



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

## تقرير مالي عن الفترة من ١/٠١/١٤٣٦هـ وحتى ٣٠/٠٦/١٤٣٦هـ

### 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 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 المادى .
- (٤) مقرها : الرياض
- (٥) السنة المالية للجمعية : من ١/٠١/١٤٣٦هـ الى 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 قانونيون  
ترخيص رقم ٣٦٠  
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٠٩٦٦ ١٢٠٠ ١٦٦٨  
فاكس: ٠٩٦٦ ١٢٠٠ ١٥٧٣  
www.f-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

<u>لا يوجد</u>	<u>غير منظم</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



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 :

(١) سند قبض

(٢) سند صرف

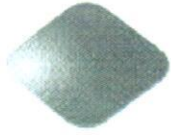
(٣) سند قيد يومية

(٤) إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي

(٥) إيصال استلام اشتراكات

(٦) إذن صرف عيني (إخراج)

(٧) إذن إضافة (إدخال)



مكتب خالد الرويس  
مستشارون ومحاسبون قانونيون  
ترخيص رقم ٣٦٠  
ص.ب. ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٠٩٦٦١٢٠٠١٦٦٨  
فاكس: ٠٩٦٦١٢٠٠١٥٧٣  
www.r-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

### ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
٣٦٦,٠٧٣	١,٣٢١,٧٧٨	إيرادات دعم الأنشطة
٦٧٣,٢٢٣	٦١٦,١٥٠	تبرعات ( نقدية - عينية - زكاة )
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	إعانات وتبرعات مشروطة
٢٣٨,٧٥٠	٥٠٥,١٧٥	إيراد الإيجارات
٦٩,٥٠٠	١٧٥,٥٠٠	إيراد اشتراكات
٩,٢٤٠	٢٥٠,٥٩٥	إيرادات متنوعة وسنوات سابقة
١,٨٥٦,٧٨٦	٣,٦١٩,١٩٨	إجمالي الإيرادات
		<u>بخصم : المصروفات</u>
٩٤٣,١٨٣	٥٩٠,٠١٣	المساعدات والأنشطة
١,٠١٧,٠٠٥	١,٥١٩,٢١٨	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٩٦٠,١٨٨)	(٢,١٠٩,٢٣١)	إجمالي المصروفات
(١٠٣,٤٠٢)	١,٥٠٩,٩٦٧	فائض أو (عجز) الإيرادات عن المصروفات

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 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 إستلامها بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة المالية على إيرادات الجمعية .
٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ بمبلغ ٦٢٨ ريال وذلك قيمة مصروفات مطبوعات ، حيث انه تم تحرير الشيكات بتاريخ ١٤٣٥/١٢/١٩ هـ وتم الصرف بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ 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 .
٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠٤ هـ بمبلغ ١٧,٦٩٨ ريال وذلك قيمة مصروفات الموقع الإلكتروني ، حيث انه تم التعاقد مع مؤسسة المعرفة المشتركة لتقنية المعلومات على صيانة وتشغيل الموقع الإلكتروني ، حيث ان التعاقد يبدأ من ١٤٣٥/٠٢/١٩ هـ ولم يتم سداد أى نُفعه خلال العام المالي السابق وكذلك لم يتم إثبات استحقاق بالمبلغ .
  - نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الاستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفق مع سياسات الجمعية .
٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٦ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠٦ هـ بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الأنشطة ، حيث انه تم إثبات كامل المصروفات على العام المالي الحالي ولم يتم مُراعاة مبدأ استقلال السنوات المحاسبية حيث انها تُخص شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١٤م أى خلال العام المالي ١٤٣٥ هـ

كما أنه لم يتم إثباتها كاستحقاق نهاية العام المالي السابق كما أنه تم تحميل المبلغ على حساب مصروفات الأنشطة ولم يتم توجيهه على حساب الدفوعات المقدمة .

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

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

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

٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٤ بتاريخ ١٧/٠١/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢٢,٣٧٥,٩٢ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الاجتماعية ، حيث أنه تم إثبات تخفيض المصروفات المُستحقة بقيمة ٢٢,٣٧٥,٩٢ ريال عن شهر أكتوبر ٢٠١٤م علماً بأن ما تم إثباته كاستحقاق خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤م كان بمبلغ ٢١,٩٦٢ ريال فقط أي أنه 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 الاجتماعية وذلك حتى تتطابق البيانات الصادرة من الجمعية مع ما يتم احتسابه بالتأمينات الاجتماعية.

٧. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٠١/٠٢/١٤٣٦هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة أتعاب مُستحقة عن مدونة الأحوال الشخصية ، حيث أنه تم صرف الدفعة الأولى للمستشار محمد المطيري عن أتعاب إعداد ملف المسائل المشكلة والسوابق القضائية بالمبلغ علماً بأنها وفقاً للعرض الفنى أنها تُخص شهر سبتمبر من العام



المالى ٢٠١٤م أى خلال العام المالى ١٤٣٥هـ ولم يتم إثباتها كاستحقاق نهاية العام المالى السابق كما انه تم تحميلها على مصروفات العام المالى الحالى دون مراعاة لمبدأ استقلال السنوات المحاسبية .

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

٨. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٥ بتاريخ ٢٠٠٥/٠٢/١٤٣٦هـ انه قيمة صرف أدوات مكتبية ، حيث انه تم إثبات تخفيض المستودع بالقيمة المذكورة علماً بأن رصيد المستودع بحسابات الجمعية قبل الصرف صفر ولا يوجد به أية موجودات يتم صرفها .

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

٩. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/١٤٣٦هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة رواتب عن أشهر سبتمبر وأكتوبر ونوفمبر ، حيث انه لم يتم إثبات استحقاق تلك الرواتب خلال العام المالى السابق لإظهارها ضمن حسابات الجمعية خلال العام المالى ١٤٣٥هـ .

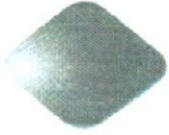
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الاستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقه مع سياسات الجمعية .

١٠. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه يتم إثبات استحقاق التأمينات الاجتماعية بخلاف المبلغ الذى يُسدد كل شهر مما يُظهر فروقات بحساب التأمينات الاجتماعية المستحقة ولم يتم مُعالجته من خلال إدارة الجمعية .

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

١١. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إضافة مشتريات الأصول الثابتة على سجل الأصول الثابتة للجمعية .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الانتظام فى تسجيل الأصول الثابتة المشتراة بسجل الأصول الخاص بالجمعية لتحقيق الرقابة على مُمتلكات الجمعية .



١٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٨٣ بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/٠٣ هـ 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 .

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

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

• نوصي بضرورة التأكيد على مراعاة مبدأ استقلال السنوات المحاسبية وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .

#### (ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثاني من ١٤٣٦/٠٤/٠١ إلى ١٤٣٦/٠٦/٣٠ هـ :-

١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٤٦ بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠١ هـ بمبلغ ١,٧٠٠ ريال وذلك قيمة شراء أصول ثابتة ، حيث انه تم تحرير الشيك في وقت سابق للاستلام من قبل المورد كما انه لم يتم استلام الأصل إلا بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠٦ هـ وتم الإثبات المحاسبي بتاريخ القيد .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن لا يتم تحرير شيكات بتاريخ سابق عن الصرف وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .

٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٤٨ بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠١ هـ بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات دورة التحفيز للمشاريع الصغيرة ، حيث انه تم تحرير الشيك وصرفه بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠١ هـ بموجب تاريخ الشيك وسند الصرف علماً بأن التعاقد يُفيد بأحقية الصرف بعد انتهاء البرنامج والذي يبدأ من تاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠٥ هـ .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام ببند التعاقد كأساس يتم الصرف به للموردين ومقدمي الخدمات وذلك لتحقيق نظامية الصرف بالجمعية .

٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٥٠ بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠١ هـ بمبلغ ٩,٧٥٠ ريال وذلك قيمة شراء أجهزة كمبيوتر ، انه تم تأخير الإثبات المحاسبي للمعاملة حيث انه تم تحرير سند إدخال المستودع بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/٢٠ هـ ولم يتم الإثبات وقت الاستلام مما يظهر حسابات الفترات المحاسبية بصورة غير صحيحة .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي لكافة معاملات الجمعية أول بأول وذلك لإظهار حسابات الجمعية للفترات المحاسبية بصورة صحيحة .

٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٥١ بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠٢ هـ بمبلغ ٥٧,٠٠٠ ريال وذلك قيمة استلام وإيداع اشتراكات عضوية ، ما يلي :-

- تم إثبات المعاملة الخاصة بالاستلام والإيداع بتاريخ القيد علماً بأنه تم الاستلام لمبالغ الاشتراكات خلال شهر ربيع الأول وتم الإثبات المحاسبي بتاريخ القيد .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي للإيرادات أول بأول وأن يتم توريدها للصندوق وقت استلامها مباشرة تحقيقاً للرقابة على المقبوضات بالجمعية .

- لم يتم إظهار إيرادات الاشتراكات ضمن حسابات الجمعية خلال الربع الأول مما يظهر حسابات الفترات المحاسبية بصورة غير صحيحة .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي أول بأول للإيرادات والمصروفات لإظهار حسابات الجمعية للفترات المحاسبية بصورة صحيحة .

٥. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٥٢ بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠٢ هـ بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال وذلك قيمة استلام وإيداع تبرعات مشروطة ، حيث انه تم تحرير سند القبض بتاريخ لاحق لتاريخ الإيداع فقد تم تحرير سند القبض بتاريخ ١٤٣٦/٠٥/١٤ هـ علماً بأنه تم إيداع المبلغ بالبنك بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠٢ هـ .

- نوصى بضرورة التأكيد على تنظيم الدورة المستندية للجمعية وذلك تحقيقاً للرقابة المالية على حسابات الجمعية .

٦. تبين لنا من خلال مراجعتنا ان الجمعية تعاقبت مع مركز رفاة النسائي للتدريب لتقديم دورات تدريبية للجمعية في الحاضنة القانونية بموجب ٦٤,٠٠٠ في الدفعة الواحدة وكذلك دورة فن الطهي المنزلي بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال

وكذلك برامج كيف تُخطط لحياتك المهنية بمبلغ ١٦٥,٥٠٠ ريال بالتوجيه المباشر للتعاقد مع المركز دون وجود عروض أسعار تنافسية في التعاقد .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الاعتماد على عروض الأسعار التنافسية في كافة تعاقدات الجمعية تحقيقاً لمبدأ الشفافية في مشتريات الجمعية .

٧. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٦٠ بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٢٩ هـ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إيرادات تبرعات وإيداعات بنكية ، حيث انه تم إثبات التبرعات والإيداعات بتاريخ القيد علماً بأنه تم استلام التبرع بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٢٣ هـ .

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

٨. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم سداد التأمينات الاجتماعية أول بأول مما أدى إلى فرض غرامات تأخير على الجمعية نتيجة عدم انتظام السداد .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم سداد التأمينات الاجتماعية أول بأول وذلك حتى لا تتعرض الجمعية لغرامات التأخير عن السداد .

٩. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٦٢ بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٢٩ هـ بمبلغ ٢٧,٣٧١,٥ ريال وذلك قيمة سداد مستحقات التأمينات الاجتماعية عن شهر ديسمبر ٢٠١٤ م ، ما يلي :-

- تم إثبات مبلغ ٢٧,٣٧١,٥ ريال قيمة سداد تأمينات اجتماعية عن شهر ديسمبر ٢٠١٤ م علماً بأن ما تم تحميله على رواتب شهر ديسمبر مبلغ ٢٢,٧٦٦ ريال مما يُظهر حساب التأمينات المستحقة بصورة غير صحيحة .

• 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 الاجتماعية وذلك حتى تتطابق البيانات الصادرة من الجمعية مع ما يتم احتسابه بالتأمينات الاجتماعية.

- تم إثبات مبلغ ١,٠١٨,٩٤ ريال ضمن المبلغ الذي تم تحميله على مصروفات التأمينات الاجتماعية علماً بأنه يُخصّ غرامات التأخير مما يُظهر حساب التأمينات الاجتماعية بصورة غير صحيحة .

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

١٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٦٣ بتاريخ ٢٩/٠٤/١٤٣٦هـ بمبلغ ١٢,٦٠٠ ريال وذلك قيمة رسوم دورة وإيداعات بنكية ، حيث انه لم يتم الإثبات أول بأول لما يتم تحصيله من الإيرادات وكذلك لم يتم اعتماد سندات القبض من خلال الإدارة والحسابات .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي أول بأول لما يتم تحصيله من الإيرادات وذلك لإظهار حسابات الفترة بصورة صحيحة .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم اعتماد سندات القبض من خلال الإدارة والحسابات تحقيقاً للرقابة على الدورة المُستندية للمقبوضات بالجمعية .

١١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٦٥ بتاريخ ٢٩/٠٥/١٤٣٦هـ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة نثریات ، حيث انه تم الصرف للإدارة المالية مما يُخرجها عن اختصاصات عملها المهني .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن لا يتم الصرف للإدارة المالية للجمعية وذلك لتحقيق مبدأ الفصل بين المهام تحقيقاً للرقابة على حسابات الجمعية .

١٢. تبين لنا لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢١٩ بتاريخ ١٧/٠٥/١٤٣٦هـ بمبلغ ٤,٥٠٠ ريال وذلك قيمة إيرادات دورة ربايعات ، حيث انه تم تحرير سند قبض واحد لإجمالي المبالغ المُحصلة ولم يتم تحرير سند استلام لكل إيراد على حدى .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تحرير سند قبض أو إيصال استلام لكل مبلغ يتم استلامه بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المُستندية للمقبوضات بالجمعية .

١٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٥٧ بتاريخ ١٦/٠٤/١٤٣٦هـ بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة رواتب وأجور ، حيث انه لم يتم توقيع بالحضور والانصراف عن الفترة من ٢٠١٤/١٢/٠١ م وحتى ٢٠١٤/١٢/١٦ م ومع ذلك لم يتم حسم أية مبالغ من راتب الموظفة عن شهر ديسمبر ٢٠١٤ م .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تنظيم عمليات الحضور والانصراف والتي وفقاً لها يتم صرف الرواتب تحقيقاً للرقابة على الصرف بالجمعية .

١٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٢٦ بتاريخ ١٩/٠٥/١٤٣٦هـ بمبلغ ٨,٨٩٢ ريال وذلك قيمة مستحقات موظفة بالجمعية ، حيث انه تم صرف مستحقات الإجازة الخاصة بالموظفة كاملة دون خصومات والتي بلغت ١٨ يوم عن العام المالي ١٤٣٥هـ وحتى ٢٧/٠٤/١٤٣٦هـ ولم يتم الأخذ في الحسبان ، الغيابات للموظفة عن أشهر نوفمبر ديسمبر ويناير وفبراير .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ في الحسبان أثر الغيابات والتأخيرات في صرف استحقاقات الموظفين تحقيقاً لنظامية الصرف بالجمعية .

١٥. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم الانتظام في تسجيل الأصول الثابتة المشتراة خلال الفترة في سجل الأصول الثابتة مما يُضعف الرقابة على حسابات الجمعية .

• نوصى بضرورة التأكيد على الانتظام في تسجيل الأصول الثابتة المضافة أو المستبعدة بسجل الأصول الخاص بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على مُمتلكات الجمعية .

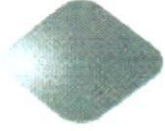
١٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٣٢ بتاريخ ٢٠/٠٥/١٤٣٦هـ بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات أنشطة ، حيث انه تم شراء عدد ١٥ كوبون من ساكو بواقع ٢,٠٠٠ ريال للكوبون وتم إثبات صرفها للمستفيدات بداية ٢٧/٠٥/١٤٣٦هـ وحتى ١١/٠٦/١٤٣٦هـ وتم الإثبات المحاسبي للمعاملة بتاريخ ٢٠/٠٥/١٤٣٦هـ .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي للأحداث المالية فور حدوثها وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة دقيقة .

١٧. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٠٣ بتاريخ ٢٩/٠٦/١٤٣٦هـ بمبلغ ٣٢,٣٦١ ريال وذلك قيمة صرف مواد عينية بالمستودع ، ما يلي :-

- عدم وجود تسلسل لسندات صرف المستودع رقم ٠٠٥٠,٠٠٥١,٠٠٥٣ ضمن مُرفقات القيد ولم يتبين لنا هل تم إلغاء تلك السندات أم لا .

- نوصى بضرورة التأكيد على إرفاق سندات الصرف للمستودع وفقاً لتسلسلها النظامي دون فقد لأي من السندات وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المُستندية للصرف العيني بالجمعية .
- تم إثبات مصروفات المُستودع من شهر ربيع الثاني وحتى شهر جمادى الثاني ولم يتم الانتظام في الإثبات المُحاسبى للمعاملات أول بأول .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المُحاسبى أول بأول لكافة مُعاملات الجمعية وذلك حتى لا تتعرض تلك البيانات والمعلومات للفقْدان .
- ١٨. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٠٢ بتاريخ ٢٩/٠٦/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢٦,٨٥١ ريال وذلك قيمة تبرعات عينية متنوعة ، ما يلي :-
- تم إثبات قيمة عدد ٤ قطع موكيت بمبلغ ١ ريال ولم يتم تشكيل لجنة لتقييم التبرعات العينية لإظهارها بالحسابات بقيمتها السوقية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تشكيل لجنة لتقييم التبرعات العينية وذلك حتى يتم إظهارها بالحسابات بقيمتها السوقية .
- تم إثبات مبلغ ٢٦,٨٥٠ ريال قيمة تبرعات عينية مكاتب الجريسي بتاريخ القيد علماً بأنه تم الإثبات الاستلام بتاريخ ٠١/٠٣/١٤٣٦هـ ولم يتم إظهارها ضمن حسابات الربع الأول لعام ١٤٣٦هـ .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المُحاسبى لكافة مُعاملات الجمعية أول بأول وذلك لإظهار حسابات الجمعية للفترات المُحاسبية بصورة صحيحة .
- ١٩. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٨٣ بتاريخ ١٣/٠٦/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة الإيجار السنوى لمقر الجمعية ، حيث انه لم يتم احتساب الاستحقاق فيما يخص المصروفات المدفوعة مُقديماً بشكل صحيح مما يُظهر حسابات الفترة بصورة صحيحة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم مراعاة صحة التوجيه والإثبات المُحاسبى وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .
- ٢٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٧٩ بتاريخ ١١/٠٦/١٤٣٦هـ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات أنشطة ، حيث انه تم شراء عدد ٢٠ كوبون من ساكو بواقع ٥٠ ريال للكوبون وتم إثبات صرفها



للمستفيدات بداية ١٤٣٦/٠٦/١١ هـ و ١٤٣٦/٠٦/١٨ هـ وتم الإثبات المحاسبى للمعاملة بتاريخ ١٤٣٦/٠٦/١٠ هـ .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبى للأحداث المالية فور حدوثها وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة دقيقة .

٢١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٦٨ بتاريخ ١٤٣٦/٠٦/٠١ هـ بمبلغ ٩٧٠ ريال وذلك قيمة شراء أصول ثابتة ، حيث انه لم يتم إرفاق فواتير تؤيد المبلغ المنصرف .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إرفاق كافة الفواتير التى تؤيد المبالغ المُسددة بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .

#### - الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

#### (أ) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثانى من ١٤٣٦/٠٤/٠١ هـ إلى ١٤٣٦/٠٦/٣٠ هـ :-

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 الأساسى للجمعية .

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

٢. تبين لنا من خلال فحص بيانات الحضور والانصراف ومسيرات رواتب الموظفين لشهر فبراير ٢٠١٥ م ، ما يلى :-

- لم يتم إدراج عدداً من الموظفين ضمن بيانات الحضور والانصراف مما يحول دون التحقق من نظامية وصحة صرف الرواتب .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إدراج كافة الموظفين ضمن نظام البصمة لإثبات الحضور والانصراف وذلك لتحقيق الرقابة الإدارية على صرف الرواتب بالجمعية .



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

- لم تصل عدد ساعات دوام الموظفين الفعلية للحد الأدنى من ساعات العمل والتي تحددت بثمان ساعات يومياً وفقاً لعقود الموظفين ومع ذلك لم يتم إدراج أية خصومات على رواتب الموظفين لذلك الشهر .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن تصل الموظفين للحد الأدنى من الدوام الرسمي المحدد بعقودهم لدى الجمعية وذلك لتحقيق الرقابة الإدارية على صرف الرواتب بالجمعية .

• يوجد بعض الموظفين لم يتم إدراج توقيت للحضور والانصراف لبعض الموظفين ولم يتم حسم أية مبالغ عند احتساب رواتب شهر فبراير .

• نوصي بضرورة التأكيد على تطبيق اللانحة فيما يخص التأخير والغياب لبعض الموظفين وذلك حفاظاً على موارد الجمعية .

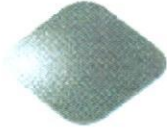
#### - تقييم الوضع العام للجمعية :-

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

الأستاذة / أحلام العصيمي



مكتب خالد الرويس  
مستشارون ومحاسبون قانونيون  
ترخيص رقم ٣٦٠  
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٢٠١١٦٦٨ ٠٩٦٦١  
فاكس: ٢٠١١٥٧٣ ٠٩٦٦١  
www.r-cpas.com  
المركز الرئيسي - الرياض

### - ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٦/٠٦/٣٠ هـ .

### - طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

البنك  العهدة النقدية  الصندوق

### - محاسبة الجمعية وتقييمها :

الاسم احلام العصيمي

ممتاز  جيد جدا  جيد  مقبول  ضعيف

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

مكتب الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون

