

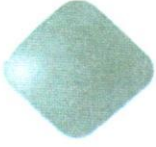
جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٢)

الرياض \* المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م

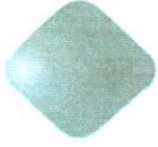


شركة خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥  
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤  
www.r-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

## تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٧/٠١/٠١م وحتى ٢٠١٧/٠٣/٣١م

### أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق
- (٢) صافي اصول الجمعية : ٢٧,٢٢٦,٦٣٠ 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 ونون ان يكون الهدف هو الحصول على الربح المادى .
- (٤) مقرها : الرياض
- (٥) السنة المالية للجمعية : من ٢٠١٧/٠١/٠١م الي ٢٠١٧/١٢/٣١م
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/٠٥/١٠ هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٤٩٢ بتاريخ ١٤٣٠/٠٥/١٠ هـ
- (٨) العنوان : حى المرسلات - مقابل وزارة العمل
- (٩) رقم الهاتف : (٤٥٤٢٣٠١)
- (١٠) رقم الفاكس : (٤٥٣٤٦٦٢)
- (١١) ص . ب : ٢٦٦٦ الرياض



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

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 checked="" type="checkbox"/>	<input 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



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.f-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

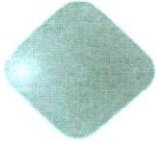
لا يوجد

غير منتظم

منتظم

(ب) المستندات :

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١) سند قبض
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٢) سند صرف
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٣) سند قيد يومية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٤) إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٥) إيصال استلام اشتراكات
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٦) إذن صرف عيني (إخراج)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٧) إذن إضافة (إدخال)



شركة خالد سلطان الرئيس 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

ثالثًا : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
-	٥٣٤,٧٥٠	إيرادات الأنشطة
٤٣٠,٤٨٨	٣,٨٥٦,٤٠٧	تبرعات ( نقدية - عينية - زكاة )
-	-	إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية
-	-	تبرعات مشروطة
٨,٠٠٠	٧,٠٠٠	إيراد اشتراكات
-	-	إيرادات إيجارات
-	-	إيرادات لأخرى
-	-	تسويات سنوات سابقة
<u>٤٣٨,٤٨٨</u>	<u>٤,٣٩٨,١٥٧</u>	إجمالي الإيرادات
		<u>يخصم : المصروفات</u>
٤٧٢,٦٤٤	١,٠١٣,٢٢٣	المساعدات والأنشطة
٤٤٥,٠٢١	٦٣٨,٦٩٢	مصروفات عمومية وإدارية
-	٣,٠٧٩	تسويات سنوات سابقة
<u>٩١٧,٦٦٥</u>	<u>١,٦٥٤,٩٩٤</u>	إجمالي المصروفات
<u>(٤٧٩,١٧٧)</u>	<u>٢,٧٤٣,١٦٣</u>	الفائض أو (العجز)



رابعا : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

(أ) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٧/٠١/٠١ إلى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م :-

١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٢٤ بتاريخ ٢٠١٧/٠٣/٢٩ م بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة دفعات ترميم منزل , حيث ان العقد المبرم بينهما غير موقع من الطرفين كما انه تم الصرف دون وجود سند قبض او ما يثبت انجاز قيمة الدفعة المسددة.

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم استيفاء شروط اكمال العقد بتوقيع الطرفين للتحقق من صحة العقد المبرم مع الجمعية .

٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٣ بتاريخ ٢٠١٧/٠١/٢٢ م بمبلغ ١٨,٤٥٠ ريال وذلك قيمة دفعات مقدمة شركة اطلس حيث ان تم التعاقد مباشرة مع المؤسسة دون الاحتكام الي عروض الاسعار التنافسية كما تم صرف الشيك دون ختم يصرف للمستفيد الاول .

• نوصي بضرورة الاحتكام الي عروض الاسعار التنافسية للتحقق من صحة مبدأ الشفافية كما نوصي بضرورة ختم الشكات بيصرف للمستفيد الاول .

٣. تبين لنا من خلال مُراجعتنا قيد رقم ١٠٠ بتاريخ ٢٠١٧/٠٣/١٦ م بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال قيمة مصاريف نثرية من العهدة , حيث انه تم ارفاق بعض الفواتير غير مختومة بسدد وغير مرفق عليها اسم الجمعية .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم ختم كافة الفواتير بختم سدد وان يدرج عليها اسم الجمعية للتحقق من صحة الصرف .

٤. تبين لنا من خلال مُراجعتنا انه لم يتم اعتماد سندات قيود اليومية من اصحاب الصلاحية مما يُضعف من إجراءات التسجيل والإثبات المُحاسبى .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم استيفاء توقيعات سندات قيود اليومية وذلك لتحقيق الرقابة على الإثبات والتسجيل المُحاسبى بالجمعية.



٥. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٦٣ بتاريخ ٢٧/٠٢/٢٠١٧م بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة دفعة اولي من عقد إعداد كتيب , حيث انه لم تم عقد العقد مع اشخاص وليس كيان قانوني , كما أنه لم يتم أرفاق عروض اسعار تنافسية .

• نوصي بضرورة التأكيد وجود عروض اسعار تنافسية , كما نوصي بضرورة التعاقد مع اشخاص لها كيان قانوني .

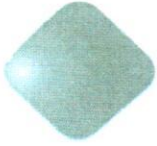
٦. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه يتم التعاقد مع مدربات ليس لها كيان قانوني ولم يكن لها رخصة مزاوله المهنة • نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم التعاقد مع اشخاص لها كيان قانوني .

٧. تبين لنا من خلال فحصنا القيد رقم ١٠٥ بتاريخ ٣٠/٠٣/٢٠١٧م بمبلغ ٣٣,٠٠٠ ريال قيمة دفعة اولي لمركز مكين للاستشارات الطبية, حيث انه لم يتم ارفاق عروض اسعار تنافسية .

• نوصي بضرورة التأكيد على اعتماد الجمعية على عروض الأسعار التنافسية في تعاقدها وذلك لتحقيق الشفافية في كافة تعاملاتها المختلفة مع الموردين .

٨. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إخضاع بعض موظفي الجمعية لنظام الاشتراك بالتأمينات الاجتماعية مما يُعد مخالفاً للأنظمة المتبعة بالمملكة العربية السعودية .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إخضاع كافة موظفي الجمعية لنظام الإشتراك بالتأمينات الاجتماعية وذلك وفقاً للأنظمة المعمول بها بالمملكة العربية السعودية .



شركة خالد سلفطان 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

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

(أ) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٧/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م :-

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 .

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

<u>ضعيف</u>	<u>متوسط</u>	<u>جيد</u>	<u>ممتاز</u>	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١) الرقابة الداخلية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٢) انتظام سير العمل
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input 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 :

الأستاذة / امال الفريح

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/٠٣/٣١ م .

ما : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

الملاحظات المالية والرقابية :-

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

١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٢٤ بتاريخ ٢٩/٠٣/٢٠١٧م بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة دفعات ترميم منزل , حيث ان العقد المبرم بينهما غير موقع من الطرفين كما انه تم الصرف دون وجود سند قبض او ما يثبت انجاز قيمة الدفعة المسددة.

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم أستيفاء شروط أكمال العقد يتوقع الطرفين للتحقق من صحة العقد المبرم مع الجمعية .

٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٣ بتاريخ ٢٢/٠١/٢٠١٧م بمبلغ ١٨,٤٥٠ ريال وذلك قيمة دفعات مقدمة شركة اطلس حيث انه:-

- حيث ان تم التعاقد مباشرة مع المؤسسة دون الاحتكام الي عروض الاسعار التنافسية. كما تم صرف الشيك دون ختم يصرف للمستفيد الاول .

• نوصي بضرورة الاحتكام الي عروض الاسعار التنافسية للتحقق من صحة مبدأ الشفافية . كما نوصي بضرورة ختم الشكات بيصرف للمستفيد الاول .

٣. تبين لنا من خلال مُراجعتنا قيد رقم ١٠٠ بتاريخ ١٦/٠٣/٢٠١٧م بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال قيمة مصاريف نثرية من العهدة , حيث انه تم ارفاق بعض الفواتير غير مختومة بسدد وغير مرفق عليها اسم الجمعية .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم ختم كافة الفواتير بختم سدد وان يدرج عليها اسم الجمعية للتحقق من صحة الصرف .

٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٦ بتاريخ ٢٩/٠١/٢٠١٧م بمبلغ ٩,٣٣٠ ريال قيمة سداد دفعة لعقد شركة اطلس , حيث ان الشيك المنصرف غير مختوم بيصرف للمستفيد الاول . .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم ختم الشكات بيصرف للمستفيد الاول للتحقق من صحة الصرف .



. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٦٣ بتاريخ ٢٧/٠٢/٢٠١٧م بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة دفعة اولي من عقد إعداد كتيب , حيث انه لم تم عقد العقد مع اشخاص وليس كيان قانوني , كما أنه لم يتم أرفاق عروض اسعار تنافسية .

• نوصي بضرورة التأكيد وجود عروض اسعار تنافسية , كما نوصي بضرورة التعاقد مع اشخاص لها كيان قانوني .

. تبين لنا من خلال مُراجعتنا انه يتم التعاقد مع مدرّبات ليس لها كيان قانوني ولم يكن لها رخصة مزاوله المهنة .  
• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم التعاقد مع اشخاص لها كيان قانوني .

. تبين لنا من خلال فحص حركة الصندوق الواردة من أمينة الصندوق عدم ترصيد حركة الرصيد اليومي للصندوق مما يؤدي إلى صعوبة مُطابقة الأرصدة من خلال الحركة وأرصدة الصندوق بإدارة الحسابات بالجمعية .  
• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم ترصيد حركة الصندوق يومياً وذلك لإظهار رصيد الصندوق اليومي حتى تسهل مُطابقته مع حسابات الجمعية .

#### الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثاني من ٢٠١٧/٠٤/٠١م إلى ٢٠١٧/٠٦/٣٠م :-

. تبين لنا من خلال فحص قيد ١٥٦ بتاريخ ١٨/٠٤/٢٠١٧م بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة دفعات مقدمة لدورات تدريب , حيث انه تم الاحتكام الي عرضين اسعار فقط , كما ان عروض الاسعار غير متطابقة البنود مما يضعف التحقق من مبدأ الشفافية في عروض الاسعار .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الاحتكام الي عروض أسعار تنافسية متطابقة المواصفات لسهولة الاختيار وتحقيق الشفافية .

. تبين لنا من خلال مُراجعتنا قيام الجمعية بالتعاقد مع المُدرّبين للقيام بخدمات تدريبية للجمعية دون أن يمتلكوا رخصة تدريب , مما يُضعف من نظامية الصرف , وعلى سبيل المثال :-

- قيد اليومية رقم ٢٠ بتاريخ ١١/٠٤/٢٠١٧م بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب .

- قيد اليومية رقم ٢٣٨ بتاريخ ٢٨/٠٥/٢٠١٧م بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم التعاقد مع مدرّبات يمتلكن الرخص التدريبية وذلك لتحقيق نظامية الصرف .

٣. تبين لنا من خلال فحص القيد رقم ٢٦١ بتاريخ ٢٠١٧/٠٦/٠١ بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال قيمة مكافأة نهاية خدمة , حيث ان عقد الموظف دوام جزئي ولا يستحق مكافأة نهاية خدمة .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن صرف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقين للمكافأة مما لا يعارض لوائح عمل الجمعيات .

٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٨٥ بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/٠٨ بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال وذلك قيمة دفعة من تدريب وتأهيل , حيث انه تم التعاقد مباشرة مع مركز ذاتي للتدريب دون وجود عروض أسعار تنافسية .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الاحتكام الي عروض أسعار تنافسية للتحقق من مبدأ الشفافية .

#### - الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

(١) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثاني من ٢٠١٧/٠٤/٠١ إلى ٢٠١٧/٠٦/٣٠ م :-

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 :-

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

م مناقشة الملاحظات مع :

الإدارة المالية

ميزان المراجعة :

ن ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/٠٦/٣٠ م .

طريقة الصرف : يتم الصرف عن طريق

الصندوق  العهدة النقدية  البنك

محاسبة الجمعية وتقييمها :

سم إيمان  
ممتاز  جيد جدا  جيد  مقبول  ضعيف

وتقبلوا خالص تحياتنا , , ,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته , , ,

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

