

مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات
إجراءات متفق عليها
بشأن واقعة اختلاس وتلاعب قام بها أحد منسوبي
مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات

فهرس المحتويات

صفحة/مرجع

- ١- التقرير عن الإجراءات المتفق عليها
- ٢- المرفقات
- ١- خطاب من مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات يوضح الحالة.
- ٢- صورة ضوئية من هوية الموظف/ عبد الله بن إبراهيم العوده الشمري.
- ٣- صور ضوئية للمستأجر/ عبد الله بن محمد بن إبراهيم النهمان تتضمن (إفادة مكتوبه منه بواقعة التعامل بينه وبين الموظف عبد الله الشمري - عدد ٣ حوالات بنكية - عدد ٣ فواتير ضريبية مبسطة سليمة شكلا وقانونا - صورة هويته وصورة هوية اخوه صالح بن محمد بن إبراهيم النهمان).
- ٤- صورة ضوئية من إفادة المستأجر/ محمد بن سعد بن محمد ال ظافر القرني بها هويته الوطنية.
- ٥- صورة ضوئية من إفادة المستأجر/علي بن مهنا بن علي ال روق القحطاني بها هويته الوطنية.
- ٦- صور ضوئية للمستأجر/ شركة الحدس التقني للمقاولات تتضمن (خطاب موجه من شركة الحدس التقني للمقاولات إلى مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات - صور محادثات وات ساب - يومية من الفرع بالسيارات المستأجرة - صورة عقد رقم ١٧٦٠٣ من مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات).
- ٧- كشف حساب ذمة عبد الله بن إبراهيم العوده الشمري موضح به المبالغ المستحقة عليه.

تقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن واقعة اختلاس وتلاعب قام بها أحد منسوبي مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات

الموقرين

السادة / مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات

مؤسسة فردية

الرياض – المملكة العربية السعودية

الغرض من هذا التقرير الخاص بالإجراءات المتفق عليها

إن تقريرنا هو فقط لغرض مساعدة مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات - (مؤسسة فردية) - على تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها إلى المؤسسة، وقد تم تنفيذ هذا الارتباط وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠) (المحدث) المعتمد في المملكة العربية السعودية والمنطبق على ارتباطات الإجراءات المتفق عليها "المحدث"، وقد نفذت الإجراءات فقط لمساعدتكم في تحديد قيمة العجز الواجب تحميله على مديونية الموظف/ عبدالله بن إبراهيم العوده الشمري وقد لا يكون التقرير مناسباً لأي غرض آخر. هذا التقرير مقدم فقط للمؤسسة ولا يجوز استخدامه من قبل، أو توزيعه على، أي أطراف أخرى.

مسؤوليات الطرف القائم بالتكليف والطرف المسؤول

إن المؤسسة وهي الطرف القائم بالتكليف قد أقرت بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة للغرض من الارتباط. المؤسسة (وهي أيضاً الطرف المسؤول) هي المسؤولة عن الموضوع المنفذ عليه الإجراءات المتفق عليها.

مسؤوليات المحاسب القانوني

لقد نفذنا ارتباطات الإجراءات المتفق عليها وفقاً لمعيار الخدمات ذات الصلة ٤٤٠٠ (المحدث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وينطوي ارتباطات الإجراءات المتفق عليها على قيامنا بتنفيذ الإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع المؤسسة والتقرير لها عن المكتشفات التي تُعد النتائج الواقعية للإجراءات المتفق عليها التي تم تنفيذها. ونحن لا نقدم أية إفادة بشأن مناسبة الإجراءات المتفق عليها.

إن هذا الارتباط لتنفيذ الإجراءات المتفق عليها لا يُعد ارتباطاً تأكيداً. وبناءً عليه، فنحن لا نبدي أي رأي أو استنتاج تأكيد. وفي حالة ما إذا كنا قد قمنا بتنفيذ المزيد من الإجراءات، ربما كانت ستتمو إلى علمنا أموراً أخرى كنا سنقوم بالتقرير عنها.

سلوكيات وأداب المهنة ورقابة الجودة

لقد التزمنا بقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بارتباطنا، ولغرض تنفيذ هذا الارتباط، لا توجد متطلبات للاستقلال يتعين علينا الالتزام بها.

ويطبق مكتبنا المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضم سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

الإجراءات والمكتشفات

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع المؤسسة في خطاب الارتباط لغرض تقديم نتائج الإجراءات التي قمنا بها لمؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات.

الإجراءات	المكتشفات
١	<p>الاطلاع على صور ضوئية لمستندات تخص العميل/ عبد الله بن محمد بن إبراهيم النبهان ووجدناها تتضمن (إفادة مكتوبه منه بواقعة التعامل بينه وبين الموظف عبدالله الشمري تبين فيها أنه استأجر عدد ٣ سيارات تورس موديل ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ بأرقام لوحات (ر ص ل ٩٠١٢ - ر ر ه ٧٥٦٢ - ر ق ع ٨٣٤٧) من مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات على التوالي وأفاد بأنه قام بتحويل مبلغ الإيجار على الحساب الشخصي للموظف/ عبدالله العوده بناءً على طلب الموظف على أن يتم خصم إضافي له مقابل ذلك - ووجد أيضاً عدد ٣ حوالات بنكية كالتالي (٢,٠٠٠ ريال سعودي - ٢,٠٠٠ ريال سعودي - ٦,٠٠٠ ريال سعودي) محولين على التوالي :</p> <p>١- السيد/صالح محمد إبراهيم النبهان أخو المستأجر بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي. ٢- السيد/ محمد عبدالله عبد العزيز صديق المستأجر بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي. ٣- السيد/ عبد الله بن محمد بن إبراهيم النبهان بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال سعودي.</p> <p>ووجد أيضاً عدد ٣ فواتير ضريبية مبسطة سليمة شكلاً وقانوناً جميعها باسم السيد/ عبد الله بن محمد بن إبراهيم النبهان تبين قيمة الإيجارات التي قام المستأجر بإيجارها من مؤسسة روعة الطريق لتأجير السيارات وكانت أرقامها كالتالي (١٦٢١٩- بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٤ م - ١٩٠٩٦ بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م - ١٩٥٨٥ بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٤ م) على التوالي:</p> <p>كما وجد صورة هوية المستأجر/ عبد الله بن محمد بن إبراهيم النبهان وصورة هوية أخوه السيد/ صالح بن محمد بن إبراهيم النبهان.</p>
٢	<p>الاطلاع على صورة ضوئية من إفادة العميل/ محمد بن سعد بن محمد ال ظافر القرني بها هويته الوطنية رقم (١٠٨٢٣٤٢١٦١). والذي أفاد بأنه استأجر سيارة تورس لوحة (ر ق ع ٨٣٤٦) أسود اللون موديل ٢٠٢٤ بموجب عقد الإيجار الإلكتروني، وقد قام بسداد كامل قيمة الإيجار بمبلغ وقدره ١٥,٠٠٠ ريال سعودي وأفاد بتسليم المبلغ نقداً للموظف/ عبد الله بن عبد العزيز بن إبراهيم العوده الشمري.</p>
٣	<p>الاطلاع على ضوئية من إفادة العميل/علي بن مهنا بن علي ال روق القحطاني بها هويته الوطنية رقم (١١٢٣٢٢١٣٤١). والذي أفاد بأنه استأجر سيارة فورد تورس لوحة (ر ق ع ٨٣٥٧) موديل ٢٠٢٤ بموجب عقد الإيجار الإلكتروني رقم (٢٤٢٧٣٢١٥٧٦.٢٠٠٢).</p>

الإجراءات	المكتشفات
٥	لقد تم الاطلاع على هوية الموظف / عبد الله بن عبد العزيز بن إبراهيم العوده الشمري وكانت بياناتها كالتالي : الاسم : عبدالله بن عبد العزيز بن إبراهيم العوده الشمري. رقم الهوية : ١٠٤٤٣٤٩٩٢٤ ، تاريخ الميلاد : ١٤٠٥/١١/٠٦ هـ. تاريخ الانتهاء : ١٤٥١/١١/١٨ هـ ، مكان الميلاد : حائل.

ملخص المكتشفات:

مع الأخذ بالاعتبار جميع ما ورد في سياق تقريرنا هذا (قراءة الملخص لا تغني عن قراءة التقرير الكامل) - خلص التقرير إلى ما يلي:
المبالغ المؤكدة مستندياً:

البيان	رقم الإجراء	المبلغ
١- قام العميل/ عبد الله بن محمد بن إبراهيم النيهان بتحويل مبالغ نقدية إلى الحساب الشخصي للموظف/ عبد الله بن عبد العزيز بن إبراهيم العوده الشمري نظير استئجار عدد ٣ سيارات تورس موديل ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ بأرقام لوحات (ر ص ل ٩٠١٢ - ر ر هـ ٧٥٦٢ - ر ق ع ٨٣٤٧)		١٠,٠٠٠ ريال سعودي
٢- قام العميل/ محمد بن سعد بن محمد ال ظافر القرني باستئجار سيارة تورس لوحة (ر ق ع ٨٣٤٦) أسود اللون موديل ٢٠٢٤ بموجب عقد الإيجار الإلكتروني. ودفع المبلغ طبقاً لإفادته نقدي إلى الموظف/ عبد الله بن عبد العزيز إبراهيم العوده الشمري.		١٥,٠٠٠ ريال سعودي
٣- قام العميل/ علي بن مهنا بن علي ال روق القحطاني باستئجار سيارة فورد تورس لوحة (ر ق ع ٨٣٥٧) موديل ٢٠٢٤ بموجب عقد الإيجار الإلكتروني رقم (٢٠٢٠٢٠٢٧٣٢١٥٧٦٠٢٤٢٧٣٢١٥٧٦٠٢٤) ودفع المبلغ طبقاً لإفادته نقداً إلى الموظف/ عبد الله بن عبد العزيز إبراهيم العوده الشمري لحصوله على خصم إضافي طبقاً لإفادته.		١٥,٠٠٠ ريال سعودي
٤- قام العميل/ شركة الحدس التقني للمقاولات باستئجار سيارة بكب غمارتين لوحة رقم (ب ط ل ٢٥٨٩) لون ابيض ودفع مبلغ ١٢,٠٠٠ ريال سعودي مقدم ولكنه استفاد بعدد ٣٩ يوم حتى يوم ١٨ يونيه ٢٠٢٤ م من إجمالي العقد الذي كان من المفترض أن ينتهي بتاريخ ٢٧ يونيه ٢٠٢٤ م بقيمة يوم الإيجار ١٧٤ ريال سعودي إلى جانب مبلغ ١,٠١٧,٩ ريال سعودي كمصاريف أخرى أي أن الإجمالي (٦,٧٨٦ + ١,٠١٧,٩ = ٧,٨٠٣,٩ ريال سعودي) وبالتالي فإن المستحق له (١٢,٠٠٠ - ٧,٨٠٣,٩ = ٤,١٩٦,١ ريال سعودي).		٤,١٩٦,١ ريال سعودي

٤٤,١٩٦,١ ريال سعودي

لفت انتباه:

- لم يتم عرض ومناقشة التقرير مع الموظف /عبد الله بن عبد العزيز بن إبراهيم العوده الشمري.
- نظراً لأن الإجراءات المذكورة أعلاه لا تشكل مراجعة أو فحصاً وفقاً لمعايير المراجعة أو معايير ارتباطات الفحص المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن تقريرنا هو فقط للغرض المنصوص عليه في الفقرة الأولى من هذا التقرير ولإحاطتكم علماً بالمعلومات المطلوبة، وليس لاستخدامه في أي غرض آخر أو لتوزيعه على أي أطراف أخرى، ويتعلق هذا التقرير فقط بالحسابات والبنود المحددة أعلاه.

عن مؤسسة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٠٢٤ م

سلمان بن عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني ترخيص رقم (٧٤١)