

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

تقرير مالي عن الفترة من ١٤٣٦/٠١/٠١ حتى ١٤٣٦/٠٣/٢٩

أولاً : بيانات عامة :-

جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق

(١) اسم الجمعية :

١٣,٦٣,١٩٤ ريال

(٢) صافي اصول الجمعية :

(٣) النشاط :

عقد دورات متخصصة لتوعية المقبلين على الزواج ، توعية المرأة والرجل بحقوقهم الشرعية والمدنية ، تقديم مساعدات إجتماعية ونفسية من قبل المختصين وتنظيم جلسات علاج جماعية ، تقديم استشارات قانونية وخدمات مساندة لحل المشكلات وتذليل القضايا ، وغيرها من الأهداف ودون ان يكون الهدف هو الحصول على الربح المادي .

الرياض

(٤) مقرها :

من ١٤٣٦/٠١/٠١ حتى ١٤٣٦/١٢/٢٩

(٥) السنة المالية للجمعية :

١٤٣٠/٠٥/١٠

(٦) تاريخ التأسيس :

٤٩٢ بتاريخ ١٤٣٠/٠٥/١٠

(٧) رقم وتاريخ التسجيل :

حي المرسلات - خلف وزارة العمل

(٨) العنوان :

(٤٥٤٢٣٠١)

(٩) رقم الهاتف :

(٤٥٣٤٦٦٢)

(١٠) رقم الفاكس :

٢٦٦٦ الرياض

(١١) ص . ب :

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجمعية :-

لا يوجد

غير منظم

منتظم

(١) 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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٤) سجل الأصول الثابتة
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(٥) دفتر الصندوق
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٦) دفتر البنك
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٧) سجل العهدة
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(٨) دفتر تحليل 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



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)



مكتـب خالـد الـزوـىـس
مسـتـشـارـون وـمحـاسـيـون قـاتـقـيون
تـرـيخـيـص رـقـم ٣٦٠
صـ.ـبـ.ـ ٢٢١٤٥٨ - الـرـيـاضـ ١١٣١٦
الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ الـسـعـودـيـةـ
هـاتـفـ: +٩٦٦ ١ ٤٠٠٧٦٦٨
فـاـكـسـ: +٩٦٦ ١ ٤٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
ادـدـ كـذـ اـلـقـيـسـيـ - الـرـيـاضـ

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :-

فتره المقارنة

الفترة الحالية

الإِرْادَات

٥٠,٨١٧	١,١٩١,٥١٠	إيرادات الأنشطة
١٦٩,٦٣٤	٣٠٩,٤٢٢	تبرعات (نقدية - عينية - زكاة)
٥٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	إعانات وزارة الشئون الاجتماعية
٥٩,٩٩٨	٣٧,٠٤٠	تبرعات مشروطة
٣٣,٥٠٠	١٠٨,٠٠٠	إيراد إشتراكات
٢٣١,٢٥٠	٢٣١,٢٢٥	إيرادات إيجارات
١١٣,٢٨١	٧٦,٦٠٧	إيرادات لأخرى
-	٤,٩٨٨	تسويات سنوات سابقة
١,١٥٨,٤٨٠	٤,٥٠٨,٥٩٤	إجمالي الإيرادات

يخصم : المصروفات

٦٨٨,٧٤٩	٣٢٩,٠٠٧	المساعدات والأنشطة
٦٩٠,٤٣٤	٥٩٢,١١٦	مصاريفات عمومية وإدارية
١,٣٧٩,١٨٣	٩٢١,١٢٣	إجمالي المصاريفات
(٢٢٠,٧٠٣)	١,٥٨٧,٤٦٩	الفائض أو (العجز)

رابعاً : أهم الملاحظات والتوصيات مراجع الحسابات :-

- الملاحظات المالية والرقابية :-

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

١. تبين لنا من خلال مراجعتنا لحركة الصندوق والبنوك انه لا يتم الإيداع أول بأول لما يتم إستلامه بمقر الجمعية من تبرعات وذلك بحسابات الجمعية لدى البنوك مما يُضعف الرقابة على أموال الجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإيداع أول بأول للبالغ التي يتم إستلامها بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة المالية على إيرادات الجمعية .
٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا وجود عَهْد مُرحلة من العام المالي السابق ولم يتم تسويتها نهاية العام مما يُضعف الرقابة على نظام العَهْد بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على عدم ترحيل أية عَهْد نقدية من عام مالي إلى عام مالي آخر وذلك لتحقيق الرقابة على نظام العَهْد بالجمعية .

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

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

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الإستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقة مع سياسات الجمعية .
٣. تبين لنا من خلال فحص قيود اليومية صرف المساعدات أنه تم إسلام الشيكات من خلال المستفيدين خلال العام المالي السابق ولم يتم صرفها للحالات إلا بداية العام المالي الحالى مما يضعف الرقابة على الصرف بالجمعية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تحrir الشيكات وقت الصرف فقط وذلك حتى يتم تحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .
٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠٤هـ بمبلغ ١٧,٦٩٨ ريال وذلك قيمة مصروفات الموقع الإلكتروني ، حيث انه تم التعاقد مع مؤسسة المعرفة المشتركة لتقديم المعلومات على صيانة وتشغيل الموقع الإلكتروني ، حيث ان التعاقد يبدأ من ١٤٣٥/٠٢/١٩هـ ولم يتم سداد أي دفعه خلال العام المالي السابق وكذلك لم يتم إثبات إستحقاق بالمبلغ .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الإستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقة مع سياسات الجمعية .
٥. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٦ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠٦هـ بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الأنشطة ، حيث انه تم إثبات كامل المصروفات على العام المالي الحالى ولم يتم مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المحاسبية حيث أنها تخص شهر سبتمبر وأكتوبر ٢٠١٤م أى خلال العام المالي ١٤٣٥هـ كما انه لم يتم إثباتها كإستحقاق نهاية العام المالي السابق كما انه تم تحويل المبلغ على حساب مصروفات الأنشطة ولم يتم التوجيه على حساب الدفعات المقدمة .
- نوصى بضرورة التأكيد على مراعاة صحة التوجيه والإثبات المحاسبى وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الإستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقة مع سياسات الجمعية .



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

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

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

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تحrir سندات صرف عيني عندما يتم الصرف من المستودع لأى جهة مستفيدة وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المستدية للمستودع بالجمعية .

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

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

٩. تبين لنا من خلال فحص حركة صندوق الإيداعات البنكية انه لم يتم الإيداع أول بأول لما يتم إسلامه بالجمعية وتتأخر بعض الإيداعات البنكية للبالغ المُحصلة .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإيداع أول بأول للبالغ الذى يتم إسلامها بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة المالية على إيرادات الجمعية .



١٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٤ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٧ هـ يبلغ ٢٢,٣٧٥.٩٢ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الإجتماعية ، حيث انه تم إثبات تخفيض المصاروفات المستحقة بقيمة ٢٢,٣٧٥.٩٢ ريال عن شهر أكتوبر ٢٠١٤ م علماً بأن ما تم إثباته كإستحقاق خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ م كان بمبلغ ٢١,٩٦٢ ريال فقط أى انه تم تخفيض المصاروفات المستحقة بزيادة عن القيمة الأصلية لها بمبلغ ٤١٣.٩٢ ريال .
- نوصي بضرورة التأكيد على مراعاة صحة التوجيه والإثباتات المحاسبى وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .

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

١١. تبين لنا من خلال فحص أرصدة حسابات العهد بالجمعية أنه تم صرف عهد نقدية متالية لأمينة الصندوق دون أن يتم تسوية العهد المنصرف أول بأول مما يُضعف الرقابة على نظام صرف العهد بالجمعية .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تسوية العهد النثانية أول بأول كما أنه لا يتم صرف عهد دون أن يتم إثبات تصفيه العهد السابقة .

١٢. تبين لنا من خلال فحص أرصدة وحسابات الجمعية وجود رصيد مُرحل للعهدة النقدية بالجمعية من العام المالي السابق ولم يتم إيقاف العهد نهاية العام المالي السابق مما يُضعف الرقابة على نظام العهد بالجمعية .

- نوصي بضرورة التأكيد على عدم ترحيل أية عهد نقدية بنهاية العام المالي وذلك تحقيقاً للرقابة على نظام صرف العهد بالجمعية .

١٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٠ بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/٠١ هـ يبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة صرف وإسلام تبرعات كوبونات ساكو ، حيث انه تم إسلام الكوبونات خلال العام المالي السابق وفقاً للفاتورة المقدمة من خلال المُتبرع ولم يتم إثباتها عند الإسلام لبيان أثرها على حسابات الجمعية خلال العام المالي السابق .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبى أول بأول لكافة معاملات الجمعية وذلك لإظهارها بصورة صحيحة خلال الفترات المالية المتلاحقة .

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

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

١٥. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٥ بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/٠٥ هـ بمبلغ ١٠,٦ ريال وذلك قيمة صرف أدوات مكتبية ، حيث انه تم إثبات تخفيض المستودع بالقيمة المذكورة علماً بأن رصيد 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 .

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

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

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



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

١٨. تبين لنا من خلال مراجعتنا انه يتم إثبات إستحقاق التأمينات الإجتماعية بخلاف المبلغ الذي يُسدد كُل شهر مما يُظهر فروقات بحساب التأمينات الإجتماعية المستحقة ولم يتم معالجته من خلال إدارة الجمعية .

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

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

٢٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٨٣ بتاريخ ١٤٣٦/٠٣/٠٣هـ 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 بمسما الإيراد .

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

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

- نوصى بضرورة التأكيد على الإنظام بتبليغ بيانات السندات الرسمية للجمعية لتحقيق الرقابة على الدورة المستندية للحسابات بالجمعية .

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



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

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

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

٤. لم يتم تزويدنا بالتقارير المالية الخاصة بالدفعة الأولى المُسددة لمعهد رفاه وذلك للتأكد من مطابقة المبالغ المُسددة من خلال الجمعية .

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

٥. تبين لنا من خلال فحص سجل العضوية الخاص بالجمعية انه تم سداد بعض الإشتراكات التي تخص العام المالي ١٤٣٥ هـ ، ١٤٣٧ هـ ، ١٤٣٨ هـ ، ١٤٣٥ هـ ، ولم يتم مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المُحاسبية في إثبات تلك الإيرادات ، حيث انه تم تحميلاها بالكامل على إيرادات العام المالي الحالى .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم مراعاة مبدأ إستقلال السنوات المُحاسبية في إثبات كافة الإيرادات بالجمعية ومطابقة البيانات الشهرية الصادرة من العضوية مع برنامج الحسابات 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) أنتظام 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 :

الأستاذ / خلود السويلم

الأستاذ / أحلام العصيمى

- ميزان المراجعة :

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

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق

العهدة النقدية

البنك

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

- محاسبة الجمعية وتقييمها :

احلام العصيمى الاسم

ضعف مقبول جيد جيد جدا ممتاز

وتقبلوا خالص تحياتنا ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

مكتب الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون



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.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير مالي عن الفترة من ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٣٦/٠٦/٣٠ هـ

أولاً : بيانات عامة :-

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

(٢) صافي اصول الجمعية : ١٣٠٦٣،١٩٤ ريال

(٣) النشاط :
عقد دورات متخصصة لوعية 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) المسنة المالية للجمعية : من ١٤٣٦/٠١/٠١ هـ إلى ١٤٣٦/١٢/٢٩ هـ

(٦) تاريخ التأسيس : ١٤٣٠/٠٥/١٠ هـ

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

(٨) العنوان : حى المرسلات - خلف وزارة العمل

(٩) رقم الهاتف : (٤٥٤٢٣٠١)

(١٠) رقم الفاكس : (٤٥٣٤٦٦٢)

(١١) ص . ب : ٢٦٦٦ 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 تحصيل المصارييف 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 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. ٤٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١ ٢٠٠١٦٦٨
فاكس: ٩٦٦ ١ ٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :-

<u>الفترة 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	٧٥,٠٠٠	إعانات وتبرعات مشروطة
٢٣٨,٧٥٠	٥٠٥,١٧٥	إيراد الإيجارات
٦٩,٥٠٠	١٧٥,٥٠٠	إيراد اشتراكات
٩,٤٤٠	٢٥٠,٥٩٥	إيرادات متنوعة وسنوات سابقة
١,٨٥٦,٧٨٦	٣,٦١٩,١٩٨	إجمالي الإيرادات
٩٤٣,١٨٣		<u>خصم : المصروفات</u>
١,٠١٧,٠٠٥	١,٥١٩,٢١٨	المساعدات والأنشطة
(١,٩٦٠,١٨٨)	(٢,١٠٩,٢٣١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠٣,٤٠٢)	١,٥٠٩,٩٦٧	إجمالي المصروفات
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 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 .
٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠١هـ بمبلغ ٦٢٨ ريال وذلك قيمة مصروفات مطبوعات ، حيث انه تم تحرير الشيكات بتاريخ ١٤٣٥/١٢/١٩هـ وتم الصرف بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠١هـ مما يضعف 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 ١٤٣٦/٠١/٠٤هـ بمبلغ ١٧,٦٩٨ ريال وذلك قيمة مصروفات الموقع الإلكتروني ، حيث انه تم التعاقد مع مؤسسة المعرفة المُشتركة لتقديم المعلومات على صيانة وتشغيل الموقع الإلكتروني ، حيث ان التعاقد يبدأ من ١٤٣٥/٠٢/١٩هـ ولم يتم سداد أي دفعه 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 والمتفقة مع سياسات الجمعية .
٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٦ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/٠٦هـ بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات الأنشطة ، حيث انه تم إثبات كامل المصروفات على العام المالي الحالى ولم يتم مراعاة مبدأ استقلال السنوات المحاسبية حيث انها تخص شهرى سبتمبر وأكتوبر ٢٠١٤م أى خلال العام المالي ١٤٣٥هـ

كما انه لم يتم إثباتها كاستحقاق نهاية العام المالي السابق كما انه تم تحويل المبلغ على حساب مصروفات الأنشطة ولم يتم التوجيه على حساب الدفعات 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 والمتفقة مع سياسات الجمعية .

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

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تحرير سندات صرف عيني عندما يتم الصرف من المستودع لأى جهة مستفيدة وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المستدية للمستودع بالجمعية .

٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٤ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٧ هـ بمبلغ ٢٢,٣٧٥,٩٢ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الاجتماعية ، حيث انه تم إثبات تخفيض المصروفات المستحقة بقيمة ٢٢,٣٧٥,٩٢ ريال عن شهر أكتوبر ٢٠١٤ م علماً بأن ما تم إثباته كاستحقاق خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ م كان بمبلغ ٢١,٩٦٢ ريال فقط أي انه تم تخفيض المصروفات المستحقة 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 ١٤٣٦/٠٢/٠١ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وذلك قيمة أتعاب مستحقة عن مدونة الأحوال الشخصية ، حيث انه تم صرف الدفعه الأولى للمستشار محمد المطيري عن اتعاب إعداد ملف المسائل المشكلة والسباق القضائية بالمبلغ علماً بأنها وفقاً للعرض الفنى أنها تخص شهر سبتمبر من العام

الماى ٢٠١٤ م أى خلال العام الماى ١٤٣٥ هـ ولم يتم إثباتها كاستحقاق نهاية العام الماى السابق كما انه تم تحميلاها على مصروفات العام الماى 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 والمتفقة 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 ١٤٣٦/٠٢/٠٥ 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 ١٤٣٦/٠٢/٠٨ بمبلغ ١٥،٠٠٠ ريال وذلك قيمة رواتب عن أشهر سبتمبر وأكتوبر ونوفمبر ، حيث انه لم يتم إثبات استحقاق تلك الرواتب خلال العام الماى السابق لإظهارها ضمن حسابات الجمعية خلال العام الماى ١٤٣٥ هـ .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ بأساس الاستحقاق كأساس لإثبات مصروفات الجمعية وذلك وفقاً لما تضمنته معايير المنشآت الغير هادفة للربح والمتفقة 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 معالجته 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 المشتراء بسجل الأصول الخاص بالجمعية لتحقيق الرقابة على ممتلكات الجمعية .

١٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٨٣ ب تاريخ 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 بمسماى الإيراد .

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

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

• نوصى 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 هـ إلى ١٤٣٦/٠٦/٣٠ :-

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

• نوصى 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 ب تاريخ 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 والذى يبدأ من تاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠٥ هـ .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام ببنود التعاقد كأساس يتم الصرف به للموردين ومقدمى الخدمات وذلك لتحقيق نظامية الصرف بالجمعية .

٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٥٠ بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠١ مبلغ 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 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 مبلغ ٥٧,٠٠٠ ريال وذلك قيمة استلام وإيداع اشتراكات عضوية ، ما يلى :-
- تم إثبات المُعاملة 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 الربيع 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 مبلغ 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 مـ علماً بأنه تم إيداع المبلغ بالبنك بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠٢ مـ .
• نوصى بضرورة التأكيد على تنظيم الدورة المستندية للجمعية وذلك تحقيقاً للرقابة المالية على حسابات الجمعية .
٦. تبين لنا من خلال مراجعتنا ان الجمعية تعقدت مع مركز رفاه النسائي للتدريب لتقديم دورات تدريبية للجمعية في الحاضنة القانونية بموجب ٦٤,٠٠٠ في الدفعـة الواحدة وكذلك دورة فن الطهي المنزلي بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال

وكذلك ببرامج كيف تخطط لحياتك المهنية بمبلغ ١٦٥,٥٠٠ ريال بالتجهيز المباشر للتعاقد مع المركز دون وجود عروض أسعار تنافسية في التعاقد .

- نوصي 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 .

- نوصي 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 المداد .

- نوصي 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 مـ ، ما يلى :-
- تم إثبات مبلغ ٢٧,٣٧١,٥ ريال قيمة سداد تأمينات اجتماعية عن شهر ديسمبر ٢٠١٤ مـ علماً بأن ما تم تحويله على رواتب شهر ديسمبر مبلغ ٢٢,٧٦٦ ريال مما يظهر حساب التأمينات المستحقة بصورة غير صحيحة .

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

• نوصي 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 ١٠٠١٨,٩٤ ريال ضمن المبلغ الذي تم تحميشه على مصروفات التأمينات الاجتماعية
علمًا بأنه يُحْصِن غرامات التأخير مما يُظْهِر حساب التأمينات الاجتماعية بصورة غير صحيحة .
- نوصي 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 ١٤٣٦/٠٤/٢٩ هـ 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 .
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي أول بأول لما يتم تحصيله من الإيرادات وذلك لإظهار حسابات الفترة بصورة صحيحة .
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم اعتماد سندات القبض من خلال الإدارة والحسابات تحقيقاً للرقابة على الدورة المستدية للمقبولات بالجمعية .
- ١١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٦٥ بتاريخ ١٤٣٦/٠٥/٢٩ هـ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة نشريات ، حيث انه تم الصرف للإدارة المالية مما يُخْرِجُها 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 .
- ١٢. تبين لنا لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢١٩ بتاريخ ١٤٣٦/٠٥/١٧ هـ بمبلغ ٤,٥٠٠ ريال وذلك قيمة إيرادات دورة رياضيات ، حيث انه تم تحرير سند قبض واحد لاجمالى المبالغ المحصله ولم يتم تحرير سند استلام لكل إيراد على حدى .
- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تحرير سند قبض أو إيصال استلام لكل مبلغ يتم استلامه بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المستدية للمقبولات بالجمعية .
- ١٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٥٧ بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/١٦ هـ 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 .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم تنظيم عمليات الحضور والانصراف والتى وفقاً لها يتم صرف الرواتب تحقيقاً للرقابة على الصرف بالجامعة .

١٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٢٦ بتاريخ ١٤٣٦/٠٥/١٩ مبلغ 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 ١٤٣٦/٠٤/٢٧هـ ولم يتم الأخذ في الحسبان ، الغيابات للموظفة عن أشهر نوفمبر ديسمبر ويناير وفبراير .

- نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الأخذ في الحسبان أثر الغيابات والتأخيرات في صرف استحقاقات الموظفات تحقيقاً لنظامية الصرف بالجامعة .

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

- توصى بضرورة التأكيد على الانتظام فى تسجيل الأصول الثابتة المضافة أو المستبعة بسجل الأصول الخاص بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على ممتلكات الجمعية .

١٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٣٢ بتاريخ ٢٠/٥/١٤٣٦هـ 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 ٢٧/٥/١٤٣٦هـ وحتى ١١/٦/١٤٣٦هـ وتم الإثبات المحاسبي للمعاملة بتاريخ ٢٠/٥/١٤٣٦هـ .

- نوصي 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 يلى :-

- عدم وجود تسلسل لسندات صرف المستودع رقم ٥٣،٥١،٠٠٥١،٠٠٥٠،٠٠٥٠ ضمن مرفقات القيد ولم يتبيّن لنا هل تم إلغاء تلك السندات أم لا .

- نوصى بضرورة التأكيد على إرفاق سندات الصرف للمستودع وفقاً لسلسلتها النظامى دون فقد لأى من السندات وذلك لتحقيق الرقابة على الدورة المستندية للصرف العينى بالجمعية .
- تم إثبات مصروفات المستودع من شهر ربى الثانى وحتى شهر جمادى الثانى ولم يتم الانتظام فى الإثبات المحاسبي للمعاملات أول بأول .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إثبات المحاسبي أول بأول لكافة معاملات الجمعية وذلك حتى لا تتعرض تلك البيانات والمعلومات للفقدان .
- ١٨. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٠٢ بتاريخ ٢٩/٠٦/١٤٣٦هـ بمبلغ ٢٦,٨٥١ ريال وذلك قيمة تبرعات عينية متعدة ، ما يلى :-
 - تم إثبات قيمة عدد ٤ قطع موكيت بمبلغ ١ ريال ولم يتم تشكيل لجنه لتقدير التبرعات العينية لإظهارها بالحسابات بقيمتها السوقية .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تشكيل لجنه لتقدير التبرعات العينية وذلك حتى يتم إظهارها بالحسابات بقيمتها السوقية .
- تم إثبات مبلغ ٢٦,٨٥٠ ريال قيمة تبرعات عينية مكاتب الجريسى 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 إثبات المحاسبي لكافة معاملات الجمعية أول بأول وذلك لإظهار حسابات الجمعية لفترات المحاسبية 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 مقدماً بشكل صحيح مما يظهر حسابات الفترة بصورة صحيحة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم مراعاة صحة التوجيه والإثبات المحاسبي وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .
- ٢٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٧٩ بتاريخ ١١/٠٦/١٤٣٦هـ بمبلغ ١,٠٠٠ 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 و ١٤٣٦/٠٦/١٨ وتم الإثبات المحاسبي للمعاملة بتاريخ ١٤٣٦/٠٦/١٠.

* نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي 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 أنه لم يتم إرفاق فواتير تؤيد المبلغ المنصرف .

* نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم إرفاق كافة الفواتير التي تؤيد المبالغ المسددة بالجمعية وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .

- الملاحظات الإدارية والتنظيمية :-

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

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 .

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 .

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

- * نوصى بضرورة التأكيد على أن تصل الموظفات للحد الأدنى من الدوام الرسمي المحدد بعقودهم لدى الجمعية وذلك لتحقيق الرقابة الإدارية على صرف الرواتب بالجمعية .
- * يوجد بعض الموظفات لم يتم إدراج توقيت للحضور والانصراف لبعض الموظفات ولم يتم حسم أية مبالغ عند احتساب رواتب شهر فبراير .
- * نوصى بضرورة التأكيد على تطبيق اللائحة فيما يخص التأخير والغياب لبعض الموظفات وذلك حفاظاً على موارد الجمعية .

- تقييم الوضع العام للجمعية :-

ضعف	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: ٩٦٦ ١ ٢٠٠١٦٦٨
فاكس: ٩٦٦ ١ ١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي الرياض

- ميزان المراجعة :

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

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق

العهدة النقدية

البنك

- محاسبة الجمعية وتقييمها :

احلام العصيمي

الاسم

ضعيف

مقبول

جيد

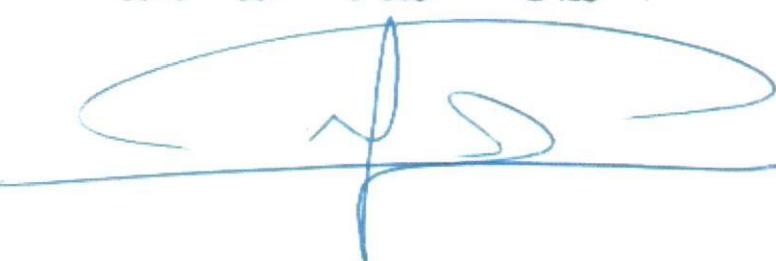
جيد جداً

ممتاز

وتقبلوا خالص تحياتنا ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

مكتب الرويس مستشارون ومحاسبون قانونيون



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

أولاً : بيانات عامة :-

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

(٢) صافي اصول الجمعية : ١٣٠٦٣،١٩٤ ريال

(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 .

(٤) مقرها : الرياض

(٥) السنة المالية للجمعية :

(٦) تاريخ التأسيس :

(٧) رقم وتاريخ التسجيل :

(٨) العنوان : حى المرسلات - خلف وزارة العمل

(٩) رقم الهاتف :

(١٠) رقم الفاكس :

(١١) ص . ب : ٢٦٦٦ الرياض

ثانياً : السجلات والمستندات المستخدمة بالجامعة :-

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 تحلييل المصارييف 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

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
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١ ٢٠٠١٦٦٨
فاكس: ٩٦٦ ١ ٢٠٠١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

ثالثاً : الإيرادات والمصروفات :-

فترة المقارنة

الفترة الحالية

الإيرادات

٣٢٩,١٦٧

١,٨٩٦,٠٦٤

إيرادات الأنشطة

٢٠٠٩,٤٨٠

٣,٢٥٩,٨٢٣

تبرعات (نقدية - عينية - زكاة)

٥٠٠,٠٠٠

١٠,٧٥٠,٠٠٠

إعانت ونبرعات مشروطة

٢٠٠,٠٠٠

-

الإعانة السنوية

-

٥٠٥,١٧٥

إيراد الإيجارات

١٠٦,٥٠٠

١٨٨,٠٠٠

إيراد اشتراكات

٢١٧,٠٤٥

٢٥٠,٥٩٥

إيرادات متنوعة وسنوات سابقة

٣,٣٦٢,١٩٢

١٦,٨٤٩,٦٥٧

(جمالي) الإيرادات

١,٢٩٠,٣٩٣

١,٢٥٧,٢١١

المساعدات والأنشطة

١,٨٥٧,٦٤٦

٢,١٥٦,٨٧٧

مصاريف عمومية وإدارية

٣,١٤٨,٠٣٩

٣,٤١٤,٠٨٨

(جمالي) المصاريف

٢١٤,١٥٣

١٣,٤٣٥,٥٦٩

فائض الإيرادات عن المصاريف

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 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 .

٢. 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 المُشتركة لتقنية المعلومات على صيانة وتشغيل الموقع الإلكتروني ، حيث ان التعاقد يبدأ من ١٤٣٥/٠٢/١٩ هـ ولم يتم سداد أي دفعه خلال العام المالي السابق وكذلك لم يتم إثبات استحقاق بالمبلغ .

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

٣. 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 الحالى ولم يتم مراعاة مبدأ استقلال السنوات المحاسبية حيث أنها تُخص شهر سبتمبر وأكتوبر ٢٠١٤ مـ أي خلال العام المالي ١٤٣٥ هـ كما انه لم يتم إثباتها كاستحقاق نهاية العام المالي السابق كما انه تم تحويل المبلغ على حساب مصروفات الأنشطة ولم يتم التوجيه على حساب الدفعات المقدمة .

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

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

٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ١٤ بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٧ هـ بمبلغ ٢٢,٣٧٥,٩٢ ريال وذلك قيمة سداد التأمينات الاجتماعية ، حيث انه تم إثبات تخفيض المصاروفات المستحقة بقيمة ٢٢,٣٧٥,٩٢ ريال عن شهر أكتوبر ٢٠١٤ م علماً بأن ما تم إثباته كاستحقاق خلال شهر أكتوبر ٢٠١٤ م كان بمبلغ ٢١,٩٦٢ ريال فقط أى انه تم تخفيض المصاروفات المستحقة بزيادة عن القيمة الأصلية لها بمبلغ ٤١٣,٩٢ ريال .

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

- نوصي 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 الذي يُسدد كُل شهر مما يُظهر فروقات بحساب التأمينات الاجتماعية المستحقة ولم يتم معالجته من خلال إدارة الجمعية .

- نوصي 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 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 بمسماى الإيراد .

- نوصي 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 ١٤٣٦/٠٣/٠٩ هـ بمبلغ ٣٦,٠٠٠ ريال وذلك قيمة إيرادات عضوية وإيداعات بنكية ، حيث انه تم إثبات مبلغ ٤,٠٠٠ ريال قيمة إيراد اشتراكات عضوية عن الأعوام المالية السابقة ضمن إيرادات العام المالى الحالى دون مراعاة مبدأ استقلال السنوات المحاسبية .

- نوصي 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 ٢٩/٥/٤٣٦هـ بمبلغ ١٠،٠٠٠ ريال وذلك قيمة نثريات ، حيث انه تم الصرف للإدارة المالية مما يخرجها 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 ١٣/٦/٤٣٦هـ بمبلغ ٢٠٠،٠٠٠ ريال وذلك قيمة الإيجار السنوي لمقر الجمعية ، حيث انه لم يتم احتساب الاستحقاق فيما يخص المصروفات المدفوعة مقدماً بشكل صحيح مما يظهر 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 الرابع الثالث من ٢٩/٥/٤٣٦هـ إلى ٠١/٠٧/٤٣٦هـ:

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 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 قيد اليومية رقم ٣٠٤ بتاريخ ٠١/٧/٤٣٦هـ بمبلغ ٧،٠٠٠ ريال وذلك قيمة صرف وتسوية عُهدة أدوات مكتبية ، حيث انه تم إثبات صرف وتسوية العُهدة بتاريخ ٠١/٧/٤٣٦هـ علمًا بأن الفاتورة المرفقة والمؤيدة للمبلغ المسدد بتاريخ ٢٩/٥/٤٣٦هـ .
- 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 ٠١/٧/٤٣٦هـ بمبلغ ٢،٤٢٤ ريال وذلك قيمة مصروفات صيانة ، حيث انه تم الصرف باسم عبده محمد جاد الحق دون أن يكون له صفة بالجمعية كما انه لم يتم الصرف من خلال العُهدة المعتمدة بالجمعية .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف لموردى الخدمات مباشرة وذلك حتى يتم تحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .
- ٤. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣١٧ ب تاريخ ١٤٣٦/٠٧/١٠ مبلغ ١,٥٠٠ ريال وذلك قيمة مصاريف علاقات عامة ، حيث انه لم يتم تزويتنا بعد العقد مع شركة الشبكة النموذجية لتقديم رسائل sms وكذلك لم يتم تزويتنا بموافقة وزارة الشئون الاجتماعية على التعاقد .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تزويتنا بالتعاقد مع شركة الشبكة النموذجية وذلك للتحقق من نظامية وصحة الصرف .
- ٥. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٢٠ ب تاريخ ١٤٣٦/٠٧/٢٤ مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة صرف عهد نثانية ، حيث انه تم الصرف للادارة المالية للجمعية مما يخرجها عن اختصاصات عملها المهني .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن لا يتم الصرف للادارة المالية للجمعية وذلك لتحقيق مبدأ الفصل بين المهام تحقيقاً للرقابة على حسابات الجمعية .
- ٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٤٠ ب تاريخ ١٤٣٦/٠٧/٢٤ مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات مسدة من خلال العهدة ، حيث انه تم إثبات تصفية بعض المصروفات بتاريخ يُخص الفترة التي ظل 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 ب تاريخ ١٤٣٦/٠٨/٢٩ مبلغ ٣٣,٠٠٠ ريال وذلك قيمة دفعه مقدمة لتصميم المقر الرئيسي ، حيث انه لم يتم تزويتنا بعد الاتفاقية مع الشركة كما انه لم يتبيّن لنا انه تم الاعتماد على عروض أسعار تنافسية في التعاقد وكذلك تم الصرف باسم احمد رمضان المتولى الدنجاوي ولم يتم الصرف باسم الشركة علماً بأنه لا يوجد تفويض رسمي يُفيد الصرف باسم مستفيد آخر .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تزويتنا بعقود الإتفاقيات 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 .

٨. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٩١ هـ ١٤٣٦/٠٨/٢٩ بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات مُسددة من خلال العَهْدَة ، حيث انه تم إثبات تصفية بعض المصروفات بتاريخ يُخص 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 العَهْدَة النقدية .

٩. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٣٠ هـ ١٤٣٦/٠٨/٢٩ بمبلغ ٤٠٠٠ ريال وذلك قيمة اشتراكات عضوية ، حيث انه تم تسجيل عضوية لـ عيضة سعيد عمر مخاشن وبالاطلاع على بيانات العضوية التي تم تزويدها بها تبين لنا انه غير مسجل بالأعضاء العاملين المسجلين بتلك البيانات .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن تتم مطابقة حسابات العضوية مع البيانات المستخرجه من مسؤولية العضوية وذلك لإظهار حسابات العضوية بصورة صحيحة .

١٠. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٠٩ هـ ١٤٣٦/٠٨/٢٧ 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 يضعف الرقابة على الصرف بالجمعية .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف لموردى الخدمات مباشرة وذلك حتى يتم تحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .

١١. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٨١ هـ ١٤٣٦/٠٨/٢٧ بمبلغ ١٦،٥٠٠ ريال وذلك قيمة دفعه مقدمة لتصميم المقر الرئيسي ، حيث انه لم يتم تزويدها بعد الإتفاقية مع الشركة كما انه لم يتبعنا لها انه تم الاعتماد على عروض أسعار تنافسية في التعاقد وكذلك تم الصرف باسم احمد رمضان المتولى الدنجاوي ولم يتم الصرف باسم الشركة علماً بأنه لا يوجد توقيع رسمي يُقيد الصرف باسم مستقید آخر .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم تزويتنا بعقود الاتفاقيات وذلك للتحقق من نظامية وصحة الصرف .

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

١٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤١٩ ١٤٣٦/٠٩/٠٧ 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 ١٤٣٦/٠٩/٢٠ بمبلغ ٣,١٠٠ ريال وذلك قيمة مساعدات اجهزة كهربائية ، ما يلى :-

- تم صرف المبلغ للمستفيد محمد سليمان محمد المحيميد دون وجود فاتورة وسند قبض معتمد من المؤسسة .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الصرف وفقاً لفواتير لإثبات المبالغ المسددة وذلك لتحقيق الرقابة على الصرف بالجمعية .

- تم الإثبات المحاسبي على حساب المساعدات علمأً بأنه لا يوجد ما يُفِيدُ الإستلام من خلال الأسرة المستفيدة .

• نوصى بضرورة التأكيد على أن يكون الصرف العيني وفقاً لبيانات معتمدة من أصحاب الصلاحية تتضمن توقيع المستفيدين بما يُفِيدُ إسلام المساعدات العينية .

٤. تبين لنا من خلال مراجعتنا قيام الجمعية بتنظيم فعالية للسحور والخيري وقامت بالحصول على موافقة الجهات المعنية علمأً بأن الموافقة تتضمن أن لا تقوم الجمعية بجمع التبرعات علمأً بأنه تم استلام التبرعات بموجب السندات المخصصة للسحور الخيري مما يخالف 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 مراجعتنا انه لا يوجد استلام لكتابات المواد الغذائية أو الملابس من خلال المستلمين من مستفيدى الجمعية مما يضعف الرقابة على الصرف العينى بالجمعية .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يكون الصرف العينى وفقاً لبيانات معتمدة من أصحاب الصلاحية تتضمن توقيع المستفيدين بما يفيد إسلام المساعدات العينية .

١٦. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٤٤٤ بتاريخ ١٤٣٦/٠٩/١٢ بمبلغ ٢،٠٠٠ ريال وذلك قيمة مصروفات رواتب لشهر يونيو ، حيث انه لم يتم التوقيع بالحضور او الانصراف علما بأن عدد ساعات العمل المحددة بالعقد خمس ساعات أسبوعيا مما يحول دون التحقق من صحة ونظامية الصرف .

- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بتوقيع الحضور والانصراف بما يؤكد عدد الساعات المحددة بعدد 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 يضعف الرقابة على حسابات المستودع وكذلك ظهور حساب المستودع من واقع الحسابات برصيد دائن بمبلغ ١٠،٩١٢,٩٥ ريال مما يعني أن الإثبات والتوجيه المحاسبي للمواد العينى لم يتم إدخاله بشكل كامل وكذلك وجود خطأ في التوجيه والإثبات المحاسبي .

- 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 المحاسبي لمعاملات المستودع بالجمعية وذلك لإظهار حسابات الجمعية بصورة صحيحة .

١٨. تبين لنا من خلال فحص حركة الصندوق الواردہ 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 .

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 يضعف 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 للمنوطين بعملية إسلام المبالغ بالجمعية مما يضعف 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 ١٤٣٦/٠٩/٠٧ بمبلغ ١٥،٠٠٠ ريال وذلك قيمة إيرادات السحور الخيري ، انه تم إسلام المبالغ عن طريق الموظفة نوف الشعلان ولا يوجد قرار من إدارة الجمعية بتكليف الموظفة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يكون كافة المنوطين بالإسلام بموجب قرار من صاحب الصلاحية بتكليف الموظف بالقيام بعمليات التحصيل .
- ٢٢. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٣٦٠ بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/١٣ بمبلغ ٦،٣٩٩ ريال وذلك قيمة رواتب شهر ابريل ٢٠١٥ ، حيث انه تم تزويدنا ببيانات للحضور والانصراف الخاصة بالموظفة غير مدرج 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 التتحقق من نظامية وصحة صرف الرواتب .
- ٢٣. تبين لنا من خلال فحص قيد اليومية رقم ٥٠٨ بتاريخ ١٤٣٦/٠٩/٢٩ بمبلغ ٧،٠٠٠ ريال وذلك قيمة تبرعات عينية ، انه تم تأخير الإثبات المحاسبي للمعاملة حيث انه تم تحرير سند إدخال المستودع بتاريخ ١٤٣٦/٠٨/١٥ ولم يتم الإثبات وقت الاستلام مما يظهر حسابات الفرات المحاسبية بصورة غير صحيحة .
- نوصى بضرورة التأكيد على أن يتم الإثبات المحاسبي لكافة معاملات الجمعية أول بأول وذلك لإظهار حسابات الجمعية للفرات المحاسبية بصورة صحيحة .

- 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 .
 - 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 الربيع الثالث من ١٤٣٦/٠٩٢٩ هـ إلى ١٤٣٦/٠٧٠١ هـ :-

١. تبين لنا من خلال مراجعتنا أنه تم تغيير عدد ساعات العمل الفعلية لتصل إلى ثمان ساعات بدلاً من ٦ ساعات بموجب اجتماع مجلس الإدارة رقم ٩ لشهر شعبان ١٤٣٦ هـ علماً بأنه لم يتم تفعيل ذلك القرار حتى تاريخ مراجعتنا في ١٤٣٦/١١٢٦ هـ .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الإسراع في تفعيل قرارات مجلس إدارة الجمعية لتحقيق الرقابة الإدارية بالجمعية .
٢. تبين لنا من خلال مراجعتنا أنه يوجد بعض العاملين بالجمعية ليسوا على كفالة الجمعية مما يُعد مخالفًا لتعيم وزارة الشئون الاجتماعية رقم ٨٥٨٩٠ بتاريخ ١٤٣٤/٠٨٠٧ هـ .
 - نوصي بضرورة التأكيد على أن يتم الالتزام بالتعيم الوزاري الوارد بتاريخ ١٤٣٦/٠٨٠٧ هـ الصادر 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 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>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 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 :

الأستاذ / أحلام العصيمي

- ميزان المراجعة :

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

- طريقة الصرف :

يتم الصرف عن طريق

الصندوق العهدة النقدية البنك

مكتب خالد الرويس
مستشارون ومحاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٣٦٠
ص.ب: ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١ ٢٠٠ ١٦٦٨
فاكس: ٩٦٦ ١ ٣٠٠ ١٥٧٣
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

- محاسبة الجمعية وتقييمها :

احلام العصيمي الاسم

ضعيف مقبول جيد جيد جدا ممتاز

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

مكتب الرئيس مستشارون ومحاسبون قانونيون

