

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٢)

الرياض * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م



تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١م وحتى ٢٠١٨/٠٣/٣١م

أولاً : بيانات عامة :-

- (١) اسم الجمعية : جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق
- (٢) صافي اصول الجمعية : 27,226,630 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 ودون ان يكون الهدف هو الحصول على الربح المادى .
- (٤) مقرها : الرياض
- (٥) السنة المالية للجمعية : من ٢٠١٨/٠١/٠١م الي ٢٠١٨/١٢/٣١م
- (٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/٠٥/١٠هـ
- (٧) رقم وتاريخ التسجيل : ٤٩٢ بتاريخ ١٤٣٠/٠٥/١٠هـ
- (٨) العنوان : حى المرسلات - مقابل وزارة العمل
- (٩) رقم الهاتف : (٤٥٤٢٣٠١)
- (١٠) رقم الفاكس : (٤٥٣٤٦٦٢)
- (١١) ص . ب : ٢٦٦٦ الرياض



ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

<u>لا يوجد</u>	<u>غير منتظم</u>	<u>منتظم</u>	(أ) <u>السجلات :</u>
☐	☐	☒	(١) دفتر يومية
☐	☐	☒	(٢) دفتر الأستاذ العام
☐	☐	☒	(٣) دفتر الجرد
☐	☐	☒	(٤) سجل الأصول الثابتة
☐	☐	☒	(٥) دفتر الصندوق
☐	☐	☒	(٦) دفتر البنك
☐	☐	☒	(٧) سجل العهدة
☐	☐	☒	(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
☐	☐	☒	(٩) سجل التبرعات العينية
☐	☐	☒	(١٠) سجل التبرعات النقدية
☐	☐	☒	(١١) سجل العضوية
☐	☐	☒	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
☐	☐	☒	(١٣) سجل الاشتراكات



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
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)



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

تأثنا : الإيرادات والمصروفات :-

<u>الفترة الحالية</u>	<u>فترة المقارنة</u>	
٦,٧٤١	٥٣٤,٧٥٠	الإيرادات
١٣٣,٣٩٢	٣,٨٥٦,٤٠٧	إيرادات الأنشطة
٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة)
٨١,٩٥٩	-	إعانات وزارة الشؤون الاجتماعية
٦٥,٠٠٠	-	إيرادات دعم البرامج
٢,٠٠٠	٧,٠٠٠	تبرعات مشروطة
١٣٨,٧٥٠	--	إيراد إشتراكات
٨.٥٠٠	-	إيرادات إيجارات
٦٣٦,٣٤٢	٤,٣٩٨,١٥٧	تسويات سنوات سابقة
		إجمالي الإيرادات
١,٣٦٣,٣٢١	١,٠١٣,٢٢٣	بخصم : المصروفات
٤٨٨,٧٧٧	٦٣٨,٦٩٢	المساعدات والأنشطة
٦٦,٣٨٨	٣,٠٧٩	مصروفات عمومية وإدارية
١,٩١٨,٤٨٦	١,٦٥٤,٩٩٤	تسويات سنوات سابقة
		إجمالي المصروفات



٢,٧٤٣,١٦٣

(١,٢٨٢,١٤٤)

الفائض أو (العجز)

رابعاً : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

(أ) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٨/٠١/٠١ إلى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م :-

١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٥ بتاريخ ٢٠١٨/٠١/٠٨ م بمبلغ ٣١,٥٠٠ ريال قيمة مواصلات برنامج التأهيل ، حيث انه تم التعاقد مع مؤسسة العاديات للنقل وينتهي العقد في ٢٥/١٢/٢٠١٧ م وتم تحميل المصروف علي العام الحالي مما يظهر حسابات الفترة بصورة غير صحيحة .
- نوصي بضرورة التأكيد على مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المحاسبية وذلك لإظهار حسابات المؤسسة بصورة صحيحة .
٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا قيد رقم ١٠٠ بتاريخ ٢٠١٨/٠٣/١٢ م بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال قيمة مصاريف نثرية من العهدة ، حيث انه تم شراء الأصول الثابتة من خلال العهدة ولم يتم الشراء بموجب شيكات تُصرف للموردين مباشرة .
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم شراء الأصول الثابتة من خلال شيكات تُصرف للموردين مباشرة وأن يتم الصرف من العهد على المصروفات النثرية فقط.
٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٢ بتاريخ ٢٠١٨/٠١/١٠ م بمبلغ ٢,٤٠٠ ريال قيمة شحن موقع الجمعية ، حيث ان تم صرف الشيك للمستفيد مؤسسة الشبكة النموذجية و لم يتم أرفاق أي فواتير ثبوتية للمبلغ المسدد مما يضعف الرقابة علي التحقق من صحة الصرف .
- نوصي بضرورة التأكيد أرفاق كافة مؤيدات الصرف للتحقق من الرقابة علي الصرف بالجمعية .
٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٠١ بتاريخ ٢٠١٨/٠٣/١٣ م بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال قيمة مساعدات تمليك منزل ، حيث انه تم صرف الشيك بأسم جمعية بنیان الخيرية النسائية ولم يرفق عقد التمليك أو صك انتقال الملكية للمستفيدة للتحقق من صحة حصول المستفيدة علي المساعدات المنصرفة لها .



- نوصى بضرورة التأكيد أرفاق كافة مؤيدات الصرف وانتقال المساعدات لمستحقيها للتحقق من الرقابة علي صحة ونظامية الصرف .

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

(أ) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الأول من ٢٠١٨/٠١/٠١ إلى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م :-

١. تبين لنا من خلال فحص بيانات العضوية من واقع سجل العضوية وجود بعض الأعضاء لم يقوموا بسداد الاشتراكات عن سنوات سابقة .

- 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 :-

ممتاز	جيد	متوسط	ضعيف
☒	☐	☐	☐
☒	☐	☐	☐
☐	☒	☐	☐
☒	☐	☐	☐

(١) الرقابة الداخلية

(٢) انتظام سير العمل

(٣) تطبيق القواعد والنظم

(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

المحاسبة / ريم القريني

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨/٠٣/٣١ م .



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق ☐ العهدة النقدية ☒ البنك ☒

- محاسبة الجمعية وتقييمها :

الاسم ريم القريني

ممتاز ☐ جيد جدا ☒ جيد ☐ مقبول ☐ ضعيف ☐

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

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (492)

الرياض * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من 01/01/2018م حتى 30/06/2018م

تقرير مالي عن الفترة من 01/01/2018م وحتى 30/06/2018م

ولاً : بيانات عامة :-

(1) اسم الجمعية : جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

(2) صافي اصول الجمعية : 27,226,630 ريال

(3) 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 ودون ان يكون الهدف هو الحصول على الربح المادي .

(4) مقرها : الرياض

(5) السنة المالية للجمعية : من 01/01/2018م الي 31/12/2018م

(6) تاريخ التأسيس : 10/05/1430هـ

(7) رقم وتاريخ التسجيل : 492 بتاريخ 10/05/1430هـ

(8) العنوان : حي المرسلات - مقابل وزارة العمل

(9) رقم الهاتف : (4542301)

(10) رقم الفاكس : (4534662)

(11) ص . ب : 2666 الرياض



ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد	غير منتظم	منتظم	(أ) السجلات :
☐	☐	☒	(1) دفتر يومية
☐	☐	☒	(2) دفتر الأستاذ العام
☐	☐	☒	(3) دفتر الجرد
☐	☐	☒	(4) سجل الأصول الثابتة
☐	☐	☒	(5) دفتر الصندوق
☐	☐	☒	(6) دفتر البنك
☐	☐	☒	(7) سجل العهدة
☐	☐	☒	(8) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
☐	☐	☒	(9) سجل التبرعات العينية
☐	☐	☒	(10) سجل التبرعات النقدية
☐	☐	☒	(11) سجل العضوية
☐	☐	☒	(12) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
☐	☐	☒	(13) سجل الاشتراكات

لا يوجد غير منتظم منتظم

(ب) المســـتندات :

☐	☐	☒	(1) سند قبض
☐	☐	☒	(2) سند صرف
☐	☐	☒	(3) سند قيد يومية
☐	☐	☒	(4) إيصال استلام تبرعات عيني ونقدي
☐	☐	☒	(5) إيصال استلام اشتراكات
☐	☐	☒	(6) إذن صرف عيني (إخراج)
☐	☐	☒	(7) إذن إضافة (إدخال)

الثا : الإيرادات والمصروفات :-

<u>فترة المقارنة</u>	<u>الفترة الحالية</u>	<u>الإيرادات</u>
642,092	144,550	إيرادات الأنشطة
2,838,595	2,964,808	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة)



إبعا : أهم الملاحظات وتوصيات مراجع الحسابات :-

الملاحظات المالية والرقابية :-

أ) الملاحظات والتوصيات التي وردت في التقارير السابقة ولم تستوفها الجمعية :-

- | | |
|---|-----------------------------------|
| 5 | تقرير الربع الثاني في 30/06/2018م |
|---|-----------------------------------|

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم شراء الأصول الثابتة من خلال شيكات تُصرف للموردين مباشرة وأن يتم الصرف من العهد على المصروفات النثرية فقط.

(ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثاني من 01/04/2018م إلى 30/06/2018م :-

1. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه يتم تأمين بعض الأصول الثابتة من خلال العهدة النثرية ولا يتم شراؤها مباشرة بالصرف للموردين عن طريق الشيكات مما يُضعف الرقابة على الصرف بالجمعية , وعلي سبيل المثال :-
❖ قيد اليومية رقم 216 بتاريخ 06/05/2018م بمبلغ 10,000 ريال قيمة شراء أصول ثابتة .
❖ قيد اليومية رقم 244 بتاريخ 16/05/2018م بمبلغ 10,000 ريال قيمة معاملات متنوعة .
• نوصي بضرورة التأكيد على أن لا يتم شراء الأصول الثابتة من خلال العهدة النثرية وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف .
2. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم 230 بتاريخ 10/05/2018م بمبلغ 6,000 ريال وذلك قيمة مصروفات الرسم علي الجدران بيت مودة , حيث انه تم الصرف وفقا لعرض السعر وليس أصل فاتورة المشتريات مما يضعف الرقابة علي الصرف .
• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف علي كافة مشتريات الجمعية وفقا لأصل فاتورة الشراء للتحقق من الرقابة علي الصرف بالجمعية .
3. تبين لنا من خلال فحص قيود اليومية رقم 281 بتاريخ 28/05/2018م بمبلغ 20,790 ريال قيمة مطبوعات , حيث انه تم الشراء مباشرة من وكالة بريق السيوف للدعاية والاعلان دون وجود عروض أسعار تنافسية .
• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإعتماد على عروض الأسعار التنافسية وذلك لتحقيق مبدأ الشفافية في المشتريات لتحقيق أقصى إستفادة مُمكنة للجمعية من الموردين .

تقييم الوضع العام للجمعية :-

ضعيف	متوسط	جيد	ممتاز	
☐	☐	☐	☒	(1) الرقابة الداخلية
☐	☐	☐	☒	(2) انتظام سير العمل
☐	☐	☒	☐	(3) تطبيق القواعد والنظم
☐	☐	☐	☒	(4) وضع الجمعية العام

تم مناقشة الملاحظات مع :

الإدارة المالية

ميزان المراجعة :

رفق ميزان مراجعة عن الفترة من 01/01/2018م حتى 30/06/2018 م .

طريقة الصرف :

تم الصرف عن طريق

البنك ☒ العهدة النقدية ☒ الصندوق ☐

محاسبة الجمعية وتقييمه :

الاسم ريم القريني

ممتاز ☐ جيد جدا ☒ جيد ☐ مقبول ☐ ضعيف ☐

وتقبلوا خالص تحياتنا
والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته

عن الرئيس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
(360 ترخيص رقم)

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٢)

الرياض * المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة حسابات الجمعية

للفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م



تقرير مالي عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م وحتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م

أولاً : بيانات عامة :-

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

(١) اسم الجمعية :

27,226,630 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 ٢٠١٨/٠١/٠١ م الي ٢٠١٨/١٢/٣١ م

(٥) السنة المالية للجمعية :

١٤٣٠/٠٥/١٠ هـ

(٦) تاريخ التأسيس :

٤٩٢ بتاريخ ١٠/٠٥/١٤٣٠ هـ

(٧) رقم وتاريخ التسجيل :

حتى المرسلات - مقابل وزارة العمل

(٨) العنوان :

(٤٥٤٢٣٠١)

(٩) رقم الهاتف :

(٤٥٣٤٦٦٢)

(١٠) رقم الفاكس :

٢٦٦٦ الرياض

(١١) ص . ب :



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثانيا : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

<u>لا يوجد</u>	<u>غير منتظم</u>	<u>منتظم</u>	<u>(أ) السجلات :</u>
☐	☐	☒	(١) دفتر يومية
☐	☐	☒	(٢) دفتر الأستاذ العام
☐	☐	☒	(٣) دفتر الجرد
☐	☐	☒	(٤) سجل الأصول الثابتة
☐	☐	☒	(٥) دفتر الصندوق
☐	☐	☒	(٦) دفتر البنك
☐	☐	☒	(٧) سجل العهدة
☐	☐	☒	(٨) دفتر تحليل المصاريف الإدارية والعمومية
☐	☐	☒	(٩) سجل التبرعات العينية
☐	☐	☒	(١٠) سجل التبرعات النقدية
☐	☐	☒	(١١) سجل العضوية
☐	☐	☒	(١٢) سجل اجتماعات مجلس الإدارة
☐	☐	☒	(١٣) سجل الاشتراكات



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
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)



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثالثا : الإيرادات والمصروفات :-

الفترة المقارنة	الفترة الحالية	الإيرادات
٣١٤,٧٥٩	١٩٧,٠١٧	إيرادات الأنشطة
٨,٧٢٤,٢٤٨	٣,٨٨٩,١٦٩	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة مشروطة)
٧٥٠,٠٠٠	٦٩٦,٠٠٠	اعانات الوزارة المشروطة والحكومة
٦٤,٠٠٠	٨٣,٠٠٠	إيراد إشتراكات
٧,٤٠٠	١٣٨,٧٥٠	إيرادات إيجارات
١٢,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	إيرادات لأخرى
٩,٨٧٢,٤٠٧	٥,٠٢٩,٤٣٦	إجمالي الإيرادات
		يخصم : المصروفات
٣,٤٨٩,٩٢٤	٣,٨٥٠,٢١٤	المساعدات والأنشطة
١,٥٨٨,٨٧٨	١,٥٩٨,٩١٤	مصروفات عمومية وإدارية
	٧١,٦٣٨	مصروفات أخرى
٥,٠٧٨,٨٠٢	٥,٥٢٠,٧٦٦	إجمالي المصروفات
٤,٧٩٣,٦٠٥	(٤٩١,٣٣٠)	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 فحص قيد اليومية رقم ٢٣٠ بتاريخ ٢٠١٨/٠٥/١٠ م بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الرسم علي الجدران بيت مودة ، حيث انه تم الصرف وفقاً لعرض السعر وليس أصل فاتورة المشتريات مما يضعف الرقابة علي الصرف .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف علي كافة مشتريات الجمعية وفقاً لأصل فاتورة الشراء للتحقق من الرقابة علي الصرف بالجمعية .

٢. تبين لنا من خلال فحص قيود اليومية رقم ٢٨١ بتاريخ ٢٠١٨/٠٥/٢٨ م بمبلغ ٢٠,٧٩٠ ريال قيمة مطبوعات ، حيث انه تم الشراء مباشرة من وكالة بريق السيوف للدعاية والاعلان دون وجود عروض أسعار تنافسية .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإعتماد على عروض الأسعار التنافسية وذلك لتحقيق مبدأ الشفافية في المشتريات لتحقيق أقصى إستفادة ممكنة للجمعية من الموردين .

(ب) الملاحظات والتوصيات عن مراجعة الربع الثالث من ٢٠١٨/٠٧/٠١ م إلى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م :-

١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٣٤ بتاريخ ٢٠١٨/٠٧/٠٤ م بمبلغ ٥٠٠ ريال وذلك قيمة إشتراكات عضوية ، حيث انه لم يتم تحرير المدة المسدد عنها علي سند القبض مما يحول دون التحقق من صحة التسجيل والاثبات المحاسبي .

• نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تحرير المدة المسدد عنها إشتراكات العضوية علي سند القبض للتحقق من صحة الاثبات والتسجيل المحاسبي .

٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٦٦ بتاريخ ٢٠١٨/٠٨/٠٢ م بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال وذلك قيمة تصفية عهدة نقدية ، حيث انه تم صرف مساعدات مواصلات من خلال العهدة بقيمة ١,٤٠٠ ريال للمستفيدات مما يعد

مخالفاً لنص التعميم الوزاري رقم ١٠٥٨٧٨ وتاريخ ١٠/١١/١٤٣١هـ الصادر من الإدارة العامة للجمعيات والمؤسسات الخيرية والذي ينص علي " عدم صرف أي سلفه بإسم أمين الصندوق أو غيره للصرف على الحالات المحتاجة بالجمعية وأن يكتفى بالسلفة التي تم إقرارها بنظام الجمعية للصرف منها على المصروفات النثرية بالجمعية وفيما يخص الصرف على الحالات المستفيدة فيجب أن يتم الصرف بإصدار شيكات باسم المستفيد الأول أو بإصدار بطاقات صراف آلي يتم تغذيتها عن طريق البنوك التجارية السعودية وفي حالة وجود معوقين أو كبار سن لا يستطيعون الحضور للجمعية فيتم مخاطبتكم لأخذ الموافقة على الصرف لهم وفق كشوف معتمدة من قبل الجمعية لفترة محددة حتى يتم تعديل وضعهم مع البنوك باستخراج (بطاقة صرف للمستفيدين) .

- نوصي بضرورة التأكيد على عدم صرف أية مبالغ نقداً من العهد بالجمعية سوى على المصروفات النثرية فقط وذلك وفقاً لما ورد بالتعميم الوزاري رقم ١٠٥٨٧٨ وتاريخ ١٠/١١/١٤٣١هـ .

- 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 .

- نوصي 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 ٢٠١٨/٠٧/٠١م إلى ٢٠١٨/٠٩/٣٠م :-

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 .



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قاتونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- 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 :-

ضعيف	متوسط	جيد	ممتاز	
☐	☐	☐	☒	(١) الرقابة الداخلية
☐	☐	☐	☒	(٢) انتظام سير العمل
☐	☐	☒	☐	(٣) تطبيق القواعد والنظم
☐	☐	☐	☒	(٤) وضع الجمعية العام

- تم مناقشة الملاحظات مع :

الإدارة المالية

- ميزان المراجعة :

مرفق ميزان مراجعة عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م .

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق ☐ العهدة النقدية ☒ البنك ☒

- محاسبة الجمعية وتقييمها :



شركة خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

الاسم ريم القريني .

ضعيف ☐ مقبول ☐ جيد ☐ جيد جدا ☒ ممتاز ☐

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

عن الرويس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)