

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٦/٠١/٠١م وحتى ٢٠١٦/٠٦/٣٠م

أولاً : بيانات عامة :-

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

(١) اسم الجمعية :

٢٧,٢٢٦,٦٣٠ ريال

(٢) صافي اصول الجمعية :

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 المادي .

(٣) النشاط :

الرياض

(٤) مقرها :

من ٢٠١٦/٠١/٠١م الي ٢٠١٦/١٢/٣١م

(٥) السنة المالية للجمعية :

١٤٣٠/٠٥/١٠ هـ

(٦) تاريخ التأسيس :

٤٩٢ بتاريخ ١٠/٠٥/١٤٣٠ هـ

(٧) رقم وتاريخ التسجيل :

حي المرسلات - مقابل وزارة العمل

(٨) العنوان :

(٤٥٤٢٣٠١)

(٩) رقم الهاتف :

(٤٥٣٤٦٦٢)

(١٠) رقم الفاكس :

الرياض ٢٦٦٦

(١١) ص . ب :

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	(أ) السجلات :
<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

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)

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦١٢٠٠١٦٦٨
فاكس: ٩٦٦١٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي الرياض

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
١,٣٢١,٧٧٨	١,٨٠٠,٢٣٠	إيرادات الأنشطة
٦١٦,١٥٠	٢,٨٤٦,٥٨٣	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة)
٧٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروطة
١٧٥,٥٠٠	١١٠,٠٠٠	إيراد إشتراكات
٥٠٥,١٧٥	-	إيرادات إيجارات
٢٥٠,٥٩٥	٣٢٧,٣٤٥	إيرادات لأخرى
<u>٣,٦١٩,١٩٨</u>	<u>٥,٠٨٤,١٥٨</u>	<u>إجمالي الإيرادات</u>
		<u>يخصم : المصروفات</u>
٥٩٠,٠١٣	١,٦١٣,٥٥٣	المساعدات والأنشطة
١,٥١٩,٢١٨	١,٨٣٢,٠٥٤	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(٢,١٠٩,٢٣١)</u>	<u>٣,٤٤٥,٦٠٧</u>	<u>إجمالي المصروفات</u>
<u>١,٥٠٩,٩٦٧</u>	<u>١,٦٣٨,٥٥١</u>	<u>الفائض أو (العجز)</u>

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

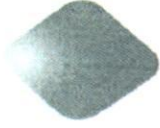
- الملاحظات المالية والرقابية :-

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

١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٠٣ بتاريخ ١٤٣٧/٠٥/٢٠ هـ بمبلغ ٣١,٩٦٥,٧٨ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الاجتماعية , حيث ان المبلغ يتضمن قيمة غرامات تأخير ولم يتم فصلها في حساب مُستقل كما انه لم يتم الانتظام في سداد التأمينات .
 - نوصى بضرورة التأكيد على الانتظام في سداد التأمينات الإجتماعية وذلك حتى لا تتعرض الجمعية لغرامات التأخير حفاظاً على موارد الجمعية .
 - نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم فصل غرامات التأخير بحساب مُستقل وذلك حتى يتم إظهار حسابات الفترة بصورة دقيقة .
٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا لحركة الصندوق والبنوك انه لا يتم الإيداع أول بأول لما يتم استلامه بمقر الجمعية من تبرعات وذلك بحسابات الجمعية لدى البنوك مما يُضعف الرقابة على أموال الجمعية .
 - نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإيداع أول بأول للمبالغ التي يتم استلامها بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة المالية على إيرادات الجمعية .
٣. تبين لنا من خلال فحص حركة الصندوق الواردة من أمينة الصندوق عدم ترصيد حركة الرصيد اليومي للصندوق مما يؤدي إلى صعوبة مطابقة الأرصدة من خلال الحركة وأرصدة الصندوق بإدارة الحسابات بالجمعية .
 - نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم ترصيد حركة الصندوق يومياً وذلك لإظهار رصيد الصندوق اليومي حتى تسهل مطابقته مع حسابات الجمعية .

(ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثاني من ٢٠١٦/٠٤/٠١ إلى ٢٠١٦/٠٦/٣٠ م :-

١. تبين لنا من خلال فحص قيد ٢٥٥ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب , حيث انه تم السداد للمُدربة إيمان المعطش قيمة تدريب علماً بأنها لا تمتلك رخصة للتدريب , وكذلك لم يتم تحرير سند صرف يؤيد المبلغ المُنصرف , كذلك تم الإثبات المحاسبي على حساب المصروفات علماً بأن المبلغ مدفوع مُقدم تحت حساب التدريب . سوف يتم مراعاة ذلك مستقبلاً
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم التعاقد مع مدربات يمتلكن الرخص التدريبية وذلك لتحقيق نظامية الصرف .
٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٨٨ بتاريخ ١٤٣٧/٠٨/٠٢ هـ بمبلغ ١,١٥٠ ريال وذلك قيمة مصروفات طباعة , حيث انه تم إرفاق صورة لفاتورة غير مختومة بختم الشركة مما يُضعف الرقابة على الصرف .
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إرفاق الفواتير النظامية من الموردين وذلك لتحقيق صحة ونظامية الصرف بالجمعية . سوف يتم مراعاة ذلك مستقبلاً
٣. تبين لنا من خلال مُراجعتنا عدم الإنتظام في تحرير سندات الصرف مما يُضعف الرقابة على الدورة المُستندية للصرف بالجمعية , وعلى سبيل المثال وليس الحصر :-
- قيد اليومية رقم ٢٥٤ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بمبلغ ٢٢٠,٣٧٧ ريال وذلك قيمة إيداعات بنكية .
- قيد اليومية رقم ٢٤٧ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بمبلغ ٧,٦٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات أنشطه .
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإلتزام بتحرير سندات الصرف بانتظام وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المُستندية للصرف بالجمعية . مع الإلتزام بذلك
٤. تبين لنا من خلال مُراجعتنا قيام الجمعية بالتعاقد مع المُدربين للقيام بخدمات تدريبية للجمعية دون أن يمتلكوا رخصة تدريب , مما يُضعف من نظامية الصرف , وعلى سبيل المثال :-
- قيد اليومية رقم ٢٥٣ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بمبلغ ١٢,٦٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب .
- قيد اليومية رقم ٢٥٠ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بمبلغ ٦,٤٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب .
- قيد اليومية رقم ٢٢٣ بتاريخ ١٤٣٧/٠٩/٢٨ هـ بمبلغ ٦,٤٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب .



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

٥. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه يتم سداد مطالبات ودفعات من عقود الموردين دون أن يتم اعتماد ذلك من خلال الإدارة المختصة بالجمعية مما يحول دون التحقق من نظامية الصرف ، وعلى سبيل المثال :- *كم الالتزام بذلك*

- قيد اليومية رقم ٢٥١ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مواصلات .

- قيد اليومية رقم ٢٤٢ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بمبلغ ٢٢,٩٧٦ ريال وذلك قيمة صيانة وترميم .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم صرف دفعات مقدمى الخدمات للجمعية بموجب شهادة إنجاز من الإدارة المسئولة بشكل مباشر على البرنامج وذلك لتحقيق نظامية وصحة الصرف .

٦. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم ختم بعض الشيكات بختم لا يُصرف إلا للمستفيد الأول ، وعلى سبيل المثال :- *كم الالتزام بذلك*

- قيد اليومية رقم ٢٤٨ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الحاضنة القانونية .

- قيد اليومية رقم ٢٩١ بتاريخ ٢٠١٦/٠٦/١١ م بمبلغ ٢٠,٥٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات السحور الخيرية .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم ختم كافة الشيكات بختم لا يُصرف إلا للمستفيد الأول تحقيقاً للرقابة على الصرف بالجمعية .

٧. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٤٩ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الحاضنة القانونية ، حيث انه تم سداد الدفعة الثانية لمركز التحكيم والقانون للتدريب علماً بأنه تم السداد على حساب المصروفات مباشرة ولم يتم الإثبات على حساب الدفعات المقدمة لمُتابعة التنفيذ والسداد .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تحميل ما يتم صرفه كدفعة مقدمة على حساب الدفعات وذلك ليتم متابعتها لإنهاء تقديم الخدمة . *سوف يتم مراجعة ذلك مستقبلاً*

٨. قيد اليومية رقم ٢٩١ بتاريخ ٢٠١٦/٠٦/١١ بمبلغ ٢٠,٥٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات السحور الخيري , حيث انه تم صرف الشيك باسم شركة ماوان الرياض علماً بأنه تم إرفاق سند قبض فقط بمبلغ ٥٠٠ ريال من مؤسسة العجلات السريعة للتجارة وليس من الشركة المنصرف لها قيمة الشيك . سوف يتم مراعاة ذلك .

- نوصي بضرورة التأكيد على إرفاق السندات الثبوتية بما يؤيد عملية الصرف وذلك لتحقيق صحة الصرف بالجمعية .

٩. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٤٢ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ بمبلغ ٢٢,٩٧٦ ريال وذلك قيمة صيانة وترميم , حيث انه لم يتم تزويدنا بالعقود بين الجمعية وبين المؤسسة كما انه لم يتم تزويدنا بعروض أسعار تنافسية كما انه تم الصرف دون وجود فواتير تثبت المبالغ المُسددة . سوف يتم مراعاة ذلك .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإلتزام بعروض الأسعار التنافسية في تعاقدات الجمعية وذلك لتحقيق مبدأ الشفافية للجمعية لتحقيق أقصى إستفادة مُمكنة .

١٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ بمبلغ ١٥,٧٧٨,١٤ ريال وذلك قيمة مُستحقات نهاية خدمة , ما يلي , ثم إثبات تخفيض مُخصص نهاية الخدمة بمبلغ ٨,٩١٨ ريال علماً بأن ما تم تكوينه حتى نهاية ٢٠١٥م مبلغ ٨,٦٨٠,٥٥ ريال , تم صرف مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ ٨,٩١٨ ريال علماً بأن ما تستحقه الموظفة فعلياً مبلغ ٢,٩٧٢,٦ فقط حيث ان الموظفة قد إستقالت عن مدة خدمة بلغت ثلاثة سنوات وأربعة أشهر لم يتم توقيع إخلاء الطرف والمُخالصة من قبل الموظفة مما يُضعف من الرقابة الإدارية على الجمعية .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإلتزام بما ورد بنظام العمل السعودي فيما يخص صرف إستحقاقات الموظفين وذلك لتحقيق نظامية الصرف بالجمعية .
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إكمال كامل التوقعات الخاصة بإنهاء الخدمة من المُخالصة وإخلاء الطرف وذلك لتحقيق الرقابة الإدارية بالجمعية .

١١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٨٥ بتاريخ ٢٠١٦/٠٥/٠٤ بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إشتراكات عضوية حيث انه تم الإثبات بكامل المبلغ على حساب إيرادات العام المالي الحالي , علماً بأن بعض الإشتراكات تُخص العام المالي السابق ولم يتم مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المحاسبية في الإثبات .

تم تصحيح بعض الأخطاء



مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠١٢٠٠١٦٦٨ +٩٦٦
فاكس: ٠١٢٠٠١٥٧٣ +٩٦٦
www.f-cpas.com
المركز الرئيسي الرياض

• نوصى بضرورة التأكيد على مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المحاسبية في إثبات كافة إيرادات ومصروفات الجمعية وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .

١٢. تبين لنا من خلال فحص قيود اليومية انه لم يتم إرفاق الفواتير المؤيدة للمبلغ المُنصرف مما يحول دون التحقق من صحة الصرف ، وعلى سبيل المثال وليس الحصر :-

- قيد اليومية رقم ٣٠٨ بتاريخ ٢٨/٠٦/٢٠١٦م بمبلغ ٧٥٠ ريال وذلك قيمة اعمال صيانة .

- قيد اليومية رقم ٣٢٧ بتاريخ ٠٥/٠٦/٢٠١٦م بمبلغ ١٣,٦٠٠ ريال وذلك قيمة اعمال صيانة .

- قيد اليومية رقم ٢٤٥ بتاريخ ٠١/٠٤/٢٠١٦م بمبلغ ٢,٥١٠ ريال وذلك قيمة اعلانات ومطبوعات .

- قيد اليومية رقم ٢٣١ بتاريخ ٠١/٠٤/٢٠١٦م بمبلغ ٤٩٩ ريال وذلك قيمة شراء أجهزة .

- قيد اليومية رقم ٢٠٩ بتاريخ ٢٣/٠٨/١٤٣٧هـ بمبلغ ٤٠٠ ريال وذلك قيمة مصاريف علاقات عامة .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إرفاق كافة مسوغات الصرف النظامية وذلك حتى يتم التحقق من صحة ونظامية الصرف .

١٣. تبين لنا من خلال مُراجعتنا انه يتم التعاقد مع أشخاص ليس لهم كيان قانوني ونظامي لتقديم بعض الخدمات للجمعية منها التصميم ومجال الدعاية والإعلان ، وعلى سبيل المثال قيد اليومية رقم ٢٤٤ بتاريخ ٠١/٠٤/٢٠١٦م بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة أتعاب مدرّبين الحاضنة .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن تكون كافة تعاقدات الجمعية مع جهات لها كيانات نظامية وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .

١٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٣٢ بتاريخ ٠١/٠٤/٢٠١٦م بمبلغ ٣٠,٧٧٢,٢٨ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الإجتماعية ، حيث انه تم تخفيض التأمينات المُستحقة بكامل المبلغ علماً بأن المبلغ المُسدّد يتضمّن

غرامات تأخير مما يُظهر حساب التأمينات المُستحقة بصورة غير صحيحة . *تم تعديل صورته*

• نوصى بضرورة التأكيد على مراعاة صحة التوجيه والإثبات المحاسبي وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .

١٥. تبين لنا من خلال مُراجعتنا لحركة الصندوق والبنوك انه لا يتم الإيداع أول بأول لما يتم استلامه بمقر الجمعية من تبرعات وذلك بحسابات الجمعية لدى البنوك مما يُضعف الرقابة على أموال الجمعية . *تم عمل اللازم*

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإيداع أول بأول للمبالغ التي يتم استلامها بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة المالية على إيرادات الجمعية .

١٦. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إعداد حركة الصندوق مما يؤدي إلى صعوبة مطابقة الأرصدة من خلال الحركة وأرصدة الصندوق بإدارة الحسابات بالجمعية . *تم عمل اللازم*

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم ترصيد حركة الصندوق يومياً وذلك لإظهار رصيد الصندوق اليومي حتى تسهل مطابقته مع حسابات الجمعية .

- 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 .

• نوصى 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 الثاني من ٢٠١٦/٠٤/٠١ إلى ٢٠١٦/٠٦/٣٠ :-

١. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه تم تغيير عدد ساعات العمل الفعلية لتصل الى ثمان ساعات بدلا من (٦) ساعات بموجب إجتماع مجلس الإدارة رقم ٩ لشهر شعبان ١٤٣٦ هـ علماً بأنه لم يتم تفعيل ذلك القرار حتى تاريخ مراجعتنا في ٢٦/١١/١٤٣٦ هـ . *سوف يتم عمل اللازم*

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإسراع في تفعيل قرارات مجلس إدارة الجمعية لتحقيق الرقابة الإدارية بالجمعية .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بالتعميم الوزاري الوارد بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٠٧ هـ والصادر برقم ٨٥٨٩٠ بأن يكون كافة العاملين الوافدين بالجمعية على كفالتها .

٢. لم يتم تزويدنا ببيانات الحضور والأنصراف لشهر مايو ٢٠١٦م مما يحول دون التحقق من صحة ونظامية صرف الرواتب بالجمعية . البيانات كانت لم تتم جلبها من قسم لإدارة

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تزويدنا ببيانات الحضور والأنصراف لموظفي الجمعية وذلك حتى نتحقق من صحة ونظامية صرف الرواتب .

٣. 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 :-

ضعف	متوسط	جيد	ممتاز	
<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 :-

مديرة الجمعية - الإدارة المالية

- ميزان المراجعة :-

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٦/٠١/٠١م حتى ٢٠١٦/٠٦/٣٠م .

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٢٠٠ ١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢٠٠ ١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

البنك العهدة النقدية الصندوق

- محاسبة الجمعية وتقييمها :

احلام العصيمي "مستقلة"

الاسم

ممتاز جيد جدا جيد مقبول ضعيف

وتقبلوا خالص تحياتنا , , ,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته , , ,

المحاسب القانوني

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

