

تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٦/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٦/٠٣/٣١

أولاً : بيانات عامة :-

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

(١) م. الجمعية :

٢٧,٢٢٦,٦٣٠ ريال

(٢) صافي لصوّل الجمعية :

(٣) م. ل. ط :

عقد دورات متخصصة لوعية المقبلين على الزواج ، توعية المرأة والرجل بحقوقهم الشرعية والمدنية ، تقديم مساعدات مجتمعية ونفسية من قبل المختصين وتنظيم جلسات علاج جماعية ، تقديم استشارات قانونية وخدمات مساندة لحل المشكلات وتذليل الصعاب ، وغيرها من الأهداف دون أن يكون الهدف هو الحصول على الربح والمادي .

الرياض

(٤) مقر :

من ٢٠١٦/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٦/١٢/٣١

(٥) السنة المالية للجمعية :

٥١٤٣٠/٠٥/١٠

(٦) تاريخ التأسيس :

٥١٤٣٠/٠٥/١٠ بتاريخ ٤٩٢

(٧) رقم و تاريخ التسجيل :

حي المرسلات - مقابل وزفظ العمل

(٨) م. د. وان :

(٤٥٤٢٣٠١)

(٩) رقم الهاتف :

(٤٥٣٤٦٦٢)

(١٠) رقم لفلكس :

٢٦٦٦ الرياض

(١١) ص . ب :

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد

غير منتظم

منتظمه

(أ) الحالات :

لا يوجد

غير منظم

منتظم

(ب) المسئلات :

(١) سند قبض

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	-------------------------------------

(٢) سند صرف

<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	-------------------------------------	--------------------------

(٣) سندية يومية

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	-------------------------------------

(٤) إيداع استلام تبرعات عيني ونقدي

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	-------------------------------------

(٥) إيداع 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 هدفه (إدخال)

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	-------------------------------------

لـثا : الـاـيـرـادـاتـ وـالـمـصـرـوـفـاتـ :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>لإيرادات</u>
١,١٩١,٥١٠	-	برادات الأنشطة
٣٠٩,٢٢٢	٤٣٠,٤٨٨	برعات (نفية عينية - زكاة)
٥٥,٠٠٠	-	عائدات وزارة الشئون الاجتماعية
٣٧,٠٤٠	-	برعات مشروطة
١٠٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	براد إشتراكات
٢٣١,٢٢٥	-	برادات إيجارات
٧٦,٦٠٧	-	برادات لأخرى
٤,٩٨٨	-	نויות سنوات سابقة
<hr/> ٢,٥٠٨,٥٩٢	<hr/> ٤٣٨,٤٨٨	<u>جمالي الإيرادات</u>
٣٢٩,٠٠٧	٤٧٢,٦٤٤	لمساعدات والأنشطة
٥٩٢,١١٦	٤٤٥,٠٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٩٢١,١٢٣	٩١٧,٦٦٥	جمالي المصاريف
<hr/> ١,٥٨٧,٤٦٩	<hr/> (٤٧٩,١٧٧)	<u>تفاوض أو (الجزء)</u>

عا : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

الملاحظات المالية والرقابية :-

(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 اسطلته بمقر لجمعية من تبرعات وذلك بحسابات الجمعية لدى البنوك مما يضعف الرقابة على أموال الجمعية .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإيداع أول بأول للبالغ التي يتم استلامها بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة المالية على إيرادات الجمعية .
٢. 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 .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم ترصيد حركة الصندوق يومياً وذلك لإظهار رصيد الصندوق اليومي حتى تسهل مطابقته مع حسابات الجمعية .
٣. 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 يضعف الرقابة على حسابات الصندوق بالجمعية .
 - نوصي بضرورة التأكيد على إتخاذ ما يلزم وذلك حتى تتطابق حركة الصندوق وحسابات الخزينة والصندوق بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على حسابات الصندوق بالجمعية .
٤. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إعداد بيانات لتسليم سندات القبض للمنوطين بعملية إسلام المبالغ بالجمعية مما يضعف الرقابة المالية على المقبوضات بالجمعية .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إعداد بيانات تسليم للسندات القبض والتحصيل موقعة من الموظف بتاريخ الاستلام وأرقام السندات وذلك لتحقيق الرقابة على المقبوضات بالجمعية .

(ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٦/٠١/٠١ إلى ٢٠١٦/٠٣/٣١ م:

١. لم يتم إكمال تسجيل المعاملات الخاصة بالربع الأول لعام ٢٠١٦م وتم تسجيل المعاملات التي تخص شهر يناير ٢٠١٦م فقط مما يضعف الرقابة على عمليات التسجيل والإثبات المحاسبي .
• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تسجيل معاملات الجمعية أول بأول وذلك حتى لا تتعرض البيانات والمعلومات المالية للفقدان .
٢. لم يتم إعداد التسويات البنكية لشهر فبراير ومارس لعام ٢٠١٦م مما يحول دون مطابقة الأرصدة الدفترية بالأرصدة من واقع كشوف الحسابات البنكية .
• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إعداد التسويات البنكية بشكل دوري لمنطقة الأرصدة الدفترية بالأرصدة من واقع الكشوف البنكية ومعالجة الفروقات التي قد تظهر نتيجة المطابقة .
٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٢ بتاريخ ٢٢/٣/١٤٣٧هـ بمبلغ ٩٠٠٠ ريال وذلك به مساعدات ليجارك ، حيث تم تحرير سند صرف بتاريخ ١٤/١٢/٢٠١٥م وتحرير الشيك بتاريخ ٠٧/٠١/٢٠١٦م ولا يوجد تطابق بين تحرير الشيك وصرفه مما يضعف الرقابة على الصرف بالجمعية .
• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تحرير الشيكات بتاريخ صرفها وذلك حتى يتم تحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .
٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٨ بتاريخ ٢٧/٣/١٤٣٧هـ بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال وذلك به متساوية عهدة نقدية ، حيث أن بعض الفواتير غير مدرج عليها اسم الجمعية أو تاريخ الشراء مما يضعف الرقابة على الصرف بلجعية .
• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم التأكيد من إدراج اسم الجمعية وتاريخ الشراء على كافة الفواتير المنسددة من خلال العهد وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .
٥. تبين لنا من خلال مراجعتنا أنه لم يتم طباعة وإرفاق قيود اليومية الخاصة بشهر فبراير ٢٠١٦م وتمت المراجعة من على نظام الحسابات مباشرة مما يضعف الرقابة على الدورة المستدية بالجمعية .
• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تنظيم وإرفاق كافة قيود اليومية وذلك حتى يتسعى لنا المراجعه المستدية لكافة المعاملات .

٣- 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 :-

١٤٣٧/٤/٢٣ تاریخ ٥٢ نمبر ملکه بیانیہ ٢،٦٠٠ ریال و نزدیک قیمة شراء ساعت للتدريب .

٨،٠٠٠ روبل مبلغ ٤٣٧/٤/٢٣ تاریخ ١٩٥٣ء ونڈاک قیمة مساعدات ایجارات۔

- فیلا ایومیه وم ، باریع ٢٠،٠٠٠ ریال و ذلك قيمة مسام اتا يحملت.

• ونظامية الصرف .

٧. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه تم صرف مبلغ ٦,٧٥٠ ريال وذلك قيمة طباعة برشورات بموجب الشيك رقم ٧١٦ بتاريخ ٢٠١٦/٠٢/٠٣ وتم تقديم الإثبات المحاسبي لذلك المعاملة مما يظهر حسابات الفترة بصورة غير صحيحة

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي لكافة معاملات الجمعية وذلك حتى يتم إظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة.

٨. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٦٥ بتاريخ ٢٤/٤/١٤٣٧هـ بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال وذلك في مدة هندوية ، حيث انه تم الإثبات المحاسبي على حساب البنوك مباشرةً علماً بأنه تم الاستلام بالجمعية والإبداع ولم يتم تحرير

- نوصى بضرورة التأكيد على توسيط حساب الصندوق فى إثبات كافة الإيرادات المستلمة بالجمعية وتحرير سند صرف للإيداعات وذلك لم يتم توضي

٩. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٧٥ بتاريخ ١٤٣٧/٠٥/٠١هـ بمبلغ ١٥٧,٠١٠ ريال وُلك قيمة مساعدات عينية ، حيث انه تم الإثبات على حساب المساعدات علمًا بأنه لا يوجد بالقيد ما يُفيد الإسلام من خلال المستفادات مما يُضعف الرقابة على الصرف بالجمعية .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إرفاق ما يؤيد استلام المستفيدات للمساعدات وذلك حتى يتم التحقق من صحة التوجيه والإثبات المحاسبي وكذلك للتحقق من نظامية الصرف .

١٠. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم مراعاة صحة التوجيه والإثبات المحاسبي لبعض معاملات الجمعية مما

يُظهر حسابات الفترة بصورة غير صحيحة ، وعلى سبيل المثال :-

- قيد اليومية رقم ٨٣ بتاريخ ١٤٣٧/٥/١٢ هـ بمبلغ ٢٠٠٢٨ ريال وذلك قيمة مصروفات رواتب حيث تم الإثبات على حساب المصروفات العمومية والإدارية علماً بأنه كان مكون ضمن مصروفات

مستحقة لعام ٢٠١٥م .

- قيد اليومية رقم ٧٢ بتاريخ ١٤٣٧/٤/٢٨ هـ بمبلغ ١٢،٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الحاضنة القانونية ، حيث تم صرف المبلغ بتاريخ ٢٠١٦/٢/٠٨ وتم الإثبات على حساب مصروفات الأنشطة ، علماً بأن تاريخ الدورة من ٢٠١٦/٣/١٥ حتى ٢٠١٦/٣/٢٣ وتم تم الإثبات على حسب

الدفعات المقدمة .

- قيد اليومية رقم ٧٧ بتاريخ ١٤٣٧/٥/٠١ هـ بمبلغ ٦١،٠٠٠ ريال وذلك قيمة عهد و المصروفات أنشطة ، حيث تم إيداع مبلغ ٦٠،٠٠٠ ريال على حساب مصروفات الأنشطة علماً بأنه كان مكون ضمن مصروفات مستحقة لعام ٢٠١٥م مبلغ ٢٠،٠٠٠ ريال مستحق للمستفيدة .

- قيد اليومية رقم ٧٨ بتاريخ ١٤٣٧/٥/٠٢ هـ بمبلغ ٨٣،٥٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات أنشطة ، حيث تم سداد المبلغ لمركز رفاه نظير الدفعه الأولى لدورة الأعمال اليدوية وتم الإثبات مباشرة على حساب المصروفات دون أن يتم التوجيه على حساب الدفعات المقدمة كما أنه لم يتم الإطلاع على العقد للتحقق من صحة ونظامية الصرف .

- قيد اليومية رقم ١٦ بتاريخ ١٤٣٧/٣/٢٧ هـ بمبلغ ٧،٦٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات بيت موءة .

- قيد اليومية رقم ٧٤ بتاريخ ١٤٣٧/٥/٠١ هـ بمبلغ ١٢،٦٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات أنشطة ، حيث تم سداد المبلغ للأستاذة سارة عبدالله الصالح نظير الدفعه الأولى لدورة الأعمال اليدوية وتم الإثبات مباشرة على حساب المصروفات دون أن يتم التوجيه على حساب الدفعات المقدمة .

* نوصي بضرورة التأكيد على مراعاة صحة التوجيه والإثبات المحاسبي وذلك لإظهار حسابات الفترات المحاسبية بصورة صحيحة .

- نوصي بضرورة التأكيد على تزويدنا بعقد المركز المذكور وذلك للتحقق من صحة التوجيه والإثبات المحاسبي وكذلك للتحقق من نظامية الصرف .

١. تبين لنا من خلال فحص قيود اليومية انه لم يتم إرفاق مؤيدات القيود وذلك مما يحول دون لتحقق من صحة التوجيه والإثبات المحاسبي ، وعلى سبيل المثال :-

- قيد اليومية رقم ٨٥ بتاريخ ١٤٣٧/٥/١٢ بـ مبلغ ١٩٨٩ ريال وذلك قيمة مستحقات نهاية خدمة .

- قيد اليومية رقم ٩٠ بتاريخ ١٤٣٧/٥/١٢ بـ مبلغ ٤٠٥ ريال وذلك قيمة تصفيه مستحقات نهاية خدمة .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إرفاق كافة مؤيدات قيود اليومية وذلك للتحقق من صحة التوجيه والإثبات المحاسبي .

١٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٠٣ بتاريخ ١٤٣٧/٥/٢٠ بـ مبلغ ٣١,٩٦٥,٧٨ ريال وذلك يمتد اد للطينات الاجتماعية ، حيث ان المبلغ يتضمن قيمة غرامات تأخير ولم يتم فصلها في حساب مستقل كما انه لم يتم الانظام في سداد التأمينات .

• نوصي بضرورة التأكيد على الانتظام في سداد التأمينات الاجتماعية وذلك حتى لا تتعرض الجمعية لغرامات التأخير حفاظاً على موارد الجمعية .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم فصل غرامات التأخير بحساب مستقل وذلك حتى يتم إظهار حسابات الفترة بصورة دقيقة .

١٣. تبين لنا من خلال مراجعتنا لحركة الصندوق والبنوك انه لا يتم الإيداع أول بأول لما يتم اسلمه بمقر الجمعية من تبرعات وذلك بحسابات الجمعية لدى البنوك مما يضعف 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 .

١٤. 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 بادارة الحسابات بالجمعية .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم ترصيد حركة الصندوق يومياً وذلك لإظهار رصيد الصندوق اليومى حتى تسهل مطابقته مع حسابات الجمعية .
 - ١٥. 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 يضعف الرقابة على حسابات الصندوق بالجمعية .
 - نوصي بضرورة التأكيد على إتخاذ ما يلزم وذلك حتى تتطابق حركة الصندوق وحسابات الخزينة والصندوق بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على حسابات الصندوق بالجمعية .
 - ١٦. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إعداد بروتوكول لتسلیم سندات القبض للمنوطين بعملية إسلام المبالغ بالجمعية مما يضعف الرقابة المالية على المقبوضات بالجمعية .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إعداد بيانات تسليم للسندات القبض والتحصيل موقعة من الموظف بتاريخ الاستلام وأرقام السندات وذلك لتحقيق الرقابة على المقبوضات بالجمعية .

الملحوظات الادارية والتنظيمية :-

١) 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 مخالفًا للنظام الأساسي للجمعية .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم اتخاذ كافة الإجراءات بشأن الأعضاء الذين لم يقوموا بسداد الاشتراكات وذلك وفقًا للنظام الأساسي للجمعية .

٧) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٦/٠١/٣١ إلى ٢٠١٦/٠٣/٣١ م: -

١. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه تم تغيير عدد ساعات العمل الفعلية لتصل الى ثمان ساعات بلا من ٦ ساعت بموجب اجتماع مجلس الادارة رقم ٩١ شهر شعبان ١٤٣٦هـ علما بأنه لم يتم تفعيل ذلك القرار حتى تاريخ مراجعتنا في ٢٦/١١/١٤٣٦هـ .

• نوصي 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 ليسوا على كفالة الجمعية مما يُعد مخالفًا للعميم وزارة الشئون الاجتماعية رقم ٨٥٨٩٠ بتاريخ ٠٨/٣٤/١٤٣٤ .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بالعميم الوزاري الوارد بتاريخ ٠٨/٣٦/١٤٣٦هـ والصادر برقم ٨٥٨٩ .

٣. تبين لنا من خلال مراجعتنا عدم إنعقاد مجلس الإدارة بالشكل الذي نص عليه النظام الأساسي للجمعية مما يُعد مخالفًا للنهاية التنفيذية للجمعيات الخيرية .

• نوصي بضرورة التأكيد على الالتزام بما ورد بالنظام الأساسي للجمعية فيما يخص إنعقاد مجلس الإدارة وذلك وفقًا للنهاية التنفيذية للجمعيات الخيرية .

٤. 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 مخالفًا للنظام الأساسي للجمعية .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم اتخاذ كافة الإجراءات بشأن الأعضاء الذين لم يقوموا بسداد الاشتراكات وذلك وفقًا للنظام الأساسي للجمعية .

· تقييم الوضع العام للجمعية :-

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

١) الرقابة الداخلية

٢) انظامه ير العمل

٣) طبق القواعد والنظم

٤) وضع الجمعية العام

تم مناقشة الملاحظات مع :

الأستاذ / امال الفريح

ميزان المراجعة :

يق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٦/٠١/٠١ حتى ٢٠١٦/٠٣/٣١ م.

طريقة الصرف :

م الصرف عن طريق

الصندوق

العهد ة تقد ية

البنك

محاسبة الجمعية وتقيمها :

احلام العصيمى "مسؤولة"

بسم

ضعيف

مقبول

جيد

جيد جداً

ممتاز

وتقبلوا خالص تحياتنا ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

المحاسب القانوني

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرسوؤل
محاسبون قانونيون ومستشارون
ترخيص رقم (٣٦٠)
License No. (٣٦٠)
Al-Ruwais CPAs & Consultants

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٢٠٠٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

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

أولاً : بيانات عامة :-

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

(١) اسم الجمعية :

٢٧,٢٢٦,٦٣٠ ريال

(٢) صافي اصول الجمعية :

(٣) النشاط :

عقد دورات متخصصة لتوسيع المقبولين 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 .

الرياض

(٤) مقرها :

من ٢٠١٦/٠١/٣١ م الى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

(٥) السنة المالية للجمعية :

١٤٣٠/٠٥/١٠

(٦) تاريخ التأسيس :

٤٩٢ بتاريخ ١٤٣٠/٠٥/١٠

(٧) رقم و تاريخ التسجيل :

حي المرسلات - مقابل وزارة العمل

(٨) العنوان :

(٤٥٤٢٣٠١)

(٩) رقم الهاتف :

(٤٥٣٤٦٦٢)

(١٠) رقم الفاكس :

٢٦٦٦ الرياض

(١١) ص . ب :

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٠٠ ١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٠٠ ١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد

غير منظم

منظم

(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 المصروفات 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 ١ ٢٠٠١٦٩٨
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

لا يوجد

غير منظم

منتظم

: (ب) المسندات

(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
١١٣١١ - الرياض
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ -
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١ ٢٠٠٦٦٨٨
فاكس: ٩٦٦ ١ ٢٠٠١٥٧٣٤
www.r-cpas.com
المكتب الرئيسي الرياض

ثالثاً . : الإيرادات والمصروفات :-

<u>الفترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	
١٠٣٢١،٧٧٨	١٠٨٠٠،٤٣٠	<u>الإيرادات</u>
٦٦٦،١٥٠	٢٠٨٤٦،٥٨٣	إيرادات الأنشطة
٧٥٠،٠٠٠	-	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة)
١٧٥،٥٠٠	١١٠،٠٠٠	تبرعات مشروطة
٥٠٥،٩٧٥	-	إيراد إشتراكات
٤٥٠،٥٩٥	٣٢٧،٣٤٥	إيرادات إيجارات
٣٠٦١٩،١٩٨	٥٠٨٤،١٥٨	إيرادات لأخرى
		<u>اجمالي الإيرادات</u>
٥٩٠،٠١٣	١٠٦١٣،٥٥٣	<u>بعض المصاريف</u>
١٠٥١٩،٢١٨	١٠٨٣٢،٠٥٤	المساعدات والأنشطة
(٢٠١٠٩،٢٣١)	٣٠٤٤٥،٦٠٧	مصاريف عمومية وإدارية
١٠٥٠٩،٩٦٧	١٠٦٣٨،٥٥١	<u>اجمالي المصاريف</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 ٢٠٠٥/٤٣٧ هـ بمبلغ ٣١،٩٦٥,٧٨ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الاجتماعية ، حيث ان المبلغ يتضمن قيمة غرامات تأخير ولم يتم فصلها في حساب مستقل كما انه لم يتم الانتظام في سداد التأمينات .
 - نوصى بضرورة التأكيد على الانتظام في سداد التأمينات الاجتماعية وذلك حتى لا تتعرض الجمعية لغرامات التأخير حفاظاً على موارد الجمعية .
 - نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم فصل غرامات التأخير بحساب مستقل 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 يضعف الرقابة على أموال الجمعية .
 - نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإيداع أول بأول للنوع الذي 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 مطابقتها مع حسابات الجمعية .

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

- ١. تبين لنا من خلال فحص قيد ٢٥٥ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ مبلغ ٤,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب ، حيث انه تم السداد للمدرية إيمان المعطش قيمة تدريب علماً بأنها لا تمتلك رخصة للتدريب ، وكذلك لم يتم تحديد سند صرف يؤيد المبلغ المتصدر ، كذلك تم الإثبات المحاسبي على حساب المصروفات علماً بأن المبلغ مدفوع مقدم تحت حساب التدريب . *سوف يتم مراجعة زال مستقبل*
- ٢. نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم التعاقد مع مدربات يمتلكن الرخص التدريبية وذلك لتحقيق نظامية الصرف .

- ٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٨٨ بتاريخ ١٤٣٧/٠٨/٠٢ هـ مبلغ ١,١٥٠ ريال وذلك قيمة مصروفات طباعة ، حيث انه تم إرفاق صورة لفاتورة غير مختومة بختم الشركة مما يضعف الرقابة على الصرف .
- ٤. نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إرفاق الفواتير النظامية من الموردين وذلك لتحقيق صحة ونظامية الصرف بالجمعية .

- ٥. تبين لنا من خلال مراجعتنا عدم الالتزام في تحرير سندات الصرف بانتظام على الدورة المستدية للصرف بالجمعية ، وعلى سبيل المثال وليس الحصر :-

 - قيد اليومية رقم ٢٥٤ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ مبلغ ٢٢٠,٣٧٧ ريال وذلك قيمة إيداعات بنكية .
 - قيد اليومية رقم ٢٤٧ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ مبلغ ٧,٦٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات أنشطة .

- ٦. نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بتحrir سندات الصرف بانتظام وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المستدية للصرف بالجمعية . *مع الالتزام بذلك*

- ٧. تبين لنا من خلال مراجعتنا قيام الجمعية بالتعاقد مع المدربين للقيام بخدمات تدريبية للجمعية دون أن يمتلكوا رخصة تدريب ، مما يضعف من نظامية الصرف ، وعلى سبيل المثال :-

 - أ. مكلاردن* - قيد اليومية رقم ٢٥٣ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ مبلغ ١٢,٦٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب .
 - قيد اليومية رقم ٢٥٠ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ مبلغ ٦,٤٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب .
 - قيد اليومية رقم ٢٢٣ بتاريخ ١٤٣٧/٠٩/٢٨ هـ مبلغ ٦,٤٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم التعاقد مع مدربات يمتلكن الرخص التدريبية وذلك لتحقيق نظامية

الصرف .

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

- قيد اليومية رقم ٢٥١ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ مبلغ ١٢،٠٠٠ ريال وذلك قيمة مواصلات .
- قيد اليومية رقم ٢٤٢ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ مبلغ ٢٢،٩٧٦ ريال وذلك قيمة صيانة وترميم .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم صرف دفعات مقدمي 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 يصرف إلا للمستفيد الأول ، وعلى سبيل المثال :-

- قيد اليومية رقم ٢٤٨ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ مبلغ ١٢،٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الحاضنة القانونية .
- قيد اليومية رقم ٢٩١ بتاريخ ٢٠١٦/٠٦/١١ مبلغ ٢٠،٥٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات السحور

الخيرى .

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

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

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تحويل ما يتم صرفه كدفعة مقدمة على حساب الدفعات وذلك ليتم

متابعتها لإنتهاء تقديم الخدمة .

٨. قيد اليومية رقم ٢٩١ بتاريخ ٢٠١٦/٠٦/١١ م بـ ٢٠,٥٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات السحور الخيري ، حيث انه تم صرف الشيك باسم شركة موان الرياض علماً بأنه تم إرفاق سند قبض فقط بمبلغ ٥٠٠ ريال من مؤسسة العجلات السريعة للتجارة وليس من الشركة المُنصرف لها قيمة الشيك . سوق ~~تم مراجعة ذلك~~
- نوصى بضرورة التأكيد على إرفاق السنادات الثبوتية بما يؤكد عملية الصرف وذلك لتحقيق صحة الصرف بالجمعية .
٩. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٤٢ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بـ ٢٢,٩٧٦ ريال وذلك قيمة صيانة وترميم ، حيث انه لم يتم تزويتنا بالعقود بين الجمعية وبين المؤسسة كما انه لم يتم تزويتنا بعروض أسعار تنافسية كما انه تم الصرف دون وجود فواتير ثبتت المبالغ المُسددة . سوق ~~تم مراجعة ذلك~~
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بعروض الأسعار التنافسية في تعاقديات الجمعية وذلك لتحقيق مبدأ الشفافية للجمعية لتحقيق أقصى استفادة ممكنة .
١٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ م بـ ١٥,٧٧٨,١٤ ريال وذلك قيمة مستحقات نهاية خدمة ، ما يلى ، ثم إثبات تخفيض مخصص نهاية الخدمة بمبلغ ٨,٩١٨ ريال علماً بأن ما تم تكوينه حتى نهاية فعلياً مبلغ ٨,٦٨٠,٥٥ ريال ، تم صرف مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ ٨,٩١٨ ريال علماً بأن ما تستحقه الموظفة توقيع إخلاء الطرف والمُخالصة من قبل الموظفة مما يضعف من الرقابة الإدارية على الجمعية ~~تم تحليل لعدة مقدم~~
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بما ورد بنظام العمل السعودي فيما يخص صرف مستحقات الموظفين وذلك لتحقيق نظمية الصرف بالجمعية .
١١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٨٥ بتاريخ ٢٠١٦/٠٥/٠٤ م بـ ٧٢,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إشتراكات عضوية حيث انه تم الإثبات بكامل المبلغ على حساب إيرادات العام المالي الحالى ، علماً بأن بعض الإشتراكات تخص العام المالي السابق ولم يتم مراعاة مبدأ استقلال السنوات المحاسبية في الإثبات .
~~تم تحليل لبعض~~ كل اللازم للسير /

- نوصي بضرورة التأكيد على مراعاة مبدأ استقلال 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 المنصرف مما يحول دون التحقق من صحة الصرف ، وعلى سبيل المثال وليس الحصر :**
 - قيد اليومية رقم ٣٠٨ بتاريخ ٢٠١٦/٠٦/٢٨ بمبلغ ٧٥٠ ريال وذلك قيمة اعمال صيانة .
 - قيد اليومية رقم ٣٢٧ بتاريخ ٢٠١٦/٠٦/٥ بمبلغ ١٣,٦٠٠ ريال وذلك قيمة اعمال صيانة .
 - قيد اليومية رقم ٢٤٥ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/١ بمبلغ ٢,٥١٠ ريال وذلك قيمة اعلانات ومطبوعات .
 - قيد اليومية رقم ٢٣١ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/١ بمبلغ ٤٩٩ ريال وذلك قيمة شراء أحاجنة .
 - قيد اليومية رقم ٢٠٩ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٣ بمبلغ ٤٠٠ ريال وذلك قيمة مصاريف علاقات عامة .**٠ نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إرفاق كافة مسوغات الصرف النظامية وذلك حتى يتم التتحقق من صحة ونظامية الصرف .**

- ١٣. تبين لنا من خلال مراجعتنا 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 ٢٠١٦/٠٤/٠١ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة أتعاب مدربين الحاضنة .**
- ٠ نوصي بضرورة التأكيد على أن تكون كافة تعاقديات الجمعية مع جهات لها كيانات نظامية وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .**

- ١٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٣٢ بتاريخ ٢٠١٦/٠٤/٠١ بمبلغ ٣٠,٧٧٢,٢٨ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الاجتماعية ، حيث انه تم تخفيض التأمينات المستحقة بكامل المبلغ علماً بأن المبلغ المُسدد يتضمن غرامات تأخير مما يظهر حساب التأمينات المستحقة بصورة غير صحيحة .**
- ٠ نوصي بضرورة التأكيد على مراعاة صحة التوجيه والإثبات المحاسبي وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .**

- ١٥. 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 يضعف 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 .

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 . *صرف على الدرهم*

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم ترصيد حركة الصندوق يومياً وذلك لإظهار رصيد الصندوق اليومى 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 يعد 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 م إلى ٢٠١٦/٠٦/٣٠ م :-

١. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه تم تغيير عدد ساعات العمل الفعلية لتصل الى ثمان ساعات بدلاً من *٦ ساعات* بموجب إجتماع مجلس الإدارة رقم ٩ لشهر شعبان ١٤٣٦ هـ علمًا بأنه لم يتم تفعيل ذلك القرار حتى تاريخ مراجعتنا في ١٤٣٦/١١/٢٦ هـ . *صرف على الدرهم*
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإسراع في تفعيل قرارات مجلس إدارة الجمعية لتحقيق الرقابة الإدارية بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بالتعيم الوزاري الوارد بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/٠٧ وال الصادر برقم ٨٥٨٩، بأن يكون كافة العاملين الوافدين بالجمعية على كفالتها .

٢. لم يتم تزويدنا ببيانات الحضور والانصراف لشهر مايو ٢٠١٦ مما يحول دون التحقق من صحة ونظامية
بيانات كانت طبقاً لبيانات مسح لدارة صرف الرواتب بالجمعية.
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تزويدنا ببيانات الحضور والانصراف لموظفي الجمعية وذلك حتى نتمكن من التتحقق 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 يعد مخالفًا 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 :

<u>ضعف</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 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 :

مدیرة الجمعیة - الإدارۃ الماليۃ

- میزان المراجعة :

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

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢٠٠١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المكتب الرئيسي - الرياض

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق

العهدة النقدية

البنك

- محاسبة الجمعية وتقييمها :

احلام العصيمى " مستقلة "

الاسم

ضعيف

مقبول

جيد

جيد جداً

ممتاز

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-Ruwais CPAs & Consultants

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
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

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

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 ودون ان يكون الهدف هو الحصول على الربح المادي .

(٣) النشاط :

الرياض

(٤) مقرها :

من ٢٠١٦/٠١/٣١ م الى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

(٥) السنة المالية للجمعية :

١٤٣٠/٠٥/١٠ هـ

(٦) تاريخ التأسيس :

٤٩٢ بتاريخ ١٤٣٠/٠٥/١٠ هـ

(٧) رقم و تاريخ التسجيل :

حي المرسلات - مقابل وزارة العمل

(٨) العنوان :

(٤٥٤٢٣٠١)

(٩) رقم الهاتف :

(٤٥٣٤٦٦٢)

(١٠) رقم الفاكس :

٢٦٦٦ الرياض

(١١) ص . ب :

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٤٤١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ٢٠٠١٦٦٨
فاكس: ٩٦٦ ٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد

غير منظم

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 تحليم 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 منظم

منظم

(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 ونقدية |
| <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: ٩٦٦ ٢٠٠ ١٦٦٨
فاكس: ٩٦٦ ٢٠٠ ١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :-

فترة المقارنة

الفترة الحالية

الإيرادات

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 إشتراكات

٥٠٥,١٧٥

٥٥,٨٠٠

إيرادات إيجارات

٢٥٠,٥٩٥

٢٧٢,٠٧١

إيرادات لأخرى

١٦,٨٤٩,٦٥٧

٦,٦٤١,٤١٨

إجمالي الإيرادات

بخصم : المصروفات

١,٢٥٧,٢١١

٣,٤٦٤,٤٣٩

المساعدات والأنشطة

٢,١٥٦,٨٧٧

١,٢٥١,٢٦٥

مصاريفات عمومية وإدارية

٣,٤١٤,٠٨٨

٤,٧١٥,٧٠٤

إجمالي المصروفات

١٣,٤٣٥,٥٦٩

(١,٩٢٥,٧١٤)

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 قيام الجمعية بالتعاقد مع المُدربين للقيام بخدمات تدريبية للجمعية دون أن يمتلكوا

رخصة تدريب ، مما يضعف من نظمية 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 ٢٠١٦/٠٩/٢٨ هـ بمبلغ ٦،٤٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات تدريب .

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

٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم ختم بعض الشيكات بختم لا يصرف 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 .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم ختم كافة الشيكات بختم لا يصرف 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 الدفعه الثانية لمركز التحكيم والقانون للتدريب علماً بأنه تم السداد على حساب المصروفات مباشرة ولم يتم الإثبات على حساب الدفعات المقدمة لمتابعة التنفيذ والسداد .

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

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

١. تبين لنا من خلال مراجعتنا وجود اختلاف بين تاريخ تجیر الشیک وتاريخ صرفه مما يضعف الرقابة على الدورة المستندة للصرف بالجمعية ، وعلى سبيل المثال وليس الحصر :-
- قيد اليومية رقم ٤٤٦ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٢ مبلغ ١،٤٤٠ ريال وذلك قيمة مواصلات معا نصنع التغيير .
 - قيد اليومية رقم ٤٤٧ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٤ مبلغ ١،٩٢٠ ريال وذلك قيمة مواصلات معا نصنع التغيير .
 - قيد اليومية رقم ٤٠٥ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/١٨ مبلغ ١٠،٠٠٠ ريال وذلك قيمة عهدة نشريات .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن تتطابق تواريخ تحرير الشيكات مع تواريخ صرفها وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المستندة للصرف بالجمعية .
٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا عدم إنتظام تسلسل قيود اليومية وفقاً للتسلسل التاريخي مما يضعف من الرقابة على التسجيل والإثبات المحاسبي .
- نوصى بضرورة التأكيد أن يتم الالتزام بالتسلسل التاريخي للقيود وفقاً لتسلسل قيود اليومية وذلك لتحقيق الرقابة على التسجيل والإثبات المحاسبي .
٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٧١ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٩ مبلغ ٣،٦٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات حراسة ، حيث أنه لا يوجد تكليف رسمي من أصحاب الصلاحية بالقيام بالمهام المسندة 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 الاجتماعية 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 الاجتماعية المحملة على حساب المصروفات المستحقة مع بيان الإستحقاق الصادر من التأمينات الاجتماعية .

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

- نوصي بضرورة التأكيد على أن تتطابق مسوغات القيد لما هو مثبت بسنادات قيد اليومية وذلك للتحقق من صحة التوجيه والإثبات المحاسبي .

٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٧٣ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٩ مبلغ ١,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إيراد عضوية ، حيث انه تم إدراج السنة المسدد عنها الإشتراك على صورة السندي المرفق دون أن يتم إدراج السنة على الأصل .
• نوصي بضرورة التأكيد على أن لا يتم التعديل على صور سنادات القبض وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المستندية للمقبوضات بالجمعية .

٧. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إعتماد سنادات القبض من محاسب الجمعية مما يضعف الرقابة على الدورة المستندية للمقبوضات بالجمعية ، وعلى سبيل المثال وليس الحصر :-

- قيد اليومية رقم ٤٧٥ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٢٩ مبلغ ١,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إشتراكات عضوية .
- قيد اليومية رقم ٤٧٦ بتاريخ ٢٠١٦/٠٨/٣١ مبلغ ١,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إشتراكات عضوية .
- قيد اليومية رقم ٤٨٨ بتاريخ ٢٠١٦/٠٩/٠٥ مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة تبرعات زكاة .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إستيفاء توقيعات سنادات القبض وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المستندية للفقبض بالجمعية .

٨. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إعتماد سنادات قيود اليومية من اصحاب الصلاحية مما يضعف من إجراءات التسجيل والإثبات المحاسبي .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم إستيفاء توقيعات سنادات قيود اليومية وذلك لتحقيق الرقابة على الإثبات والتسجيل المحاسبي بالجمعية .

٩. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم إخضاع بعض موظفي الجمعية لنظام الإشتراك بالتأمينات الإجتماعية مما يعد مخالفًا لأنظمة المتابعة بالمملكة العربية السعودية .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إخضاع كافة موظفي الجمعية لنظام الإشتراك بالتأمينات الاجتماعية وذلك وفقاً لأنظمة المعمول بها بالمملكة العربية السعودية .
- ١٠. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه لم يتم ختم بعض الشيكات بختم لا يصرف إلا للمستفيد الأول ، وعلى سبيل المثال ، قيد اليومية رقم ٣٩٠ بتاريخ ٢٠١٦/٠٧/١٤ بمبلغ ٣٧,٦٨٩,٣ ريال وذلك قيمة مصروفات التأمينات الاجتماعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم ختم كافة الشيكات بختم لا يصرف 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 مخالفًا 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 الرابع الثالث من ٢٠١٦/٠٧/٠١ م إلى ٢٠١٦/٠٩/٣٠ :-

- ١. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه تم تغيير عدد ساعات العمل الفعلية لتصل الى ثمان ساعات بدلاً من ٦ ساعات بموجب إجتماع مجلس الإدارة رقم ٩ لشهر شعبان ١٤٣٦ هـ علماً بأنه لم يتم تفعيل ذلك القرار حتى تاريخ مراجعتنا في ١٤٣٦/١١/٢٦ هـ .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإسراع في تفعيل قرارات مجلس إدارة الجمعية لتحقيق الرقابة الإدارية بالجمعية .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بالتعيم الوزارى الوارد بتاريخ ٠٧/٠٨/٤٣٦هـ والصادر برقم ٨٥٨٩٠ يأن يكون كافة العاملين الوافدين بالجمعية على كفالتها .
- تبين لنا من خلال فحص بيانات الحضور والانصراف لشهر أغسطس ٢٠١٦م ما يلى :-
- وجود بعض الموظفين غير خاضعين لنظام البصمة في الحضور والانصراف كما أن بياناتهم اليومية لم يتم إعتمادها من أصحاب الصلاحية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تزويدنا ببيانات الحضور والانصراف لموظفى الجمعية وذلك حتى نتمكن من التحقق من صحة ونظامية صرف الرواتب .
- 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 مخالفًا 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 :-

<u>ضعف</u>	<u>متوسط</u>	<u>جيد</u>	<u>متاز</u>	
<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 ١ ٢٠٠١٦٦٨
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- ميزان المراجعة :

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

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق

العهدة 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-Ruwaas CPAs & Consultants