

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

مسجنة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٢)

الرياض * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م



تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م وحتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م

أولاً : بيانات عامة :-

(١) اسم الجمعية : جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

(٢) صافي اصول الجمعية : 27,226,630 ريال

(٣) النشاط : عقد دورات متخصصة لتوعية المقبلين على الزواج ، توعية المرأة والرجل بحقوقهم

الشرعية والمدنية ، تقديم مساعدات اجتماعية ونفسية من قبل المختصين وتنظيم جلسات علاج جماعية ، تقديم استشارات قانونية وخدمات مساندة لحل المشكلات وتذليل القضايا ، وغيرها من الأهداف ودون ان يكون الهدف هو الحصول على الربح المادي .

(٤) مقرها : الرياض

(٥) السنة المالية للجمعية : من ٢٠١٨/٠١/٠١ م الي ٢٠١٨/١٢/٣١ م

(٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/٠٥/١٠ هـ

(٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٤٩٢ بتاريخ ١٤٣٠/٠٥/١٠ هـ

(٨) العنوان : حي المرسلات - مقابل وزارة العمل

(٩) رقم الهاتف : (٤٥٤٢٣٠١)

(١٠) رقم الفاكس : (٤٥٣٤٦٦٢)

(١١) ص . ب : ٢٦٦٦ الرياض



ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

<u>لا يوجد</u>	<u>غير منتظم</u>	<u>منتظم</u>	(أ) <u>السجلات :</u>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١) دفتر يومية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٢) دفتر الأستاذ العام
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٣) دفتر الجرد
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٤) سجل الأصول الثابتة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٥) دفتر الصندوق
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٦) دفتر البنك
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٧) سجل العهدة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٩) سجل التبرعات العينية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٠) سجل التبرعات النقدية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١١) سجل العضوية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١٣) سجل الاشتراكات



لا يوجد

غير منتظم

منتظم

(ب) المستندات :

(١) سند قبض

(٢) سند صرف

(٣) سند قيد يومية

(٤) إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي

(٥) إيصال استلام اشتراكات

(٦) إذن صرف عيني (إخراج)

(٧) إذن إضافة (إدخال)



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قاتونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
٣١٤,٧٥٩	١٩٧,٠١٧	إيرادات الأنشطة
٨,٧٢٤,٢٤٨	٣,٨٨٩,١٦٩	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة مشروطة)
٧٥٠,٠٠٠	٦٩٦,٠٠٠	اعانات الوزارة المشروطة والحكومة
٦٤,٠٠٠	٨٣,٠٠٠	إيراد إشتراكات
٧,٤٠٠	١٣٨,٧٥٠	إيرادات إيجارات
١٢,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	إيرادات لأخرى
<u>٩,٨٧٢,٤٠٧</u>	<u>٥,٠٢٩,٤٣٦</u>	<u>إجمالي الإيرادات</u>
		<u>يخصم : المصروفات</u>
٣,٤٨٩,٩٢٤	٣,٨٥٠,٢١٤	المساعدات والأنشطة
١,٥٨٨,٨٧٨	١,٥٩٨,٩١٤	مصروفات عمومية وإدارية
	٧١,٦٣٨	مصروفات أخرى
<u>٥,٠٧٨,٨٠٢</u>	<u>٥,٥٢٠,٧٦٦</u>	<u>إجمالي المصروفات</u>
<u>٤,٧٩٣,٦٠٥</u>	<u>(٤٩١,٣٣٠)</u>	<u>الفائض أو (العجز)</u>

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

(أ) الملاحظات والتوصيات التي وردت في التقارير السابقة ولم تستوفها الجمعية :-

١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٣٠ بتاريخ ٢٠١٨/٠٥/١٠م بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الرسم علي الجدران بيت مودة ، حيث انه تم الصرف وفقاً لعرض السعر وليس أصل فاتورة المشتريات مما يضعف الرقابة علي الصرف .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف علي كافة مشتريات الجمعية وفقاً لأصل فاتورة الشراء للتحقق من الرقابة علي الصرف بالجمعية .
٢. تبين لنا من خلال فحص قيود اليومية رقم ٢٨١ بتاريخ ٢٠١٨/٠٥/٢٨م بمبلغ ٢٠,٧٩٠ ريال قيمة مطبوعات ، حيث انه تم الشراء مباشرة من وكالة بريق السيوف للدعاية والاعلان دون وجود عروض أسعار تنافسية .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإعتماد على عروض الأسعار التنافسية وذلك لتحقيق مبدأ الشفافية في المشتريات لتحقيق أقصى إستفادة ممكنة للجمعية من الموردين .

(ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثالث من ٢٠١٨/٠٧/٠١م إلى ٢٠١٨/٠٩/٣٠م :-

١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٣٤ بتاريخ ٢٠١٨/٠٧/٠٤م بمبلغ ٥٠٠ ريال وذلك قيمة إشتراكات عضوية ، حيث انه لم يتم تحرير المدة المسدد عنها علي سند القبض مما يحول دون التحقق من صحة التسجيل والاثبات المحاسبي .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تحرير المدة المسدد عنها إشتراكات العضوية علي سند القبض للتحقق من صحة الاثبات والتسجيل المحاسبي .
٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٦٦ بتاريخ ٢٠١٨/٠٨/٠٢م بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال وذلك قيمة تصفية عُهدة نقدية ، حيث انه تم صرف مساعدات مواصلات من خلال العُهدة بقيمة ١,٤٠٠ ريال للمستفيدات مما يعد

مخالفاً لنص التعميم الوزاري رقم ١٠٥٨٧٨ وتاريخ ١٠/١١/١٤٣١هـ الصادر من الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الخيرية والذي ينص علي " عدم صرف أي سلفه بإسم أمين الصندوق أو غيره للصرف على الحالات المحتاجة بالجمعية وأن يكتفى بالسلفة التي تم إقرارها بنظام الجمعية للصرف منها على المصروفات النثرية بالجمعية وفيما يخص الصرف على الحالات المستفيدة فيجب أن يتم الصرف بإصدار شيكات باسم المستفيد الأول أو بإصدار بطاقات صراف آلي يتم تغذيتها عن طريق البنوك التجارية السعودية وفي حالة وجود معوقين أو كبار سن لا يستطيعون الحضور للجمعية فيتم مخاطبتكم لأخذ الموافقة على الصرف لهم وفق كشوف معتمدة من قبل الجمعية لفترة محددة حتى يتم تعديل وضعهم مع البنوك باستخراج (بطاقة صرف للمستفيدين) .

- نوصي بضرورة التأكيد على عدم صرف أية مبالغ نقداً من العهد بالجمعية سوى على المصروفات النثرية فقط وذلك وفقاً لما ورد بالتعميم الوزاري رقم ١٠٥٨٧٨ وتاريخ ١٠/١١/١٤٣١هـ .

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

(أ) الملاحظات والتوصيات التي وردت في التقارير السابقة ولم تستوفها الجمعية :-

١. تبين لنا من خلال فحص بيانات العضوية من واقع سجل العضوية وجود بعض الأعضاء لم يقوموا بسداد الاشتراكات عن سنوات سابقة ولم تقوم الجمعية باتخاذ أية إجراءات بشأنها مما يُعد مخالفاً للنظام الأساسي للجمعية .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم اتخاذ كافة الإجراءات بشأن الأعضاء الذين لم يقوموا بسداد الاشتراكات وذلك وفقاً للنظام الأساسي للجمعية .

(ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثالث من ٢٠١٨/٠٧/٠١م إلى ٢٠١٨/٠٩/٣٠م :-

١. تبين لنا من خلال فحص بيانات العضوية من واقع سجل العضوية وجود بعض الأعضاء لم يقوموا بسداد الاشتراكات عن سنوات سابقة ولم تقوم الجمعية باتخاذ أية إجراءات بشأنها مما يُعد مخالفاً للنظام الأساسي للجمعية .



- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم اتخاذ كافة الإجراءات بشأن الأعضاء الذين لم يقوموا بسداد الاشتراكات وذلك وفقاً للنظام الأساسي للجمعية .

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

ضعيف	متوسط	جيد	ممتاز	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١) الرقابة الداخلية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٢) انتظام سير العمل
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٣) تطبيق القواعد والنظم
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :-

الإدارة المالية

- ميزان المراجعة :-

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م .

- طريقة الصرف :-

يتم الصرف عن طريق

البنك العهدة النقدية الصندوق

- محاسبة الجمعية وتقييمها :-



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

الاسم ريم القريني .

ضعيف مقبول جيد جيد جدا ممتاز

وتقبلوا خالص تحياتنا ،،،
والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)