



جمعية ريعان للمبادرات الشبابية
Rayean Association for Youth Initiatives

اللائحة المالية

جمعية ريعان للمبادرات الشبابية

جامعة ريلان للمبادرات الشبابية
Rayean Association for Youth Initiatives



جدول المحتويات

2	• الفصل الأول: المصطلحات والأحكام والقواعد العامة
5	• الفصل الثاني: السياسات المالية والمحاسبية
10	• الفصل الثالث: الموازنات التقديرية
14	• الفصل الرابع: المقوضات " التبرعات والإيرادات ".
19	• الفصل الخامس: المصروفات والنفقات
25	• الفصل السادس: الحسابات البنكية
27	• الفصل السابع: الصندوق
28	• الفصل الثامن: العقارات والآلات والمعدات ، العقارات الاستثمارية
28	• الفصل التاسع: المخزون
32	• الفصل العاشر: المخالفات المالية
34	• الفصل الحادي عشر: التقارير المالية

الفصل الأول: المصطلحات والأحكام والقواعد العامة

مادة (١/١) يقصد بالألفاظ الواردة في هذه اللائحة المعاني الموضحة أمام كل منها:

١. **المركز الوطني:** المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
٢. **الجهات الرسمية:** الجهات الحكومية ذات الصلة بالعملية المالية.
٣. **الجمعية:** يقصد بها جمعية ريعان للمبادرات الشبابية تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٥٢٥٩)
٤. **اللائحة:** لائحة السياسات المالية وهي هذه الوثيقة.
٥. **الجمعية العمومية:** أعلى جهاز في الجمعية وتكون من مجموعة الأعضاء العاملين الذين أوفوا التزاماتهم تجاهها.
٦. **مجلس الإدارة:** يقصد به مجلس إدارة الجمعية وهو الجهة المخولة للإشراف على أعمال الجمعية (من قبل أعضاء الجمعية العمومية) كما أنه الجهة المانحة لكافية الصلاحيات المالية والإدارية والقانونية.
٧. **رئيس مجلس الإدارة:** يقصد به رئيس مجلس إدارة الجمعية المنتخب بواسطة مجلس الإدارة.
٨. **المشرف المالي:** هو عضو مجلس الإدارة المنتخب بواسطة مجلس الإدارة
٩. **المدير التنفيذي:** وهو المدير المعين من قبل مجلس الإدارة بموافقة المركز الوطني لإدارة أعمال الجمعية، وتنفيذ السياسات، والخطط الاستراتيجية، والتشغيلية.
١٠. **الشؤون المالية:** الوحدة المعنية بمتابعة كافة العمليات المالية والمحاسبية في الجمعية وتقع تحت إدارة الشؤون المالية والإدارية في الهيكل التنظيمي المعتمد.
١١. **مدير الإدارات:** يقصد بها مدير الإدارات الواردة في الهيكل التنظيمي المعتمد في الجمعية.
١٢. **صاحب الصلاحية:** هو الجهة أو الشخص المفوض من الجمعية العمومية أو مجلس الإدارة بصلاحية معينة حسب لائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة في الجمعية.
١٣. **لجنة المراجعة:** هي إحدى لجان مجلس الإدارة والمنبثقة منه والمعنية بالإشراف على كافة عمليات المراجعة الداخلية في الجمعية بحسب المهام الموكلة لها من المجلس.
١٤. **المراجع الداخلي:** هو المراجع الداخلي المعين في الجمعية بحسب الهيكل التنظيمي والمكلف بالقيام بعمليات المراجعة الداخلية ويتبع لجنة المراجعة.
١٥. **المراجع الخارجي:** وهو مكتب التدقيق والمراجعة المكلف من صاحب الصلاحية بتدقيق القوائم المالية الخاصة بالجمعية.

مادة (2/1) **السرية والخصوصية:** إن هذا اللائحة وجميع المعلومات المدرجة فيها هي ملكية خاصة للجمعية ويجب أن تستخدم فيما يتصل بأداء الأعمال ذات العلاقة وكذلك لا يحق استخدامها أو نسخها لأي غرض آخر إلا بموافقة كتابية مسبقة من صاحب الصلاحية

مادة (3/1) **الهدف من اللائحة:** تهدف هذه اللائحة بشكل أساسي إلى بيان القواعد الأساسية لمنظومة العمل المالي التي تحكم الأنشطة الموكلة للإدارة المالية، بالإضافة إلى تامين و توفير إطار مرجعي يراعي إتباعه من قبل كافة العاملين في الجمعية عند القيام بجميع الأنشطة المالية كما تهدف إلى المحافظة على أموال وممتلكات الجمعية، وتنظيم قواعد الصرف والتحصيل وضبط كافة العمليات المالية.

مادة (4/1) **نطاق اللائحة:** تسري أحكام هذه اللائحة على جميع المعاملات المالية بالجمعية وكل ما من شأنه المحافظة على أموال الجمعية وضبطها وإحكام الرقابة عليها.

مادة (5/1) تكون إدارة الجمعية ممثلة في المدير التنفيذي والإدارات التابعة له بشكل عام، والشؤون المالية ولجنة المراجعة والمراجع الداخلي على وجه الخصوص مسؤولين عن تنفيذ وتطبيق أحكام هذه اللائحة وجميع القرارات العامة الخاصة بها، ويعتبر الجميع مسؤولون شخصياً كل في حدود اختصاصه عن تطبيق وتنفيذ أحكام هذه اللائحة، ولا يجوز إصدار قرارات أو تعليمات يكون من شأنها مخالفة أحكام هذه اللائحة، مع التأكيد على أن الأوامر الصادرة إليهم من أصحاب الصلاحية والمتضمنة أي مخالفات لأحكام هذه اللائحة لا تعفيهم من المسؤولية مالم يbedo أوجه اعتراضهم عليها كتابة فإذا رأى صاحب الصلاحية التنفيذ فيتتم التنفيذ على مسؤولية صاحب الصلاحية بتوجيه كتابي.

مادة (6/1) على لجنة المراجعة / والمراجع الداخلي في الجمعية مسؤولية التأكد من تنفيذ اللائحة والتزام الجميع بها وتطبيق محتوياتها ورفع التقارير الازمة لمجلس الإدارة أو من يفوضه عن مخالفات تطبيق اللائحة وبيان مدى تنفيذها واتخاذ الإجراءات للتصويب السريع.

مادة (7/1) تلتزم الجمعية في كافة معاملاتها المالية واستثماراتها لأموالها في حال توافرها بأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية، والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية، بالإضافة للسياسات والإجراءات المعتمدة في الجمعية ويعتبر مجلس الإدارة أو من يفوضه مسؤولاً عن ذلك.

مادة (8/1) تعتمد هذه اللائحة من صاحب الصلاحية وذلك بعد مناقشتها وإقرارها، وتكون لاغية لكل ما يتعارض معها من مواد وأحكام سابقة لها، ولا يجوز تعديل أو تغيير أي مادة أو فقرة فيها إلا بموجب قرار صادر عنه أو من يفوضه بذلك، وفي حالة صدور أية تعديلات ينبغي تعديلمها على كل من يهمه الأمر قبل بدء سريانها بشهر على الأقل.

مادة (9/1) كل ما لم يرد به نص في هذه اللائحة يعتبر من صلاحيات مجلس الإدارة أو من يفوضه وبما لا يتعارض مع الأنظمة والتعليمات الصادرة عن الجهات الرسمية.

مادة (10/1) حيثما يقع الشك في نص أو تفسير أي من أحكام هذه اللائحة فان قرار الفصل فيه في يد مجلس الإدارة.

مادة (11/1) سريان اللائحة: يسري العمل بهذه اللائحة اعتباراً من تاريخ اعتمادها، ويجب تعديلمها مع قرار الاعتماد لها على كافة الأطراف المعنية بتطبيق اللائحة.

مادة (12/1) لمجلس الإدارة سلطة تعديل أو إلغاء بعض بنود اللائحة أو إلغائها كلياً وإصدار لائحة جديدة حسب ما تقتضيه مصلحة الجمعية وأهدافها وتوسعتها، ويجب أن يصدر قراراً بذلك ويتم تعديلمه على كافة الأطراف المعنية بتطبيق اللائحة.

مادة (13/1) أي دليل إجراءات يعد بعد هذه اللائحة يعتبر مكملاً ومفسراً لبنودها، وتعد مواد اللوائح الأخرى ذات الصلة المعمول بها والمطبقة في الجمعية مكملة لأحكام اللائحة المالية ومفسرة لها ويجب ألا تتعارض معها.

مادة (14/1) تكون السنة المالية للجمعية من الثاني عشر شهراً ميلادياً، تبدأ من 1 يناير وتنتهي 31 ديسمبر من كل عام.

مادة (15/1) اللغة العربية هي اللغة الرسمية للعمليات والتقارير المالية في الجمعية.

مادة (16/1) العملاة المستخدمة في التسجيل والإثبات والتقييم في العمليات والتقارير المالية هي الريال السعودي، وفي حال تحصيل أموال بعملات أخرى تحول للريال السعودي حسب سعر العملاة في تاريخ الاستلام مع إجراء التسويات المحاسبية اللازمة عندما يتطلب الأمر ذلك.

مادة (17/1) تسرى أحكام هذه اللائحة على جميع العاملين في الجمعية سواءً كانوا موظفين متعاقدين أو من يأخذ حكمهم، وأيضاً المتطوعين فيما يشملهم من بنود هذه اللائحة.

مادة (18/1) لصاحب الصلاحية تحديد من يقوم بتمثيل الجمعية في معاملاتها وعلاقاتها مع الغير بما في ذلك التقاضي ورفع الدعاوى والتفاوض والصالح مع الغير.

مادة (19/1) أمناء الخزن وأصحاب العهد ومن في حكمهم مسؤولون عما في عهدهم من نقود أو شيكات أو حالات أو أي محرر ذي قيمة نقدية وجميع محتويات الخزن تكون في عهدهم الشخصية، كما يكونوا مسؤولين عن كل عهدة فرعية تسلم من عهدهم إلى مساعديهم.

مادة (20/1) يحظر على المسؤولين الماليين وموظفي الشؤون المالية وأمناء الصناديق ومسؤول المشتريات وموظفي إدارة تنمية الموارد قبول هدايا شخصية (عينية أو نقدية) من الموردين أو المتبرعين أو من أي طرف له مصلحة مباشرة أو غير مباشرة من أو مع الجمعية.

مادة (21/1) يختص صاحب الصلاحية بالموافقة على إعدام الديون التي للجمعية طرف الغير وطرف العاملين الذين تركوا الخدمة بالفصل أو بالوفاة وذلك بدون اتخاذ الإجراءات القانونية في حال إذا ما رؤي استحالة تحصيلها أو أن تكاليف إقامة الدعاوى القضائية أكبر من قيمتها بعد خصم أي مستحقات لهم طرف الجمعية بعد تقديم تقرير عن هذه الديون من المدير التنفيذي والمشرف المالي يفيد أسباب استحالة التحصيل.

مادة (22/1) المستندات المالية التي تُرتب التزامات على الجمعية أو على الغير مثل سندات الصرف والقبض وما في حكمها في حال الحاجة لاستخدامها يدوياً يجب أن تكون ذات أرقام متسللة، ويتعين حفظها في مكان آمن.

مادة (23/1) لصاحب الصلاحية لتحقيق أهداف الجمعية الموافقة على الاقراض والإقراض أو التمويل أو الرهن من أي جهة، مع تحديد آلية سداد التمويل، وبما لا يترتب عليه أي أعباء مالية تضر بالجمعية، وله في سبيل ذلك إعطاء الضمانات، وبما لا يخالف أحكام الشريعة الإسلامية والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية، والسياسات والإجراءات المعتمدة في الجمعية.

الفصل الثاني: السياسات المالية والمحاسبية

مادة (1/2) تتبع الجمعية القواعد والإجراءات والتعليمات ومعايير الحوكمة المنظمة لعمل الجمعيات الأهلية الصادرة عن المركز الوطني بالإضافة لمعايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

مادة (2/2) تلتزم الجمعية بالسياسات والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً وبما نصت عليه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الربحية والتقرير المالي الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

مادة (3/2) تضع الجمعية بهدف حماية ممتلكاتها ومن أجل الحصول على بيانات مالية صحيحة، نظاماً دقيقاً لتسجيل وحفظ البيانات المحاسبية عن طريق تصميم أو شراء برنامج محاسبي حديث يفي بمتطلبات الجمعية الآنية والمستقبلية.

مادة (4/2) يتم من خلال البرنامج الحاسوبي إثبات الأحداث المالية من واقع المستندات طبقاً لنظرية القيد المزدوج واستناداً إلى المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، والمعايير المحاسبية والتعليمات النظامية والتنظيمية المعتمدة.

مادة (5/2) تقوم الشؤون المالية مع المراجع الداخلي بالتأكد المستمر من صلاحية النظام وملائمه مع الاحتياجات ومتطلبات العمل المالي والمحاسبي والتحليل

والخطيط والرقابة ومتابعة الأعمال فيه والسعى لتحديثه وتطويره وإيقائه متناسقاً مع أعلى مستويات الأداء المحاسبى.

مادة (6/2) يتم تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات معتمدة من أصحاب الصلاحية في الاعتماد ووفقاً للأسس والأعراف المحاسبية المتعارف عليها.

مادة (7/2) يجب الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات المحاسبية والقوائم المالية وجميع العمليات المحاسبية بطريقة تتيح لأي طرف له علاقة بالرجوع والاطلاع عليها في أي وقت مناسب.

مادة (8/2) تلتزم الجمعية بتوفير السجلات والنماذج والدفاتر والمستندات التي يتطلبتها عمليات الجمعية وفق متطلبات اللائحة الأساسية الكترونياً من خلال النظام الإلكتروني أو يدوياً في حال الحاجة لها وأهمها:

1. السجلات الإدارية، ومنها ما يلي:

- 0 سجل العضوية.
- 0 سجل محاضر اجتماعات الجمعية العمومية.
- 0 سجل محاضر جلسات مجلس الإدارة.
- 0 سجل العاملين بالجمعية.
- 0 سجل المستفيدن من خدمات الجمعية.

2. السجلات المحاسبية، ومنها ما يلي:

- 0 دفتر اليومية العامة.
- 0 سجل ممتلكات الجمعية وموجوداتها الثابتة والمنقولة.
- 0 سندات القبض.
- 0 سندات الصرف.
- 0 سندات القيد.
- 0 سجل اشتراكات الأعضاء.
- 0 أي سجلات أخرى يرى مجلس الإدارة ملائمة استخدامها.

مادة (9/2) يتولى صاحب الصلاحية أو من يفوضه كتابياً نيابة عن الجمعية التوقيع على العقود والاتفاقيات التي تقتضيها مصلحة الجمعية، ويكون توقيعه عليها ملزماً للجمعية.

مادة (10/2) تشكّل لجان الجرد بقرار من مجلس الإدارة أو من يفوضه لجرد جميع موجودات الجمعية، بما فيها النقد الموجود في الصندوق ولدى مستلمي العهد وذلك في الحالات التالية:

1. تغير مجلس إدارة الجمعية حيث يلزم إشعار المركز الوطني بذلك.
2. إتلاف موجودات غير صالحة للاستعمال مطلقاً، ولا يمكن الانتفاع منها بالبيع
3. تغيير أمين الصندوق أو مستلم العهدة
4. جرد الأصول الثابتة دوريأ أو سنويا.
5. الجرد المفاجئ لأغراض الرقابة
6. أي حالات أخرى يراها صاحب الصلاحية

مادة (11/2) تعتمد الجمعية في عملياتها المالية والإدارية نظام معلومات الكتروني يتم فيه حوسبة العمليات والإجراءات لتصبح تعاملاتها الكترونية، وتنشأ عنها سجلات إلكترونية وتوقيع إلكتروني، وتعتبر هذه السجلات والمستندات المرفقة معها والتوقعات المعتمدة لها موجبة لعمليات التسجيل والاثبات المحاسبي وفق التالي:

1. أن تستوفي الضوابط والقواعد المنظمة للتعاملات الإلكترونية في الجمعية أو الجهات الإشرافية ذات العلاقة ومنها ما يلي:
 - 1) ضوابط حفظ السجلات والبيانات الكترونيا.
 - 2) الشروط والضوابط والمواصفات المتعلقة بالتوقيع الإلكتروني.
- 3) اتخاذ الاحتياطيات اللازمة لتلافي أي استعمال غير مشروع لبيانات إنشاء التوقيع وتطبيق حلول وتقنيات مناسبة وآمنة وغير قابلة للعبث بها.
- 4) يجذ الاستعانة بجهات فنية متخصصة للمراجعة والتدقيق بما يدعم جودة عملية حفظ السجلات

الإلكترونية، والتوقيع الإلكتروني، وفعالية الاحتياطيات المشار لها في الفقرة السابقة.

5) أي ضوابط أو اشتراطات أخرى تعتمد其ا الجهات الرقابية أو الفنية

2. أن تتم الأتمتة لهذه العمليات وفق الضوابط في السياسات والتسلسل في الإجراءات والصلاحيات المعتمدة في الجمعية.

3. لا حاجة لطباعة السجلات الإلكترونية ورقياً ويكتفى بأرفاقها إلكترونياً داخل نظام المعلومات الإلكترونية، مع إرفاق المستندات الثبوتية المؤيدة لعملية الصرف حسب إجراءات الإرفاق والأرشفة الإلكترونية، ويكتفى بما يتم اعتماده في دليل الإجراءات المالي المعتمد.

4. تحفظ الشؤون المالية بأصول المستندات الثبوتية المرفقة إلكترونياً كالعقود والصكوك وغيرها في ملفات خاصة يسهل الرجوع لها عند الحاجة لها.

5. تقوم الجهات الرقابية المعنية بعمليات المراجعة في الجمعية بالتأكد من الالتزام بالقواعد والإجراءات المنظمة للتعاملات الإلكترونية في الجمعية.

مادة (12/2) بما لا يتعارض مع الأنظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية، تعتمد الجمعية في حفظ وأرشفة السجلات والمستندات المالية والمحاسبية الضوابط التالية:

1. الالتزام بما ورد في لائحة حفظ وتوثيق البيانات المعتمدة من مجلس الإدارة.

2. الأرشفة الإلكترونية لكافّة السجلات والمستندات الثبوتية المؤيدة للعمليات المالية شريطة توفر الشروط المشار لها في المادة السابقة ومتطلبات الأنظمة واللوائح المنظمة لعمليات الأرشفة الإلكترونية.
3. يتعين حفظ أصول الوثائق والعقود والمستندات ذات الطبيعة الخاصة مثل الصكوك وشهادات الضمان وعقود التوظيف والعقود مع الغير والقوائم المالية المصدرة وأي مستندات أخرى ذات أهمية مالية وقانونية في مكان آمن بالإضافة لحفظها الكترونياً.
4. لا يجوز تداول أي مستندات أو وثائق أو سجلات مالية إلا بإذن من صاحب الصلاحية
5. يتم الاحتفاظ بما سبق لمدة لا تقل عن عشر سنوات من تاريخ انتهاء التعامل، مع حفظها الكترونياً بشكل دائم.

الفصل الثالث: الموازنات التقديرية

مادة (1/3) تعد الجمعية خطة (سنوية) منبثقة من الخطة الاستراتيجية وتشمل على الخطط الفرعية التالية:

- خطة البرامج والأنشطة
- وخطة التشغيل.
- وخطة التبرعات والإيرادات
- وخطة الأصول والاستثمارات والاستدامة المالية

مادة (2/3) تعتبر الخطة (السنوية) أساساً لإعداد الموازنة التقديرية في الجمعية.

مادة (3/3) ينبغي أن تساعد الموازنة الإدارية على تقدير احتياجاتها من رأس المال العامل وحجم السيولة النقدية والتدفقات الشهرية والربعية والسنوية اللازمة لسداد الالتزامات الدورية.

مادة (4/3) تعد الجمعية الموازنة التقديرية للإيرادات والتبرعات والمصروفات من خلال الترجمة المالية لتكاليف الخطة التشغيلية السنوية على أن تشمل الموازنة التقديرية الأقسام التالية:

1. موازنة البرامج والأنشطة: ونظم كافة النفقات المخصصة للبرامج والأنشطة الخاصة بالجمعية، وأي مبادرات تخدم وتحقق أهداف الجمعية بالإضافة لكافحة المصارييف الإدارية والعمومية المحمولة على البرامج والأنشطة وكان النشاط سبباً فيها بحسب الضوابط الواردة في دليل الحسابات الموحد ومعيار السلامة المالية.

2. الموازنة التقديرية للمصارييف الإدارية والعمومية: وتضم تكلفة الموارد البشرية القائمة على رأس العمل وتكلفة الموارد البشرية المضافة خلال العام القادم وفق خطة التوظيف المعتمدة في الخطة التشغيلية، ونفقات المواد والخدمات المستهلكة وتكلفة المعدات والتجهيزات وعلى إن يتم تبويب هذه النفقات وفقاً لدليل الحسابات المطبق في الجمعية، ويتم توزيع هذه المصارييف على مراكز التكلفة المعتمدة في دليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية ومعيار السلامة المالية.

3. الموازنة التقديرية للإيرادات والتبرعات: وتشمل كافة إيرادات الجمعية الناتجة من عمليات الاستثمار وريع الأوقاف والرسوم والمساهمات المحصلة من خدمات الجمعية وغيرها من مصادر الإيرادات وأنواعها بالإضافة إلى التبرعات التقديرية المقيدة للبرامج والأنشطة والتبرعات والإيرادات والدعم غير المقيد الذي يقدم للجمعية من الجهات الداعمة، ويتم تبويبها وفقاً لدليل الحسابات المطبق في الجمعية.
4. الموازنة الرأسمالية: وتشمل موازنة الأصول الثابتة وموازنة الاستدامة المالية بكل مكوناتها الاستثمار التقليدي والاستثمار الاجتماعي والأوقاف والتي تعتمد其 الجمعية في خطة الأصول والاستدامة المالية.
5. الموازنة النقدية التقديرية: وتمثل في إعداد موازنة بحركة السيولة النقدية للجمعية من خلال تأثير موازنة الإيرادات والتبرعات وموازنة البرامج والأنشطة والنفقات التشغيلية الرأسمالية النقدية بالإضافة إلى أرصدة النقدية المتوقعة في بداية العام المالي.
6. القوائم المالية التقديرية: وتشتمل على قائمة الأنشطة التقديرية للجمعية بالإضافة إلى قائمة المركز المالي التقديرية وفق معطيات الموازنات السابقة المذكورة في الفرات السابقة.

مادة (5/3) يصدر صاحب الصلاحية سنوياً قراراً بتشكيل لجنة لإعداد الخطة والموازنة على أن يكون المدير التنفيذي رئيساً لها، وتحتسب هذه اللجنة بما يلي:

1. إعداد السياسات والإجراءات العامة للخطة والموازنة التقديرية في حال لم تكن موجودة ومعتمدة.
2. تحديث دليل الإجراءات الخاص بإعداد الخطة والموازنة السنوية في حال تطلب التحديث.
 3. إعداد جدول زمني للموازنة تلتزم بتنفيذه جميع الإدارات.
 4. تشكيل اللجان الفرعية التي يتطلبها إنجاز الخطة والموازنة.
 5. مراجعة ومناقشة خطط الإدارات.
6. مراجعة ومناقشة وإقرار الموازنة بشكلها النهائي بعد تجميع الخطط والموازنات الفرعية
7. وضع التصور النهائي للخطة التشغيلية والموازنة التقديرية وتقديمها لصاحب الصلاحية لاعتماد.

8. التأكيد من سير العمليات الخاصة بالخطة والموازنة وفق دليل الإجراءات المعتمد في الجمعية.

9. إدارة الموازنة التقديرية ومتابعة التنفيذ دراسة تقارير الأداء الدورية التي يتم رفعها من الوحدات المعنية بمتابعة أداء الخطة والموازنة.

مادة (6/3) يتم تشكيل اللجنة قبل نهاية السنة بشهرين وتضم كلاً من المدير التنفيذي ومدراء الإدارات الرئيسية في الجمعية وأي جهة إدارية يوصي بها المجلس.

مادة (7/3) تقوم لجنة الموازنات بالتنسيق مع مسؤولي الإدارات المعنية القيام بإعداد إجراءات وتوزيع أدلة نماذج إعداد الموازنة السنوية عليهم.

مادة (8/3) يجب على كل إدارة المبادرة بتقديم خطتها السنوية وذلك في موعد لا يتعدى نهاية أكتوبر من كل عام.

مادة (9/3) تقوم لجنة الموازنات قبل إدراج المصارييف الرأسمالية في الموازنة التشاور مع جميع إدارات الجمعية للتأكد من عدم وجود أصول غير مستخدمة في وحدات عمل أخرى وذلك لتحويلها بدلاً من شرائها.

مادة (10/3) تتولى لجنة الموازنة دراسة الموازنات المقدمة مع كل الإدارات كما تقوم بإعداد ومناقشة الموازنة المجمعة بعد الانتهاء منها تمهدًا لاعتمادها والبدء بتنفيذها مع بداية العام المالي الجديد، على ألا يتعدى ذلك بداية ديسمبر من العام المالي الحالي.

مادة (11/3) بعد اعتماد المسودة النهائية للموازنات من اللجنة يقوم رئيس اللجنة برفعها إلى صاحب الصلاحية أو من يفوضه لاعتمادها في موعد لا يتعدى نهاية ديسمبر من العام المالي الحالي.

مادة (12/3) ينبغي إعداد الموازنة على أساس شهري أو وربع سنوي بحيث تبين الفترات التي يقل أو يزيد خلالها نشاط الجمعية وذلك للاحتياط في التغيرات المتوقعة في العمليات و المساعدة في إعداد الموازنة الندية التقديرية.

مادة (13/3) إذا تعذر اعتماد الموازنة التقديرية في الموعد المحدد سابقاً يتم الصرف في حدود الاعتماد المرصود في موازنة العام السابق على أن يتم تنزيل هذه المصاروفات من البنود المقابلة في الموازنة الجديدة بعد اعتمادها.

مادة (14/3) يمكن المناقلة من بند إلى آخر إذا تم التأكيد من حدوث عجز في البند المنافق له ووجود فائض في البند المنافق منه بعد موافقة صاحب الصلاحية.

مادة (15/3) المصارف غير المنظورة "احتياطي الموارنة" يتم تحديده بقرار من صاحب الصلاحية بنسبة من إجمالي موازنة المصارف، ويستخدم المخصص لهذا البند في تغذية البنود التي نفذت اعتماداتها والمصارف الطارئة غير المتوقعة وذلك بقرار من صاحب الصلاحية بعد تعذر النقل بين أقسام البند الواحد لعدم وجود فائض يسمح بذلك.

مادة (16/3) تجتمع لجنة الموازنة بشكل دوري ربع سنوي أو عند الحاجة لمراجعة وتحديث الموازنة ورفع تقرير إلى صاحب الصلاحية.

مادة (17/3) عملية تعديل الموازنة للسنة الجارية يجب ألا تتم إلا في حالات استثنائية كظهور فروقات كبيرة ناتجة عن استخدام افتراضات خاطئة أو أسباب خارجية بحسب الصالحيات المعتمدة في لائحة الصالحيات.

مادة (18/3) تقوم الشؤون المالية بإعداد تقرير شهري أو ربعي يقارن النتائج الفعلية بتلك التقديرية، ويقدم هذا التقرير للمدير التنفيذي خلال 15 يوماً من نهاية الشهر أو 30 يوماً من نهاية الربع.

مادة (19/3) تقوم لجنة الخطة والموازنة بمناقشة الانحرافات عن النتائج الفعلية مع مديرى الإدارات، ويجب على الجميع تقديم جميع المعلومات والمبررات للفروقات مدعمة بالوثائق إلى اللجنة.

الفصل الرابع: المقوضات " التبرعات والإيرادات ".

مادة (1/4) تمثل موارد وإيرادات الجمعية أكانت نقدية أو عينية أو خدمات ومنافع على سبيل المثال لا الحصر في التالي:

1. رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
2. التبرعات، والهبات، والأوقاف، والوصايا.
3. إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
4. الإعانات الحكومية.
5. عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
6. ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.
7. القروض من البنوك التجارية أو الاجتماعية بعد موافقة الجمعية العمومية.

مادة (2/4) تلتزم الجمعية في كافة العمليات ذات الصلة بتحصيل المقوضات (الtributes، الإيرادات) بما يلي:

1. العمل وفق متطلبات الأنظمة والقوانين والتعليمات الصادرة من المركز الوطني والجهات الرسمية ذات العلاقة.
2. الالتزام بالضوابط الواردة في اللائحة الأساسية وهذه اللائحة وسياسات الحكومة ذات الصلة ودليل الإجراءات المالي المعتمد في الجمعية.
3. الالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المعتمدة في التسجيل والإثبات المحاسبي للتبرعات والإيرادات.
4. الالتزام بتطبيق دليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية ومتطلبات التقارير المالية الدورية والسنوية المطلوبة من الإدارة والمركز الوطني.
5. الالتزام بشروط المتبرعين والواقفين في التسجيل والإثبات المحاسبي.
6. تلتزم الجمعية في حساباتها البنكية المخصصة لاستقبال التبرعات بأنظمة البنك المركزي السعودي ذات الصلة بهذه الحسابات والتعامل معها.

مادة (3/4) تلتزم الجمعية في كافة عمليات القبض عدم التعامل بالنقد إلا في حدود الضرورة التي تفرضها طبيعة عمل الجمعية وعند الحاجة لتحرير إيصال استلام فإن سند القبض هو أداة تحصيل ما تستلمه الجمعية من تبرعات وإيرادات نقدية أو عينية.

مادة (4/4) تلتزم الجمعية بالفصل بين مهمة تحصيل التبرعات والإيرادات المختلفة ومهمة إثباتها في النظام المحاسبي ولا يجوز الجمع بين هذه المهام تحت أي ظرف من الظروف.

مادة (5/4) تعتمد الجمعية سندات القبض الإلكترونية في كافة تعاملاتها، بعد التأكيد من استيفاء البرنامج المحاسبي للشروط الرقابية المتعلقة بإصدار سندات القبض الآلية، وفي حال الحاجة للتعامل بسندات القبض اليدوية يجب الالتزام وبالتالي:

1. يحضر على أي إدارة أو فرع طباعة سندات قبض من أي نوع وتحت أي ظرف من الظروف.
2. يتم طباعتها بموجب نموذج طباعة يعتمد من قبل المدير التنفيذي.
3. يمنع التعامل مع المطبعة من قبل أي موظف له علاقة بالتعامل مع سندات القبض.
4. يتم تسليم الدفاتر للمشرف المالي بموجب محضر استلام وتسجل عهدة عليه أو من يفوضه.

مادة (6/4) يقوم المشرف المالي أو من يفوضه بالصرف من هذه الدفاتر "سندات القبض" وفق الضوابط التالية:

7. يتم الصرف بناءً على توجيه من صاحب الصلاحية.
8. تسجل عهدة على المستلم مع توقيعه على تعهد مكتوب يفيد بأنه اطلع على كافة التعليمات الخاصة بالتعامل مع سندات القبض وأنه في حالة فقد السندات التي في حوزته يتحمل كافة النتائج المترتبة على ذلك.
9. يتم متابعة هذه الدفاتر وفق برنامج أو سجل لمتابعة عهدة هذه الدفاتر
10. يحظر صرف سندات قبض جديدة لأي جهة حتى يتم تصفيه عهدة السندات القديمة ويتحمل مسؤول عهدة الدفاتر أي صرف لهذه الدفاتر مع بقاء الدفاتر السابقة.
11. يتم عمل جرد للدفاتر بشكل دوري من المشرف المالي ومشرف الشؤون المالية للتأكد من حسن ترتيبها وحفظها ومتابعتها.

مادة (7/4) أي سند قبض يعطى للمتبرع أو أي عميل يجب أن يكون مختوماً بختم الجمعية، مالم يكن صادراً من النظام الإلكتروني ويشار في النموذج إلى ذلك بعبارة أن السند صادر عن نظام إلكتروني ولا يحتاج لختم الجمعية.

مادة (8/4) أي سند قبض يدوى يتم إلغاوه يحتفظ بالأصل الملغى مع النسخ ويوقع عليه موظف التحصيل باسمه ثلاثياً وأسباب الإلغاء ويورد ضمن سندات القبض للشئون المالية.

مادة (9/4) يحرر سند قبض للمبالغ التي يتم قبضها في الوحدات الإدارية المعنية بالتحصيل، ويتضمن هذا المستند المعلومات التالية:

1. قيمة المقبوضات بالأرقام والحوروف.
2. التاريخ.
3. نوع المقبوضات (تبرع / منح / ايراد / المشاريع / عام / أخرى).
4. طريقة الدفع (نقداً أو حواله أو شيكات، رقم الشيك، البنك المسحوب عليه)
5. بيانات المقبوض (الاسم، العنوان، رقم الجوال، البريد الإلكتروني).
6. اسم المستلم وتوقيعه.

مادة (10/4) يتم إعداد سند القبض اليدوي من أصل ونسختين الأصل للمقبوض منه ونسخة للشئون المالية ونسخة ثابتة بالدفتر للمراجعة، وفي حال كان السند إلكترونياً فيكتفى بنسخة للمقبوض منه.

مادة (11/4) يحتوي سند القبض العيني نفس بيانات سند القبض النقدي الوارد في هذه اللائحة ودليل الاجراءات المالي المعتمد بالإضافة إلى بيان العدد والنوع، والوزن وعدد القطع، بالإضافة لوصف المستلم في حال كانت التبرع بالذهب والمجوهرات.

مادة (12/4) التبرعات العينية التي يحرر بها سند قبض عيني هي المتصولات من العملات بأنواعها، والذهب والمجوهرات وتستلم بأوزانها وأوصافها، وغيرها من التبرعات العينية التي تتوافق الجمعية على استلامها كالأجهزة والمعدات والمستلزمات وغيرها.

مادة (13/4) لأغراض الرقابة والتسجيل والإثبات المحاسبي للتبرعات العينية وبما لا يتعارض مع متطلبات المعايير المحاسبية المعتمدة ذات الصلة تعتمد الجمعية ما يلي:

1. تعتمد الجمعية بقرار من صاحب الصلاحية تشكيل لجنة لحصر واستلام وتقدير التبرعات العينية وتحدد مهامها وسياسة عملها.
2. التبرعات العينية التي يتم بيعها والاستفادة من ثمنها تعتمد الجمعية تسجيلها بقيمتها بعد البيع.
3. التبرعات العينية التي سيتم الاستفادة منها في أعمال الجمعية أو برامجها وأنشطتها، ولها مستندات ثبوتية مرفقة بقيمتها، تعتمد اللجنة هذه المستندات المرفقة كأساس قياس يسجل به التبرع العيني.
4. التبرعات العينية التي سيتم الاستفادة منها في أعمال الجمعية أو برامجها وأنشطتها، ولا يتوفّر لها مستندات ثبوتية مرفقة تحديد قيمتها، تعتمد اللجنة لتسجيلها محاسبياً التالي:
 - (1) يتم عمل كشف بهذه التبرعات حسب تصنيفها في دليل المخزون
 - (2) يتم اختبار أساس التقييم المناسب من قبل اللجنة بالاسترشاد بأسعار السوق أو ما تراه مناسباً ويتحقق القياس الموضوعي للتبرع.
 - (3) يتم عمل محضر باستلام وتقدير التبرعات العينية لكل نوع من أنواع التبرعات مرافق معه أي مستندات تم الاعتماد عليها في عملية التقييم ويتضمن المحضر المعلومات التالية:
 - ✓ اسم المستلم (محصل التبرعات العينية).
 - ✓ القسم أو الإدارة التابع لها.
 - ✓ سندات القبض العيني (من رقم: إلى رقم)
 - ✓ تاريخ السندات (من تاريخ: إلى تاريخ).
 - ✓ الكميات المستلمة، ووصفها وأنواعها وأوزانها.
 - ✓ الأسس المتبعة في التقييم لكل نوع من أنواع التبرعات العينية
 - ✓ أسماء لجنة الحصر والتقييم للتبرعات العينية وتوقيعهم.
 - ✓ أي بيانات ترى اللجنة إضافتها في المحضر.
 - (4) يتم إرفاق المحضر مع الكشوفات للشؤون المالية ليتم التسجيل والاثبات المحاسبي بموجبها

مادة (14/4) لأغراض التسجيل والإثبات المحاسبي للتبرعات على شكل خدمات ومنافع وبما لا يتعارض مع متطلبات المعايير المحاسبية المعتمدة ذات الصلة تعتمد الجمعية الأسس المعتمدة لاحتساب القيمة الاقتصادية للتطوع والخدمات والمنافع في الجمعية المعتمدة من صاحب الصلاحية على ان يكون هناك إثبات للعلاقة مع المتطوع او المتبرع وإثبات القيمة وقياسها .

مادة (15/4) يتم إثبات التبرعات والإيرادات بكافة صورها في النظام المحاسبي حسب التعليمات والمعايير الخاصة بذلك ويجب تفصيلها حسب التحليل الوارد في دليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية، مع التأكيد على الفصل بين الأموال غير المقيدة والأموال المقيدة وأموال الأوقاف.

مادة (16/4) لا يجوز نقل مال من موظف الى آخر دون تحرير مستند ثبوتي يثبت عملية الانتقال لهذا المال ويتحمل مستلم المال (صاحب العهدة) مسؤولية عدم استلامه ما يثبت أنه قام بتسلیم المال.

مادة (17/4) يجب توريد أي متحصلات نقدية إلى البنك وتودع في حساب الجمعية، ولا يجوز بقاءها في عهدة المستلم أكثر من يوم، وإن كان في اليوم التالي أحد العطلات الرسمية فيتم إيداعها فور انتهاء هذه العطلات ويعتبر أمين الصندوق مسؤولاً عما بعهده من نقود أو شيكات أو أوراق ذات قيمة ولا يجوز الصرف من هذه المبالغ بأي حال من الأحوال.

الفصل الخامس: المصاروفات والنفقات

مادة (1/5) يكون تسلسل المستويات الإدارية بالجمعية التي لها صلاحية اعتماد الصرف على النحو التالي:-

1. مجلس الإدارة
2. رئيس مجلس الإدارة.
3. نائب رئيس مجلس الإدارة.
4. المشرف المالي (عضو مجلس الإدارة)
5. كل من له سلطة الاعتماد للصرف بموجب السياسات واللوائح المعتمدة في الجمعية.

وفي جميع الحالات لا يجوز لصاحب الصلاحية اعتماد صرف مبالغ خاصة به إلا باعتماد السلطة الأعلى منه.

مادة (2/5) يجوز لأي مستوى أن يفوض المستوى الأدنى منه مباشرة في كل أو بعض سلطاته بقرار كتابي منه لفترة محدودة، ولا يجوز للمستوى الأدنى إعادة تفويض السلطات الممنوحة له من المستوى الأعلى لغيره.

مادة (3/5) بناءً على ما سبق يكون رئيس المجلس أو من ينوب عنه أو المفوض بالصلاحية هو معتمد الصرف أو أمر الدفع ويعتبر توقيعه على مستندات الصرف المختلفة توقيعاً نهائياً يجيز للمسؤولين عن حفظ الأموال كلا حسب اختصاصه دفع النقود، أو تحrir الشيكات، أو اعتماد الحالات البنكية، أو شراء الاحتياجات.

مادة (4/5) تعتمد الجمعية في عمليات الصرف وتحويل الأموال للغير، كافة وسائل الدفع المتاحة نظاماً كالشيكات والحوالات البنكية أو البطاقات البنكية أو بوابات الدفع الإلكتروني، أو النقد أو أي وسيلة متاحة لدفع الأموال ومسموح بها نظاماً، على أن تتم هذه العملية وفق السياسات والإجراءات المالية المعتمدة داخل الجمعية والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية ذات الصلة.

مادة (5/5) إن اعتماد صاحب الصلاحية لأي تصرف ينشأ عنه نفقة مالية يستلزم بالضرورة تنفيذها بشكل سليم بواسطة المستندات النظامية المعتمدة لدى الجمعية طبقاً للسياسات والإجراءات المحاسبية المنظمة للعمل المالي والمعتمدة في الجمعية أو من الجهات الرسمية، وتعتبر الشؤون المالية مسؤولة عن صحة تنفيذ هذه الإجراءات ولا يُعفي توجيه صاحب الصلاحية الشؤون المالية من إتباع الخطوات النظامية لتنفيذ عملية الصرف.

مادة (6/5) يعتبر سند الصرف المستوفي للشروط هو المستند النظمي الذي يجيز سحب النقود من حسابات الجمعية في البنك بموجب الشيك أو الحالات البنكية أو دفع النقود من الصندوق أو مستلمي العهد وفق الإجراءات المعتمدة.

مادة (7/5) يتم سداد المصاريف سواءً للبرامج والأنشطة أو المصاريف العامة بموجب سند صرف بإحدى الطرق التالية:

1. نقداً من عهدة النشاط أو من عهدة المصاروفات التثوية، على ألا يتتجاوز السقف المحدد للصرف النقدي 5000 ريال للمرة الواحدة.
2. بشيك أو حواله على إحدى البنوك المتعامل معها لأكثر من 5000 ريال.

ويتم ذلك بعد التأكيد من استكمال المعاملة لجميع مسوغات الصرف وإرفاق المستندات الدالة على ذلك واتكمال التوقيعات عليها من الموظفين المختصين واعتماد الصرف من صاحب الصلاحية طبقاً للسياسات والإجراءات المالية المعتمدة.

مادة (8/5) يتم تحrir سند صرف قبل سداد المصاروفات بموجب شيك أو حواله بنكية، ويحظر إصدار أي شيك أو حواله بدون سند الصرف، كما يحظر على غير الشؤون المالية أن يقوم بإعداده.

مادة (9/5) يرفق مع سند صرف الشيك أو الحالات كافة الوثائق المؤيدة لعملية الصرف ويتألف سند صرف الشيك أو الحالات من أصل وصورة الأصل للحسابات للقيد بموجبه والصورة ثابتة بالدفاتر للمراجعة، أو من خلال نموذج آلي من النظام الحاسوبي بعد التأكيد من استيفاء النظام الحاسوبي للمتطلبات الرقابية المتعلقة بإصدار السنادات الآلية.

مادة (١٠/٥) يتم الصرف لصاحب الحق نفسه بعد التأكيد من شخصيته ويجوز أن ينفي عنده من يستلم بتفويض من صاحب الحق.

مادة (١٠/٥) تتم عملية الصرف للمورد بعد استلام الأصناف الموردة وإضافتها للمستودعات أو استلامها من الإدارة الطالبة للشراء أو بعد قيام المورد بتنفيذ ارتباطه أو تعهده قبل الجمعية، ويجوز صرف القيمة مقدماً إذا اقتضت الضرورة ذلك بشرط توفر المستندات المؤيدة لعملية الصرف، كما يجب التحقق من أن المبلغ المطلوب صرفه يطابق ما هو وارد بشروط التعاقد، مع الالتزام بما ورد في دليل الإجراءات المالي المعتمد.

مادة (١١/٥) الوثائق المؤيدة للصرف هي الوثائق والبيانات والفواتير والكشفوف وغيرها من المستندات المبررة والمؤيدة لعمليات الصرف والتي يجب أن ترافق مع سندات الصرف المذكورة في هذه اللائحة ودليل الإجراءات المالي المعتمد، وبما يفيد أنها تمت على الوجه الصحيح وبأن المشتريات، أو المستلزمات، أو الأشغال، أو الخدمات قد تمت لصالح الجمعية وأنه قد تم استلامها، ويجب أن تكون هذه الوثائق والبيانات والفواتير باسم الجمعية وليس باسم أحد منسوببيها وبتواريخ حديثة مقاربة للتاريخ المقدمة فيه وتسوفي الشروط المطلوبة من هيئة الزكاة والضرائب.

مادة (١٢/٥) الأصل في الصرف أن يتم بشيكات أو حوالات لتحقيق الضبط الداخلي ومع ذلك يجوز أن يتم الصرف نقداً طبقاً للقواعد المحددة الواردة في هذه اللائحة ودليل الإجراءات المالي المعتمد من خلال (العهد المستديمة والعهد المؤقتة).

مادة (١٣/٥) العهد المستديمة في هذه اللائحة هي المبلغ الذي يسلم لأحد الموظفين في الجمعية للصرف منه على المدفوعات النثرية والعاجلة وفق احتياجات العمل سواءً كانت للنشاط في الجمعية أو المصارييف والاحتياجات العامة، على أن يستعارض هذا المبلغ عندما يقترب من الانتهاء.

مادة (١٤/٥) أي كان نوع العهد مؤقتة أو مستديمة فإنه يجب الفصل بين العهد المخصصة للبرامج والأنشطة، وتسمى بعهدة البرامج والأنشطة، والعهد المخصصة لمواجهة المصاريف النثرية أو مصاريف التشغيل العامة وتسمى بعهدة التشغيل أو عهدة المصاريف النثرية

مادة (١٥/٥) لا تسجل أي عهده على أقسام الجمعية أو أي جهة مستخدمة لها، بل كعهدة شخصية تستخدم من قبل موظف معين وتسجل عليه في السجلات المحاسبية.

مادة (١٦/٥) يجب الفصل بين العهدة المستديمة والمؤقتة ولا يجوز الدمج بينهما في حساب واحد حتى ولو صرفت لنفس الشخص.

مادة (١٧/٥) لا يجوز صرف عهدة مالية من عهدة مالية أخرى أو عهدة لشخص من شخص آخر.

مادة (١٨/٥) العهدة المستديمة يجب أن تعتمد من صاحب الصلاحية بناء على طلب من مدير الإداره المعنية بطلب العهدة ويحدد في الطلب حدتها الأقصى و مجالات الصرف التي يجب أن تكون في نطاق المصروفات العاجلة والتي يصعب الانتظار حتى يتم استخراج شيكات أو حوالات لها أو المصروفات النثرية الضرورية لعمليات التشغيل، وينبغي إعادة النظر في هذا الحد كل فترة زمنية على ضوء المنصرف الفعلي منها.

مادة (١٩/٥) تخضع العهدة المستديمة لنظام الجرد الدوري مثل الخزائن والمخازن وكذلك تخضع لنظام الجرد المفاجئ بناء على طلب صاحب الصلاحية ويعُد بنهاية الجرد تقريرا يرفع إلى المشرف المالي والمدير التنفيذي ومدير الإداره المختصة التابع لها العهدة ثم تتخذ الإجراءات اللازمة لتسوية الفروق.

مادة (٢٠/٥) تعتبر العهد المستديمة عهدة شخصية لا يجوز نقلها إلى موظف آخر إلا بعد أن تتم تسويتها وإخلاء طرف الموظف المسؤول عنها، على أن يعد بذلك محضر استلام وتسلم يعتمد من المدير التنفيذي، ولا يجوز بحال من الأحوال أن يعهد لأحد العاملين في المالية أو المراجعة الداخلية بالعهد المستديمة وذلك للمحافظة على نظام الضبط الداخلي.

مادة (٢١/٥) عندما تقترب العهدة المستديمة من النفاذ يتم إعداد كشف تفريغ واستعاضة لها، لاستعاضة ما تم صرفه منها مرفقا به أصول أذون الصرف والمستندات المؤيدة للصرف، وتقدم إلى الشؤون المالية لأجل المراجعة وتسجيلها بالدفاتر طبقا لطبيعتها، ثم يحرر إذن صرف شيكات أو تحويل بنكي لاستعاضتها باسم الشخص المسؤول عنها.

مادة (٢٢/٥) بعد مراجعة مستندات العهدة المستديمة تحول إلى المالية لأجل تسجيلها في النظام المحاسبي بعد تحليلها، وتحمل على الحسابات المستفيدة حسب طبيعتها. مع

التأكيد على المحاسب بعدم تسجيل العهدة بشكل إجمالي وإغفالها في حسابات مجلمة.

مادة (٢٣/٥) تصفى العهد المستديمة أو المؤقتة في الحالات التالية:

1. في نهاية السنة المالية ويورد المتبقى منها إلى البنك أو الصندوق، كما أنها تستعاض كاملاً في بداية السنة المالية الجديدة.
2. عندما تطلب الإداراة الطالبة لها تصفيتها لانتقاء الغرض منها.
3. عندما تنتقل من موظف إلى موظف آخر لأي سبب كالإجازة، أو المرض، أو الوفاة، أو إنهاء العمل.

مادة (٢٤/٥) لا يجوز صرف المرتبات والأجور، أو الأجر الإضافية، أو المكافآت، أو الحواجز، أو سلف للعاملين من العهد المستديمة، وفي الحالات الطارئة يمكن صرف عهدة خاصة بها وتعتمد من صاحب الصلاحية.

مادة (٢٥/٥) يشترط فيمن يكون مسؤولاً عن العهد المستديمة أو المؤقتة ما يلي:

1. أن يكون من العاملين الدائمين في الجمعية.
2. ألا يكون مسؤولاً مسؤولية حسابية في الشؤون المالية.

مادة (٢٦/٥) يتطلب الأمر وجود مستند عن كل مبلغ يصرف من العهد المستديمة ويجب أن يتواافق في هذه المستندات الشروط المنصوص عليها في دليل الإجراءات المالي، في حالة تعذر الحصول على مستند مؤيد للصرف يتم استخدام نموذج داخلي يوضح نوع المصاروف تفصيلياً والقائم به ويوقع من مدير إدارة مستثم العهد ويعتمد من صاحب الصلاحية ويكون ذلك في حالات استثنائية وفي أضيق الحدود.

مادة (٢٧/٥) يقصد بالعهد المؤقتة في هذه اللائحة بأنها المبلغ الذي يسلم لأحد الموظفين في أي إداراة أو موقع عمل للإنفاق غير المعروف قيمته بدقة مقدماً مثل شراء، أو سداد مصاروف، أو سداد التزام.

مادة (٢٨/٥) تعتمد العهدة المؤقتة من صاحب الصلاحية بناء على طلب من إدارة معينة على أن يحدد في هذا الطلب مقدار هذه العهدة و مجالات الصرف والموظف الذي ستصرف له.

مادة (٢٩/٥) لا يجوز الصرف من العهدة المؤقتة إلا في الغرض الذي طلبت من أجله. وبناء على مستندات مساعدة من النواحي الشكلية والموضوعية.

مادة (٣٠/٥) تتم تسوية العهدة المؤقتة في مدة لا تتجاوز عشرة أيام من تاريخ انتهاء الغرض الذي صرفت من أجله، وتقدم المستندات إلى الشؤون المالية للمراجعة والفحص بعد اعتمادها من صاحب الصلاحية وبعد توريد المتبقي منها إلى الصندوق أو البنك حسب إجراءات التوريد المعتمدة، ثم تسجل في الدفاتر وتحمل على الحسابات المستفيدة طبقاً لطبيعتها.

مادة (٣١/٥) يتطلب الأمر وجود مستند عن كل مبلغ يصرف من العهدة المؤقتة، ويجب أن يتوافر في هذه المستندات نفس الشروط المطلوبة في مستندات العهدة المستديمة.

مادة (٣٢/٥) إن الأصول الشخصية مثل الأجهزة والمعدات والأدوات والأثاث والمفروشات وتجهيزات الحاسب الآلي ووسائل الاتصال ووسائل النقل التي تصرف من مستودع الجمعية أو تشتري وتوضع تحت تصرف موظف أو مجموعة من الموظفين لغرض تنفيذ مهام وظائفهم لاستخدامهم الشخصي تخضع لقيدها وتسجيلها في (سجل العهد العينية) وإثباتها كعهدة مسلمة، ويكون مسؤولاً عنها وعن سلامتها والمحافظة عليها وحسن استعمالها حسب الأصول المتعارف عليها، وعلى الوجه الصحيح وإعادتها إلى الجمعية عند الطلب.

مادة (٣٣/٥) لا تسدّد تعويضات نهاية الخدمة ولا تمنح شهادة براءة النمأة لأي موظف تنتهي خدماته من الجمعية مالم يقم بتسليم وإخلاء كافة العهود المسجلة عليه سواءً كانت عهداً نقدية أو عينية، او سداد القيم المترتبة عليه من العهد التي لم يسلمها.

مادة (٣٤/٥) تقوم الجمعية بتأمين احتياجاتها من المشتريات وفقاً لما هو معتمد في لائحة المشتريات وبحسب التفاصيل الواردة فيها، وعلى الشؤون المالية التأكد قبل إتمام عملية الصرف أن عمليات الشراء تمت وفق للضوابط الواردة في لائحة المشتريات وبحسب تسلسل الصلاحيات الواردة في لائحة الصلاحيات المالية والإدارية.



جمعية ريعان للمبادرات الشبابية
Rayean Association for Youth Initiatives



جمعية ريعان للمبادرات الشبابية
Rayean Association for Youth Initiatives

الفصل السادس: الحسابات البنكية

مادة (1/6) يكون للجمعية حسابات بالبنوك تودع فيها مواردها وإيراداتها وصلاحية التوقيع على هذه الحسابات يتم تحديدها في لائحة الصلاحيات المعتمدة في الجمعية بحسب القواعد والإجراءات المنظمة لذلك والصادرة من الجهات الرسمية ذات العلاقة.

مادة (2/6) صلاحية فتح حسابات بنكية جديدة للجمعية تتم وفق ما هو معتمد في لائحة الصلاحيات، وتسري على هذه الحسابات الجديدة كافة الأحكام المتعلقة بالحسابات البنكية القديمة.

مادة (3/6) يتم إعلام البنك فوراً عند سحب أو تعديل سلطة الأشخاص المفوضين بالتوقيع.

مادة (4/6) تعتمد الجمعية في عملياتها البنكية كافة الوسائل المتاحة لعملية التصرف بالأموال وفق ما تسمح به الأنظمة، وفق السياسات والإجراءات المعتمدة.

مادة (5/6) عند استخدام دفاتر الشيكات في عمليات الصرف يراعى التالي:

1. يجب أن يتم استخدامها وفق تسلسل أرقامها.
2. يجذب الكتابة على الشيكات بالحاسوب الآلي أو بالآلات حماية خاصة بهدف منع أي تلاعب ببيانات الشيك.
3. وبالنسبة للشيكات الملغاة أو التالفة كما يجب أن تحفظ بدقتر الشيكات مع التأشير عليها بوضوح بكلمة لا غير.
4. يجب أن تكون هناك رقابة سليمة على دفاتر الشيكات الغير مستعملة.
5. تحرر جميع الشيكات باسم المستفيد الأول ويحظر بتاتاً استخراج شيك لحامله.
6. يحظر بتاتاً توقيع أي شيك على بياض

مادة (6/6) يحتفظ المشرف المالي أو من يفوضه بدفاتر الشيكات الواردة من البنك، ويسلم الموظف المختص بتحرير الشيكات الدفاتر اللازمة أولاً بأول.

مادة (7/6) عند استخدام الحالات البنكية أو الدفع عبر بوابات وتطبيقات الدفع الإلكتروني في عمليات الصرف يجب أن تتم وفق الصلاحيات المعتمدة لعمليات التحويل البنكي المودعة لدى

البنوك، مع التأكيد من استيفاء العملية المالية كافة الضوابط الواردة في اللائحة الأساسية وهذه اللائحة ودليل الإجراءات المالي المعتمد.

مادة (8/6) يلزم أن تُحفظ أصول المستندات المؤيدة للصرف مع الشيكات أو الحالات عند التوقيع، بشكل يدوى أو الكترونى ويلزم أن يؤشر على المستندات بما يفيد إصدار الشيكات أو الحوالات.

مادة (9/6) تعد الشؤون المالية تقريراً عند الحاجة بالشيكات الصادرة يوضح فيها رقم كل شيك وملفه واسم البنك المسحوب عليه واسم المستفيد والمقابل الذي حرر من أجله الشيك، يجب تتبع الشيكات المعلقة والتي لم تقدم للصرف لمدد تزيد عن ستة أشهر من تاريخ إصدارها، وعرض الأمر على صاحب الصلاحية أو من يفوضه لاتخاذ اللازم.

مادة (10/6) ينبغي على الشؤون المالية أن تقوم في نهاية كل شهر بإعداد بيان تسوية بين الرصيد الذي يظهر في حساب البنك بالسجلات والدفاتر، والرصيد الذي يظهر بالكشف المرسل من قبل البنك.

مادة (11/6) لا يحرر الشيك أو الحالة البنكية إلا بعد المراجعة والتدقيق المالي ومراجعة الصلاحيات المالية والإدارية على سند الصرف والموافقة عليه من قبل صاحب الصلاحية.

مادة (12/6) يتم الاحتفاظ بدفاتر الشيكات المستعملة حسب تسلسلها الرقمي للرجوع إليها عند الحاجة كما يجب استخدامها وفقاً لتسلسلها الرقمي

الفصل السابع: الصندوق

مادة (1/7) في حال الحاجة له يتم إنشاء صندوق رئيسي بالجمعية ويتولى هذا الصندوق استلام الشيكات وأوراق القبض التي تورد إليه من مصادر التوريد المختلفة.

مادة (2/7) يحظر على أمين الصندوق إيداع أي مبالغ أو مستندات ذات قيمة نقدية تخص الغير في خزن الجمعية، وفي حالة وجودها يتم لفت نظر أمين الخزينة كتابياً في المرة الأولى ويحال أمين الخزينة للتحقيق إذا تكرر ذلك، وعلى أمناء الخزن وأصحاب العهد تنفيذ التعليمات الخاصة بالخزائن والمقبوضات والمدفوعات التي تصدر في هذا الشأن.

مادة (3/7) لا يجوز لأمين الصندوق حفظ أية أموال غير أموال الجمعية في الخزينة لا يجوز له أيضاً استعمال أموال الجمعية في أغراض شخصية وتحت أي تصرف أو تبرير.

مادة (4/7) يجب استعمال خزينة حديدية ضد الحريق خاصة بأمين الصندوق، ويجب مراعاة الإبقاء على هذه الخزينة مفتوحة في أي وقت خلال الدوام أو خارجه عندما لا يكون هناك حاجة إلى استعمالها.

مادة (5/7) يحظر على أمين الصندوق الصرف من الإيرادات أو المتصحّلات ويجب أن تودع أي متصحّلات في الخزينة إلى البنك.

مادة (6/7) يحتفظ أمين الصندوق بالمبالغ النقدية والشيكات المستلمة والتي صدر بها سندات قبض في خزينة الجمعية ولا يجوز الاحتفاظ بها خارجها.

مادة (7/7) يعتبر أمين الصندوق مسؤولاً عن حركة النقدية وما في حكمها في نطاق الخزينة من وارد ومنصرف إلى البنك وذلك في ضوء القواعد الواردة في هذه اللائحة، وكذلك مسؤولاً عن التسجيل في المستندات والدفاتر الموجودة لديه وخاصة بالخزينة وإعداد التقارير المختلفة وحضور لجنة الجرد الدوري والمفاجئ والتوفيق على كشوفها ومحاضرها.

مادة (8/7) يجب جرد الصندوق جرداً دوريًا شاملًا وجرداً مفاجئاً حسب الحاجة ، وتشكل لجنة الجرد من صاحب الصلاحية ، وتقوم اللجنة بعملية الجرد الشامل لكل المحتويات وبحضور أمين الصندوق والذي يوقع عليه وتقارن نتيجة الجرد بالمسجل بالدفاتر

وترسل نسخة من محضر الجرد إلى المشرف المالي ونسخة إلى المدير التنفيذي ، وفي حالة وجود عجز بالخزينة يدرس سببه ويتحمل المتسبب بقيمه ، ويورد مباشرة إلى الخزينة بموجب إذن توريد وتعد التسوية المحاسبية اللازمة ، وفي حالة وجود فائض بالخزينة يدرس سببه ويعد له قيد اثبات لحين إعداد التسوية المحاسبية اللازمة .

مادة (9/7) يتعين على الشؤون المالية أن تتحقق عند تدقيق كشف حركة الصندوق من مطابقة الرصيد المسجل فيه مع رصيد الصندوق في الدفاتر المحاسبية، وفي حالة ظهور فروقات يتعين البحث عن أسبابها واتخاذ الإجراءات اللازمة المشار إليها في اللائحة.

مادة (10/7) عند تغيير أمين الصندوق لأي سبب من الأسباب يجب تشكيل لجنة للجرد وإعداد محضر تسليم وتسلم ويقوم بتشكيلها المدير التنفيذي ويكون من بين أعضائها أمين الصندوق القديم "المسلم" وأمين الصندوق الجديد "المستلم" في حال تم تعينه، وفي حال لم يتم التعيين يتولى مدير الشؤون المالية والإدارية الاستلام وتسرى الفروق تفصيلا على النحو الوارد في مادة جرد الخزينة ويعد محضر تسليم وتسلم من أصل وصورتين على النحو التالي:

1. الأصل: يرسل إلى الشؤون المالية لأجل إجراء التسويات المحاسبية وإعداد نموذج إخلاء طرف.

2. صورة: تبقى لدى أمين الخزينة الجديد أو "الشأن المالي" للمطابقة.

3. صورة: يحتفظ بها أمين الخزينة القديم لإثبات عملية التسليم.
ولا تخلى مسؤولية أمين الخزينة القديم إلا بعد تسوية كافة المتعلقات المالية والإدارية وغيرها.

مادة (11/7) في حالة وفاة أمين الخزينة أو غيابه أو مرضه مرجحاً بينه وبين حضوره لفتح الخزينة وتسليمها، وكانت هناك ضرورة حتمية لفتح الخزينة يعتمد مجلس الإدارة أو من يفوضه تشكيل لجنة لفتح الخزينة وجردها طبقاً للمنصوص عليه في هذه اللائحة.

الفصل الثامن: الأصول الثابتة "العقارات والآلات والمعدات" ، والعقارات الاستثمارية

مادة (1/8) يتم حيازة الأصول الثابتة والعقارات الاستثمارية حسب تعريف المعايير المحاسبية المعتمدة لها طبقاً للإجراءات المالية المعتمدة ويتم الإثبات الأولى لها في السجلات المحاسبية بالتكلفة، ويتم الإثبات اللاحق لها باتباع نموذج التكالفة.

مادة (2/8) تلتزم الجمعية في عملية التسجيل المحاسبي والعرض في التقارير المالية الفصل بين الأصول الثابتة أو العقارات الاستثمارية التي تمتلكها الجمعية والأصول الثابتة أو العقارات الاستثمارية المقيدة أو الواقية.

مادة (3/8) يتم الإفصاح عن الأصول الثابتة المقيدة في القوائم المالية الخاصة بالفترات التي تعقب تاريخ حيازتها وبعد احتساب إهلاكها السنوي وتسوية الإهلاك المتراكم لها.

مادة (4/8) التخلص من الأصول الثابتة يتم وفقاً للإجراءات المعتمدة في الحسابات وسجل الأصول الثابتة ويجب تحديثه بناء على ذلك.

مادة (5/8) على المحاسب القيام بتسوية سجل الأصول الثابتة مع رصيد دفتر الأستاذ العام في النظام المحاسبي عند الحاجة.

مادة (6/8) يجب مسح سجل من خلال البرنامج المحاسبي لكافة الموجودات الثابتة الخاصة بالجمعية بحيث تشتمل على رقم الأصل، الوصف، الموقع، القيمة، التكلفة الإجمالية، تاريخ الشراء، العمر الإنتاجي، معدل الاستهلاك المتراكم، ومستخدم الأصل.

مادة (7/8) يجب الفصل بين أداء مهام شراء واستبعاد وصيانة وجرد الأصول ومهمة القيد والتسجيل في سجل الأصول الثابتة.

مادة (8/8) يجب تحديث سجل الموجودات الثابتة بانتظام وذلك بإدخال الإضافات الجديدة أو الحذف للبنود التي يتم الاستغناء عنها أو بيعها أو شطبها.

مادة (9/8) يجب إخطار الشؤون المالية بأي عملية نقل، أو تحويل للموجودات الثابتة، أو الأصول غير المستخدمة، أو غير الممكن استعمالها بالإضافة إلى تحديث سجل الموجودات الثابتة بذلك.

مادة (10/8) يجب القيام بعملية جرد للموجودات مرة كل سنة على الأقل وتسوية نتائج الجرد مع السجلات عن طريق لجنة تشكل لهذا الغرض وينبغي أن يحضر عملية الجرد ممثلون عن الأقسام المعنية

مادة (11/8) تستهلك الأصول الثابتة بإتباع طريقة القسط الثابت ووفقاً للنسب المئوية المعتمدة في دليل الإجراءات المالي.

مادة (12/8) يتم التوقف عن احتساب الاستهلاك على الأصل بتاريخ الاستغناء عنه وذلك بإتباع نفس الأسلوب المستخدم عند بدء الاحتساب.

مادة (13/8) يبدأ حساب قسط الاستهلاك بتاريخ جاهزيته للاستخدام، فإذا لم يمض على استخدام أصل من الأصول الثابتة سوى عدة أشهر من السنة المالية للجمعية فيتم احتساب الاستهلاك بمقدار المدة التي استخدم فيها فعلاً.

مادة (14/8) إذا رغبت الجمعية في بيع أصول ثابتة مستخدمة أو زائدة عن حاجتها يتم بيعها وفق التالي:

1. يتم تشكيل لجنة من صاحب الصلاحية، تكون مهمتها تقدير قيمة المنقولات مسترشدة في ذلك بأسعار السوق والإشراف على عملية البيع وبالطريقة التي تراها اللجنة محققة لصالح الجمعية بعد اعتماد صاحب الصلاحية.

2. وفي حال كانت أكبر من 100,000 ذلك فإنها تباع بالمزاد العلني

الفصل التاسع: المخزون

مادة (1/9) يكون للجمعية مستودع تخزن فيه مشتريات الجمعية من السلع والمساعدات والتبرعات العينية التي تقرر الجمعية قبولها ويراعى أن تتوفر في المستودع شروط الأمان والسلامة وسهولة الوصول إلى المواد المخزنة.

مادة (2/9) يكون أمين المستودع مسؤولاً عن استلام وصرف وتخزين المواد التي يتم شراؤها وتوريدها للمستودعات وذلك بالشكل الذي يحقق أفضل وضع لتوفير هذه المواد من حيث الكم والكيف بالتنسيق مع قسم المشتريات والأقسام المعنية بالصرف من هذه المواد.

مادة (3/9) يكون أمين المستودع هو المسؤول عن محتويات المستودع من مواد ومهامات مختلفة ويكون المستودع هو مكان تواجده الدائم ولا يجوز ترك المستودع دون إحكام إغلاقه كما لا يجوز تسليم مفاتيح المستودع لأي شخص إلا بمحض بمحاضر الاستلام والمنصوص عليها لاحقاً.

مادة (4/9) يدخل في مسؤوليات أمين المستودع تنظيم وترتيب الأصناف داخل المستودع في مجموعات متاجسة بحيث يسهل الاستدلال عليها وصرفها وكذلك المحافظة عليها وحمايتها من التلف والفقد أو الضياع كما يدخل في مسؤولياته تسهيل أعمال لجان الجرد السنوي والجرد الفجائي إثناء السنة المالية.

مادة (5/9) يتم تسليم أمين المستودع جميع محتويات المستودع من مواد أو مهامات وذلك بموجب محضر جرد رسمي تقوم به لجنة مشكلة من قبل ذوي الصلاحية على أن يوقع جميع أعضاء لجنة الجرد على كافة صفحات وكشوفات الجرد الفعلي.

مادة (6/9) يتم استلام جميع محتويات المستودع من مواد أو مهامات من أمين المستودع وذلك في حالة تركه العمل أو حصوله على إجازته السنوية ويكون الاستلام بموجب محضر جرد فعلي يوقع عليه وعلى جميع كشوفاته أعضاء لجنة جرد يتم تشكيلاها من قبل ذوي الصلاحية.

مادة (7/9) لا يجوز لأمين المستودع استلام أي مواد بالمستودع إلا بعد اتخاذ إجراءات وقواعد الفحص والاستلام الالزامية ويتم الاستلام بموجب سند قبض بالترuras العينية مفصلاً فيه كافة الأصناف أو فاتورة شراء من الجهة الموردة وبموجب صورة من أمر الشراء المعتمد من قبل أصحاب الصلاحية وإعداد سند إدخال بالكمية المستلمة فعلاً بالمستودع ووفقاً للمواصفات التي تم معاينتها فعلياً والمطابقة لصورة أمر الشراء.

مادة (8/9) لا يجوز لأمين المستودع صرف أي مواد من المستودع إلا بموجب طلب صرف مكتمل التوقيعات من أصحاب الصلاحية، وعلى الشؤون المالية التأكد من أن

جميع سندات صرف المواد من المستودعات قد صدر مقابلها طلبات صرف معتمدة من قبل ذوي الصلاحية.

مادة (9/9) قبل إتمام صرف المواد يقوم أمين المستودع بتحرير سند صرف مواد والحصول على توقيع المستلم بما يفيد الاستلام ويرفق سند صرف المواد بطلب الصرف المعتمد.

مادة (10/9) لا يجوز تخزين أي مواد غير تابعة أو غير مملوكة للجمعية في المستودع إلا بتوجيه مكتوب ومعتمد من قبل المدير التنفيذي وتقييد المواد المخزنة في هذه الحالة في سجلات المخزن كمخزون أمانة.

مادة (11/9) يحتفظ أمين المستودع ببطاقات للأصناف بقيد فيها حركة جميع الأصناف الواردة إلى المستودع والمنصرفة منه والرصيد الكمي لكل صنف.

مادة (12/9) يتم التعامل مع المخزون محاسبياً على النحو الآتي:

1. يتم تسجيل وإثبات وعرض المخزون بحسب المعايير المحاسبية المعتمدة
2. يتم تقييد المخزون عند استلام المواد فعلياً في المستودع واستخراج إيصال الاستلام
3. يتم تكوين مخصص للمواد التالفة على أساس منتظم

مادة (13/9) تحفظ الشؤون المالية بسجل لمراقبة المواد بالمستودع يقيد فيه حركة الوارد والمنصرف بالكميات وذلك لجميع الأصناف الواردة للمستودع والمنصرفة منه واستخراج الأرصدة سواء بالكميات أو بالقيمة إن وجدت وعلى الشؤون المالية مطابقة الأرصدة الدفترية الواردة بسجل مراقبة المخزون مع الأرصدة الفعلية عند الجرد وكذلك مع الأرصدة بسجلات المخزن لدى أمين المستودع.

مادة (14/9) تخضع المخازن والمستودعات للجرد الدوري والمفاجئ ويكون الجرد شاملًا جمِيع محتوياتها التي تعتبر في هذا المجال ملكًا للجمعية ويتم الجرد مرة على الأقل في العام وبالطريقة المشار إليها في هذه اللائحة.

الفصل العاشر: المخالفات المالية

مادة (1/10) في حالة حدوث مخالفات مالية ينبغي على صاحب الصلاحية تشكيل لجنة لتقسيي الأمر ورفع تقرير مفصل لاتخاذ القرار المناسب، ويقوم صاحب الصلاحية بتحديد الإجراء اللازم وفق ما تنص عليه اللوائح والأنظمة المعتمدة.

مادة (2/10) إذا ثبت أن الموظف صاحب المخالفة المالية قد تلقى معاونة للوصول إلى هدفه من أي من العاملين بالجمعية فإن ذلك الشخص الذي أعاذه يعتبر شريكاً له في الجرم. وتسري عليه كافة الإجراءات في المادة السابقة.

مادة (3/10) بمجرد علم المدير المختص أو أي موظف من موظفي الجمعية بأي إجراء او تصرف يترتب عليه مخالفة مالية أو خسائر في أموال الجمعية يجب عليه إخطار صاحب الصلاحية لاتخاذ الإجراءات الفورية اللازمة في هذا الشأن وفي حال عدم قيامه بذلك فيعد شريكاً لصاحب المخالفة وتتخذ معه الإجراءات المناسبة.

مادة (4/10) الموظف الذي يقوم بتزوير مستندات أو يقدم مستندات مزورة أو معلومات كاذبة ويتمكن بمقتضها من الحصول على أموال من الجمعية أو الاحتيال على الغير، فإنه يجب أن يرد تلك الأموال ثم يتخذ صاحب الصلاحية أو من ينوبه الإجراءات النظامية المناسبة حيال ذلك.

مادة (5/10) إذا احتلس 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 كل المبالغ التي حولها لنفسه ثم يتخذ صاحب الصلاحية أو من ينوبه الإجراءات النظامية المناسبة حيال ذلك.

مادة (6/10) إذا ثبت أن أحد المسؤولين عن الصناديق أو المستودعات أو أي من ممتلكات الجمعية قد استغل وضعه الوظيفي بأن تصرف في مال الجمعية أو سمح لأحد غيره بالتصريف بمتلكاتها فإن المسؤولية تقع عليه في تعويض الجمعية عن قيمة ممتلكاتها ثم يتخذ صاحب الصلاحية أو من ينوبه الإجراءات النظامية المناسبة حيال ذلك.

مادة (7/10) في حالة تكرار حدوث مخالفات مالية في أي إدارة أو فرع وخصوصاً المعنية بالتعامل مع الأموال فإنه يقع على المدير المباشر والمسؤول المختص تحمل مسؤولية تلك المخالفات، وتتخذ الإجراءات التصحيحية حياله.



مادة (8/10) تعتبر هذه السياسات مكملة لسياسات الإبلاغ عن المخالفات ولا تتعارض معها ويلتزم جميع العاملين في الجمعية بكل ما ورد في سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات المعتمدة في الجمعية.

جمعية ريعان للمبادرات الشبابية
Rayean Association for Youth Initiatives

مادة (1/11) يتم إعداد موازين مراجعة شهرية دورية وتقدم بشكل إجمالي وتحليلي مع إجراء المطابقات بين الموازين التحليلية والإجمالية والتأكد من مطابقتها لكتشوفات الحساب في دفتر الأستاذ العام.

مادة (2/11) تتولى الشؤون المالية إعداد التقارير المالية بشكل دوري وعند الحاجة لها وتقديمها مع كافة المعلومات والبيانات بحسب حاجة ومتطلبات العمل المالي.

مادة (3/11) تتولى الشؤون المالية والمشرف المالي مراجعة التقارير المالية الشهرية والربع سنوية والتأكد من صحة البيانات المدرجة فيها وعرضها على الجهات الإدارية المعدة من أجلها في المواعيد المحددة لذلك.

مادة (4/11) يقوم صاحب الصلاحية أو من ينوب عنه باعتماد التقارير المالية المطلوبة من المركز الوطني بواسطة المراجع القانوني.

مادة (5/11) يلزم أن يكون للجمعية مراجع حسابات خارجي مكلف من صاحب الصلاحية أو من المركز الوطني لمراجعة حساباتها واعتماد قوائمها المالية، ويقع على صاحب الصلاحية مسؤولية توجيه الشؤون المالية للتعاون مع مراجع الحسابات لأداء مهامه.

مادة (6/11) في نهاية كل سنة مالية يتم إعداد القوائم المالية والحسابات الختامية وبمدة زمنية أقصاها شهرين من انتهاء السنة المالية ويتولى المراجعة والاعتماد لها أحد مكاتب المحاسبة المرخص لها.

مادة (7/11) يكون إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتعليمات الصادرة من المركز الوطني مع غيرها من المعايير والتعليمات والأصول المحاسبية العامة والمعارف عليها وبما يحقق الأهداف من القوائم المالية وينبغي أن تتضمن القوائم المالية الأساسية في الجمعية ما يلي:

1. قائمة المركز المالي.
2. قائمة الأنشطة.
3. قائمة التدفقات النقدية.
4. الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
5. أي قوائم أو إيضاحات تطلبها المعايير المحاسبية أو المركز الوطني

مادة (8/11) يراعى عند إعداد القوائم المالية للجمعية أن تتحقق الأهداف المنشودة من إعدادها ومنها على سبيل المثال لا الحصر:

1. أن تُظهر القوائم المالية الموقف الصحيح والعادل لأوضاع الجمعية ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المتعلقة بالفترات الزمنية المنتهية في تاريخ محدد وعند الطلب
2. تقديم المعلومات المالية لاحتياجات المستفيدين الرئيسيين
3. تقديم معلومات عن الموارد المالية للجمعية ومصادرها
4. تقديم معلومات عن أداء الجمعية من خلال القياس الدوري للتغير في صافي أصول الجمعية
5. تقديم معلومات ملائمة عن التدفقات النقدية
6. تقديم معلومات إضافية في شكل إيضاحات مرفقة بالقوائم المالية.

مادة (9/11) ينبغي الإفصاح عند إعداد القوائم المالية عن التالي:

1. قيود الاستخدام
2. قيود الوقت
3. قيود الاستخدام والوقت معاً
4. قيود الأصول الوقمية
5. القيود الذاتية التي تفرضها المنظمة على نفسها.
6. سياسة المنظمة فيما يتعلق بتكوين المخصصات والاحتياطيات وكيفية اقرارها وسبب تكوينها.
7. رفع القيود عن موارد المنظمة
8. وجود عجز جوهري في أي بند من صافي الأصول مع تحديد اسباب ذلك
9. الإفصاح عن المصاروفات التشغيلية
10. الإفصاح عن الانجازات المتحققة بشكل كمي مقابل الأهداف الموضوعة "تقرير الأداء" للمساعدة في تقدير مخرجات النشاط

مادة (10/11) تُعد الشؤون المالية مرافقات توضح تفاصيل كل بند من بنود الحسابات الختامية وتحليل مكونات كل رصيد من أرصدة الحسابات المكونة لكل بند من هذه البنود، ويراعى عند إعداد المرافقات التفصيلية ضرورة توضيح أرقام المقارنة عن السنة المالية السابقة ويجب التوقيع عليها من قبل الشؤون المالية ومن المدير التنفيذي قبل تسليمها للمحاسب القانوني.

مادة (11/11) يُراعى عند إعداد الحسابات الختامية التالي:

1. تحويل السنة المالية ما يخصها من المصاروفات والإيرادات.
2. التأكيد من سلامة الجرد السنوي وتقديره.
3. حساب الإهلاك للأصول الثابتة طبقاً للعرف المحاسبي السائد وما ورد في النظام المحاسبي
4. مراعات الفصل بين الأصول المخصصة للتشغيل والأصول الواقية.
5. معالجة وعرض الأصول والالتزامات حسب متطلبات المعايير المحاسبية.
6. إعداد كشف بحركة وأرصدة البنود المقيدة وأرصدة الأوقاف خلال العام.
7. إعداد تقرير المصاروفات حسب التصنيف الوظيفي للمصاروفات.
8. إظهار التفاصيل الخاصة بأرصدة صافي الأصول المقيدة وصافي أصول الأوقاف

مادة (12/11) للمحاسب القانوني حق الاطلاع على جميع السجلات والمستندات والبيانات والإيضاحات التي يرى ضرورة الحصول عليها والرد على جميع ملاحظاته واستفساراته اللازمة لأداء مهمته.

مادة (13/11) يرفع المدير التنفيذي القوائم المالية مشفوعة بتقرير إدارة الجمعية وتقرير المحاسب القانوني إلى مجلس الإدارة خلال شهرين من نهاية السنة المالية.

مادة (14/11) يقوم مجلس الإدارة بدراسة القوائم المالية، ورفعها للجمعية العمومية للمصادقة عليها، ومن ثم تزويد المركز الوطني بنسخة منها.



جمعية ريعان للمبادرات الشبابية
Rayyan Association for Youth Initiatives

اعتماد الدليل:

تم اعتماد هذا الدليل في محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (10)

وال المقامة يوم الاثنين الموافق 27 أكتوبر 2024م

تم بحمد الله.

