



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

تقرير مالي عن الفترة من ٠١/٠١/١٤٣٦ هـ وحتى ٢٩/٠٩/١٤٣٦ هـ

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 ونون ان يكون الهدف هو الحصول على الربح المادي .

(٤) مقرها : الرياض

(٥) السنة المالية للجمعية : من ٠١/٠١/١٤٣٦ هـ الي ٢٩/١٢/١٤٣٦ هـ

(٦) تاريخ التأسيس : ١٠/٠٥/١٤٣٠ هـ

(٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٤٩٢ بتاريخ ١٠/٠٥/١٤٣٠ هـ

(٨) العنوان : حي المرسلات - خلف 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>	(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

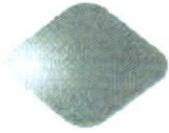
لا يوجد

غير منتظم

منتظم

(ب) المستندات :

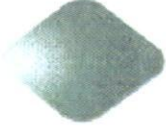
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(١) سند قبض
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٢) سند صرف
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٣) سند قيد يومية
<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 قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب. ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٦٦٨ +٩٦٦١
فاكس: ٢٠٠١٥٧٣ +٩٦٦١
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي الرياض

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
٣٢٩,١٦٧	١,٨٩٦,٠٦٤	إيرادات الأنشطة
٢,٠٠٩,٤٨٠	٣,٢٥٩,٨٢٣	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة)
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٧٥٠,٠٠٠	إعانات وتبرعات مشروطة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	الإعانة السنوية
-	٥٠٥,١٧٥	إيراد الإيجارات
١٠٦,٥٠٠	١٨٨,٠٠٠	إيراد اشتراكات
٢١٧,٠٤٥	٢٥٠,٥٩٥	إيرادات متنوعة وسنوات سابقة
<u>٣,٣٦٢,١٩٢</u>	<u>١٦,٨٤٩,٦٥٧</u>	<u>إجمالي الإيرادات</u>
		<u>بخصم : المصروفات</u>
١,٢٩٠,٣٩٣	١,٢٥٧,٢١١	المساعدات والأنشطة
١,٨٥٧,٦٤٦	٢,١٥٦,٨٧٧	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٣,١٤٨,٠٣٩</u>	<u>٣,٤١٤,٠٨٨</u>	<u>إجمالي المصروفات</u>
<u>٢١٤,١٥٣</u>	<u>١٣,٤٣٥,٥٦٩</u>	<u>فائض الإيرادات عن المصروفات</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 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 .
٢. 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 المشتركة 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 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 .
٣. 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 مراعاة مبدأ استقلال السنوات المحاسبية حيث انها تُخص شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١٤م أى خلال العام المالي ١٤٣٥هـ كما انه لم يتم إثباتها كاستحقاق 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 المحاسبى 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 .



٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٤ بتاريخ ١٧/٠١/١٤٣٦ هـ بمبلغ ٢٢,٣٧٥,٩٢ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الاجتماعية ، حيث انه 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 أى 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 الاجتماعية وذلك حتى تتطابق البيانات الصادرة من الجمعية مع ما يتم احتسابه بالتأمينات الاجتماعية.

٥. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه يتم إثبات استحقاق التأمينات الاجتماعية بخلاف المبلغ الذى يُسدد كل شهر مما يُظهر فروقات بحساب التأمينات الاجتماعية المُستحقة 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 .

٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٨٣ بتاريخ ٠٣/٠٣/١٤٣٦ هـ بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة جائزة الدراسات والأبحاث وإبداعات بنكية ، حيث انه تم الإثبات على حساب إيرادات الصداقات ، 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 .

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

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



٨. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٦٥ بتاريخ ٢٩/٥/١٤٣٦هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة نفريات ، حيث انه تم الصرف للإدارة المالية مما يُخرجها عن اختصاصات عملها المهني .

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

٩. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٨٣ بتاريخ ١٣/٦/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة الإيجار السنوي لمقر الجمعية ، حيث انه لم يتم احتساب الاستحقاق فيما يخص المصروفات المدفوعة مقدماً بشكل صحيح مما يُظهر حسابات الفترة بصورة صحيحة .

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

(ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثالث من ١/٧/١٤٣٦هـ إلى ٢٩/٩/١٤٣٦هـ :-

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 .

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

٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٠٤ بتاريخ ١/٧/١٤٣٦هـ بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال وذلك قيمة صرف وتسوية عُهدة أدوات مكتبية ، حيث انه تم إثبات صرف وتسوية العُهدة بتاريخ ١/٧/١٤٣٦هـ علماً بأن الفاتورة المُرفقة والمُؤيدة للمبلغ المُسدّد بتاريخ ٧/٧/١٤٣٦هـ .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي وفقاً للأحداث التاريخية وذلك لإظهار حسابات الفترات المحاسبية بصورة دقيقة .

٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٠٦ بتاريخ ١/٧/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢,٤٢٤ ريال وذلك قيمة مصروفات صيانة ، حيث انه تم الصرف بإسم عبده محمد جاد الحق دون أن يكون له صفة بالجمعية كما انه لم يتم الصرف من خلال العُهدة المُعتمدة بالجمعية .



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

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف لموردي الخدمات مباشرة وذلك حتى يتم تحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .

٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣١٧ بتاريخ ١٠/٠٧/١٤٣٦هـ بمبلغ ١,٥٠٠ ريال وذلك قيمة مصاريف علاقات عامة ، حيث انه لم يتم تزويدنا بعقد التعاقد مع شركة الشبكة النموذجية لتقديم رسائل sms وكذلك لم يتم تزويدنا بموافقة وزارة الشؤون الاجتماعية على التعاقد .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تزويدنا بالتعاقد مع شركة الشبكة النموذجية وذلك للتحقق من نظامية وصحة الصرف .

٥. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٠ بتاريخ ٢٤/٠٧/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة صرف عهد نثرية ، حيث انه تم الصرف للإدارة المالية للجمعية 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 .

٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٤٠ بتاريخ ٢٤/٠٧/١٤٣٦هـ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات مُسددة من خلال العُهد ، حيث انه تم إثبات تصفية بعض المصروفات بتاريخ يخص الفترة التي تلى تسجيل القيد المحاسبي وكذلك تم صرف بعض مصروفات الصيانة والتي تبلغ ٢,٢٣٠ ريال تقريباً لأشخاص وليس لجهات نظامية .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي وفقاً للأحداث التاريخية وذلك لإظهار حسابات الفترات المحاسبية بصورة دقيقة .

٧. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٠٨ بتاريخ ٢٩/٠٨/١٤٣٦هـ بمبلغ ٣٣,٠٠٠ ريال وذلك قيمة دفعة مُقدمة لتصميم المقر الرئيسي ، حيث انه لم يتم تزويدنا بعقد الاتفاقية مع الشركة كما انه لم يتبين لنا انه تم الاعتماد على عروض أسعار تنافسية في التعاقد وكذلك تم الصرف بإسم احمد رمضان المتولى الدنجاوى ولم يتم الصرف بإسم الشركة علماً بأنه لا يوجد تفويض رسمي يُفيد الصرف بإسم مُستفيد آخر .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تزويدنا بعقود الإتفاقيات وذلك للتحقق من نظامية وصحة الصرف .



مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب. ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٢٠٠١٦٦٨ ٠٩٦٦١
فاكس: ٢٠٠١٥٧٣ ٠٩٦٦١
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي الرياض

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الاعتماد على عروض أسعار تنافسية في كافة تعاقدات الجمعية وذلك لتحقيق مبدأ الشفافية في سياسة المشتريات والتعاقدات .

٨. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٩١ بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٩ هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات مُددة من خلال الغُدة ، حيث انه تم إثبات تصفية بعض المصروفات بتاريخ يخص الفترة التي تلى تسجيل القيد المحاسبي وكذلك لم يتم ختم الفواتير المنصرفة بختم تم الصرف أو تم السداد .

• نوصى بضرورة التأكيد على يتم الإثبات المحاسبي وفقا للأحداث التاريخية وذلك لإظهار حسابات الفترات المحاسبية بصورة دقيقة .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم ختم كافة الفواتير المنصرفة بختم تم الصرف أو تم السداد وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف من خلال العهد النقدية .

٩. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٣٠ بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٩ هـ بمبلغ ٤,٠٠٠ ريال وذلك قيمة اشتراكات عضوية ، حيث انه تم تسجيل عضوية لـ عيطة سعيد عمر مخاشن وبالإطلاع على بيانات العضوية التي تم تزويدنا بها تبين لنا انه غير مُسجل بالأعضاء العاملين المُسجلين بتلك البيانات .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن تتم مطابقة حسابات العضوية مع البيانات المُستخرجه من مسنولة العضوية وذلك لإظهار حسابات العضوية بصورة صحيحة .

١٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٠٩ بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٧ هـ بمبلغ ١,٥٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات للعلاقات العامة ، حيث انه تم الصرف بموجب شيك لموظفة بالجمعية ولم يتم الصرف للجهة صاحبة التوريدات مباشرة مما يُضعف الرقابة على الصرف بالجمعية .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف لموردي الخدمات مباشرة وذلك حتى يتم تحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .

١١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٨١ بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٧ هـ بمبلغ ١٦,٥٠٠ ريال وذلك قيمة دفعة مُقدمة لتصميم المقر الرئيسي ، حيث انه لم يتم تزويدنا بعقد الإتفاقية مع الشركة كما انه لم يتبين لنا انه تم الاعتماد على عروض أسعار تنافسية في التعاقد وكذلك تم الصرف بإسم احمد رمضان المتولى الدنجاوى ولم يتم الصرف بإسم الشركة علماً بأنه لا يوجد تفويض رسمي يُفيد الصرف بإسم مُستفيد آخر .



- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تزويدنا بعقود الاتفاقيات وذلك للتحقق من نظامية وصحة الصرف .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الاعتماد على عروض أسعار تنافسية في كافة تعاقدات الجمعية وذلك لتحقيق مبدأ الشفافية في سياسة المشتريات والتعاقدات .
- ١٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤١٩ بتاريخ ١٤٣٦/٠٩/٠٧ هـ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إيرادات السحور الخيري ، انه تم استلام المبالغ عن طريق المدير المالي للجمعية مما يخرجها عن اختصاصات عملها المهني .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن لا يتم استلام أية مبالغ عن طريق الإدارة المالية للجمعية وذلك لتحقيق الفصل بين المهام لتحقيق الرقابة المالية على حسابات الجمعية .
- ١٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٨٨ بتاريخ ١٤٣٦/٠٩/٢٠ هـ بمبلغ ٣,١٠٠ ريال وذلك قيمة مساعدات اجهزة كهربائية ، ما يلي :-
 - تم صرف المبلغ للمستفيد محمد سليمان محمد المحميد دون وجود فاتورة وسند قبض مُعتمد من المؤسسة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف وفقاً لفواتير لإثبات المبالغ المُسددة وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .
- تم الإثبات المُحاسبى على حساب المساعدات علماً بأنه لا يوجد ما يُفيد الإستلام من خلال الأسرة المُستفيدة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يكون الصرف العيني وفقاً لبيانات مُعتمدة من أصحاب الصلاحية تتضمن توقيع المُستفيدين بما يُفيد إستلام المُساعدات العينية .
- ١٤. تبين لنا من خلال مراجعتنا قيام الجمعية بتنظيم فعالية للسحور والخيري وقامت بالحصول على موافقة الجهات المعنية علماً بأن الموافقة تتضمن أن لا تقوم الجمعية بجمع التبرعات علماً بأنه تم استلام التبرعات بموجب السندات المُخصصة للسحور الخيري مما يُخالف نص الموافقة على إقامتها .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بشروط الجهات المعنية في منح موافقات إقامة الفعاليات وذلك حتى لا تتعرض الجمعية للمساءلة .



١٥. تبين لنا من خلال مُراجعتنا انه لا يوجد استلام لكوبونات المواد الغذائية أو الملابس من خلال المُستلمين من مُستفيدي الجمعية مما يُضعف الرقابة على الصرف العيني بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يكون الصرف العيني وفقاً لبيانات مُعتمدة من أصحاب الصلاحية تتضمن توقيع المُستفيدين بما يُفيد استلام المُساعدات العينية .
١٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٤٤ بتاريخ ١٢/٠٩/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات رواتب لشهر يونيو ، حيث انه لم يتم التوقيع بالحضور أو الانصراف علماً بأن عدد ساعات العمل المحددة بالعقد خمس ساعات اسبوعياً مما يحول دون التحقق من صحة ونظامية الصرف .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بتوقيع الحضور والانصراف بما يؤيد عدد الساعات المُحددة بعقد الاستشارات وذلك لتحقيق نظامية الصرف .
١٧. تبين لنا من خلال فحص حركة المستودع عن الفترة الحالية وجود عدم تطابق بين أرصدة المستودع من واقع تلك الحركة ورصيد المستودع من واقع حسابات الجمعية مما يُضعف الرقابة على حسابات المستودع وكذلك ظهور حساب المستودع من واقع الحسابات برصيد دائن بمبلغ ١٠,٩١٢,٩٥ ريال مما يُعنى أن الإثبات والتوجيه المُحاسبى للمواد العينية لم يتم إدخاله بشكل كامل وكذلك وجود خطأ فى التوجيه والإثبات المُحاسبى .
- نوصى بضرورة التأكيد على اتخاذ ما يلزم وذلك حتى تتطابق حركة المستودع وحسابات المستودع بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على حسابات المستودع بالجمعية .
 - نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم مراعاة صحة التوجيه والإثبات المُحاسبى لمعاملات المستودع بالجمعية وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .
١٨. تبين لنا من خلال فحص حركة الصندوق الواردة من أمانة 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 .
١٩. تبين لنا من خلال فحص حركة الصندوق عن الفترة الحالية وجود عدم تطابق بين أرصدة الصندوق من واقع تلك الحركة ورصيد الصندوق من واقع حسابات الجمعية مما يُضعف الرقابة على حسابات الصندوق بالجمعية .

- نوصى بضرورة التأكيد على إتخاذ ما يلزم وذلك حتى تتطابق حركة الصندوق وحسابات الخزينة والصندوق بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على حسابات الصندوق بالجمعية .
- ٢٠. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إعداد بيانات لتسليم سندات القبض للمنوطيين بعملية إستلام المبالغ بالجمعية مما يُضعف الرقابة المالية على المقبوضات بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إعداد بيانات تسليم للسندات القبض والتحصيل موقعة من الموظف بتاريخ الاستلام وأرقام السندات وذلك لتحقيق الرقابة على المقبوضات بالجمعية .
- ٢١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٢١ بتاريخ ٠٧/٠٩/١٤٣٦هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إيرادات السحور الخيري ، انه تم إستلام المبالغ عن طريق الموظفة نوف الشعلان ولا يوجد قرار من إدارة الجمعية بتكليف الموظفة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يكون كافة المنوطيين بالإستلام بموجب قرار من صاحب الصلاحية بتكليف الموظف بالقيام بعملية التحصيل .
- ٢٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٦٠ بتاريخ ١٣/٠٨/١٤٣٦هـ بمبلغ ٦,٣٩٩ ريال وذلك قيمة رواتب شهر ابريل ٢٠١٥ ، حيث انه تم تزويدنا ببيانات للحضور والأنصراف الخاصة بالموظفة غير مُدرج بها توقيت الإنصراف علماً بأن عدد ساعات العمل الفعلية للموظفة ثمان ساعات وفقاً للعقد مما يحول دون التحقق من صحة ونظامية صرف الراتب .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إدراج توقيت الخروج بكافة بيانات إثبات الحضور والانصراف للموظفين وذلك حتى يتم التحقق من نظامية وصحة صرف الرواتب .
- ٢٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٥٠٨ بتاريخ ٢٩/٠٩/١٤٣٦هـ بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال وذلك قيمة تبرعات عينية ، انه تم تأخير الإثبات المحاسبى للمعاملة حيث انه تم تحرير سند إدخال المستودع بتاريخ ١٥/٠٨/١٤٣٦هـ ولم يتم الإثبات وقت الاستلام مما يُظهر حسابات الفترات المحاسبية بصورة غير صحيحة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبى لكافة معاملات الجمعية أول بأول وذلك لإظهار حسابات الجمعية للفترات المحاسبية بصورة صحيحة .



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

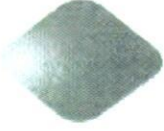
- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

(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 ١/٧/١٤٣٦هـ إلى ٢٩/٠٩/١٤٣٦هـ :-

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 .
٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه يوجد بعض العاملين بالجمعية ليسو على كفالة الجمعية مما يُعد مخالفاً لتعميم وزارة الشؤون الإجتماعية رقم ٨٥٨٩٠ بتاريخ ٠٧/٠٨/١٤٣٤هـ .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بالتعميم الوزاري الوارد بتاريخ ٠٧/٠٨/١٤٣٦هـ والصادر برقم ٨٥٨٩٠ بأن يكون كافة العاملين الوافدين بالجمعية على كفالتها .
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 .



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

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

<u>ممتاز</u>	<u>جيد</u>	<u>متوسط</u>	<u>ضعيف</u>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

(١) الرقابة الداخلية
(٢) انتظام سير العمل
(٣) تطبيق القواعد والنظم
(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الأستاذة / أحلام العصيمي

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٦/٠٩/٢٩ هـ .

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

البنك العهدة النقدية الصندوق



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

- 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

