

تقرير مالي عن الفترة من ١/٠١/١٤٣٦هـ وحتى ٢٩/٠٣/١٤٣٦هـ

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق
- (٢) صافي اصول الجمعية : ١٣,٠٦٣,١٩٤ ريال
- (٣) النشاط : عقد دورات متخصصة لتوعية المقبلين على الزواج ، توعية المرأة والرجل بحقوقهم الشرعية والمدنية ، تقديم مساعدات إجتماعية 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 المادى .
- (٤) مقرها : الرياض
- (٥) السنة المالية للجمعية : من ١/٠١/١٤٣٦هـ الي ٢٩/١٢/١٤٣٦هـ
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٠/٠٥/١٤٣٠هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٤٩٢ بتاريخ ١٠/٠٥/١٤٣٠هـ
- (٨) العنوان : حى المرسلات - خلف وزارة العمل
- (٩) رقم الهاتف : (٤٥٤٢٣٠١)
- (١٠) رقم الفاكس : (٤٥٣٤٦٦٢)
- (١١) ص . ب : ٢٦٦٦ الرياض



مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قاتونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٠٠١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٠٠١٥٧٣
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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٤) سجل الأصول الثابتة
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input 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



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

لا يوجد

غير منتظم

منتظم

(ب) المستندات :

<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(١) سند قبض
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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 قاتوتيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١٢٠٠٦٦٨
فاكس: ٩٦٦ ١٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
٥٠,٨١٧	١,١٩١,٥١٠	إيرادات الأنشطة
١٦٩,٦٣٤	٣٠٩,٢٢٢	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة)
٥٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية
٥٩,٩٩٨	٣٧,٠٤٠	تبرعات مشروطة
٣٣,٥٠٠	١٠٨,٠٠٠	إيراد إستراكات
٢٣١,٢٥٠	٢٣١,٢٢٥	إيرادات إيجارات
١١٣,٢٨١	٧٦,٦٠٧	إيرادات لأخرى
-	٤,٩٨٨	تسويات سنوات سابقة
<u>١,١٥٨,٤٨٠</u>	<u>٢,٥٠٨,٥٩٢</u>	إجمالي الإيرادات
		<u>يخصم : المصروفات</u>
٦٨٨,٧٤٩	٣٢٩,٠٠٧	المساعدات والأنشطة
٦٩٠,٤٣٤	٥٩٢,١١٦	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١,٣٧٩,١٨٣</u>	<u>٩٢١,١٢٣</u>	إجمالي المصروفات
<u>(٢٢٠,٧٠٣)</u>	<u>١,٥٨٧,٤٦٩</u>	الفائض أو (العجز)



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 لحركة الصندوق والبنوك انه لا يتم الإيداع أول بأول لما يتم إستلامه 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 إستلامها بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة المالية على إيرادات الجمعية .
٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا وجود عهد مُرحلة من العام المالي السابق ولم يتم تسويتها نهاية العام مما يُضعف الرقابة على نظام العهد بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على عدم ترحيل أية عهد نقدية من عام مالي إلى عام مالي آخر وذلك لتحقيق الرقابة على نظام العهد بالجمعية .

(ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الأول من ١/٠١/١٤٣٦هـ إلى ٢٩/٠٣/١٤٣٦هـ :-

١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١ بتاريخ ١/٠١/١٤٣٦هـ بمبلغ ٦٢٨ ريال وذلك قيمة مصروفات مطبوعات ، حيث انه تم تحرير الشيكات بتاريخ ١٩/١٢/١٤٣٥هـ وتم الصرف بتاريخ ١/٠١/١٤٣٦هـ مما يُضعف من نظامية الصرف بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن لا يتم تحرير شيكات بتاريخ سابقة عن الصرف وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .
٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢ بتاريخ ١/٠١/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مساعدات نقدية ، حيث انه تم صرف المساعدات وإستلامها عن طريق المُستفيدة بتاريخ ٢٠/١٢/١٤٣٥هـ وتم الإثبات خلال العام المالي الحالي ولم يتم إثباتها بالحسابات خلال عام ١٤٣٥هـ .



- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الإستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقه مع سياسات الجمعية .
٣. تبين لنا من خلال فحص قيود اليومية صرف المساعدات أنه تم إستلام الشيكات من خلال المُستفيدات خلال العام المالي السابق ولم يتم صرفها للحالات إلا بداية العام المالي الحالي مما يُضعف الرقابة على الصرف بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تحرير الشيكات وقت الصرف فقط وذلك حتى يتم تحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .
٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤ بتاريخ ٤/٠١/١٤٣٦هـ بمبلغ ١٧,٦٩٨ ريال وذلك قيمة مصروفات الموقع الإلكتروني ، حيث انه تم التعاقد مع مؤسسة المعرفة المُشتركة لتقنية المعلومات على صيانة وتشغيل الموقع الإلكتروني ، حيث ان التعاقد يبدأ من ١٩/٠٢/١٤٣٥هـ ولم يتم سداد أى دُفعه خلال العام المالي السابق وكذلك لم يتم إثبات إستحقاق بالمبلغ .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الإستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقه مع سياسات الجمعية .
٥. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٦ بتاريخ ٦/٠١/١٤٣٦هـ بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الأنشطة ، حيث انه تم إثبات كامل المصروفات على العام المالي الحالي ولم يتم مُراعاة مبدأ إستقلال السنوات المُحاسبية حيث انها تُخص شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١٤م أى خلال العام المالي ١٤٣٥هـ كما انه لم يتم إثباتها كإستحقاق نهاية العام المالي السابق كما انه تم تحميل المبلغ على حساب مصروفات الأنشطة ولم يتم التوجيه على حساب الدُفعات المُقدمة .
- نوصى بضرورة التأكيد على مراعاة صحة التوجيه والإثبات المُحاسبى وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الإستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقه مع سياسات الجمعية .



٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٧ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠٦ هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الأنشطة ، حيث انه تم سداد مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال لمكتب الدكتور أحمد الصقيه لإعداد مدونة الأحوال الشخصية بإجمالي مبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ تُدفع دفعة أولى ٧٠٠,٠٠٠ ريال عند توقيع العقد علماً بأنه لم يتبين لنا سداد تلك الدفعة خلال العام المالي السابق كما انه تم تحميل المبلغ على حساب مصروفات الأنشطة ولم يتم توجيهه على حساب الدفوعات المقدمة .

- نوصى بضرورة التأكيد على إثبات كافة المعاملات التي تخص الجمعية وذلك لإظهار التكاليف الفعلية التي تخص الجمعية كما انه يجب إظهار التبرعات الداعمة لأنشطة الجمعية من خلال الداعمين والمتبرعين .

٧. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٩ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١١ هـ بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إستلام وصرف مواد عينية ، حيث انه لم يتم توجيه الصرف إلى حساب المساعدات العينية وتم توجيهه على حساب المساعدات ، كما انه لم يتم تحرير سند صرف عيني موضع به قيمة المواد المنصرفة وتم تحرير طلب صرف غير موضع به قيم المواد المنصرفة .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تحرير سندات صرف عيني عندما يتم الصرف من المستودع لأي جهة مُستفيدة وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المُستندية للمُستودع بالجمعية .

٨. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٣ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٢ هـ بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إيرادات تبرعات وإيداعات بنكية ، حيث انه تم إثبات الإيداع بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٢ هـ علماً بأن الإيداع الفعلي وفقاً لقسيمة الإيداع تم بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٧ هـ .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي وفقاً للأحداث المالية وذلك لتحقيق الرقابة على التسجيل والإثبات المحاسبي .

٩. تبين لنا من خلال فحص حركة صندوق الإيداعات البنكية انه لم يتم الإيداع أول بأول لما يتم إستلامه بالجمعية وتأخر بعض الإيداعات البنكية للمبالغ المُحصلة .

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



١٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٤ بتاريخ ١٧/٠١/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢٢,٣٧٥.٩٢ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الإجتماعية ، حيث انه تم إثبات تخفيض المصروفات المُستحقة بقيمة ٢٢,٣٧٥.٩٢ ريال عن شهر أكتوبر ٢٠١٤م علماً بأن ما تم إثباته كإستحقاق خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤م كان بمبلغ ٢١,٩٦٢ ريال فقط أي انه تم تخفيض المصروفات المُستحقة بزيادة عن القيمة الأصلية لها بمبلغ ٤١٣.٩٢ ريال .

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

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم مراجعة بيانات الموظفين لدى المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وذلك حتى تتطابق البيانات الصادرة من الجمعية مع ما يتم إحتسابه بالتأمينات الإجتماعية.

١١. تبين لنا من خلال فحص أرصدة حسابات العُهد بالجمعية أنه تم صرف عُهد نقدية متتالية لأمانة الصندوق دون أن يتم تسوية العُهد المُنصرفة أول بأول مما يُضعف الرقابة على نظام صرف العُهد بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تسوية العُهد النثرية أول بأول كما أنه لا يتم صرف عُهد دون أن يتم إثبات تصفية العُهد السابقة .

١٢. تبين لنا من خلال فحص أرصدة وحسابات الجمعية وجود رصيد مُرحل للعُهد النقدية بالجمعية من العام المالي السابق ولم يتم إقفال العُهد نهاية العام المالي السابق مما يُضعف الرقابة على نظام العُهد بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على عدم ترحيل أية عُهد نقدية بنهاية العام المالي وذلك تحقيقاً للرقابة على نظام صرف العُهد بالجمعية .

١٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٠ بتاريخ ٠١/٠٢/١٤٣٦هـ بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة صرف وإستلام تبرعات كويونات ساكو ، حيث انه تم إستلام الكويونات خلال العام المالي السابق وفقاً للفااتورة المُقدمة من خلال المُتبرع ولم يتم إثباتها عند الإستلام لبيان أثرها على حسابات الجمعية خلال العام المالي السابق .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي أول بأول لكافة مُعاملات الجمعية وذلك لإظهارها بصورة صحيحة خلال الفترات المالية المُتلاحقة .



١٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٤٣٦/٠٢/٠١ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة أتعاب مُستحقة عن مدونة الأحوال الشخصية ، حيث انه تم صرف الدفعة الأولى للمستشار محمد المطيري عن اتعاب إعداد ملف المسائل المشكلة والسوابق القضائية بالمبلغ علماً بأنها وفقاً للعرض الفنى أنها تُخص شهر سبتمبر من العام المالى ٢٠١٤م أى خلال العام المالى ١٤٣٥ هـ ولم يتم إثباتها كإستحقاق نهاية العام المالى السابق كما انه تم تحميلها على مصروفات العام المالى الحالى دون مراعاة لمبدأ إستقلال السنوات المحاسبية .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الإستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقه مع سياسات الجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المحاسبية وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .

١٥. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٥ بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/٠٥ هـ بمبلغ ١٠,٦ ريال وذلك قيمة صرف أدوات مكتبية ، حيث انه تم إثبات تخفيض المستودع بالقيمة المذكورة علماً بأن رصيد المُستودع بحسابات الجمعية قبل الصرف صفر ولايوجد به أية موجودات يتم صرفها .

- نوصى بضرورة التأكيد على مراعاة صحة التوجيه والإثبات المحاسبى وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .

١٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٨ بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/٠٨ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة رواتب عن أشهر سبتمبر وأكتوبر ونوفمبر ، حيث انه لم يتم إثبات لإستحقاق تلك الرواتب خلال العام المالى السابق لإظهارها ضمن حسابات الجمعية خلال العام المالى ١٤٣٥ هـ .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الإستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقه مع سياسات الجمعية .

١٧. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٤ بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/١٨ هـ بمبلغ ٢٥٣,٠٠٠ ريال وذلك قيمة دعم أنشطة وإيداعات حيث انه تم تحرير سند القبض بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/٢٠ هـ علماً بأن تم إيداع المبلغ بحساب الجمعية لدى البنك بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/١٨ هـ .



- نوصى بضرورة العمل على تنظيم الدورة المُستندية للمقبوضات وذلك حتى يتم تحقيق الرقابة على حسابات الجمعية .

١٨. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه يتم إثبات إستحقاق التأمينات الإجتماعية بخلاف المبلغ الذي يُسدد كل شهر مما يُظهر فروقات بحساب التأمينات الإجتماعية المُستحقة ولم يتم مُعالجته من خلال إدارة الجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم مراجعة بيانات الموظفين لدى المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وذلك حتى تتطابق البيانات الصادرة من الجمعية مع ما يتم إحسابه بالتأمينات الإجتماعية

١٩. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إضافة مُشتريات الأصول الثابتة على سجل الأصول الثابتة للجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإنتظام في تسجيل الأصول الثابتة المُشتره بسجل الأصول الخاص بالجمعية لتحقيق الرقابة على مُمتلكات الجمعية .

٢٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٨٣ بتاريخ ٠٣/٠٣/١٤٣٦هـ بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة جائزة الدراسات والأبحاث وإيداعات بنكية ، حيث انه تم الإثبات على حساب إيرادات الصدقات ، دون أن يتم الإثبات على بند الإيرادات الأخرى بمسمى الإيراد .

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

٢١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٨٩ بتاريخ ٠٩/٠٣/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢١٥ ريال وذلك قيمة تبرعات عينية حيث انه تم إدراج المبلغ بخانة الكمية بنموذج الإستلام ولم يتم توضيح القيمة الفعلية ليتم الإثبات وفقاً لها .

- نوصى بضرورة التأكيد على الإلتزام بتعبئة بيانات السندات الرسمية للجمعية لتحقيق الرقابة على الدورة المُستندية للحسابات بالجمعية .

٢٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٩٠ بتاريخ ٠٩/٠٣/١٤٣٦هـ بمبلغ ٣٦,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إيرادات عضوية وإيداعات بنكية ، حيث انه تم إثبات مبلغ ٤,٠٠٠ ريال قيمة إيراد إشتراكات عضوية عن الأعوام المالية السابقة ضمن إيرادات العام المالي الحالي دون مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المحاسبية .



- نوصى بضرورة التأكيد على مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المحاسبية وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .

٢٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٢٢ بتاريخ ٢٦/٠٣/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢,٢٠٠ ريال وذلك قيمة تبرعات عينية ، حيث انه تم إرفاق سند إضافة للمستودع بمبلغ ٢٥,٦٥٠ ريال مما يُعد عدم تطابق بين القيد وما يُرفق به من مسوغات .

- نوصى بضرورة التأكيد على تطابق القيد لما يُرفق به من مسوغات وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المُستندية لحسابات الجمعية .

٢٤. لم يتم تزويدنا بالتقارير المالية الخاصة بالدُفعة الأولى المُسددة لمعهد رقاء وذلك للتأكد من مطابقة المبالغ المُسددة من خلال الجمعية .

- نوصى بضرورة التأكيد على تزويدنا ببيانات الصرف الخاصة ببرنامج التدريب وذلك للتحقق من نظامية الصرف وفقاً للعقد المبرم مع المركز .

٢٥. تبين لنا من خلال فحص سجل العضوية الخاص بالجمعية انه تم سداد بعض الإشتراكات التي تُخص العام المالي ١٤٣٥هـ ، ١٤٣٥هـ ، ١٤٣٧هـ ، ١٤٣٨هـ ، ولم يتم مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المحاسبية في إثبات تلك الإيرادات ، حيث انه تم تحميلها بالكامل على إيرادات العام المالي الحالي .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المحاسبية في إثبات كافة الإيرادات بالجمعية ومطابقة البيانات الشهرية الصادرة من العضوية مع برنامج الحسابات الجمعية .



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

- 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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٢) أنظام 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 / خلود السويلم

الأستاذة / أحلام العصيمي

- ميزان المراجعة :-

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٦/٠٣/٢٩ هـ .

- طريقة الصرف :-

يتم الصرف عن طريق

الصندوق

العهددة النقدية

البنك

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

- محاسبة الجمعية وتقييمها :

الإسم _____ احلام العصيمي

ضعيف مقبول جيد جيد جدا ممتاز

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

مكتب الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون



