

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قرارات المجلس



صندوق المعونة الوطنية
مجلس الادارة

الجلسة الثالثة

رقم القرار 2014/3/3

التاريخ 2014/8/5

الموضوع : الميزانية العامة والحسابات الختامية للصندوق وتقرير

مدقق الحسابات القانوني للاعوام 2012 و 2013

إقرار الميزانية العامة والحسابات الختامية للصندوق وتقرير مدقق الحسابات القانوني للاعوام 2012 و 2013 حسب

البيانات المرفقة . مرفق رقم (3)

المحامية ريم ممدوح ابوحسان
وزير التنمية الاجتماعية
رئيس مجلس إدارة صندوق المعونة الوطنية

الدكتور ضيف الله اللوزي

أمين عام وزارة الصحة

لصحة

عصام بدير

رئيس مجلس إدارة
شركة الكهرباء الأردنية

الدكتور هيثم الزعبي

ممثل المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

بسمه اسحاقيات

مدير عام صندوق المعونة الوطنية
نائب رئيس مجلس ادارة صندوق المعونة الوطنية

لصحة

محمد اللوزي

مدير عام صندوق الزكاة

لصحة

منتصر مساعده

ممثل عن دائرة الموازنة العامة

مرفق رقم (٣)

صندوق المعونة الوطنية
مؤسسة ذات استقلال مالي و اداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2013
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

صندوق المعونة الوطنية
مؤسسة ذات استقلال مالي و اداري

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الصفحة	المحتويات
3	تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	بيان الموجودات والمطلوبات والوفر المتراكم
5	بيان الإيرادات والنفقات
6	بيان التدفقات النقدية
7	بيان التغيرات في الوفر
8 - 9	مقدمة عن صندوق المعونة
10 - 13	إيضاحات حول البيانات المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

منهجية
METHODOLOGY

السادة صندوق المعونة الوطنية

مؤسسة ذات استقلال مالي و اداري

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لصندوق المعونة الوطنية - عمان - مؤسسة ذات استقلال مالي و اداري -

والتي تتكون من بيان الموجودات والمطلوبات والوفر المتراكم كما في 31 كانون الأول 2013 وكل من بيان

الإيرادات والنفقات وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة

محاسبون قانونيون
تدقيق | استشارات | تدريب | ضريبة

والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

Certified Public Accountant

Audit | Business Advisor | Training | Tax

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في

الإيضاح رقم (2) حول البيانات المالية ، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد بيانات مالية

خالية من الأخطاء الجوهرية سواء ناتجة عن إحتيال أو عن خطأ .

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى تدقيقنا ، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية

للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني المناسبة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق

للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيّنات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية ، تستند

الإجراءات المختارة إلى تقديرنا ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت

ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمركز

والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف

وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المركز . ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات

المحاسبية المتبعة ، ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات

المالية.

نعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق .

الرأي

في رأينا ، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية الموجودات والمطلوبات والوفر

المتراكم لصندوق المعونة الوطنية - عمان كما في 31 كانون الأول 2013 وأداءه المالي وتدقيقاته النقدية للسنة

المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في الإيضاح رقم (2) حول البيانات المالية.

الجيبية - عمان - الأردن

مركز كاراكاس سنتر - ط ٤ مكتب ٤٠٤

هاتف : 00962 6 5338020

تلفاكس : 00962 6 5348020

خسوي : 00962 79 9051570

خسوي : 00962 79 9059637

ص ب ٢٥٦٠ الرمز البريدي ١١٩٤١

المحاسب القانوني

علي جاروشه

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

28 نيسان 2014

إجازة رقم (881)

e-mail: info@methodology-jo.com

alijaroshe@yahoo.com

www.methodology-jo.com

صندوق المعونة الوطنية
مؤسسة ذات استقلال مالي و اداري

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الموجودات والمطلوبات والوفر المتراكم كما في 31 كانون الأول

<u>2012</u>	<u>2013</u>	ايضاح	
دينار	دينار		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
1,219,619	2,217,087	3	النقدية
1,355	6,701		سلف مدينة
4,899,754	4,672,462	4	ارصدة مدينة
<u>6,120,728</u>	<u>6,896,250</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>6,120,728</u>	<u>6,896,250</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
20,510	6,904	5	ارصدة دائنة
<u>20,510</u>	<u>6,904</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			الوفر المتراكم
8,495,119	6,100,218		الوفر المدور في بداية السنة
537,072	830,069		الوفر للسنة الحالية
16,360	(2,478)		التعديلات على الوفر
(2,948,333)	(38,463)		المبالغ المحولة لوزارة المالية
<u>6,100,218</u>	<u>6,889,346</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>6,120,728</u>	<u>6,896,250</u>		مجموع الوفر المتراكم

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

صندوق المعونة الوطنية
مؤسسة ذات استقلال مالي و اداري

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الإيرادات والنفقات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

<u>2012</u>	<u>2013</u>	ايضاح	
دينار	دينار		
89,283,959	89,458,631	6	اجمالي الإيرادات
(84,328,159)	(83,911,773)	8	اجمالي النفقات (المساعدات الاجتماعية)
<u>4,955,800</u>	<u>5,546,858</u>		اجمالي الوفر
220	7,601	7	ايرادات اخرى
(4,418,948)	(4,724,390)	9	النفقات الادارية و الرأسمالية
<u>537,072</u>	<u>830,069</u>		وفر السنة الحالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

صندوق المعونة الوطنية - عمان
مؤسسة ذات استقلال مالي و اداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار	دينار	
537,072	830,069	الأنشطة التشغيلية
537,072	830,069	الوفر للسنة الحالية
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل
		التغير في بنود رأس المال العامل
		التغير في بنود الموجودات المتداولة
18,592	(5,346)	سلف مدينة
271,828	227,292	ارصدة مدينة
290,420	221,946	صافي التغير في بنود الموجودات المتداولة
		التغير في بنود المطلوبات المتداولة
(51,122)	(13,606)	ارصدة دائنة
<u>(51,122)</u>	<u>(13,606)</u>	صافي التغير في بنود المطلوبات المتداولة
<u>776,370</u>	<u>1,038,409</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(2,931,973)	(40,941)	تعديلات على الوفر المدور
<u>(2,931,973)</u>	<u>(40,941)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
<u>(2,155,603)</u>	<u>997,468</u>	الزيادة في النقد
<u>3,375,222</u>	<u>1,219,619</u>	النقد في بداية السنة
<u>1,219,619</u>	<u>2,217,087</u>	النقد في نهاية السنة
<u>1,219,619</u>	<u>2,217,087</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

صندوق المعونة الوطنية - عمان
مؤسسة ذات استقلال مالي و اداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان التغيرات في الوفر المحتفظ به للسنة المنتهية في 31 كانون الاول

<u>2012</u>	<u>2013</u>	ايضاح
دينار	دينار	
8,495,119	6,100,218	الرصيد كما في بداية السنة
537,072	830,069	وفر السنة
16,360	(2,478)	تعديلات على الوفر
(2,948,333)	(38,463)	المبالغ المحولة لوزارة المالية
<u>6,100,218</u>	<u>6,889,346</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

- لا يعتبر كامل رصيد الوفر المحتفظ به اعلاه وفرا نقديا، بل يمثل النقدية في البنوك و الصندوق مضاف اليها صافي الذمم.

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

صندوق المعونة الوطنية
مؤسسة ذات استقلال مالي و اداري
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

❖ توطئة عامة عن الصندوق :

تأسس صندوق المعونة الوطنية في عام 1986 بهدف تأمين الحماية والرعاية للأسر المحتاجة و رفع مستوى معيشتها والمساهمة في تفعيل وتنمية مهارات وقدرات افرادها ودمجهم في سوق العمل لضمان حصول الأسرة على الدخل بشكل مستمر وتحويل أفرادها إلى مقدمين للمعونة بدلاً من أن يكونوا مستحقين لها وذلك من خلال تقديم المعونات المالية الشهرية والطارئة ومعونات التأهيل الجسماني وتوفير التدريب المهني وبرامج التشغيل الخاصة ببناء الاسر المحتاجة.

يقدم الصندوق حالياً خدماته في مجال المعونات الشهرية المتكررة الى ما يقارب من 90,000 (تسعون الف) اسرة وهذا يشكل ما نسبته 7.5% من سكان المملكة

برامج عمل الصندوق

اولاً: برامج المعونات المالية الشهرية : باستثناء معونة اسر المعوقين والحالات الانسانية يتراوح مقدار هذه المعونات ما بين (45 — 180) دينار شهرياً للأسرة الواحدة وهنا يتم تحديد مقدار المعونة الشهرية ومدة منحها وفقاً لفئة وعدد افراد الاسرة المستحقين للمعونة ،وتبعاً لأوضاعها الاقتصادية والاجتماعية ، حيث يقدم الصندوق حالياً معونات مالية شهرية ل 15 فئة رئيسة مقسمة الى قسمين رئيسيين:

☒ **برنامج المعونات المالية المتكررة:** وتمنح المعونات المتكررة للفئات التالية:

أ . أسرا لأيتام. ب. المرأة التي لا عائل لها واسرتها ج. المصابون بالعجز الدائم وأسرههم. د. المسنون وأسرههم. هـ - المطلقات بعد الدخول. و. الاسر التي ترعى المعوقين .

☒ **برنامج المعونات المالية المؤقتة:** يتم منح المعونات المؤقتة للفئات التالية:

أ . اسر العاجزون مادياً وأسرههم . ب. اسر الأحوال الشخصية الخاصة. ج . المصابون بالعجز الكلي المؤقت

د. اسر السجناء. هـ. الخارجون من السجن واسرههم . و. اسر الغائبين والمفقودين ز. الاسر البديلة الاستثنائية. ح. الحالات الانسانية ط. الحالات

ثانياً: برنامج المعونات المالية الطارئة : وهي مبالغ نقدية تصرف للأفراد والأسر التي يمر/تمر بظروف خاصة او طارئة وليست لهذه المعونات صفة الديمومة ،حيث يبلغ حدها الاعلى 350 دينار ،ومن شروط منح هذا النوع من المعونات هو ان لايزيد دخل الاسرة عن 300 شهرياً وتصرف حال تعرض الاسرة لأي من الظروف الطارئة التالية:

- وفاة معيها او أحد أفرادها.
- الجلوة العشائرية وانتقال الأسرة من مكان إقامتها الدائم إلى مكان آخر.

- فقدانها لمصدر دخلها الرئيس الذي تعاش منه.
 - تعرض منزل الأسرة الذي تعيش فيه للحريق .
 - تعرض الأسرة للكوارث والنكبات الطبيعية ويستثنى من ذلك الجفاف وانتشار الأوبئة.
 - تعرض رب الأسرة للاعتقال أو التوقيف .
- وفي هذا المجال يشكل معدل الانفاق السنوي على هذا النوع من المعونات ما نسبته **0.008** تقريباً من اجمالي موازنة الصندوق السنوية المخصصة للاعانات.

ثالثاً: برنامج التأهيل الجسماني :

يهدف هذا البرنامج الى تطوير قدرات ومهارات الافراد الذين يعانون من اعاقات او مشاكل صحية وزيادة قدرتهم الانتاجية وذلك من خلال تأمين تكاليف شراء بعض الأجهزة الطبية المساندة التي يحتاجها المنتفع بناء على تقرير طبي من المرجع المختص المعتمد؛ كتركيب أطراف اصطناعية او سماعات أذن او أجهزة شلل او أطقم أسنان او نظارات طبية او أي لوازم أخرى تكون ضرورية له تتناسب مع بيئته وبنيته وعمره و يبلغ الحد الاعلى لهذا النوع من المعونات 600 دينار سنوياً للفرد الواحد ،حيث يشكل معدل الانفاق السنوي على هذا النوع من المعونات ما نسبته **0.002** تقريباً من اجمالي موازنة الصندوق السنوية المخصصة للاعانات.

رابعاً: برنامج التدريب المهني لابناء الاسر المنتفعة :

يهدف هذا البرنامج الى تأهيل وتدريب ابناء الاسر المنتفعة من الصندوق من القادرين على العمل والانتاج وذلك تمهيداً لادماجهم في سوق العمل وبما يمكن افراد هذه الاسر على تحسين المستوى الاقتصادي لاسرهم سعياً لاجراجهم من دائرة الفقر والحاجة وفي هذا المجال يتم ما يلي:

اولاً: دفع تكاليف عمليات التدريب التقني والمهني لدى الجهات المختصة لأبناء الأسر المنتفعة وبالجودة والكفاية التي تؤهل المتدرب للحصول على عمل مناسب في سوق العمل الاردني .

ثانياً: منح مبلغ شهري مقطوع اثناء فترة التدريب مقداره (اربعون) ديناراً شهرياً للمتدربين من ابناء الاسر المنتفعة في برامج التدريب والتأهيل ولمدة لاتزيد عن ستة شهور للمتدربين في مراكز ومؤسسات التدريب المتخصصة ولكامل مدة التدريب للمتدربين بموسسة التدريب المهني . حيث يبلغ معدل عدد الاسر التي تستفيد من هذا البرنامج سنوياً ما يقارب من 1000 (الف) اسرة تقريباً.

خامساً: برنامج تشغيل ابناء الاسر المنتفعة:

يقوم هذا البرنامج على تقديم الاعانات المالية لدعم برامج تشغيل ابناء الاسر المنتفعة وذلك من خلال التزام الصندوق بدفع تكاليف اشتراك ابناء الاسر المنتفعة الملتحقين بالعمل في منشآت ومؤسسات القطاع الخاص في الضمان الاجتماعي ولمدة عامين كاملين .

1. أسس إعداد البيانات المالية

- أ- بيان الالتزام
تم إعداد البيانات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (3) حول البيانات المالية.
- ب- أساس القياس
تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.
- ج- العملة الرئيسية وعملة العرض
تظهر البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الرئيسية للمركز .
- د- استخدام التقديرات
إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .
يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير .
تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وإجتهاداتها معقولة وكافية .

2. السياسات المحاسبية الهامة

- إن السياسات المحاسبية المذكورة أدناه مطبقة في السنوات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية .
- أ- يتم الاعتراف وتسجيل إيرادات الاموال العامة للصندوق بعد تحققها.
- ب- يتم الاعتراف وتسجيل إيرادات المقبوضة النفقات التي تم صرفها والمشاريع والأنشطة الأخرى المختلفة على الأساس النقدي حيث ان الإيرادات التي لم تقبض خلال السنة المالية الجارية لا تسجل في الدفاتر المحاسبية و كذلك النفقات التي لم تصرف خلال السنة المالية الجارية تلغى.
- ج- القيمة العادلة
تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير .
- د- الموجودات الثابتة
تعتبر الموجودات الثابتة نفقات و تتم الرقابة عليها بشكل اداري من خلال سجل العهدة و سجل الموجودات الثابتة لدى الدائرة .

3. النقدية

و يتألف هذا البند مما يلي:

<u>2012</u>	<u>2013</u>	البيان
دينار	دينار	
-	-	الصندوق
574,589	368,677	بنك ح 473
(128,922)	330,864	بنك ح 128
773,952	1,517,546	بنك الاسكان
<u>1,219,619</u>	<u>2,217,087</u>	المجموع

4. ارصدة مدينة

و يتألف هذا لبند مما يلي:

<u>2012</u>	<u>2013</u>	أقساط التأهيل
دينار	دينار	
11,851	11,851	عدد المشاريع
18,799,261	18,799,261	اجمالي القروض
13,899,507	14,126,799	اجمالي المسدد
<u>4,899,754</u>	<u>4,672,462</u>	المتبقي

* هناك عدد من المشاريع التي لم يسدد عليها أي مبلغ.

اجمالي المسدد	اجمالي القروض	عدد المشاريع
0	731,977	607

5. أرصدة دائنة

ويتألف هذا البند مما يلي:

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
دينار	دينار	
18,564	5,217	أمانات رواتب
1,231	1,205	أمانات طوابع مالية
571	21	أمانات تنمية بشرية
	37	أمانات معونة طارئة
	50	أمانات تنمية و تشغيل
144	374	أمانات دعم محروقات
<u>20,510</u>	<u>6,904</u>	المجموع

6. اجمالي الإيرادات

و يتألف هذا البند مما يلي:

<u>2012</u>	<u>2013</u>	البيان
دينار	دينار	
88,510,000	88,615,000	ايرادات مخصصات مالية (دعم حكومي)
773,959	843,631	رديات مبعونات متكررة (مجموع مبعونات مسترة)
<u>89,283,959</u>	<u>89,458,631</u>	

7. ايرادات اخرى

و يتألف هذا البند مما يلي:

<u>2012</u>	<u>2013</u>
-------------	-------------

دينار	دينار	البيان
	71	ايراد اعلان
220	280	ايراد عطاء
	7,250	ايرادات اخرى
<u>220</u>	<u>7,601</u>	المجموع

8. اجمالي النفقات (المساعدات الاجتماعية)

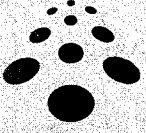
و يتألف هذا البند مما يلي :

<u>2012</u> دينار	<u>2013</u> دينار	البيان
56,263,683	53,055,831	المعونة المتكررة
24,620,378	26,060,117	الدخل التكميلي
3,380,455	3,158,832	رعاية الاعاقات
76,077	83,182	نفقات معونات مستردة
	1,573,332	معونة مؤقتة
(12,434)	(19,521)	مصاريف مستردة
<u>84,328,159</u>	<u>83,911,773</u>	المجموع

9. النفقات الادارية و الرأسمالية

و يتألف هذا البند مما يلي :

<u>2012</u> دينار	<u>2013</u> دينار	البيان
1,560,498	1,705,612	مادة 100
458,233	399,951	مادة 200
2,040,869	2,275,717	مادة 300
32,471		مادة 400
326,527	343,073	مادة 500
351	37	فوائد بنكية



منهجية
METHODOLOGY

عطوفة مدير عام صندوق المعونة الوطنية

م/ نقاط الضعف " فرص التحسين " في نظام الرقابة الداخلية

محاسبون قانونيون

تدقيق | استشارات | تدريب | ضريبة

Certified Public Accountant

Audit | Business Advisor | Training | Tax

تحية طيبة وبعد

إشارة الى تكليفكم لنا بتدقيق حسابات صندوق المعونة الوطنية لسنتي 2012 / 2013 نود أن نلفت عنايتكم الى نقاط الضعف " فرص التحسين " التالية في نظام الضبط الداخلي لمؤسستكم وهي كالتالي :-

- 1- عدم تفعيل نظام الرقابة بالحسابات الاجمالية من حيث الحسابات الاجمالية في الاستاذ العام والموجودة لدى حسابات الصندوق مع الحسابات التفصيلية لدى المحاسبين الاخرين ضمن الدائرة المالية وبالأخص :
 - حسابات النفقات والمصاريف مع كشوفات الموقف المالي الشهري .
 - حسابات السلف التفصيلية مع الاجمالي في الاستاذ العام .
 - حسابات الأمانات في الاستاذ العام مع تفصيلي الأمانات خاصة أمانات الرواتب .
 - حسابات أقساط التأهيل في الاستاذ العام مع تفصيلي أقساط التأهيل لدى ماسك أقساط التأهيل .
- 2- عدم وجود مطابقة لحساب أقساط التأهيل في المركز مع المحافظات .
- 3- عدم وجود جرد للموجودات الثابتة في المركز والفروع مثبت فيها الكلف ويتم تحديثها بشكل دوري .
- 4- عدم تبويب المصاريف المستردة على نفس النوع الذي الذي صرفت عليه حال استردادها مما يؤدي الى عدم دقة تبويبات في أنواع المصاريف والنفقات .
- 5- المعونات التي صرفت من غير وجه حق لا يوجد متابعة لها بشكل صحيح ولايتوفر معلومات عنها بشكل دقيق لدى الدائرة المالية حيث لا يوجد تنسيق بشكل مناسب مع الجهة المنشئة للإلتزام " اللجان التحقيقية " والجهة المشرفة على التنفيذ " ؟ " والدائرة المالية التي تقوم بالقبض فقط ؟؟ .

الجبيلة - عمان - الأردن

مركز كاركاس سنتر - ط ٤ مكتب ٤٠٤

هاتف : 00962 6 5338020

تلفاكس : 00962 6 5348020

خلوي : 00962 79 9051570

خلوي : 00962 79 9059637

ص ب ٢٥٦٠ الرمز البريدي ١١٩٤١

E-mail: info@methodology-jo.com

aljaroshe@yahoo.com

www.methodology-jo.com

منهجية
METHODOLOGY
تدقيق الحسابات والاستشارات
FOR AUDIT & CONSULTING



منهجية
METHODOLOGY

محاسبون قانونيون

تدقيق | استشارات | تدريب | ضريبة

Certified Public Accountant

Audit | Business Advisor | Training | Tax

التوصيات :-

- 1- ضرورة تفعيل الضوابط الرقابية للحسابات الاجمالية بشكل شهري وعدم إصدار أي تقرير شهري إلا بعد المطابقة وتسوية جميع الفروقات .
- 2- جرد الموجودات الثابتة في المركز والفروع وتقييمه من خلال لجنة مشكلة لهذا الغرض وتثبيت في السجلات المحاسبية و لا يتم صرف أي مبلغ مشتري من الموجودات الثابتة قبل التأكد من إدخاله في السجل المختص للموجودات الثابتة في المحاسبة ويتم إجراء جرد سنوي للموجودات الثابتة .
- 3- تفعيل دور الرقابة الداخلية في الرقابة على الأمور أعلاه ومراعاة تطبيقها بشكل صحيح ومستمر .
- 4- ضرورة إجراء مطابقة بين أرصدة أقساط التأهيل في المركز مع أرصدة الأقساط في الميدان في المراكز وضمان توافر المطابقة بشكل دوري .
- 5- ضرورة أن يكون هناك جرد لجميع القرارات المتخذة لتحصيل أموال من غير وجه حق وتزويد هذه المعلومة للمسؤول عن نظام التحصيلات في الدائرة المالية وتثبيت في النظام وأي قرار يتخذ لمتابعة القضية في المحاكم يتم تزويد الدائرة المالية بنسخ منها وأن يتم المتابعة مع المستشار القانوني بشكل دوري المبالغ التي سددت أم لم تسدد حيث الوضع الحالي غير معروف كم المبالغ المستحقة وكم المبالغ المسددة وكم المتبقي ومن يوجد في تعثر ام لا .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .

عمان في 20 / 7 / 2014

الجبيلية - عمان - الأردن

مركز كاركاس سنتر - ط ٤ مكتب ٤٠٤

هاتف : 00962 6 5338020

تلفاكس : 00962 6 5348020

خلوي : 00962 79 9051570

خلوي : 00962 79 9059637

ص. ب ٢٥٦٠ الرمز البريدي ١١٩٤١

المحاسب القانوني

علي عمارش

إجازة رقم 881

منهجية
METHODOLOGY
لخدمات المحاسبة والاستشارات
FOR AUDIT & CONSULTING

E-mail: info@methodology-jo.com

alijaroshe@yahoo.com

www.methodology-jo.com