 أعلاه)، وهو ما سمح لهذا الأخير بالمصادقة على صحة الحسابات خلال هذه الفترة من 2020/09/22 إلى 2020/12/31.

2.2.3. تدقيق حسابات الجمعية الرياضية لسنة 2021:

بالنسبة للطريقة الأولى: (انظر للملحق رقم 05) يتم فيها جمع رصيد البنك مع رصيد الصندوق حيث يتكون رصيد البنك من الرصيد الابتدائي: 1 414 429.00 دج مع المدفوعات والتي تتشكل هذه السنة من إعانات البلدية فقط والتي بلغت: 600 000.00 دج نطرح منها المسحوبات والتي تتشكل من مصاريف البنكية والتحويلات من البنك للصندوق والتي بلغت: 1 090 297.50 دج ، ليصبح رصيد البنك في 2021/12/31: 924 131.50 دج. أما بالنسبة لرصيد الصندوق فيتشكل من الرصيد الابتدائي 115.00 دج نضيف له المدفوعات والتي كانت تضم الاشتراكات السنوية والتحويلات لصالح الصندوق من البنك والتي بلغت في الإجمال: 1 110 000.00 دج نطرح منها المسحوبات وتنوعت هذه السنة بين اللوازم المكتبية والرياضية، مصاريف النقل، المبيت، التأمينات، محافظ الحسابات، الإطعام والمصاريف الطبية والتي تبلغ: 1 106 775.63 دج ليصبح رصيد الصندوق في 2021/12/31 : 3 339.37 دج. وبالتالي نجد رصيد النادي في 2021/12/31 هو مجموع رصيد البنك والصندوق في هذا التاريخ بمبلغ: 927 470.87 دج.

بالنسبة للطريقة الثانية: (انظر للملحق رقم 05) تتمثل إيرادات هذا النادي في مجموع ما تمتلكه في البنك والصندوق والاشتراكات السنوية التي تحصلها وإعانات البلدية والتي تقدر كلها ب: 2 034 544.00 دج. نطرح منها النفقات والتي تضم اللوازم المكتبية، الرياضية وكل المصاريف المتعلقة بالمبيت، النقل، الإطعام، التأمينات، المصاريف الطبية، أتعاب محافظ الحسابات، وحتى المصاريف البنكية والتي في مجموعها تقدر في ب: 1 107 073.13 دج. ليصبح رصيد النادي بهذه الطريقة في 2021/12/31: 927 470.87 دج.

وبما أن رصيد متساوي في كلتا الطريقتين ومطابق للرصيد الموجود في التقرير المالي للنادي (أنظر للجدول رقم 03 أعلاه)، فيتأكد محافظ الحسابات من صدق الوثائق والمستندات المقدمة له وبالتالي يصادق على صحة الحسابات خلال الفترة من 2021/01/01 إلى 2021/12/31.

3.2.3. تدقيق حسابات الجمعية الرياضية لسنة 2022:

بالنسبة للطريقة الأولى: (أنظر للملحق رقم 06) يتكون رصيد البنك من الرصيد الابتدائي: 924 131.50 دج وهو نفسه الرصيد النهائي لهذا الأخير في 2021/12/31 ، نضيف له المدفوعات أي المبالغ التي تم صبتها في رصيد النادي في البنك وتتمثل في: إعانات البلدية، إعانات الصندوق الولائي والتي قدرت قيمتها ككل ب 1 700 000.00 دج. نطرح منه المسحوبات على اختلافها والتي تنوعت هذه السنة بين: مصاريف بنكية، المسحوبات للصندوق، مصاريف كراء القاعة الرياضية،

مصاريف المبيت، مصاريف الانخراط في الرابطة والتي قدرت ب: 2 110 416.50 دج. فنحصل على رصيد البنك في 2022/12/31 بمبلغ: 513 715.00 دج. ويتكون رصيد الصندوق من الرصيد الابتدائي 339.37 دج نضيف له المدفوعات والتي تمثلت هذه السنة في: الاشتراكات السنوية، تبرعات الآباء لأبنائهم، تحويلات من البنك للصندوق، القروض المتحصل عليها من طرف رئيس النادي وكلها قدرت ب 1 952 000 دج، نطرح منها المسحوبات والمقدرة خلال هذه السنة: 1 954 841.56 دج. ليصبح رصيد الصندوق في 2022/12/31: 497.81 دج. وبالتالي نجد رصيد النادي في 2022/12/31 هو مجموع رصيد البنك والصندوق في هذا التاريخ بمبلغ: 514 212.81 دج بالنسبة للطريقة الثانية: (أنظر للملحق رقم 06) تتمثل إيرادات هذا النادي خلال هذه السنة في الرصيد الابتدائي الموجود في البنك والصندوق واشتراكات الأعضاء، أيضا تبرعات الآباء لأبنائهم والإعانات المتحصل عليها وفي مجملها تقدر ب: 2 909 470.87 دج، نطرح منها النفقات والتي كانت متنوعة خلال هذه السنة و قدرت ب: 2 395 258.06 دج. ليصبح رصيد النادي بهذه الطريقة في 2022/12/31: 514 212.81 دج.

وبما أن رصيد متساوي في كلتا الطريقتين ومطابق للرصيد في التقرير المالي (أنظر للجدول رقم 03 أعلاه). فإن محافظ الحسابات (ب،ع) يصادق على صحة الحسابات خلال الفترة من 2022/01/01 إلى 2022/12/31.

4. خاتمة:

1.4. النتائج:

من خلال هذه الدراسة توصلنا إلى مجموعة من النتائج والتي نوجزها في النقاط التالية:

- ✓ تمثل محافظة الحسابات أحد أنواع التدقيق الخارجي والتي تمارس في الجزائر من قبل مهني مؤهل ومستقل يدعى محافظ الحسابات يقوم فيها بالمصادقة على صحة الحسابات ومدى انتظامها ومطابقتها للأحكام التي ينص عليها المشرع الجزائري.
- ✓ ونجد في الجزائر أن المشرع يخصص ويفصل في متطلبات انتقاء محافظ الحسابات في المؤسسات، فبالنسبة للمؤسسات العمومية والشبه عمومية فتتم وفق دفتر شروط، أما بالنسبة للمؤسسات والمنظمات الأخرى فكل حسب حالته، فنجد المنظمات والجمعيات التي تستفيد من إعانات الدولة أو الجماعات المحلية يقوم فيها الجهاز الإداري بتعيين محافظ الحسابات بعد حصول موافقة الجمعية العامة للمنخرطين. بالنسبة لشركات ذات مسؤولية المحدودة وذات الشخص الوحيد فتكون بالتعيين المباشر. أما شركات الأسهم فتتولى الجمعية العامة الفصل في قرار تعيين محافظ الحسابات من بين المرشحين الذين حددهم الجهاز الإداري، وأخيرا نجد البنوك والتي يتوجب عليها تعيين محافظين على الأقل بعد الأخذ برأي اللجنة المصرفية وعلى أساس المقاييس التي تحددها.

✓ كما تجدر الإشارة أن محافظ الحسابات حتى يتمكن من أداء مهمته بشكل صحيح وإبداء رأيه حول عدالة القوائم المالية يستعين بمجموعة من الأدلة تدعى أدلة الإثبات في التدقيق وهي متنوعة فنجد: الفحص الفعلي، المصادقات، التوثيق، الملاحظة، الاستفسار من العميل، إعادة التشغيل، الإجراءات التحليلية.

✓ وتوصلنا أيضا أن محافظ الحسابات يعتمد عند التحقق من صحة الحسابات في النوادي عموما وفي النادي الرياضي محل الدراسة بولاية سطيف خاصة على المطابقة بين الأرصدة في التقارير المالية المقدمة له وبين تلك التي يقوم بإعدادها بالاعتماد على الوثائق المقدمة له مستندا في ذلك إلى خبرته وكفاءته في الأمور المحاسبية ووفقا للتشريع المعمول به.

2.4. اختبار الفرضيات:

لذا ومن خلال ما سبق يمكننا التحقق من صحة الفرضيات:
بالنسبة للفرضية الأولى: يلتزم ممارسي مهنة محافظة الحسابات بجمع أدلة الإثبات اللازمة عند أداء مهامهم المتعلقة بالتحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي في الجزائر ونخص بالذكر النادي الرياضي محل الدراسة بولاية سطيف، تم إثباتها حيث تبين لنا أن محافظ الحسابات يعمل على جمع أدلة الإثبات اللازمة على اختلاف أنواعها و التي تساعده على تأدية مهامه وإبداء رأيه حول صحة الحسابات؛

أما الفرضية الثانية التي تنص على: يلتزم ممارسي مهنة محافظة الحسابات بالمرجعية القانونية التي يفرضها المشرع الجزائري عليهم طيلة تأدية مهامهم المتعلقة بالتحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي في الجزائر ونخص بالذكر النادي الرياضي محل الدراسة بولاية سطيف، تم إثباتها أيضا فمحافظ الحسابات في الجزائر يؤدي مهامه بالاعتماد على التشريعات القانونية، وحتى أنه يدلي بذلك في تقريره.

3.4. التوصيات:

وأخيرا ومن خلال هذه الدراسة نقدم مجموعة من التوصيات:
✓ لابد من العمل دائما من على دعم استقلالية محافظ الحسابات وذلك لأهمية مهمته والتي تتمثل في المصادقة على صحة الحسابات والتي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات؛
✓ لابد أيضا من إخضاع محافظي الحسابات في الجزائر إلى دورات تكوينات في المحاسبة والتدقيق والإعلام الآلي للرفع من قدراتهم وتحسين معلوماتهم وفق مستجدات المهنة؛
✓ تنظيم ملتقيات وطنية ودولية موضوعها التدقيق وتشجيع محافظي الحسابات على المشاركة فيها للإفادة والاستفادة منهم؛

✓ كما يجب على المدقق "محافظ الحسابات" الرجوع إلى المعايير الدولية للتدقيق وبالأخص المعيار الدولي ISA 240 للفصل بين مسؤوليات كل من المدقق وإدارة المؤسسة فيما يتعلق بالكشف عن

التحريف والتلاعب بالقوائم المالية وذلك حتى يمكن تقليص فجوة التوقعات بين المجتمع المالي وبين مدقي الحسابات. (زواق، 2017، صفحة 156)؛

✓ ومن بين الأفكار التي شددت انتباه الباحثين والتي تجدانها فكرة جيدة كتوصية هي أنه: "على الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات وهيئة من المحكمة العليا شرح القوانين المتعلقة بمهنة محافظ الحسابات، مع أمثلة لتفادي اختلاف وجهت النظر بين المهنيين في تفسير القوانين". (حجاج، 2016، صفحة 192).

5. الإحالات والمراجع:

- (ب،ع) محافظ الحسابات. (مارس، 2024). مساهمة محافظة الحسابات في التحقق من صحة الحسابات في الجمعيات والنوادي في الجزائر -دراسة حالة-(مقابلة شخصية). (نمديل مريم، المُحاور).
- أرينز ألفين، و لوبك جيمس. (2009). المراجعة: مدخل متكامل. الرياض: دار المريخ للنشر.
- حنان بشتة، و نعيم بوعموشة. (2018). المقابلة في البحث الاجتماعي. مجلة تنوير، 02(01)، الصفحات 215-224.
- رفاعه تامر مزيد. (2017). أصول تدقيق الحسابات وتطبيقاته على دوائر العمليات في المنشأة. عمان: دار المناهج للنشر والتوزيع.
- زينب حجاج. (2016). مهنة محافظ الحسابات في الجزائر كآلية لمحاربة المخالفات دراسة حالة في مؤسسة خاصة وعمومية. مجلة الإدارة والتنمية للبحوث والدراسات، 05(02)، الصفحات 181-193.
- الصبوح محمد مروان. (2015). دور معايير التدقيق الدولية في تقليص فجوة توقعات التدقيق "دراسة ميدانية في سوريا" (مذكرة ماجستير). كلية الاقتصاد، الجمهورية العربية السورية: جامعة دمشق.
- عمر شريقي. (2012). مسؤوليات محافظ الحسابات: دراسة مقارنة بين الجزائر وتونس والمملكة المغربية. مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، 12(12)، الصفحات 91-120.
- كمال زواق. (2017). التدقيق المحاسبي ودوره في الحد من التحريف والتلاعب بالقوائم المالية -دراسة ميدانية من وجهة نظر المدققين الخارجيين-. المجلة الجزائرية للاقتصاد والمالية، 4(1)، الصفحات 134-158.
- مسعد محمد فضل، و الخطيب خالد راغب. (2009). دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات. عمان: دار كنوز المعرفة العلمية للنشر والتوزيع.
- نجات تونسسي، و محمد العيد. (2023). محافظ الحسابات ودوره في تفعيل حوكمة الشركات-دراسة حالة مكتب محافظ الحسابات-. مجلة دفاتر بوادكس، 12(01)، الصفحات 367-381.
- نجوى عبد الصمد. (2021). ضبط وتنظيم مهنة محافظ الحسابات في التشريع الجزائري. عين مليلة: دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع.
- نور الدين أحمد قايد. (2015). التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية. المملكة الأردنية الهاشمية: دار الجنان للنشر والتوزيع.
- نور الهدى بهلولي. (2020). دور محافظ الحسابات في كشف ممارسة المحاسبة الإبداعية على قائمة المركز الصافي للشركات الجزائرية-دراسة ميدانية لعينة من محافظ الحسابات. مجلة الاستراتيجية والتنمية، 10(01 مكر (الجزء الثاني))، الصفحات 364-383.
- وليد عبد السلام. (2022/2021). أثر تطبيق معايير التدقيق الجزائرية الخاصة بأدلة الإثبات في تحسين عمل مدقي الحسابات-دراسة استقصائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين- (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، برج بوغريج: جامعة محمد البشير الإبراهيمي، الجزائر.

6. ملاحق:

الملحق رقم 01:

تقرير مصادقة الحسابات

إلى حضرة السيد الرئيس جمعية النادي الرياضي *****

تطبيقا للمهمة التي كلفنا بها من طرف جمعيتكم المسماة : **جمعية النادي الرياضي *******

يشرفني أن أقدم لكم تقريرتي حول الحسابات السنوية لنشاط جمعيتكم الذي يغطي الفترة من تاريخ 01/01/2020 إلى غاية 2020/09/21

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا لمعايير التدقيق المعروفة وضمن الحدود المسموح بها في القانون و التي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للحصول على تأكيد معقول في ما إذا كانت البيانات المالية خالية من أي خطأ جوهري إن الإفصاح عن الوثائق و السجلات المحاسبية التي نجريها على حسابات النادي الرياضي وقيودها المالية كانت ضرورية و كافية لأداء مهمتنا على وجه مرضي

إن إعداد هذه البيانات المالية هي من مسؤولية إدارة النادي وان مسؤوليتنا كمحقق حسابات هي في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استنادا إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها وتشمل على : الكشف المالي للنادي وتقييم وتقرير مراجعة الحسابات.

محافظ الحسابات

الملحق رقم 02:

الكشف المالي للجمعية من 2020/01/01 إلى 2020/09/21

حساب البنك :

التاريخ	البيان	الدفع	السحب	الرصيد
2020/01/01	رصيد ابتدائي			14 845.50 دج
2020/01/09	مصاريف بنكية		238.00	14 607.50 دج
2020/01/21	مصاريف بنكية		59.50	14 548.00 دج
الرصيد إلى 2020/09/21				14 548.00 دج

حساب الصندوق :

التاريخ	البيان	الدفع	السحب	الرصيد
	رصيد ابتدائي			00.00
2020/01/31	الاشتراكات السنوية	19 500.00		19 500.00
2020/02/25	مصاريف اشهار في الجريدة الرسمية		3 245.00	16 255.00
2020/03/02	مصاريف السجلات المحاسبية + طوابع		9 230.00	7 025.00
2020/03/11	مصاريف صور طبق الاصل		80.00	6 945.00
2020/03/11	مصاريف لوازم مكتبية		900.00	6 045.00
2020/03/12	مصاريف امر مهمة		5 230.00	815.00
2020/09/01	قرض	2 000.00		2 815.00
2020/09/14	مصاريف لوازم مكتبية		1 750.00	1 065.00
2020/09/14	مصاريف لوازم مكتبية		750.00	315.00
الرصيد إلى 2020/09/21				315.00 دج

دفتر الإيرادات

التاريخ	البيان	المبلغ
2020/01/01	رصيد ابتدائي بنك	14 845.50 دج
2020/01/01	رصيد ابتدائي صندوق	00.00 دج
2020/07/15	الاشتراكات	19 500.00 دج
2020/11/01	قرض	2 000.00 دج
	مجموع الإيرادات	36 345.50 دج

دفتر النفقات

البيان	المبلغ
مصاريف لوازم مكتبية	3 400.00
مصاريف السجلات المحاسبية	9 230.00
مصاريف صور طبق الاصل	80.00
مصاريف اشهار في الجريدة الرسمية	3 245.00
مصاريف امر مهمة	5 230.00
مصاريف بنكية	297.50
مجموع النفقات	21 482.50 دج

الملحق رقم 03:

تقرير مراجعة الحسابات

إلى جمعية النادي الرياضي للهواة نادي *****
 في إطار مهمة المراجعة التي كلفنا بها ' لقد فحصنا حالة استعمالات الإعانة (أو الإعانات) الممنوحة
 للجمعية النادي ***** للسنة المالية من 01/01/2020 إلى غاية 21/09/2020
 تم الفحص الذي قمنا به حسب قواعد المهنة و طبقا للنصوص التشريعية و التنظيمية المعمول بها ' لا
 سيما المرسوم التنفيذي رقم 01-351 المؤرخ في 24 شعبان عام 1422 الموافق 10 نوفمبر سنة 2001
 و المتضمن تطبيق أحكام المادة 101 من القانون رقم 99-11 المؤرخ في 23 ديسمبر سنة 1999 و
 المتضمن قانون المالية لسنة 2000 و المتعلقة بكيفيات مراقبة استعمال إعانات الدولة أو الجماعات
 المحلية للجمعيات و المنظمات .
 يكمن هذا الفحص في مراجعة استعمال الإعانة (أو الإعانات) الممنوحة للجمعية نقدا و / أو عينا
 باستخدام المراقبات حسب البيانات بالإثبات و بفحص تحليلي و بإجراء محادثات مع الهيئة الإدارية و
 المعلومات المحصل عليها من الغير .
 عقب انتهاء أعمالنا ' لم نسجل أية مخالفة للنصوص التشريعية و التنظيمية المعمول بها أو أي عنصر
 يطرح مسألة تطابق النفقات مع الأهداف التي منحت من أجلها هذه الإعانة (أو الإعانات) عند نهاية
 السنة المالية .
 وبعد التحريات الحسابية التي قمنا بها وطبقا لمبادئ مهمتنا فإننا نصادق على حسابات النادي من

2020/01/01 الى غاية 21/09/2020 للتقرير المالي

حرر ب: سطيـف في 24/09/2020

الملحق رقم 04:

الكشف المالي للجمعية من 2020/09/22 إلى 2020/12/31

حساب البنك :

التاريخ	البيان	الدفع	السحب	الرصيد
2020/09/21	رصيد ابتدائي			14 548.00
2020/10/13	مصاريف بنكية		59.50	14 488.50
2020/11/23	اعانة البلدية	800 000.00		814 488.50
2020/11/24	مصاريف بنكية		59.50	814 429.00
2020/11/24	اعانة البلدية	600 000.00		1 414 429.00
2020/12/31	مصاريف بنكية		238.00	1 414 191.00
	الرصيد إلى 2020/12/31			1 414 191.00

حساب الصندوق :

التاريخ	البيان	الدفع	السحب	الرصيد
2020/09/22	رصيد ابتدائي			315.00
2020/10/01	قرض	5 300.00		5 615.00
2020/10/05	مصاريف النقل		1 500.00	4 115.00
2020/10/06	مصاريف اشهار في الجريدة الرسمية		4 000.00	115.00
	الرصيد إلى 2020/09/21			115.00 دج

دفتر الإيرادات

التاريخ	البيان	المبلغ
2020/09/22	رصيد ابتدائي بنك	14 548.00 دج
2020/09/22	رصيد ابتدائي صندوق	315.00 دج
2020/10/01	قرض	5 300.00 دج
2020/10/13	اعانة البلدية	800 000.00 دج
2020/11/24	اعانة البلدية	600 000.00 دج
	مجموع الإيرادات	1 420 163.00 دج

دفتر النفقات

البيان	المبلغ
مصاريف النقل	1 500.00 دج
مصاريف اشهار في الجريدة الرسمية	4 000.00 دج
مصاريف بنكية	357.00 دج
مجموع النفقات	5 857.00 دج

الملحق رقم 05:

الكشف المالي للجمعية من 2021/01/01 إلى 2021/12/31

حساب البنك

التاريخ	البيان	الدفع	السحب	الرصيد
01/01/2021	رصيد ابتدائي			1 414 429.00
06/01/2021	مصاريف بنكية		238.00	1 414 191.00
28/02/2021	تحويل من البنك الى الصندوق		90 000.00	1 324 191.00
28/02/2021	مصاريف بنكية		59.50	1 324 131.50
11/03/2021	اعانة البلدية	200 000.00		1 524 131.50

1 124 131.50	400 000.00		تحويل من البنك الى الصندوق	09/05/2021
1 024 131.50	100 000.00		تحويل من البنك الى الصندوق	24/06/2021
924 131.50	100 000.00		تحويل من البنك الى الصندوق	24/08/2021
1 324 131.50		400 000.00	اعانة البلدية	19/09/2021
1 224 131.50	100 000.00		تحويل من البنك الى الصندوق	24/10/2021
1 124 131.50	100 000.00		تحويل من البنك الى الصندوق	18/11/2021
1 024 131.50	100 000.00		تحويل من البنك الى الصندوق	16/12/2021
924 131.50	100 000.00		تحويل من البنك الى الصندوق	29/12/2021
924 131.50 دج			الرصيد إلى 2021/12/31	

حساب الصندوق:

التاريخ	البيان	الدفع	السحب	الرصيد
01/01/2021	رصيد ابتدائي			115.00
31/01/2021	اشتراكات سنوية	12 000.00		12 115.00
01/02/2021	اشتراكات سنوية	8 000.00		20 115.00
28/02/2021	تحويل من البنك الى الصندوق	90 000.00		110 115.00
28/02/2021	لوازم مكتبية		7000.00	103 115.00
10/03/2021	لوازم رياضية		9400.00	93 715.00
10/03/2021	مصاريف النقل		1500.00	92 215.00
12/03/2021	لوازم مكتبية		1100.00	91 115.00
15/03/2021	مصاريف المبيت		25 200.00	65 915.00
05/04/2021	لوازم رياضية		10 950.00	54 965.00
05/04/2021	مصاريف النقل		1700.00	53 265.00
10/04/2021	لوازم مكتبية		3 460.00	49 805.00
12/04/2021	مصاريف تأمينات		21 995.50	27 809.50
09/05/2021	تحويل من البنك الى الصندوق	400 000.00		427 809.50
13/05/2021	مصاريف محافظ حسابات		18 000.00	409 809.50
20/05/2021	لوازم رياضية		390 776.33	19 033.17
24/06/2021	تحويل من البنك الى الصندوق	100 000.00		119 033.17
25/06/2021	لوازم مكتبية		1 768.8	117 264.37
29/06/2021	لوازم رياضية		59 700.00	57 564.37
29/06/2021	مصاريف النقل		2 000.00	55 564.37
30/06/2021	مصاريف الإطعام		39 275.00	16 289.37
02/07/2021	مصاريف الإطعام		10 400.00	5 889.37
24/08/2021	تحويل من البنك الى الصندوق	100 000.00		105 889.37
25/08/2021	لوازم رياضية		39 000.00	66 889.37
29/08/2021	لوازم مكتبية		660.00	66 229.37
30/08/2021	مصاريف النقل		40 000.00	26 229.37
16/09/2021	لوازم رياضية		3 500.00	22 729.37
24/10/2021	تحويل من البنك الى الصندوق	100 000.00		122 729.37
25/10/2021	لوازم رياضية		20 750.00	101 979.37
25/10/2021	لوازم مكتبية		950.00	101 029.37
27/10/2021	مصاريف المبيت		50 400.00	50 629.37
28/10/2021	مصاريف طبية		7 545.00	43 084.37

28 084.37	15 000.00		مصاريف النقل	31/10/2021
14 084.37	14 000.00		مصاريف الإطعام	31/10/2021
114 084.37		100 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	18/11/2021
87 084.37	27 000.00		لوازم رياضية	18/11/2021
86 609.37	475.00		لوازم مكتبية	19/11/2021
63 259.37	23 350.00		مصاريف الإطعام	20/11/2021
47 259.37	16 000.00		مصاريف النقل	20/11/2021
147 259.37		100 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	16/12/2021
124 759.37	22 500.00		لوازم رياضية	16/12/2021
93 859.37	30 900.00		لوازم مكتبية	16/12/2021
75 859.37	18 000.00		مصاريف النقل	20/12/2021
36 309.37	39 550.00		مصاريف الإطعام	25/12/2021
35 934.37	375.00		مصاريف طبية	26/12/2021
135 934.37		100 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	29/12/2021
95 934.37	40 000.00		مصاريف المبيت	29/12/2021
90 139.37	5 795.00		مصاريف طبية	29/12/2021
73 839.37	16 300.00		مصاريف الإطعام	29/12/2021
16 839.37	57 000.00		مصاريف النقل	30/12/2021
6 839.37	10 000		مصاريف المبيت	30/12/2021
3 339.37	3 500.00		مصاريف النقل	30/12/2021
3 339.37 دج	الرصيد إلى 2021/01/01			

دفتر الإيرادات

المبلغ	البيان	التاريخ
1 414 429.00	رصيد ابتدائي بنك	01/01/2021
115.00	رصيد ابتدائي صندوق	01/01/2021
12 000.00	اشتراكات سنوية	31/01/2021
8 000.00	اشتراكات سنوية	01/02/2021
200 000.00	اعانة البلدية	11/03/2021
400 000.00	اعانة البلدية	19/09/2021
2 034 544.00 دج	مجموع الإيرادات	

دفتر النفقات

المبلغ	البيان
46 313.80	لوازم مكتبية
583 576.33	لوازم رياضية
125 600.00	مصاريف المبيت
154 700.00	مصاريف النقل
142 875.00	مصاريف الإطعام
21 995.50	مصاريف تأمينات
13 715.00	مصاريف طبية
18 000.00	مصاريف محافظ حسابات
297.50	مصاريف بنكية
1 107 073.13 دج	مجموع النفقات

الملحق رقم 06:

الكشف المالي للجمعية من 2022/01/01 إلى 2022/12/31

حساب البنك:

التاريخ	البيان	الدفع	السحب	الرصيد
01/01/2022	رصيد ابتدائي			924 131.50
10/01/2022	مصاريف بنكية		59.50	924 072.00
11/01/2022	مصاريف بنكية		238.00	923 834.00
21/02/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		100 000.00	823 834.00
02/03/2022	إعانات البلدية	500 000.00		1 323 834.00
03/03/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		100 000.00	1 223 834.00
06/03/2022	كراء قاعة رياضية		200 000.00	1 023 834.00
10/03/2022	إعانات الصندوق الولائي DJS	200 000.00		1 223 834.00
21/06/2022	تسديد مصاريف المبيت		120 000.00	1 103 834.00
21/06/2022	مصاريف بنكية		35.70	1 103 798.3
21/06/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		400 000.00	703 798.3
26/06/2022	إعانات البلدية	500 000.00		1 203 798.3
12/07/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		100 000.00	1 103 798.3
07/08/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		100 000.00	1 003 798.3
20/09/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		500 000.00	503 798.3
02/10/2022	مصاريف بنكية		59.50	503 738.8
04/10/2022	كراء قاعة رياضية		200 000.00	303 738.8
17/10/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		100 000.00	203 738.8
17/10/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		50 000.00	153 738.8
07/12/2022	مصاريف بنكية		23.80	153 715.00
07/12/2022	الانخراط في الرابطة		20 000.00	133 715.00
14/12/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		50 000.00	83 715.00
27/12/2022	إعانات البلدية	500 000.00		583 715.00
28/12/2022	تحويل من البنك الى الصندوق		70 000.00	513 715.00
الرصيد إلى 2022/12/31				513 715.00 دج

حساب الصندوق:

التاريخ	البيان	الدفع	السحب	الرصيد
01/01/2021	رصيد ابتدائي	-	-	3 339.37
21/01/2022	اشتراكات سنوية	15 000.00		18 339.37
22/01/2022	لوازم رياضية		10 300.00	8 039.37
25/01/2022	لوازم مكتبية		650.00	7 389.37
08/02/2022	تبرعات الالباء لأبنائهم	117 000.00		124 389.37
09/02/2022	تسديد أتعاب محافظ الحسابات		15 000.00	109 389.37
16/02/2022	مصاريف تأمينات		9 857.50	99 531.87
17/02/2022	مصاريف الإطعام		20 000.00	79 531.87
18/02/2022	مصاريف النقل		5 000.00	74 531.87
21/02/2022	تحويل من البنك الى الصندوق	100 000.00		174 531.87
22/02/2022	لوازم رياضية		107 400.00	67 131.87

56 631.87	10 500.00		لوازم رياضية	22/02/2022
48 631.87	8 000.00		مصاريف النقل	22/02/2022
44 951.87	3 680.00		مصاريف الإطعام	25/02/2022
43 851.87	1 100.00		مصاريف الإطعام	01/03/2022
143 851.87		100 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	03/03/2022
138 851.87	5000.00		مصاريف النقل	04/03/2022
118 851.87	20 000.00		مصاريف الإطعام	05/03/2022
95 851.87	23 000.00		لوازم رياضية	10/03/2022
93 351.87	2 500.00		مصاريف النقل	10/03/2022
90 851.87	2 500.00		مصاريف طبية	12/03/2022
90 411.87	440.00		لوازم مكتبية	14/03/2022
86 411.87	4 000.00		مصاريف الإطعام	02/04/2022
103 411.87		17 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	03/04/2022
102 841.87	570.00		مصاريف بريدية	10/04/2022
98 251.87	4 590.00		لوازم مكتبية	10/05/2022
86 014.37	12 237.50		مصاريف تأمينات	12/05/2022
77 344.37	8 670.00		مصاريف الإطعام	13/05/2022
59 344.37	18 000.00		مصاريف الإطعام	03/06/2022
54 344.37	5 000.00		مصاريف النقل	03/06/2022
53 344.37	1 000.00		مصاريف شراء مواد التنظيف	10/06/2022
12 844.37	40 500.00		اشتراكات مسبح	13/06/2022
112 844.37		100 000.00	قرض من طرف رئيس النادي	14/06/2022
92 044.37	20 800.00		لوازم رياضية	14/06/2022
90 544.37	1 500.00		مصاريف النقل	14/06/2022
88 264.37	2 280.00		لوازم مكتبية	15/06/2022
488 264.37		400 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	21/06/2022
485 914.37	2 350.00		معالجة	25/06/2022
467 164.37	18 750.00		مصاريف الإطعام	26/06/2022
466 314.22	850.15		مصاريف طبية	28/06/2022
342 429.22	123 885.00		مصاريف الإطعام	29/06/2022
271 599.22	70 830.00		مصاريف الإطعام	30/06/2022
261 699.22	9 900.00		مصاريف الإطعام	01/07/2022
111 699.22	150 000.00		مصاريف النقل	01/07/2022
105 699.22	6 000.00		مصاريف طبية	11/07/2022
103 199.22	2 500.00		مصاريف النقل	12/07/2022
98 699.22	4 500.00		مصاريف الإطعام	12/07/2022
198 699.22		100 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	12/07/2022
168 699.22	30 000.00		مصاريف النقل	16/07/2022
72 899.22	95 800.00		مصاريف المبيت	17/07/2022
66 399.22	6 500.00		مصاريف الإطعام	21/07/2022
36 399.22	30 000.00		مصاريف النقل	21/07/2022
33 399.22	3 000.00		مصاريف طبية	01/08/2022
133 399.22		100 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	07/08/2022
93 399.22	40 000.00		مصاريف الإطعام	09/08/2022

38 399.22	55 000.00		مصاريف المبيت	09/08/2022
2 399.22	36 000.00		مصاريف النقل	10/08/2022
514.22	1 885.00		مصاريف طبية	12/08/2022
500 514.22		500 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	20/09/2022
400 514.22	100 000.00		تسديد قروض	21/09/2022
360 514.22	40 000.00		مصاريف النقل	22/09/2022
349 514.22	11 000.00		مصاريف طبية	22/09/2022
299 514.22	50 000.00		كراء قاعة رياضية	22/09/2022
79 514.22	220 000.00		لوازم رياضية	23/09/2022
37 514.22	42 000.00		مصاريف الطباعة على القمصان	24/09/2022
17 914.22	19 600.00		لوازم رياضية	24/09/2022
117 914.22		100 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	17/10/2022
112 114.22	5 800.00		لوازم رياضية	18/10/2022
106 714.22	5 400.00		لوازم رياضية	23/10/2022
94 714.22	12 000.00		مصاريف النقل	27/10/2022
139 714.22		45 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	31/10/2022
146 714.22		7 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	02/11/2022
166 214.22		19 500.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	06/11/2022
93 214.22	73 000.00		تقديم هدايا	07/11/2022
92 964.22	250.00		لوازم مكتبية	09/11/2022
90 764.22	2 200.00		مصاريف شراء مواد التنظيف	09/11/2022
87 384.22	3 380.00		لوازم رياضية	09/11/2022
18 239.22	69 145.00		مصاريف الإطعام	12/11/2022
15 739.22	2 500.00		مصاريف النقل	12/11/2022
13 739.22	2 000.00		مصاريف طبية	12/11/2022
20 739.22		7 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	13/11/2022
70 739.22		50 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	17/11/2022
66 239.22	4 500.00		مصاريف طبية	19/11/2022
69 239.22		3 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	20/11/2022
68 039.22	1 200.00		مصاريف طبية	24/11/2022
47 233.72	20 805.50		مصاريف تأمينات	24/11/2022
45 233.72	2 000.00		مصاريف طبية	26/11/2022
66 233.72		21 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	30/11/2022
76 733.72		10 500.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	11/12/2022
75 813.72	920.00		مصاريف الإطعام	13/12/2022
82 813.72		7 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	13/12/2022
84 813.72		2 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	14/12/2022
84 313.72	500.00		مصاريف الإطعام	14/12/2022
134 313.72		50 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	14/12/2022
74 998.22	59 315.50		مصاريف الإطعام	15/12/2022
61 998.22	13 000.00		مصاريف النقل	16/12/2022
68 998.22		7 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	18/12/2022
67 498.22	1 500.00		مصاريف طبية	24/12/2022

57 791.36	9 706.86		مصاريف طبية	26/12/2022
61 791.36		4 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم	28/12/2022
131 791.36		70 000.00	تحويل من البنك الى الصندوق	28/12/2022
28 141.36	103 650.00		مصاريف الطباعة على القمصان	28/12/2022
13 141.36	15 000.00		مصاريف التدريب	28/12/2022
11 072.81	2 068.55		مصاريف طبية	29/12/2022
10 747.81	325.00		مصاريف شراء مواد التنظيف و الصيانة	29/12/2022
7 497.81	3 250.00		مصاريف الإطعام	30/12/2022
497.81	7 000.00		مصاريف الإطعام	31/12/2022
497.81 دج			الرصيد إلى 2022/12/31	

دفتر الإيرادات

المبلغ	البيان
924 131.50	رصيد ابتدائي بنك
3 339.37	رصيد ابتدائي صندوق
15 000.00	اشتراكات الأعضاء
267 000.00	تبرعات الالباء لأبنائهم
1 700 000.00	الإعانات
2 909 470.87 دج	مجموع الإيرادات

دفتر النفقات

المبلغ	البيان
11 130.00	لوازم مكتبية
426 180.00	لوازم رياضية
233 200.00	مصاريف المبيت
313 000.00	مصاريف النقل
515 345.50	مصاريف الإطعام
15 000.00	مصاريف التدريب
40 500.00	مصاريف الانخراط في المسبح عين ارنات
20 000.00	الانخراط في الرابطة
145 650.00	مصاريف الطباعة على القمصان
115 200.00	تقديم هدايا
3 525.00	مصاريف شراء مواد التنظيف و الصيانة
450 000.00	كراء قاعات الرياضية
42 900.50	مصاريف تأمينات
48 210.56	مصاريف طبية
15 000.00	مصاريف محافظ حسابات
416.5	مصاريف بنكية
2 395 258.06 دج	مجموع النفقات