

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٦/٠١/٠١م وحتى ٢٠١٦/٠٩/٣٠م

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 و-دون ان يكون الهدف هو الحصول على الربح المادي .
- (٤) مقرها : الرياض
- (٥) السنة المالية للجمعية : من ٢٠١٦/٠١/٠١م الي ٢٠١٦/١٢/٣١م
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٠/٠٥/١٤٣٠هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٤٩٢ بتاريخ ١٠/٠٥/١٤٣٠هـ
- (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>	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(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

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: +٩٦٦ ١٢٠٠ ١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢٠٠ ١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
١,٨٩٦,٠٦٤	١,٢١٦,٦٨٠	إيرادات الأنشطة
٣,٢٥٩,٨٢٣	٤,٦٣٩,٣٦٧	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة مشروطة)
١٠,٧٥٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	اعانات الوزارة المشروطة والحكومة
١٨٨,٠٠٠	٩٧,٥٠٠	إيراد اشتراكات
٥٠٥,١٧٥	٥٥,٨٠٠	إيرادات إيجارات
٢٥٠,٥٩٥	٢٧٢,٠٧١	إيرادات لأخرى
<u>١٦,٨٤٩,٦٥٧</u>	<u>٦,٦٤١,٤١٨</u>	<u>إجمالي الإيرادات</u>
		<u>يخصم : المصروفات</u>
١,٢٥٧,٢١١	٣,٤٦٤,٤٣٩	المساعدات والأنشطة
٢,١٥٦,٨٧٧	١,٢٥١,٢٦٥	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٣,٤١٤,٠٨٨</u>	<u>٤,٧١٥,٧٠٤</u>	<u>إجمالي المصروفات</u>
<u>١٣,٤٣٥,٥٦٩</u>	<u>(١,٩٢٥,٧١٤)</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 مراجعتنا قيام الجمعية بالتعاقد مع المُدرِّبين 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 .
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم التعاقد مع مدرِّبات يمتلكن الرخص التدريبية وذلك لتحقيق نظامية الصرف .
٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم ختم بعض الشيكات بختم لا يُصرف إلا للمستفيد الأول ، وعلى سبيل المثال :-
 - 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 الخيري .
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم ختم كافة الشيكات بختم لا يُصرف إلا للمستفيد الأول تحقيقاً للرقابة على الصرف بالجمعية .
٣. 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 المُقدمة لمُتابعة التنفيذ والسداد .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تحميل ما يتم صرفه كدفعة مقدمة على حساب الدفعات وذلك ليتم متابعتها لإنهاء تقديم الخدمة .

(ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثالث من ٢٠١٦/٠٧/٠١ إلى ٢٠١٦/٠٩/٣٠ م :-

١. تبين لنا من خلال مراجعتنا وجود إختلاف بين تاريخ تحرير الشيك وتاريخ صرفه مما يُضعف الرقابة على الدورة المُستندية للصرف بالجمعية ، وعلى سبيل المثال وليس الحصر :-

- قيد اليومية رقم ٤٤٦ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٢ م بمبلغ ١,٤٤٠ ريال وذلك قيمة مواصلات معا نصنع التغيير .
- قيد اليومية رقم ٤٤٧ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٤ م بمبلغ ١,٩٢٠ ريال وذلك قيمة مواصلات معا نصنع التغيير .
- قيد اليومية رقم ٤٠٥ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/١٨ م بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة عهدة نثریات .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن تتطابق تواريخ تحرير الشيكات مع تواريخ صرفها وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المُستندية للصرف بالجمعية .

٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا عدم إنتظام تسلسل قيود اليومية وفقاً للتسلسل التاريخي مما يُضعف من الرقابة على التسجيل والإثبات المحاسبى .

• نوصى بضرورة التأكيد أن يتم الالتزام بالتسلسل التاريخي للقيود وفقاً لتسلسل قيود اليومية وذلك لتحقيق الرقابة على التسجيل والإثبات المحاسبى .

٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٧١ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٩ م بمبلغ ٣,٦٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات حراسة ، حيث انه لا يوجد تكليف رسمي من أصحاب الصلاحية بالقيام بالمهام المُسندة إليه .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف بموجب تكليف من صاحب الصلاحية بالجمعية لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .

٤. تبين لنا من خلال فحص أرصدة حسابات الجمعية وجود حساب للتأمينات الإجتماعية مدين بقيمة ٨٣٥,٤٧ مدين قبل إحتساب تأمينات شهر سبتمبر ولم يتم معالجة فروقات التأمينات حيث ان الرصيد يتراكم من بداية العام .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إتخاذ الإجراءات اللازمة وذلك حتى تتطابق بيانات التأمينات الإجتماعية المُحملة على حساب المصروفات المُستحقة مع بيان الإستحقاق الصادر من التأمينات الإجتماعية .

٥. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٧٢ بتاريخ ٢٤/٠٨/٢٠١٦م بمبلغ ٢٠٥,٠٣٩ ريال وذلك قيمة مصروفات رواتب , حيث انه يوجد عدم تطابق بين مبالغ التأمينات الإجتماعية المسجلة بمسير الرواتب وبين المُثبت بالقيد .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن تتطابق مسوغات القيد لما هو مُثبت بسندات قيد اليومية وذلك للتحقق من صحة التوجيه والإثبات المحاسبى .

٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٧٣ بتاريخ ٢٩/٠٨/٢٠١٦م بمبلغ ١,٠٠٠٠ ريال وذلك قيمة إيراد عضوية , حيث انه تم إدراج السنة المُسدّد عنها الإشتراك على صورة السند المرفق دون أن يتم إدراج السنه على الأصل .
• نوصى بضرورة التأكيد على أن لا يتم التعديل على صور سندات القبض وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المُستندية للمقبوضات بالجمعية .

٧. تبين لنا من خلال مُراجعتنا انه لم يتم إعتداد سندات القبض من مُحاسب الجمعية مما يُضعف الرقابة على الدورة المُستندية للمقبوضات بالجمعية , وعلى سبيل المثال وليس الحصر :-

- قيد اليومية رقم ٤٧٥ بتاريخ ٢٩/٠٨/٢٠١٦م بمبلغ ١,٠٠٠٠ ريال وذلك قيمة إشتراكات عضوية .
- قيد اليومية رقم ٤٧٦ بتاريخ ٣١/٠٨/٢٠١٦م بمبلغ ١,٠٠٠٠ ريال وذلك قيمة إشتراكات عضوية .
- قيد اليومية رقم ٤٨٨ بتاريخ ٠٥/٠٩/٢٠١٦م بمبلغ ١٥,٠٠٠٠ ريال وذلك قيمة تبرعات زكاة .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إستيفاء توقيعات سندات القبض وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المُستندية للقبض بالجمعية .

٨. تبين لنا من خلال مُراجعتنا انه لم يتم إعتداد سندات قيود اليومية من اصحاب الصلاحية مما يُضعف من إجراءات التسجيل والإثبات المحاسبى .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إستيفاء توقيعات سندات قيود اليومية وذلك لتحقيق الرقابة على الإثبات والتسجيل المحاسبى بالجمعية .

٩. تبين لنا من خلال مُراجعتنا انه لم يتم إخضاع بعض موظفى الجمعية لنظام الإشتراك بالتأمينات الإجتماعية مما يُعد مُخالفاً للأنظمة المُتبعة بالمملكة العربية السعودية .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إخضاع كافة موظفي الجمعية لنظام الإشتراك بالتأمينات الإجتماعية وذلك وفقاً لأنظمة المعمول بها بالمملكة العربية السعودية .

١٠. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم ختم بعض الشيكات بختم لا يُصرف إلا للمستفيد الأول , وعلى سبيل المثال , قيد اليومية رقم ٣٩٠ بتاريخ ١٤/٠٧/٢٠١٦م بمبلغ ٣٧,٦٨٩,٣ ريال وذلك قيمة مصروفات التأمينات الإجتماعية .

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

- 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 الثالث من ٠١/٠٧/٢٠١٦م إلى ٣٠/٠٩/٢٠١٦م :-

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 ١٤٣٦هـ علماً بأنه لم يتم تفعيل ذلك القرار حتى تاريخ مراجعتنا في ٢٦/١١/١٤٣٦هـ .

• 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. تبين لنا من خلال فحص بيانات الحضور والأنصراف لشهر أغسطس ٢٠١٦م ما يلي :-

- وجود بعض الموظفين غير خاضعين لنظام البصمة في الحضور والأنصراف كما أن بياناتهم اليومية لم يتم إعتادها من أصحاب الصلاحية .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تزويدنا ببيانات الحضور والأنصراف لموظفي الجمعية وذلك حتى نتتمكن من التحقق 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 .

• 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 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 :

الإدارة المالية

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٢٠٠١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٦/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٦/٠٩/٣٠ م .

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق

العهددة النقدية

البنك

وتقبلوا خالص تحياتنا , , ,

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته , , ,

المحاسب القانوني



خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرويس

محاسبون قانونيون واستشاريون

ترخيص رقم (٣٦٠)

License No. (360)

Al-Ruwaus CPAs & Consitants