



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

لائحة دليل النظام المالي والمحاسبي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالباحة

٢٠٢١م

تم الاعتماد من مجلس الإدارة بمحضر اجتماعه الأول لعام ٢٠٢١م الصادر برقم (١٢٧) وتاريخ ٥ / ٨ / ١٤٤٢هـ



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

مقدمة

الهدف من النظام المالي والمحاسبي

يبين هذا النظام السياسات والإجراءات التي تحكم الأنشطة التي يقوم بها المحاسب في الجمعية ، والغرض من هذه السياسات والإجراءات هو:

- وضع معايير رقابة مناسبة لكافة أنشطة قسم المحاسبة.
- تحديد السياسات والإجراءات المالية بشكل واضح وكذلك توضيح الميزانيات والتقارير الإدارية بكفاءة وفعالية وانسجام لاستخدامها في إدارة وتنظيم هذه الأنشطة والوظائف.
- تأمين وتوفير دليل مرجعي محدث لكافة منسوبي قسم المحاسبة.
- ضمان الانسجام والاتساق عند تطبيق السياسات والإجراءات على نطاق وظائف ومهام المحاسبة.

مسئولية حفظ وتطبيق هذا النظام

- تتم مراجعة لائحة النظام المالي والمحاسبي، والسياسات والإجراءات المذكورة فيها، وجميع الملاحق المدرجة معها سنوياً أو في مدة أقل من ذلك حسب الحاجة، لمراعاة تغييرات العمل الرئيسية.
- أي تغيير ذو طبيعة إجرائية يجب التوصية به ورفع من قبل المراقب الداخلي وإدارة الشؤون المالية للمدير التنفيذي لاعتماده، بينما تغيير السياسات المدرجة في هذا الدليل يجب تقديمها لمجلس الإدارة للاعتماد، وتقع على عاتق المراقب الداخلي وإدارة الشؤون المالية مسؤولية إيصال وتوضيح هذه السياسات والإجراءات للموظفين، بالإضافة إلى التوصية بالتعديلات للمدير التنفيذي عند الضرورة.
- من مسؤولية الموظفين ذوي العلاقة فهم معاني ومقاصد هذه السياسات والإجراءات، وإذا كانت هناك أسئلة أو استفسارات تتعلق بالسياسات أو الإجراءات أو قدرة الموظف على الاستجابة بفعالية لمتطلبات



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

هذه الإجراءات ، فإنه من مسؤولية الموظف تقديم هذه الاستفسارات لإدارة الشؤون المالية فوراً ، وإذا كان الموضوع ذو طبيعة هامة يجب الحصول على التوجيه من المدير التنفيذي .

- الغرض الأساسي من هذه الإجراءات ليس تقييد فعالية الأفراد العاملين في المحاسبة ، إنما تقديم أساس لوعي وفهم سليم ومتسق ومتكامل لجميع الجوانب المرتبطة بهذه الوظائف رغم التغييرات في الأفراد.

أمن المعلومات

يجب الاحتفاظ بجميع المستندات في مكان آمن وطريقة سليمة خاصة ما يلي:

- الحسابات السنوية وتقارير المراقبة.
- جميع الاتفاقيات.
- عقود التوظيف.
- عقود التأجير.
- المراسلات مع البنوك ، الجهات المانحة ، المحامين والمكاتب الاستشارية وغيرهم.
- المستندات المهمة الأخرى.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (١) :

يبدأ تطبيق النظام المالي والمحاسبي من تاريخ الاعتماد..

المادة (٢) :

لا يجوز تعديل أو تغيير أي مادة أو فقرة في هذا النظام إلا بموجب قرار صادر من مجلس الإدارة أو من يفوضه بذلك.

المادة (٣) :

في حالة صدور أي تعديلات في مواد أو فقرات هذا النظام، يجب تعميمها على كل من يهمله الأمر قبل بدء سريانها بوقت كاف.

المادة (٤) :

يستمر العمل بالقرارات والتعاميم المالية المعمول بها حالياً بما لا يتعارض مع أحكام ونصوص هذا النظام، كما يلغي صدوره كل ما يتعارض معه.

المادة (٥) :

مدير إدارة الشؤون المالية هو المسؤول الأول عن تطبيق بنود هذه اللائحة.

المادة (٦) :

في حالة عدم وجود وظيفة (مراقب داخلي)، أو عدم شغل هذه الوظيفة؛ فإن مهام ومسؤوليات المراقب الداخلي تنتقل مباشرة لمدير الشؤون المالية.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل الأول

الأحكام والقواعد العامة



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٧) :

تهدف هذه اللائحة إلى بيان القواعد الأساسية للنظام المالي والمحاسبي التي يراعي إتباعها من كافة الموظفين في الجمعية عند تنفيذهم لعمليات تتصل بالنشاط المالي، كما تهدف إلى المحافظة على أموال وممتلكات الجمعية، وتنظيم قواعد الصرف والتحصيل، وقواعد المراقبة والضبط الداخلي، وسلامة حساباتها المالية.

المادة (٨) : يكون للتعابير التالية والمستخدمة ضمن هذه اللائحة المعاني المبينة بجانبها ما لم يقتض السياق خلاف ذلك:

- الجمعية: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الباحة .
- مجلس الإدارة: مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الباحة.
- المدير التنفيذي : المدير التنفيذي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الباحة.
- مدير إدارة الشؤون المالية: المدير المسئول عن كافة الأعمال المالية والمحاسبية لدى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الباحة.
- المراقب الداخلي: المراقب الداخلي بجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الباحة.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

اعتماد اللائحة

المادة (٩) :

تعتمد هذه اللائحة من قبل مجلس الإدارة وذلك بعد مناقشتها والموافقة عليها ؛ ولا يجوز تعديل أو تغيير أي مادة أو فقرة فيها إلا بموجب قرار صادر عنها ؛ وفي حالة صدور أية تعديلات ينبغي تعميمها على كل من يهمه الأمر قبل بدء سريانه بوقت كاف.

تطبيق اللائحة

المادة (١٠) :

١. كل ما لم يرد به نص في هذه اللائحة يعتبر من صلاحيات مجلس الإدارة أو من يفوضه بما لا يتعارض مع الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.
٢. عندما يقع الشك في نص ، أو تفسير أي من أحكام هذه اللائحة ، فإن قرار مجلس الإدارة في ذلك يعتبر حاسماً.
٣. يستمر العمل بالقرارات والتعاميم المالية المعمول بها حالياً بما لا يتعارض مع أحكام ونصوص هذه اللائحة ، كما يلغي صدورهما كل ما يتعارض معها.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

رقابة تطبيق اللائحة

المادة (١١) :

يتولى المراقب الداخلي في الجمعية مراقبة تنفيذ هذه اللائحة والالتزام بها ، وعليه إخطار المدير التنفيذي عن أية مخالفة؛ للعمل على معالجتها فوراً واتخاذ الإجراءات اللازمة والكفيلة بذلك.

الأسس المحاسبية

المادة (١٢) :

١. يتم إعداد حسابات الجمعية طبقاً لنظام القيد المزدوج (مدين ودائن) ووفقاً للأسس والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
٢. يتم تجهيز الحسابات وفقاً للأسس والمفاهيم العامة التالية:
 - يتم تجهيز الحسابات طبقاً لمبدأ نظام التكلفة التاريخية.
 - يتم إتباع أساس الاستحقاقات المحاسبية عند استحقاق الإيرادات والمصروفات، ويتم تحقيقها عند تحصيلها ويتم قيدها في القوائم المالية الخاصة بالفترة التي تمت فيها.
 - طبقاً لفرض الاستمرار فإن جمعية حياة منشأة مستمرة ولن يتم تصفيتهما أو تخفيض حجم عملياتها بشكل كبير في المستقبل المنظور.
 - طبقاً لمبدأ الإفصاح والشفافية ، يجب أن تفصح القوائم المالية عن جميع البيانات والمعلومات التي قد تؤثر بصورة جوهرية على التقييم والقرارات.
 - يجب أن تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية مستقلة (يدوية أو آلية) لقيد وتسجيل جميع المعاملات بموجب مستندات مؤيدة وفقاً للأسس المحاسبية السليمة.
 - يجب أن يتم الاحتفاظ بالمستندات ودفاتر الحسابات بطريقة تتيح لطرف ثالث ملم بالإجراءات المحاسبية إمكانية الاطلاع على جميع المعاملات والتدفقات المالية خلال فترة مناسبة من الوقت.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

- يجب أن يتم تقييد وتدوين جميع المعاملات والتدفقات المالية بطريقة تتيح إمكانية متابعة نشأتها وتقييدها.
- يجب أن تكون جميع القيود في الدفاتر شاملة وصحيحة فيما يتصل بالعمليات المسجلة وتسلسلها وفتراتها المحاسبية.
- يجب أن يتم الاحتفاظ بجميع الفواتير والمستندات والسجلات ومحاضر القرارات بطريقة منظمة.

المادة (١٣) :

يتم إعداد التقارير على أساس ربع سنوي، يشمل جميع الاستحقاقات الضرورية بالإفصاح بصورة واضحة ودقيقة عن الموقف المالي للجمعية ونتائج الأنشطة والتدفقات النقدية.

المادة (١٤) : يجب تسوية ما يلي على أساس شهري أو ربع سنوي أو سنوي:

- النقدية في البنوك.
- الذمم المدينة.
- الذمم الدائنة.
- العهد.
- المبالغ المدفوعة مقدما (السلف).
- المخزون.
- سجل الأصول الثابتة.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

إدارة الحسابات البنكية

المادة (١٥) : يجب إتباع السياسات التالية عند القيام بأي عمل يتعلق بالحسابات البنكية:

١. يتم فتح كافة الحسابات البنكية باسم الجمعية.
٢. يجب توقيع كافة الشيكات الصادرة من قبل المسؤولين المفوضين بالتوقيع وحسب لائحة الصلاحيات المالية المعتمدة.
٣. يتم إجراء عمليات تسوية جميع الحسابات البنكية على أساس شهري.
٤. يجب التحري وحل كافة المسائل غير العادية التي تظهر في عمليات التسوية مباشرة حين ظهورها.
٥. يجب الموافقة على اعتماد كافة التحويلات البنكية بشكل سليم وموثق.
٦. يجب اعتماد قفل أي حساب وفقاً للإجراءات المتبعة.

فتح حساب بنكي جديد

المادة (١٦) : فتح الحساب البنكي يتم حسب الإجراءات التالية:

١. يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بتعبئة نموذج (طلب فتح حساب بنكي جديد) موضحاً أسباب فتحه والتفاصيل ذات العلاقة.
٢. يتم إرسال النموذج للمدير التنفيذي الذي يقوم بمراجعته واعتماده .
٣. بعد اعتماد المدير التنفيذي يتم تقديم النموذج لمجلس الإدارة الذي يقوم بدراسة طلب فتح الحساب البنكي الجديد للرد بالموافقة من عدمها.
٤. بمجرد فتح الحساب البنكي الجديد يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بتوجيه المحاسب بفتح حساب رئيسي جديد في دليل الحسابات و إخطار الموظفين ذوى العلاقة بذلك.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

قفل حساب بنكي قائم

المادة (١٧) : قفل حساب بنكي يتم حسب الإجراءات التالية:

١. يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بتعبئة نموذج (طلب قفل حساب بنكي) موضحاً أسباب قفل الحساب البنكي القائم والتفاصيل ذات العلاقة.
٢. يتم إرسال النموذج للمدير التنفيذي الذي يقوم بمراجعته واعتماده .
٣. بعد اعتماد المدير التنفيذي يتم تقديم النموذج لمجلس الإدارة الذي يقوم بدراسة طلب قفل الحساب البنكي القائم للرد بالموافقة من عدمها.
٤. بمجرد قفل الحساب يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بتوجيه المحاسب بإلغاء الحساب الرئيسي ذو العلاقة في دليل الحسابات وإخطار الموظفين ذوي العلاقة بذلك.

المادة (١٨) : تتم التسويات البنكية حسب الإجراءات التالية:

١. يقوم المحاسب بإعداد بيان (التسويات البنكية) لجميع حسابات الجمعية على أساس ربع سنوي .
٢. يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بتقديم بيان التسويات البنكية للمدير التنفيذي الذي يقوم بمراجعته، وفي حالة اكتشاف أي مبالغ غير عادية، أو مفردات تسوية معلقة لفترة طويلة؛ يقوم المدير التنفيذي بالتحري وحل المسألة.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل الثاني

السياسات المالية والمحاسبية



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

أحكام عامة

المادة (١٩) :

تمتد السنة المالية للجمعية لمدة اثنا عشر شهراً، تبدأ من اليوم الأول من شهر (يناير) وتنتهي في اليوم الحادي والثلاثين من شهر (ديسمبر).

المادة (٢٠) : تضع الجمعية نظاماً محاسبياً لإثبات وتسجيل :

١. الموجودات (أصول).
٢. المطلوبات (خصوم).
٣. النفقات.
٤. الإيرادات.

بحيث يتم إثبات وتبويب العمليات المحاسبية الناتجة عن النشاط التشغيلي على حدة، والعمليات الرأسمالية (شراء الأصول) على حدة، وبحيث تظهر نفقات وإيرادات الجمعية مبوبة حسب مصادرها وأنواعها، وحسب الأنشطة والفعاليات العائدة لها ومصنفة حسب أقسام الجمعية المسؤولة عنها.

المادة (٢١) :

تتبع الجمعية طريقة القيد المزدوج، وتتبع القواعد والأعراف المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية وقواعد المحاسبة المتعارف عليها دولياً.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٢٢) :

تمسك الجمعية حساباتها باستخدام نظام خاص بالحسابات العامة على الحاسب الآلي، بحيث يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بالتعاون مع محاسب الجمعية بالتأكد المستمر من: صلاحية النظام، وملائمته مع الاحتياجات ومتطلبات العمل المالي والمحاسبي، وملائمته لمتطلبات التحليل والتخطيط والرقابة ومتابعة الأعمال في الجمعية، والسعي لتحديثه وتطويره وإبقائه متناسقاً مع أعلى مستويات الأداء المحاسبي مع الاحتفاظ بتقارير ورقية نهاية كل عام.

التخطيط المالي

المادة (٢٣) :

يهدف التخطيط المالي إلى تقدير احتياجات الجمعية من الأموال، وبيان مصادر التمويل التي يعتمد عليها لسد احتياجاتها، والمحافظة على موقف الجمعية المالي، وقدرتها على الوفاء بالالتزامات المالية المرتبطة بها.

المادة (٢٤) : ينقسم التخطيط المالي إلى :

١. تخطيط مالي طويل الأجل ويتعلق بفترة زمنية تزيد عن عام .
٢. تخطيط مالي قصير الأجل ويتعلق بفترة زمنية قصيرة لا تزيد عن سنة مالية.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

دليل الحسابات

المادة (٢٥) :

يضع مدير إدارة الشؤون المالية بالتعاون مع المحاسب دليلا للحسابات يقوم على أساس ترميز الحسابات وفق أسلوب ترقيمي يتوافق مع طبيعة نشاط الجمعية .

دليل الوحدات المحاسبية

المادة (٢٦) :

يضع المحاسب دليلا للوحدات المحاسبية مواز لتصنيف الإدارات والأقسام التي يتضمنها الهيكل التنظيمي للجمعية، وبما يمكن من الوصول إلى تحديد (موجودات ومطلوبات ونفقات وإيرادات ونتائج عمل) هذه الإدارات والأقسام وبالمستوى المرغوب من حيث التفضيل أو التجميع .

المادة (٢٧) : يشتمل دليل الحسابات للجمعية على المجالات الست التالية:

- رمز الحساب : يمثل رمز رقمي محدد مخصص لكل حساب رئيسي .
- وصف الحساب : يمثل اسم الحساب الرئيسي .
- وضع الحساب: يوضح عما إذا كان الحساب متحرك أو غير متحرك.
- طبيعة الحساب: يوضح عما إذا كان مرتبط بالميزانية العمومية أو قائمة الدخل أو حساب مدين أو دائن.
- مستوى الحساب: يوضح مستوى الحساب كمثل: المستوى الإجمالي أو الرئيسي أو التحليلي.
- القسم: يوضح القسم المحدد المرتبط به الحساب.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

تغيير دليل الحسابات

المادة (٢٨) :

١. يجب مراجعة دليل الحسابات على أساس نصف سنوي - على الأقل - لتحديد الرموز غير الضرورية لحذفها واستخدام رموز جديدة؛ حتى يبقى دليل الحسابات محدثاً وفقاً للاحتياجات الحالية والمستقبلية للجمعية .
٢. أي تغيير في دليل الحسابات يتم إجراؤه فقط بعد مراجعة مدير إدارة الشؤون المالية والإدارية ، وبعد اعتماد المدير التنفيذي .
٣. يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بمراجعة الحسابات التي تم إيقاف حركتها منذ وقت طويل لأجل تقييم الحاجة إلى إلغائها والتي تشمل:



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

- الحسابات الرئيسية المدرجة في دليل الحسابات للاستعمال لمرة واحدة .
- الحسابات الرئيسية التي لم تشهد معاملات خلال السنوات الماضية ذات الأرصدة الصفرية.
- الحسابات الرئيسية التي أوضحت التجربة بأنها حسابات متشابهة ويمكن توحيدها.
- ٤. يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بإرسال نتائج مراجعته مصحوبة بالطلب الخاص بإلغاء أي حساب رئيسي أو إيقاف حركته أو فتح حساب جديد إلى المدير التنفيذي .
- ٥. يقوم المراقب الداخلي باستلام ومراجعة أي طلب خاص بفتح أو إلغاء أو تغيير وضع حساب والمرفوع من مدير إدارة الشؤون المالية وذلك قبل رفعه إلى المدير التنفيذي للاعتماد.

الإقفال الربع سنوي والسنوي

المادة (٢٩) : يجب مراعاة الأمور التالية عند إقفال المستحقات:

١. يتم تدوين وتقييد جميع المستحقات في نهاية كل شهر لكي يتم تدوين المصروفات في الفترة الصحيحة المرتبطة بها.
٢. يتم تدوين وتقييد جميع المستحقات المتعلقة بمنافع خدمة الموظفين حسب نظام العمل والعمال السعودي.
٣. يتم تدوين وتقييد جميع الخصومات المتمثلة في المصروفات المتعلقة بالعمولات المستحقة الدفع مقابل المبيعات ومصروفات النقل والسكن والهاتف والكهرباء لأجل تحقيق عرض شامل وعادل للقوائم المالية .
٤. جميع المدفوعات اللاحقة يجب أن تقيد لمدين حسابات المستحقات ذات العلاقة بدلا من تحميلها على حساب المصروفات مرة ثانية.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٣٠) : كما يجب إتباع الإجراءات التالية عند إقفال الدورة الربع سنوية والسنوية للمستحقات :

١. يجب أن يتأكد مدير إدارة الشؤون المالية في نهاية كل فترة مالية أنه تم إجراء المستحقات الخاصة بمتعلقات خدمة الموظفين مثل (مخصص مستحقات نهاية الخدمة) طبقاً للأنظمة السائدة في المملكة العربية السعودية.
٢. بالنسبة للمصروفات الغير مفوترة يتم تقييد المستحقات على أساس متوسط المصروفات الفعلية للسنة المالية السابقة.
٣. يتم تسوية أي نقص أو تجاوز في المستحقات في وقت استلام الفاتورة الفعلية أو يتم إجراء الدفعة بعد اعتماد مدير إدارة الشؤون المالية.

المادة (٣١) : يجب مراعاة الأمور التالية عند التوجيه المحاسبي للمدفوعات المقدمة والمستحقة على الجمعية:

١. يجب تصنيف وتمييز جميع الدفعات التي تتم (بشكل مناسب) فيما بين المصروفات الجارية و الدفعات المقدمة حتى يتم تقييد المصروفات في الفترة المناسبة المرتبطة بها.
٢. يجب حساب وتقييد جميع الدفعات المقدمة المتعلقة بإيجارات المعدات والآلات وأقساط التأمين بشكل صحيح .
٣. يتم إهلاك وتحميل جميع الدفعات المقدمة على حساب المصروفات الرئيسي ذو العلاقة لأجل تقييد الدفعات المقدمة للمصروفات بشكل صحيح ولأجل تحقيق عرض شامل وعادل للقوائم المالية.

المادة (٣٢) : كما يجب إتباع الإجراءات التالية عند معالجة المدفوعات الشهرية للجمعية :

١. يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بالمراقبة والتأكد أنه في وقت تسديد الإيجار أو قسط التأمين أن المبالغ المسددة تتفق مع أرقام المصروفات الشهرية وإجمالي مبالغ الإيجار أو أقساط التأمين المدفوعة حسب الحالة.
٢. يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بمراجعة صحة حساب رقم المصروفات الشهري حسب شروط وأحكام عقد الإيجار أو عقد التأمين حسب الحالة.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

٣. يقوم المحاسب بالتأكد عند نهاية كل شهر بأن قيد المصروفات تم إدخاله في دفتر الأستاذ.
٤. يتأكد مدير إدارة الشؤون المالية أن أرصدة الدفعات المقدمة حسب قوائم الحساب متطابقة مع أرصدة دفتر الأستاذ العام .
٥. يتم التحري عن أي فرق ويتم معالجته بناء على ذلك .

المصروفات الرأسمالية (شراء الأصول)

المادة (٣٣) : سياسة الصرف للمصروفات الرأسمالية :

١. يجب صرف أي مصروفات رأسمالية طبقاً للمبلغ المعتمد في الميزانية وطبقاً لإجراءات الموافقة والتعميد المتبعة.
٢. يجب مراجعة تقرير تحليل الانحرافات في المصروفات الرأسمالية من قبل مدير إدارة الشؤون المالية لتوضيح مبررات الانحرافات الرئيسية.
٣. يجب إجراء تحويل القيود في الوقت المناسب عند تحويل الأصل من حساب المشاريع الجارية إلى حساب الأصول الثابتة.

إثبات الأعباء المالية

المادة (٣٤) :

أي أمر يترتب عليه عبء مالي ينبغي أن يصدر كتابة ولا تعتمد الأوامر الشفهية أو الهاتفية .



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الإدلاء بالمعلومات المالية

المادة (٣٥) :

لا يجوز الإدلاء بأية معلومات أو بيانات للغير تخص النواحي المالية للجمعية دون تعميم خطي من المدير التنفيذي أو من يفوضه .

المادة (٣٦) :

يمنع منعاً باتاً إخراج المستندات المالية، والتقارير، والموازن، والقوائم المالية أو صور عنها إلى خارج الجمعية إلا بموافقة خطية من المدير التنفيذي أو من يفوضه.

التخطيط المالي

المادة (٣٧) :

يهدف التخطيط المالي بصفة عامة إلى : دراسة احتياجات الجمعية في المستقبل من الأصول الثابتة والمتداولة وفقاً للخطة الاستراتيجية للجمعية، و الاستثمارات المؤقتة و جميع المشروعات المنتظر تنفيذها ، مع تحديد مصادر التمويل، حيث يقوم التخطيط المالي طويل الأجل على مبدأ الخطط المتحركة لكل خمس سنوات، أما التخطيط المالي قصير الأجل فيقوم على أساس إعداد ميزانية تقديرية لسنة واحدة يمكن تعديلها من قبل مجلس الإدارة على أساس ما تتكشف عنه عملية المتابعة.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الأصول

المادة (٣٨) : تشمل الأصول ما يلي:

- الأصول الثابتة : وتتضمن شراء واقتناء وتملك الأراضي والمباني والمرافق والمعدات والآلات ووسائل النقل والأثاث والتي تساعد الجمعية على مزاوله نشاطها.
- الأصول المتداولة : وتشمل النقدية اللازمة لحاجة العمل، بما في ذلك المخزون السلعي .

إدارة الأصول

المادة (٣٩) : سياسات إدارة الأصول :

١. يتم حيازة الأصول الثابتة طبقا للإجراءات المعتمدة ويتم تقييدها في السجلات بقيمتها العادلة في تاريخ الحيازة.
٢. يجب التقييم والإفصاح عن الأصول الثابتة المقيده في القوائم المالية الخاصة بالفترات التي تعقب تاريخ حيازتها بالتكلفة التاريخية بعد تسوية الإهلاك المتراكم.
٣. تكلفة الأصول القابلة للإهلاك يجب أن يتم توزيعها على العمر الإنتاجي للأصل باستخدام طريقة القسط الثابت من خلال إهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل.
٤. يتم حساب الإهلاك على أساس سنوي بالإضافة لذلك يتم تحميل الإهلاك اعتبارا من تاريخ حيازة الأصل، بينما في حالات التخلص من الأصول لا يتم تحميل الإهلاك في الشهر الذي تم التخلص فيه من الأصل.
٥. يجب وضع بطاقات مرقمة في كل أصل من الأصول الثابتة لأجل التحديد بشكل سليم (نظام العهد) .



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

٦. يجب إجراء حصر ميداني دوري على أساس العينات بالنسبة للأصول الثابتة ويجب مقارنة نتائج الحصر مع قوائم الأصول الثابتة حسب السجل، وفي حالة عدم المطابقة يجب إجراء التسويات المناسبة.
٧. يجب التخلص من الأصول الثابتة وفقا للإجراءات المعتمدة وتقييمها في كل من دفتر الأستاذ العام وسجل الأصول الثابتة ويجب تحديث سجل الأصول الثابتة بناءً على ذلك، كما يجب تحميل المكاسب (أو الخسائر) من الأصول الثابتة المتخلص منها على قائمة الدخل.
٨. يجب تسوية سجل الأصول الثابتة مع رصيد دفتر الأستاذ العام في نهاية كل فترة مالية.

حيازة الأصول أو تغييرها أو التخلص منها

المادة (٤٠) : إجراءات حيازة الأصول الثابتة أو تغييرها أو التخلص منها:

١. لا يتم تسجيل وتقييم أي أصل ثابت تقل قيمته عن (٥٠٠ ريال) خمسمائة ريال ضمن الأصول الخاصة بالجمعية أو أقسامها، إنما يتم تسجيله كمصروف شراء حسب نوعية الأصل.
٢. يجب على الأقسام ذات العلاقة استكمال وتعبئة نموذج (تعميد شراء أصول ثابتة أو تغييرها أو التخلص منها)، والموقع من قبل رئيس القسم ذو العلاقة، ليتم استخدام هذا النموذج للحصول على اعتماد شراء أصل.
٣. يجب استكمال نموذج تعמיד الشراء والحصول على موافقة المدير التنفيذي قبل تقديمه لقسم المشتريات للقيام بشراء الأصل المطلوب.
٤. يجب تقديم النموذج مصحوبا بأي عروض أسعار أو نماذج - يتم الحصول عليها بواسطة القسم ذي العلاقة أو عن طريق قسم المشتريات - إلى إدارة الشؤون المالية.
٥. يقوم المحاسب بمراجعة التعמיד المطلوب، ومقارنته بالموازنة المعتمدة، ويجب استكمال المعلومات الخاصة بالميزانية، كما يجب تقديم النموذج مصحوبا بالمرفقات إلى مدير إدارة الشؤون المالية الذي يقوم بمراجعة وتقديم النموذج للمدير التنفيذي للاعتماد.
٦. إذا كان الأصل غير موجوداً في الموازنة يجب الحصول على الموافقة والاعتماد من مجلس الإدارة.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

٧. بعد الحصول على اعتماد مجلس الإدارة؛ يتم إرسال نموذج التعميد لحيازة أصول ثابتة للقسم ذي العلاقة.
٨. يقوم القسم ذو العلاقة بتجهيز طلب الشراء وتقديمه لقسم المشتريات مصحوبا بالتعميد الخاص بشراء الأصل.
٩. بعد الدفع، يقوم المحاسب باستلام نموذج حيازة أصل ثابت وفاتورة المورد الأصلية وعروض الأسعار لإدخالها في النظام المحاسبي الآلي.
١٠. تقوم إدارة الشؤون المالية بإصدار شيك وفقا لإجراءات الدفع.
١١. يجب تحديد الأصول التي لم يتم شراؤها بواسطة قسم المشتريات بذكر اسم الشخص المسئول عن الشراء في نموذج التعميد، تقوم السلطات المعتمدة بمراجعة المشتري عند القيام بإجراء الاعتماد، يجب تقديم جميع المستندات ذات العلاقة بواسطة الشخص المسئول عن الشراء للإدارة المالية، كما يقوم الشخص المسئول عن الشراء بتقديم جميع المستندات ذات العلاقة للشؤون المالية.

المادة (٤١) :

١. يجب إدراج جميع الإضافات بشكل سليم في سجل الأصول الثابتة في تاريخها المحدد حتى يتم حساب الإهلاك للأصول الثابتة من بداية الشهر التالي التي تم فيه حيازتها.
٢. يجب استبعاد جميع الأصول التي تم التخلص منها خلال الشهر من سجل الأصول الثابتة حتى لا يتم حساب إهلاك للأصل في الشهر الذي تم التخلص منه.
٣. يتم حساب الإهلاك على أساس سنوي وباستخدام طريقة القسط الثابت.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٤٢) :

يتم تمويل احتياجات الجمعية الدائمة من الأصول الثابتة والمتداولة من مصادر التمويل التي يحددها مجلس الإدارة.

إدارة المخزون

المادة (٤٣) : يتم التعامل مع المخزون على النحو التالي:

١. يتم تدوين وتقييم المخزن الوارد على أساس تكلفة الشراء أو الاقتناء .
٢. يتم تدوين وتقييم المخزون عند استلام البضائع فعلياً في المستودع واستخراج إيصال استلام البضائع.
٣. يتم تدوين وتقييم المخزون المنصرف على أساس التكلفة .

المادة (٤٤) : لتدوين أو تقييم مشتريات المخزون يجب إتباع الإجراءات التالية:

١. يستلم مدير قسم المشتريات المخزون ويقوم بإدراجه في نظام إدارة ورقابة المخزون الذي يقوم باستخراج إيصال استلام بضائع.
٢. يرسل المستودع إلى إدارة الشؤون المالية صورة من أمر الشراء وإيصال تسليم المورد والفاتورة.
٣. يقوم المحاسب بمراجعة ومطابقة جميع المستندات ونسخ إيصال استلام البضائع المستخرجة من الحاسب الآلي، إذا اقتنع مدير إدارة الشؤون المالية بسلامة وصحة المعلومات يقوم بإدخال القيد في الحاسب الآلي من خلال تدوين المشتريات والمدفوعات للمورد.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الموازنة التقديرية

المادة (٤٥) :

الموازنة التقديرية هي: البرنامج المالي السنوي للجمعية لتحقيق الأهداف المدرجة في الخطة السنوية، وهي تتضمن جميع الاستخدامات والموارد لمختلف أنشطة الجمعية، وتسعى الجمعية من وراء إعدادها لتحقيق ما يلي:

١. التعبير المالي عن خطة العمل السنوية المعدة على أساس علمي مستند إلى دراسات واقعية وأهداف قابلة للتحقيق.
٢. رصد الموارد المالية اللازمة لتمويل المشاريع والأنشطة التي تسعى الجمعية لتحقيقها.
٣. مساعدة إدارة الجمعية على تنفيذ سياساتها والتعريف بتلك السياسات.
٤. قياس الأداء الكلي للجمعية.
٥. الرقابة والضبط الداخلي وذلك عن طريق المقارنات المستمرة بين الأرقام المقدرة والأرقام الفعلية والتي عن طريقها يمكن اكتشاف نقاط الضعف والعمل على تقويتها.

المادة (٤٦) : تعد الجمعية موازنة تقديرية لإيراداتها ونفقاتها كانعكاس مالي للخطة السنوية وعلى أن

تشمل الموازنة التقديرية الأقسام التالية: -

١. الموازنة التقديرية للإنفاق الرأسمالي : وتضم تكلفة المشاريع التي تتضمنها خطة المشاريع وخطة المشتريات الرأسمالية.
٢. الموازنة التقديرية للنفقات التشغيلية : وتضم تكلفة القوى العاملة القائمة على رأس العمل، وتكلفة القوى العاملة المضافة خلال العام القادم، ونفقات المواد والخدمات المستهلكة، وتكلفة المعدات والتجهيزات غير الرأسمالية، وعلى أن يتم تبويب هذه النفقات وفقا لدليل حسابات الجمعية ولكل وحدة محاسبية على حده.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

٣. الموازنة التقديرية لإيرادات الجمعية : وتشمل إيرادات الجمعية بشكل عام ، ومصادر التمويل لنفقاتها التشغيلية والرأسمالية.

مشاريع الموازنات

المادة (٤٧) :

تقوم إدارة الشؤون المالية في الجمعية وقبل نهاية السنة بثلاثة أشهر على الأقل بإعداد الميزانية التقديرية عن السنة المالية المقبلة مع الأخذ في الاعتبار اقتراحات إدارات وأقسام الجمعية المختلفة ، وتتكون الميزانية أساساً من:

١. مشروع تقديري لمصادر التمويل ، والتزامات المشروع العامل أو تحت التنفيذ.
٢. مشروع تقديري لحساب التشغيل والأرباح والخسائر يعتمد أساساً على تقديرات النفقات والإيرادات المنتظرة في العام المقبل من المشروعات والأنشطة التشغيلية.

المادة (٤٨) :

تختص إدارة الشؤون المالية بوضع التخطيط المالي (الموازنة التقديرية) للجمعية ، وتقديمه للمدير التنفيذي للجمعية الذي يقوم بدراسته لعرضه على مجلس الإدارة للاعتماد والتصديق.

المادة (٤٩) :

تلتزم أقسام الجمعية بمشروع الميزانية التقديرية وتقوم كل منها بتنفيذ ما جاء بها ، كل منها في حدود اختصاصاتها.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٥٠) :

يجوز تجاوز الاعتمادات المالية المقررة لأي بند من بنود المصروفات طبقاً لللائحة الصلاحيات المالية بعد موافقة المدير التنفيذي .

المادة (٥١) :

تعد إدارة الشؤون المالية الحسابات الختامية والميزانية العمومية لعرضها على المدير التنفيذي، الذي يقوم بدراستها تمهيداً لعرضها على مجلس الإدارة لاعتمادها في موعد لا يتجاوز الثلاثة أشهر التالية لانتهاؤ السنة المالية، كما تعرض الميزانية العمومية وقائمة الدخل على مجلس الإدارة بتوقيع المدير التنفيذي، والمراقب الداخلي، ويرفق بها تقرير مدير إدارة الشؤون المالية والإدارية، ويتم اعتمادها من رئيس مجلس الإدارة.

المادة (٥٢) : يراعى قبل إعداد الحسابات الختامية الآتي:

١. تحمل السنة المالية بما يخصها من جميع أنواع المصروفات ويقيد ما يخصها من إيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق.
٢. فحص حسابات العملاء والموردين وإعداد تقرير بشأنهم .
٣. التأكد من سلامة الجرد السنوي.
٤. حسابات الإهلاكات المناسبة للأصول الثابتة.
٥. يحمل حساب الأرباح والخسائر بالمخصصات في جميع الأحوال.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٥٣) :

يتضمن تقرير مجلس الإدارة عن الميزانية المؤشرات المالية والتشغيلية لبيان مدى تحقيق الجمعية للأهداف المنشودة في مجالات النشاط والتشغيل والتمويل والكفاءة والأرباح والخسائر وتطورات الأصول.

المادة (٥٤) :

يجب أن تتضمن الميزانية في مكان واحد حقوق الملكية ، ومجموع المبالغ التي لم تسدد ، وصافي رأس المال المدفوع ، وتظهر باقي الخصوم في مجموعات مستقلة لكل من الخصوم الثابتة ، والخصوم المتداولة ، والأرصدة الدائنة الأخرى ، كما توضح كل من الخصوم التالية تحت عنوان مستقل:

١. الاحتياطيات.
٢. القروض طويلة الأجل التي تستحق الدفع بعد سنة أو أكثر من تاريخ الميزانية.
٣. المطلوبات للبنوك.
٤. أرصدة الموردين.
٥. المخصصات وتفصيل عناصرها ، ويتم الإفصاح عنها بالطرح في جانب الأصول من الميزانية العمومية.

المادة (٥٥) :

توضح بالميزانية أرقام المقارنة عن السنة المالية السابقة مقابل كل بند من البنود.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل الثالث

المدفوعات



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

قواعد عامة

المادة (٥٦) :

يتم صرف المبالغ بمقتضى أمر صرف، والأصل أن يتم الصرف بشيكات أو حوالات بنكية، ولا يجوز أن يكون أمر الصرف على الخزينة (النقدي) إلا في الحالات العاجلة أو التي تستلزم طبيعتها الصرف النقدي ويقررها المدير التنفيذي .

المادة (٥٧) :

لا يحزر الشيك إلا بعد المراقبة الحسابية، ومراجعة التوصية المحاسبية، ومراجعة لائحة الصلاحيات المالية والإدارة على أمر الصرف، والموافقة عليه من مدير إدارة الشؤون المالية والإدارية، واعتماد المدير التنفيذي .

المادة (٥٨) :

يملك حق التوقيع عن الجمعية من يخوله مجلس الإدارة طبقاً للائحة الصلاحيات وهم :

١ رئيس مجلس الادارة أو نائبة

٢ المشرف المالي .

المادة (٥٩) :

يحتفظ المحاسب بدفاتر الشيكات الواردة من البنك، ويتسلم الموظف المختص بتحرير الشيكات الدفاتر اللازمة أولاً بأول وردها في نهاية كل يوم إلى مدير إدارة الشؤون المالية لحفظها في الخزانة ، ويحظر بتاتا توقيع أي شيك على بياض، كما يجب أن تحفظ أصول الشيكات الملغاة بدفاتر الشيكات.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٦٠) :

يجب أن تحفظ أصول المستندات المؤيدة للصرف مع الشيكات عند التوقيع ويجب أن يؤشر على المستندات بما يفيد إصدار الشيكات .

المادة (٦١) :

إذا فقدت المستندات المؤيدة لاستحقاق مبلغ معين، جاز أن يتم الصرف بموافقة المدير التنفيذي للجمعية - أو من نيابه - بعد التأكد من عدم صرف المبلغ سابقاً، ويشترط أخذ التعهد اللازم على طالب الصرف بتحمل النتائج التي تترتب على تكرار الصرف، وأن يقدم طالب الصرف بدل فاقد المستند.

المادة (٦٢) :

في حالة فقد أي شيك ينبغي إخطار فرع البنك المسحوب عليه الشيك فوراً لإيقاف صرفه على أن يوضح في الإخطار رقم الشيك وتاريخ صدوره ومبلغه ويطلب من البنك إيقاف صرفه واعتباره لاغياً.

المادة (٦٣) :

يقوم المحاسب بمراجعة الشيكات الصادرة يومياً بتتبع أرقامها وتسلسلها، وبعد مطابقتها على أمر الصرف الخاص بكل شيك يتم القيد في حساب البنك مع مراعاة أن يتم القيد يومياً.

المادة (٦٤) :

لا يجوز سداد قيمة الالتزامات التي على الجمعية إلا بعد التحقق من تنفيذ الغير لالتزاماته، طبقاً للتعاقد المحرر بينه وبين الجمعية، ومع ذلك يجوز للمدير التنفيذي صرف مبالغ مقدمة تحت الحساب، إذا استدعت الظروف ذلك بشرط الحصول على الضمان الكافي .



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٦٥) :

يجوز صرف مبلغ معين لموظف أو أكثر بصفة عهدة أو سلفة مؤقتة على أن تسوى عند انتهاء الغرض منها وذلك وفقا لللائحة الصلاحيات المالية المعتمدة.

المادة (٦٦) :

يحدد الحد الأقصى للمبالغ النقدية التي يحتفظ بها في خزائن الجمعية بمعرفة المدير التنفيذي حسب ما تقتضى به الحاجة، ويجب توريد المبالغ المتحصلة نقدا إلى البنك يوميا .

المادة (٦٧) : يتم التعامل مع جميع المدفوعات والمصاريف حسب السياسة التالية:

١. يتم تدوين وتقييد جميع المصروفات والمدفوعات مباشرة عند وقت تحقيقها.
٢. يجب الإبلاغ عن جميع المشتريات التي تتم، وتقييدها في فترتها الصحيحة.
٣. يتم تحقيق جميع المشتريات والتوريدات عند وقت استلامها واستخراج إيصال استلام البضائع.
٤. يجب التعميد والموافقة على جميع المدفوعات حسب الإجراءات المعتمدة.
٥. يجب عدم المبالغة أو تخفيض قيمة المدفوعات.
٦. يجب تدوين وتقييد جميع المصروفات بالمبلغ الصحيح والفترة الصحيحة المرتبطان بها.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

نظام العهد المستديمة والمؤقتة

المادة (٦٨) :

يعتمد مجلس الإدارة أو من ينيبه نظاما للعهد (سلف) المستديمة والمؤقتة التي يحتفظ بها في إدارة الجمعية بناء على رؤية وتوصية المدير التنفيذي .

ويشتمل النظام:

- تحديد قيمة العهدة أو السلفة .
 - حالات الصرف منها.
 - الحد الأقصى لكل دفعة.
 - تحديد مستلم العهدة من بين الموظفين في الجمعية.
 - من له حق الاعتماد للصرف من هذه السلفة أو العهدة.
- ويراعى عند تحديد قيمة العهدة أو السلفة والحد الأقصى لكل دفعة طبيعة الأعمال التي تقتضي الصرف، وكذلك نوعية وعمل القسم الطالب للعهدة أو السلفة.

المادة (٦٩) :

على المكلف بصرف العهدة أو السلفة المستديمة تقديم المستندات الدالة على الصرف إلى إدارة الشؤون المالية والإدارية، وذلك لتسهيل مراجعة المستندات التي يجب أن تكون مستوفاه لشروط الصرف.

المادة (٧٠) :

تخضع الأجهزة، والعدد، والأدوات، والأثاث، وتجهيزات الحاسب الآلي، ووسائل الاتصال، ووسائل النقل التي تصرف من الجمعية، أو تشتري وتوضع تحت تصرف موظف أو مجموعة من الموظفين، لغرض تنفيذ مهام وظائفهم أو لاستخدامهم الشخصي، تخضع لقيدها وتسجيلها في سجل العهد وإثباتها كعهدة



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

شخصية باستلام موظف معين يكون مسئولاً عنها وعن سلامتها والمحافظة عليها وحسن استعمالها حسب الأصول وعلى الوجه الصحيح ، وإعادتها إلى الجمعية عند طلبها ذلك.

المادة (٧١) :

- تسترد السلفة أو العهدة من المستفيد وفقاً لما جاء بقرار التعميد الصادر من مدير إدارة الشؤون المالية والإدارية، وتعالج مالياً ومحاسبياً وفق نوع السلفة، وفيما إذا كانت قد منحت من أجل المصاريف، أو للموظفين كسلف شخصية.
- يسجل المحاسب السلفة عند منحها فوراً بحسابات الجمعية، ثم تسجل تسويتها أيضاً بهذه الحسابات عند سدادها.
- تصفى كافة السلف المستديمة والسلف المؤقتة، باستثناء السلف الشخصية الممنوحة للموظفين، ويسترد الرصيد النقدي منها في نهاية الدورة المالية.
- يجب أن لا يزيد إجمالي الحسميات المستحقة لسداد السلفة الشخصية والأقساط الأخرى المترتبة على الموظف - إن وجدت - عن نسبة ٥٠٪ من راتب الموظف الشهري.

المادة (٧٢) :

لا يجوز لأي كان أن يعطى سلفاً لأي أحد (موظفاً كان أو قسماً) إلا بقرار من مجلس الإدارة أو من يفوضه ، على أن يتم إعداد سندات صرف رسمية بذلك تسجل على حساب المستلف ومستلم العهدة ، وأية سلف معطاة بأوراق عادية دون تحرير سندات بها يعتبر المحاسب مسئولاً عنها ويحاسب إدارياً على ذلك.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٧٣) :

على مدير إدارة الشؤون المالية متابعة تسديد السلف أو استردادها في نفس الشهر الذي صرفت فيه، وعليه أن يعلم المدير التنفيذي خطأً عن كل تأخير يرغب فيه الموظف، وما يترتب عليه من إعادة لجدولة السلفة، وفي جميع الأحوال، يجب أن يتم تسديد السلفة في نفس العام الذي تم منحها للموظف فيه.

المادة (٧٤) :

- لا يجوز بأي حال من الأحوال تجزئة مبلغ أي مطالبة مالية بغرض إجازة صرفها من السلف المستديمة.
- لا يجوز صرف مبالغ من السلف المستديمة كسلف شخصية لأحد موظفي الجمعية، ويكون الموظف المسئول عن السلفة المستديمة مسئولاً عن مخالفة ذلك.

المادة (٧٥) :

على كل موظف تمنح له سلفة لغرض محدد لصالح الجمعية ، أن يتقدم بطلب تصفية هذه السلفة فور إنجاز الغرض المحدد ، وأن يرفق فاتورة أو فواتير موقع عليها من المورد الذي أصدرها بما يفيد سدادها ، ومن رئيس القسم بما يفيد استلام المواد أو الخدمات المدرجة في الفاتورة.

المادة (٧٦) :

يقوم كل أمناء السلف بتسوية سلفهم بالكامل وذلك قبل صباح ١٢/٣٠ من كل عام، وتقديم جميع المستندات المؤيدة للصرف، وتوريد المتبقي لديهم من مبالغ نقدية إلى محاسب الجمعية.



الرقم :
التاريخ :
المشروعات :

المادة (٧٧) :

تصرف العهد وتعاد وتتم معاملتها وتجرى صيانتها بموجب مستندات خاصة كما يحددها دليل الإجراءات المالية والمحاسبية في الجمعية بموجب نموذج تسجيل عهدة تحال نسخة منه إلى المحاسب لإثبات قيودها المحاسبية، وتسجل كعهدة عامة على مراكز المسئولية من إدارات ومراكز وفروع أو أي جهة مستخدمة لها أو كعهدة شخصية تستخدم من قبل موظف معين وتسجل عليه.

المادة (٧٨) :

لا تسدد تعويضات نهاية الخدمة أو تمنح شهادة براءة ذمة لأي موظف تنتهي خدماته في الجمعية ما لم يتم تسليم كافة العهد المسجلة عليه أو سداد قيمة العهد الناقصة.

المرتبات والأجور

المادة (٧٩) :

تصرف مرتبات وأجور الموظفين في الجمعية في اليوم السابع والعشرين من كل شهر ميلادي، ويستثنى من ذلك الحالات التالية :

١. إذا كان يوم (٢٧) يوافق يوم الجمعة؛ فيتم الصرف في يوم (٢٦) يوم الخميس.
٢. إذا كان يوم (٢٧) يوافق يوم السبت؛ فيتم الصرف في يوم (٢٨) يوم الأحد .

المادة (٨٠) :

١. يقوم قسم الموارد البشرية بتجهيز كشوفات الرواتب وإرساله لإدارة الشؤون المالية لمراجعته ثم اعتماده.
٢. بعد مراجعة واعتماد كشوفات الرواتب يتم إدخالها في الحاسب لتقييدها ولتحديث دفتر الأستاذ العام.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

٣. تقوم إدارة الشؤون المالية بطباعة قوائم مشتملة لأسماء الموظفين والمبالغ التي ستدفع لهم وأرقام حساباتهم.
٤. يتم رفع خطاب للمدير التنفيذي بطلب الإذن بإصدار شيكات الرواتب، مرفقاً به كشف مسير الرواتب والموقع من قبل مدير إدارة الشؤون المالية، والموارد البشرية، ومحاسب الجمعية .
٥. بعد اعتماد المدير التنفيذي، يتم إصدار امر الصرف، وبعد الانتهاء من توقيعها من أصحاب الصلاحية، يتم بإيداع الرواتب في حسابات الموظفين على أن يتم تزويد الجمعية بنسخة خاصة من إيصال الإيداع يحوي أسماء الموظفين، وأرقام حساباتهم، وتاريخ الإيداع.

المادة (٨١) :

يجوز صرف المرتبات قبل التاريخ المحدد في المواسم والأعياد الرسمية، وما يماثلها بشرط موافقة رئيس مجلس الإدارة .



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل الرابع

المقبوضات



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المقبوضات النقدية

المادة (٨٢) : عند توريد نقدية للخزينة تتبع الإجراءات التالية:

١. يقوم المحاسب بتحرير مستندات قبض النقدية للخزينة وأن يوقع عليها مدير إدارة الشؤون المالية، كما يوضح التوجيه المحاسبي الخاص بالمبلغ.
٢. يقيد المحاسب مستندات القبض فور استلام النقدية ويوقع عليها بما يفيد استلامها.

المادة (٨٣) :

يقوم المحاسب أو من ينوب عنه بالمراقبة الدورية لأعمال الخزينة خاصة إجراء الجرد الفعلي لرصيد الخزينة ويوقع بصحة الجرد على سجل الخزينة أو ما تكشف له من ملاحظات إن وجدت.

المادة (٨٤) :

لا يجوز أن يزيد الرصيد النقدي بالخزينة الرئيسية أو بالخزائن الفرعية على الحد الذي يقرره رئيس مجلس الإدارة أو المدير التنفيذي ، ويعتبر المحاسب مسؤولاً عما بعهدته من نقد أو شيكات أو أوراق ذات قيمة، وعلى المحاسب توريد ما يزيد عن الرصيد النقدي والشيكات الواردة للخزينة في حساب الجمعية بالبنك في اليوم التالي على الأكثر وإرسال إشعار الإيداع لمدير إدارة الشؤون المالية، وفي الحالات التي يتعذر فيها لسبب طارئ إيداع المبالغ الزائدة أو الشيكات بالبنوك يخطر المدير التنفيذي بذلك.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٨٥) :

على المحاسب متابعة تحصيل حقوق الجمعية في أوقات استحقاقها وإعداد تقارير لمدير إدارة الشؤون المالية أو من يفوضه عن أي حقوق استحققت وتعذر تحصيلها لاتخاذ الإجراءات المناسبة بشأنها، ولا يجوز التنازل عن أي

حق من حقوق الجمعية يتعذر تحصيلها إلا بعد اتخاذ كافة الوسائل اللازمة لتحصيلها، ويجوز بقرار من مجلس الإدارة بإعدام الديون المستحقة للجمعية بعد استنفاد كافة الوسائل الممكنة للتحصيل.

الشيكات الواردة

المادة (٨٦) :

الشيكات الواردة باليد أو بالبريد للجمعية يتبع في شأنها نفس ما اتبع بالنسبة للمقبوضات النقدية على أن يبين أن التحصيل تم بشيكات.

المادة (٨٧) :

تحول الشيكات أو الحوالات الواردة إلى الشؤون المالية حيث يقوم مدير إدارة الشؤون المالية بتظهيرها بختم يحتوي على اسم الجمعية أو اسم البنك.

المادة (٨٨) :

يقوم المحاسب بإرسال الشيكات والحوالات إلى البنك بعد عمل صورة ضوئية عنها وحفظها في السجلات.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

التوقييع

المادة (٨٩) :

- تكون صلاحية التوقيع على المستندات المالية مثل : الشيكات والاعتمادات المستندية والتسهيلات البنكية وخطابات التحويل المصرفية وفتح الحسابات المصرفية وتحريكها وإغلاقها وترحيل أرصدها من حساب لآخر بموجب ما تم اعتماده في لائحة الصلاحيات المالية للجمعية .
- تعتبر توقييع رئيس مجلس الإدارة أو أحد نواب الرئيس المخولين بالتوقيع على المستندات المالية للجمعية بموجب قرار صادر عن المجلس.

المخولين بالتوقيع

المادة (٩٠) :

تحدد لائحة الصلاحيات المالية حدود صلاحية المخولين بالتوقيع على المستندات المالية للجمعية.

المادة (٩١) :

إذا تعلق صرف الأموال بصاحب الصلاحية نفسه (لحسابه) ترفع صلاحية الصرف إلى الجهة الأعلى.

المادة (٩٢) :

لصاحب الصلاحية أن يفوض أحد الموظفين الذي يلونه في التسلسل الإداري في قسمه أو يماثلونه في اقسام أخرى في الجمعية ببعض صلاحياته المنصوص عنها في هذه اللائحة.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

كتابة التقارير

المادة (٩٣) : سياسة كتابة التقارير المالية: -

- يتم التقيد بالمواعيد المحددة لإعداد التقارير المالية الداخلية والخارجية.
- يجب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومعايير الأنظمة المحاسبية الدولية والأنظمة الأخرى السائدة في المملكة .
- يجب أن تظهر القوائم المالية الموقف الصحيح والعدل لأوضاع الجمعية كما في تاريخ معين ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المتعلقة بالفترة الزمنية المنتهية في تاريخ محدد.

المادة (٩٤) : الإجراءات المتبعة عند كتابة التقارير المالية:

١. يقوم محاسب الجمعية بإعداد ميزان المراقبة النهائي لكل قسم أو إدارة أو للجمعية ككل في نهاية الفترة المالية .
٢. يقوم محاسب الجمعية بإعداد القوائم المالية لكل قسم أو إدارة بصورة مستقلة.
٣. يقوم محاسب الجمعية بإعداد القوائم المالية الموحدة لعموم الجمعية.
٤. يتم مقارنة ومضاهاة جميع أرقام القوائم المالية وأرقام موازين المراقبة حتى تظهر القوائم المالية الأرقام والمبالغ الصحيحة.
٥. يجب أن يتم التقيد بجميع أنظمة ومتطلبات إعداد التقارير وأن يتم الإفصاح حسب ما هو مطلوب.
٦. يتم تقديم جميع القوائم المالية مصحوبة بموازن المراقبة والجداول المؤيدة للمدير التنفيذي الذي يقوم بالمراقبة ويتحرى عن الفروقات غير العادية مقارنة بأرقام الموازنة .
٧. بعد ذلك يتم تقديم هذه المستندات المالية للمراقب الداخلي الذي يقوم بمراجعتها وتقديمها للمدير التنفيذي ليقوم برفعها لمجلس الإدارة للاعتماد .
٨. يقوم مجلس الإدارة في اجتماعه بمراجعة واعتماد القوائم المالية.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

٩. يكون مدير إدارة الشؤون المالية والمراقب الداخلي مسئولان بصورة مشتركة عن إعداد ومراجعة القوائم المالية في الوقت المحدد والحصول على تدقيقها على أساس سنوي حسب ما هو مطلوب وفقا للأنظمة السعودية.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل الخامس

الجمهورية العربية السورية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الباحة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢٠٧٠

تحت إشراف مركز التنمية الاجتماعية بالباحة



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الاستثمار ومصادر التمويل



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

مسئولية توفير السيولة

المادة (٩٥) :

مجلس الإدارة هو المسئول عن توفير السيولة اللازمة لمواجهة مدفوعات الجمعية الجارية والرأسمالية كما هي معتمدة في الموازنة التقديرية مع تجنب تعطيل السيولة الفائضة بدون الاستفادة منها.

مسئولية استثمار الفوائض النقدية

المادة (٩٦) :

مجلس الإدارة هو المسئول عن استثمار السيولة النقدية الفائضة عن حاجة الجمعية وحسب جداول التدفقات النقدية واختيار أفضل الوسائل لهذا الاستثمار بموافقة مجلس الإدارة.

المادة (٩٧) :

على المدير التنفيذي البحث عن مصادر التمويل المحتملة وإجراء المقارنات اللازمة لاختيار المصدر الأفضل بناءً على توجيهات مجلس الإدارة الذي له حق اعتماد الوسيلة المناسبة للتمويل.

الاحتياطات

المادة (٩٨) :

تشكل الاحتياطات سنويا بقرار من مجلس الإدارة ويتم الصرف من الاحتياطات النقدية للجمعية وفقاً لللائحة الصلاحيات المالية المعتمدة للجمعية.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل السادس

الرقابة المالية



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (٩٩) :

يصدر المدير التنفيذي القرارات الكفيلة بإحكام الرقابة الداخلية على أموال الجمعية، وأوجه استخدامها في كل عملية، على أن تشمل هذه القرارات بصفة خاصة قواعد الرقابة على الإنفاق، وتداول النقدية، والتحصيلات والأجور والمرتبات وغيرها من أوجه الإنفاق .

المادة (١٠٠) :

يقوم رئيس كل قسم بإعداد الخطط والبرامج لقسمه، وتقوم هذه الأقسام بالاشتراك مع إدارة الشؤون المالية في تحديد الفروق في التكلفة كل ثلاثة شهور وأسبابها وتعرض على المدير التنفيذي لاعتمادها .

المادة (١٠١) :

تقوم إدارة الشؤون المالية بتقديم تقرير دوري كل ثلاثة شهور إلى المدير التنفيذي لعرضه على رئيس مجلس الإدارة لاعتماده وعرضه على مجلس الإدارة مبينا به الإيرادات والمصروفات الفعلية ومقارنا بما كان مقدا، كما يقوم بإعداد تقرير ربع سنوي يبين به وضع الجمعية ومقدار الفائض أو العجز النقدي في نهاية كل فترة، ومقترحاتها على إدارة الجمعية في هذا الصدد.

المادة (١٠٢) :

تخضع الخزائن للمراقبة والجرد الدوري والمفاجئ، ويجب أن يتم الجرد الدوري مرة على الأقل كل شهر، ويكون الجرد شاملا لكافة محتويات الخزينة والمستندات ذات القيمة .



الرقم :
التاريخ :
المشروعات :

المادة (١٠٣) :

إذا ظهر فرق بالعجز أو الزيادة في رصيد الخزينة يرفع الأمر إلى المدير التنفيذي أو المراقب الداخلي لتحديد

المسئولية، على أن يتم توريد الزيادة وسداد العجز من أمين الخزينة وتقييد ذلك محاسبيا، ويجوز للمدير التنفيذي أو من ينيبه الإذن برد المبالغ التي حصلت بغير حق أن تسوى هذه المبالغ بقرار منه .

المادة (١٠٤) :

تعرض الديون التي يقتضي الأمر اعتبارها معدومة على مجلس الإدارة وذلك بعد استنفاد الإجراءات المالية والقانونية اللازمة نحو تحصيلها على ألا يتم إعدام الديون إلا بعد اعتماد مجلس الإدارة وذلك وفقا لللائحة الصلاحيات المالية.

المادة (١٠٥) :

تسرى أحكام هذه اللائحة على كافة المعاملات المالية في الجمعية وكل ما من شأنه المحافظة على أموالها وأصولها ونظام الضبط الداخلي بها، كما تنظم قواعد الصرف والتحصيل وسلطات الاعتماد وقواعد المراقبة والحسابات المالية وحسابات التكاليف والقواعد الخاصة بالميزانية العمومية والحسابات الختامية .

المادة (١٠٦) :

المدير التنفيذي والمراقب الداخلي ومدير إدارة الشؤون المالية مسؤولون عن تنفيذ ومراقبة أحكام هذه اللائحة، وكافة القرارات التنفيذية الخاصة ومراقبة القواعد المالية المنصوص عليها في باقي لوائح الجمعية ويعتبر مدير



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

إدارة الشؤون المالية والعاملون بها مسؤولون أمام المدير التنفيذي في تنفيذ أحكام هذه اللائحة وعن مراقبة الأحكام المالية في اللوائح الأخرى في حدود اختصاصه ويعتبر المدير التنفيذي مسئولاً أمام رئيس مجلس الإدارة.

المادة (١٠٧) :

تكون صلاحيات الصرف المالية من بنود الميزانية المختلفة بناء على طلب القسم أو الفرع المختص طبقاً لللائحة الصلاحيات المالية.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل السابع

الحسابات الختامية والتقارير الدورية



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الحسابات الختامية

المادة (١٠٨) :

١. يتولى مدير إدارة الشؤون المالية إصدار التعليمات الواجب إتباعها لإقفال الحسابات في موعد أقصاه ثلاثون يوماً قبل نهاية العام المالي للجمعية.
٢. يتولى المحاسب الإشراف على الانتهاء من إعداد ميزان المراقبة السنوي والقوائم المالية الختامية مؤيدة بمرفقاتها التفصيلية ومناقشتها مع المحاسب القانوني الخاص بالجمعية، خلال شهر من انتهاء العام المالي للجمعية.
٣. يتولى المحاسب الإشراف على إعداد التقرير المالي السنوي موضحاً نتائج أعمال كافة أنشطة الجمعية وإرفاقه مع القوائم الختامية وتقرير المراقب الداخلي وعرضه على المدير التنفيذي بهدف استكمال إجراءات مناقشاته خلال شهر ونصف من انتهاء العام المالي للجمعية.
٤. يقوم المدير التنفيذي برفع كافة التقارير الخاصة بالحسابات الختامية مع تعليقه عليها ومقترحاته حيالها إلى مجلس الإدارة وذلك بحد أقصى شهرين من انتهاء العام المالي والذي يتولى مناقشة واعتماد الحسابات الختامية.

التقارير الدورية

المادة (١٠٩) :

١. يتولى المحاسب تحليل البيانات الواردة في التقارير المالية والحسابات الختامية باستخدام أساليب التحليل المالي المتعارف عليها ورفع تقرير بنتائج هذا التحليل ومدلولاته لمدير الشؤون المالية والإدارية للجمعية.
٢. يتولى مدير إدارة الشؤون المالية مراجعة واعتماد التقارير الدورية المالية والتأكد من صحة البيانات المدرجة فيها وعرضها على المدير التنفيذي .



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (١١٠) :

يقوم المدير التنفيذي أو من يفوضه في نهاية كل ثلاث شهور بمراجعة واعتماد التقارير المالية الصادرة عن

إدارة الشؤون المالية ويجب أن تشمل هذه التقارير كحد أدنى على:

١. ميزان المراقبة الإجمالي عن الفترة المنتهية بتاريخ تقديم التقارير.
٢. المركز المالي للجمعية معد من قبل إدارة الشؤون المالية.
٣. قائمة الدخل للجمعية.
٤. مقارنة الإنفاق الجاري الفعلي مع الاعتمادات المخصصة له في الموازنة التقديرية.
٥. مقارنة الإيرادات المحققة فعلاً مع الإيرادات المخططة في الموازنة التقديرية.
٦. نسبة تنفيذ المشاريع الرأسمالية للجمعية مادياً ومالياً ومقارنتها بما هو مخطط لها في الخطة السنوية وما هو معتمد لها في الموازنة التقديرية.

تأمين الخدمات

المادة (١١١) :

يتم تأمين احتياجات الجمعية من الخدمات حسب ما يوصي به مدير الجهة المختصة ويقره صاحب

الصلاحيات .

المادة (١١٢) :

يتم التعاقد على تأمين احتياجات الجمعية من الخدمات بموجب عقود سنوية أو خطابات تعميده بعد

اعتمادها من المسئول في الجمعية صاحب الصلاحيات وطبقاً للصلاحيات التي يتمتع بها أو لمن يفوضه.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

اعتماد تقديم الخدمات

المادة (١١٣) :

أن اعتماد عقود الخدمات يستلزم بالضرورة تنفيذها بشكل سليم بواسطة المستندات النظامية المستعملة لدى الجمعية وطبقاً للإجراءات المنصوص عليها في الأنظمة الداخلية للجمعية، ويعتبر مديرو الإدارات والأقسام المعنية بهذه الأعمال والخدمات ومسؤولين عن صحة تنفيذ هذه الإجراءات.

تجديد عقود الخدمات

المادة (١١٤) :

يجوز تجديد عقود الخدمات لمدة لا تتجاوز سنة وبذات الشروط المنصوص عليها في العقود المنتهية إذا توفرت الشروط التالية: -

١. أن يكون المتعهد قد قام بتنفيذ التزاماته على وجه مرضي في مدة العقد السابقة على التجديد.
٢. ألا يكون قد طرأ انخفاض واضح على فئات الأسعار أو الأجور موضوع العقد.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل الثامن

لائحة إعداد الموازنة التقديرية



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (١١٥) :

الموازنة التقديرية هي الخطة التشغيلية أو برنامج العمل في فترة مستقبلية يحدد مجلس الإدارة بدايتها ونهايتها .

المادة (١١٦) :

الموازنة التقديرية هي أداة للتخطيط والتحفيز والرقابة وتقويم الأداء .

المادة (١١٧) :

تهدف الموازنة التقديرية إلى التنسيق بين الأساليب والإجراءات الإدارية ، وبين الموارد البشرية والمالية والآلية المتاحة ، عن طريق الاسترشاد بمعايير الأداء المتفق عليها والمبادئ الاقتصادية الراجعة ، بحيث يتحقق أفضل استغلال ممكن للموارد بإتباع أفضل الأساليب والإجراءات الإدارية .

المادة (١١٨) :

ادارة الشؤون المالية: هي المسؤولة عن إعداد الموازنة التقديرية .

المادة (١١٩) :

تعد الموازنة التقديرية عن سنة مالية قادمة ، مع امكانية تقسيم السنة المالية إلى أربع فترات ربع سنوية تحدد بقرار من مجلس الإدارة .



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (١٢٠) :

تعد الموازنة التقديرية السنوية على أساس الخطة الاستراتيجية طويلة الأجل وبصورة تساهم في تحقيق جزء من هذه الخطة الاستراتيجية.

المادة (١٢١) :

يجب أن يتم إعداد الموازنة التقديرية على أساس الهيكل التنظيمي، وبصورة تساعد على الحكم على أداء كل إدارة من الإدارات التي يتكون منها الهيكل التنظيمي.

المادة (١٢٢) :

تبدأ عملية إعداد الموازنة التقديرية السنوية قبل بدايتها بثلاثة أشهر بخطاب موجه من المدير التنفيذي إلى مدراء الإدارات والأقسام المختلفة للبدء في إعداد تقديرات الإيرادات والمصروفات الخاصة بكل إدارة ، وضرورة مشاركة جميع الموظفين المختصين في إعداد تلك التقديرات ، وأن تكون التقديرات طموحة ويمكن تحقيقها ، وذلك لزيادة مستوى الطموح والتحفيز لدى الموظفين لتحقيق أهداف الموازنة .

المادة (١٢٣) : تتضمن الموازنة التقديرية المجالات الآتية :

- الإيرادات .
- المصروفات.
- النفقات الرأسمالية.
- التعيينات الجديدة .
- التقاعد ونهاية الخدمة.
- المشاريع الجديدة.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (١٢٤) :

يقوم رئيس لجنة الموازنة بتسليم المدير التنفيذي تقديرات الإيرادات والمصروفات ، ودعوة أعضاء اللجنة لإعداد التصور النهائي للموازنة التقديرية ، وذلك في منتصف ديسمبر من كل سنة .

المادة (١٢٥) :

يكون المدير التنفيذي ومدير إدارة تنمية الموارد مسؤولين عن إعداد تقديرات الإيرادات وتوزيعها على الفترات الأربعة ربع السنوية .

المادة (١٢٦) : يتم تصنيف الإيرادات المتوقعة إلى البنود الرئيسية الآتية :

- إيرادات البرامج والأنشطة .
- إيرادات الدعاية والإعلان في الموقع والمجلة .
- إيرادات المشاريع.
- إيرادات متنوعة (التبرعات - الدعم - الزكاة) .

المادة (١٢٧) :

يقوم مدير إدارة تنمية الموارد بإعداد جداول تفصيلية شهرية ترفق بالموازنة التقديرية توضح تفاصيل الإيرادات على مستوى كل مصدر من مصادر الإيرادات .

المادة (١٢٨) : يتم تصنيف المصروفات المتوقعة إلى البنود الرئيسية الآتية :

- مصاريف الموظفين من رواتب وبدلات ومكافآت.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

- المصاريف العمومية والإدارية .
- إهلاك الأصول الثابتة .
- المخصصات (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، مخصص مكافأة نهاية الخدمة).

المادة (١٢٩) :

يتم تقدير مصاريف الموظفين على أساس التكلفة الفعلية المتحققة في أول عشر شهور من السنة الحالية ، ومن ثم حسابها على أساس سنوي ، مع الأخذ في الاعتبار العلاوات والتعيينات الجديدة ، وحالات التقاعد ، ونهاية الخدمة ، وإجمالي مصاريف الموظفين العام الماضي .

المادة (١٣٠) :

يتم تقدير المصاريف العمومية والإدارية على أساس التكلفة الفعلية المتحققة في أول عشر شهور من السنة الحالية ، ومن ثم حسابها على أساس سنوي ، مع الأخذ في الاعتبار أية مصاريف استثنائية أو تعديلات أخرى وإجمالي مصاريف العام الماضي .

المادة (١٣١) :

تقدر مصاريف أهلاك الأصول الثابتة حسب جداول الأصول الثابتة ، ووفقا لطريقة القسط الثابت ، وباستخدام النسب المنصوص عليها في دليل توصيف النظام المالي والمحاسبي .

المادة (١٣٢) :

يقدر مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقا لتقييم المخصص المتوفر ، وحجم الديون المتعثرة ، بالإضافة إلى احتساب نسبة معينة من الإيرادات المتوقعة .



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

في حالة وجود عقود سنوية موقعة يتم حساب المصاريف من واقع العقد .

المادة (١٣٣) :

يكون كل مدير إدارة مسئولاً عن إعداد تقديرات المصروفات الخاصة بإدارته ، وتوزيعها على الفترات الأربعة ربع السنوية.

المادة (١٣٤) :

تتحد المصروفات الرأسمالية المتوقع إنفاقها خلال السنة المالية القادمة بناء على المعطيات الواردة من الإدارات والأقسام المختلفة مدعمة بالوثائق والأسباب لمثل هذه المصروفات الرأسمالية .

المادة (١٣٥) :

تعتمد طلبات النفقات الرأسمالية للإدارات والأقسام المختلفة من قبل المدير التنفيذي قبل إدراجها في الموازنة الرأسمالية.

المادة (١٣٦) :

تدرج جميع المصروفات الإهلاك الخاصة بالأصول الثابتة بالموازنة التقديرية للمصروفات فور الانتهاء من مراجعة موازنة مصروفات الرأسمالية .

المادة (١٣٧) :

يتم الانتهاء من المسودة النهائية للموازنة التقديرية في الأسبوع الثالث من ديسمبر من كل عام ، ورفعها إلى المدير التنفيذي .



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (١٣٨) :

يقوم المدير التنفيذي برفع المسودة النهائية للموازنة التقديرية قبل بداية السنة المالية بأسبوعين إلى مجلس الإدارة لإقرارها ، وفي حالة إقرارها تصبح موازنة تقديرية معتمدة واجبة التنفيذ .

المادة (١٣٩) :

تقوم إدارة الشؤون المالية بإعداد تقارير شهرية وربع سنوية ترفع إلى المدير التنفيذي لمقارنة الإيرادات والمصروفات الفعلية بتلك المقدرة ، متضمنة الانحرافات بين الفعلي والتقديري ، وموضحة ما إذا كانت انحرافات توفير أو إسراف .

المادة (١٤٠) :

تعتبر كل إدارة مسئولة بالتنسيق مع إدارة الشؤون المالية عن تقديم تقارير شهرية وربع سنوية إلى المدير التنفيذي توضح المبررات الكافية والمقنعة للانحرافات سواء أكانت انحرافات توفير أو إسراف مابين الإيرادات والمصروفات الفعلية وتلك المقدرة .

المادة (١٤١) :

تعتبر كل إدارة مسئولة بالتنسيق مع إدارة الشؤون المالية في نهاية كل سنة مالية عن تقديم تقرير سنوي إلى المدير التنفيذي يوضح المبررات الواضحة والمقنعة للانحرافات سواء أكانت انحرافات توفير أو إسراف مابين الإيرادات والمصروفات الفعلية والمقدرة ، هذا التقرير يعد الأساس في عملية تقييم الأداء ، وأيضا ربط الأداء بنظام الحوافز والمكافآت للموظفين داخل الجمعية .



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل التاسع

لائحة المخالفات المالية



الرقم :
التاريخ :
المشروعات :

المادة (١٤٢) :

في حالة حدوث مخالفات مالية فإن على المدير التنفيذي تشكيل لجنة لتقصي الأمر ورفع تقرير مفصل لاتخاذ القرار المناسب، ويقوم المدير التنفيذي بتحديد وسيلة العقاب مع ضرورة إحاطة رئيس مجلس الإدارة بأي مخالفات مالية تقع والعقوبات والإجراءات التي اتخذت تجاه كل حالة مع حفظ حق رئيس مجلس الإدارة في الموافقة على العقوبة أو تعديلها.

المادة (١٤٣) :

الموظف الذي يقوم بتزوير مستندات أو يقدم مستندات مزورة أو معلومات كاذبة ويتمكن بمقتضاها من الحصول على أموال من الجمعية أو الاحتيال على الغير، فإنه يجب أن يرد تلك الأموال في ظرف أربعة وعشرين ساعة من إخطاره، ثم يتخذ المدير التنفيذي أو من ينيبه الإجراءات النظامية المناسبة ضده والتي قد تصل إلى حد الفصل من العمل وإبلاغ الجهات الرسمية

المادة (١٤٤) :

إذا ثبت أن الموظف المختلس أو المتلاعب أو المحتال قد تلقى معونة للوصول إلى هدفه من أي من العاملين بالجمعية فإن ذلك الشخص الذي أعانه يعتبر شريكاً له في الجرم ويقرر المدير التنفيذي العقوبات الواجب اتخاذها حياله مع إحاطة رئيس مجلس الإدارة بما تم اتخاذه.

المادة (١٤٥) :

إذا اختلس الموظف الموكل إليه تحصيل أموال تخص الجمعية بعض أو كل هذه الأموال لمنفعته الخاصة كأن لا يصدر إيصالاً رسمياً بالمبالغ المستلمة أو يصدر إيصالاً بمبلغ يقل عن المستلم الفعلي يجب عليه رد



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

كل المبالغ التي حولها لنفسه للجمعية في ظرف أربعة وعشرين ساعة من إبلاغه بذلك ثم ينال الجزاء الذي تقرره اللوائح ويصادق عليه رئيس مجلس الإدارة.

المادة (١٤٦) :

إذا ثبت أن أحد المسؤولين عن الخزائن أو المستودعات أو أي من ممتلكات الجمعية قد استغل وضعه الوظيفي بأن تصرف في مال الجمعية أو سمح لأحد غيره بالسطو على ممتلكاتها فإن المسؤولية تقع عليه في تعويض الجمعية عن قيمة ممتلكاتها المغتصبة، ثم يتخذ رئيس مجلس الإدارة أو من ينيبه الإجراءات النظامية المناسبة ضده والتي قد تصل إلى حد الفصل من العمل وإبلاغ الجهات الرسمية.

المادة (١٤٧) :

إذا ارتكب موظف مخالفة مالية عن طريق الإهمال يجب أن ينال عقوبة مناسبة وأن يندر بضرورة الامتناع عن تكرار مثل هذه المخالفة وإلا سينال عقوبة أكبر مستقبلاً.

المادة (١٤٨) :

في حالة تكرار حدوث مخالفات مالية في أي إدارة أو قسم من أقسام الجمعية وخصوصاً المعنية بالتعامل مع الأموال فإنه يقع على المدير المباشر والمسؤول المختص تحمل مسؤولية تلك المخالفات، وتتخذ الإجراءات التصحيحية حياله.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

الفصل العاشر

لائحة المراجعة والتدقيق



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

المادة (١٤٩) :

يكون للجمعية جهاز للرقابة المالية برئاسة المراجع الداخلي يرتبط بالمدير التنفيذي مباشرة، ويتوجب على جميع الإدارات التعاون التام مع هذا الجهاز لأداء عمله وتوفير كافة البيانات التي يطلبها في أي وقت، وله الحق في الزيارات المفاجئة والدورية حسب ما يراه في صالح العمل.

المادة (١٥٠) :

يعد جهاز الرقابة المالية وأنظمة الرقابة والضبط الداخلي للشؤون المالية وأقسام الحسابات بالجمعية وتعتمد من رئيس مجلس الإدارة أو من يفوضه وتكون ملزمة للتطبيق في الجمعية.

المادة (١٥١) :

يعتمد رئيس مجلس أو من يفوضه الإدارة أنظمة الرقابة والضبط الداخلي في أقسام الشؤون المالية بالجمعية ويحدد هذا النظام مسؤولية كل من العاملين فيها وخاصة بالنسبة للنقدية الواردة والصادرة والشيكات الواردة والصادرة والتبرعات والأجور والموردين والمخازن والمشتريات والمصروفات والعهد النقدية وغيرها من أوجه الإنفاق والموارد.

المادة (١٥٢) :

كل مدير قسم أو إدارة مسؤول عن تنفيذ نظام الرقابة الداخلية فيما يقع في اختصاصه.

المادة (١٥٣) :

بمجرد علم المدير المختص أو أي موظف من موظفي الجمعية بأي حادث من حوادث الاختلاس أو السرقة أو خلافه مما يترتب عليه خسائر في أموال الجمعية يجب عليه إخطار المدير التنفيذي للجمعية لاتخاذ الإجراءات الفورية اللازمة في هذا الشأن.



الرقم :
التاريخ :
المشروعات :

المادة (١٥٤) :

يلزم أن يكون للجمعية مراجع حسابات خارجي مكلف من رئيس مجلس الإدارة أو من الجهات الرسمية ذات الصلة لمراقبة حساباتها واعتماد قوائمها المالية، على أن يتم الانتهاء من ذلك بحد أقصى شهرين من انتهاء السنة المالية، ويقع على المدير التنفيذي مسؤولية توجيه الشؤون المالية للتعاون مع مراجع الحسابات لأداء مهامه.

المادة (١٥٥) :

يجب مراجعة جميع العقود المزمع إبرامها مع الغير من الناحية القانونية والمالية وذلك قبل اعتمادها من أصحاب الصلاحية، كما يتعين الرجوع إلى الشؤون المالية للتأكد من وجود الاعتماد الكافي بالموازنة التخطيطية للجمعية.

المادة (١٥٦) :

لا يجوز أن يكون لأمين الخزينة علاقة مباشرة بمراجعة كشوف البنك أو التعامل مع الحساب البنكي عبر خدمة الانترنت.

المادة (١٥٧) :

يلزم قيام المراجع الداخلي ببرنامج للمراجعة والفحص المستندي للمتحصلات النقدية بهدف تحديد مدى ملائمة أنظمة الرقابة الداخلية ومدى تنفيذها، والتأكد من أن المتحصلات تم تسجيلها وترحيلها بطريقة سليمة إلى الجانب الدائن من الحساب المختص، وأن تلك المتحصلات تودع بالبنك مباشرة دون تأخير.

المادة (١٥٨) :

يشتمل برنامج المراجعة الخاص بالمتحصلات النقدية على الخطوات الرئيسية التالية:

١. مطابقة المتحصلات في سجلات الجمعية بالمتحصلات بالبنك.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

٢. تحديد مدى الحاجة لإجراء جرد مفاجئ لرصيد النقدية المحصلة في أي وقت خلال السنة.

٣. مقارنة عناصر القيود المسجلة في سجل النقدية المحصلة مع المستندات المؤيدة لها.

٤. التحقق من صحة جمع أعمدة سجلات المتحصلات النقدية عن الفترة محل الفحص.

٥. متابعة وملاحظة التحويلات المالية بين البنوك خلال الفترة بالكامل على أساس اختياري.

٦. مقارنة تفاصيل قسائم الإيداع بالبنك بسجلات المتحصلات النقدية.

المادة (١٥٩) :

يلزم قيام جهاز الرقابة ببرنامج مراجعة للتحقق من صحة ودقة مذكرات التسوية ويشمل الخطوات التالية:

١. التحقق من صحة جميع التسويات التي قامت الشؤون المالية بإعدادها.

٢. مقارنة أرصدة البنك الظاهرة بتلك المذكرات مع الأرصدة في كشف الحساب الجاري، ومقارنة أرصدة

الدفتري كما تظهر في تلك المذكرات مع سجلات الجمعية.

٣. تتبع النقدية بالطريق (تحت الإيداع) بكشوف حساب البنك في فترات تالية ومراجعتها على دفتر

المقبوضات النقدية.

٤. مراجعة مجموع الشيكات القائمة التي لم تقدم للصرف بعد ومقارنة ذلك المجموع بالرقم الذي يظهر في

كشف التسوية.

٥. مراجعة الشيكات القائمة في أول المدة مع كشف البنك عن الفترة موضع الفحص مع دفتر المدفوعات

النقدية.

٦. تتبع الشيكات القائمة في نهاية مدة الفحص مع كشوف البنك عن الفترة التالية لفترة الفحص.



الرقم :

التاريخ :

المشروعات :

٧. الرجوع إلى المستندات التي تدعم العناصر الأخرى التي تظهر في مذكرة التسوية وكذلك الرجوع للقيود المتعلقة بها الدفاتر.

المادة (١٦٠) :

يقوم جهاز الرقابة المالية بتطبيق برنامج مراجعة للاستثمارات يشمل ويهدف لما يلي:

١. تحديد مصادر الأموال المستثمرة ومدى اتفاقها مع الوارد باللائحة ومطابقتها للأصول والفتاوى الشرعية ذات الصلة بالاستثمار إن وجدت.
٢. فحص طريقة المحاسبة على الاستثمارات والإيرادات المرتبطة بها المستخدمة بواسطة الجمعية، وتقييم نظام الرقابة الداخلية الخاصة بها.
٣. التحقق من الوجود المادي للاستثمارات ومن ملكية الجمعية لها.
٤. الوصول إلى اقتناع بأن حسابات الاستثمارات وحسابات الإيرادات المرتبطة بها معدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعقولة.
٥. التأكد من عدم استخدام الاستثمارات كضمان للحصول على قروض شخصية.
٦. معرفة أنواع الاستثمارات بالتفصيل وحجم كل نوع وأماكنها المختلفة والإجراءات الرقابية المتعلقة بها وإعداد كشوف تفصيلية بذلك.
٧. التأكد من صحة الجمع الأفقي والرأسي لكشوف الاستثمارات، ومطابقة تلك المجاميع على الحسابات الخاصة بها بدفتر الأستاذ العام.
٨. التفرقة بين الاستثمارات قصيرة الأجل التي تظهر ضمن الأرصدة النقدية في الميزانية العمومية لكونها استثمار مؤقت للفائض النقدي، والاستثمارات طويلة الأجل التي تزيد مدتها عن سنة.
٩. التأكد من تقييم الاستثمارات وفق المعايير والأصول المحاسبية المتعلقة بهذا الخصوص.

المادة (١٦١) :

يقوم جهاز الرقابة المالية بفحص وتقييم عقود الاستثمارات القائمة والعقود محل الدراسة، بالتعاون مع الجهات القانونية المتخصصة في ذلك.



الرقم :
التاريخ :
المشروعات :

المادة (١٦٢) :

يلزم قيام جهاز الرقابة المالية ببرنامج فحص ومراجعة مستندية للمدفوعات النقدية يشمل ثلاثة جوانب رئيسية:

١. فحص ومراجعة سندات الصرف والمستندات المؤيدة لها مثل الفواتير وأذون الاستلام وغيرها من المستندات التي سبق إثباتها في النظام المحاسبي.
٢. مقارنة الشيكات التي قام البنك بسداد قيمتها والشيكات المعادة للجمعية بالمعلومات الموجودة في كشف حساب الصندوق والبنك أو سجل المدفوعات النقدية.
٣. ربط الشيكات بالمستندات وسندات الصرف.

المادة (١٦٣) :

- يلزم قيام جهاز الرقابة المالية ببرنامج تفصيلي لفحص ومراجعة مستنديه للمدفوعات النقدية كما يلي:
١. مطابقة مجموع العناصر الدائنة في حساب البنك في دفاتر الجمعية بمجموع العناصر الظاهرة في كشف البنك.
 ٢. التحقق من دقة مذكرة التسوية التي تقوم الجمعية بإعدادها ومتابعة عناصر القائمة.
 ٣. فحص كل أو جزء من الشيكات الصادرة ومقارنتها بسجلات البنك من ناحية الرقم والتاريخ والمستفيد والمبلغ وصحة التوقيع.
 ٤. فحص المستندات المؤيدة للمدفوعات النقدية لجميع أو بعض الشيكات التي تمت مقارنتها بسجل الشيكات.
 ٥. مراجعة مجاميع أعمدة سجل المدفوعات النقدية والتحقق من صحة الجمع الأفقي في هذا السجل.
 ٦. تتبع وبحث القيود الأخرى الدائنة في حساب النقدية أو الصندوق والبنك بدفاتر الجمعية
 ٧. فحص الشيكات القائمة (التي لم تقدم للصرف).