



جمعية البر الخيرية بمحافظة خليص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم ١٦١

(دليل الإجراءات المالية)

 **SA8380000440608010005757**

 0531199429  @brkhulais  www.brkh.org.sa

مقدمة

الغرض من هذه الدليل توضيح الإجراءات التي من شأنها تنظم سير العمليات المالية في الجمعية وذلك عن طريق تحديد ما هي الأنشطة المالية المعتمدة في عمل الجمعيات الخيرية.

الأهداف

- وضع معايير رقابية مناسبة لكافة الأنشطة المالية للإدارة المالية.
- تحديد السياسات والإجراءات المالية للجمعية بشكل واضح بما فيها الموازنات والتقارير
- الإدارية بكفاءة وفعالية وذلك لاستخدامها في إدارة وتنظيم الجمعية بكافة أنشطتها ووظائفها.
- تأمين وتوفير دليل مرجعي محدث لكافة موظفي الإدارة المالية في الجمعية.
- ضمان الانسجام والتوافق عند تطبيق السياسات والإجراءات على نطاق وظائف ومهام الإدارة المالية داخل الجمعية.

أمن وحماية المستندات :

يجب الاحتفاظ بجميع المستندات في مكان آمن وبطريقة سليمة ومنها المستندات والوثائق الآتية:

- الحسابات السنوية وتقارير المراجعة.
- جميع الاتفاقيات المبرمة مع الجمعية.
- عقود التوظيف.
- عقود التأجير.
- سندات الملكية.
- المراسلات مع البنوك والجهات المانحة و المكاتب الاستشارية وغيرهم.
- أي مستندات أخرى ذات أهمية مالية أو قانونية.

الأحكام والقواعد العامة أحكام عامة :

الهدف من الدليل

- بيان القواعد الأساسية للنظام المالي والمحاسبي والذي يراعى اتباعه من قبل كافة العاملين في الجمعية عند القيام بجميع الأنشطة المالية.
- كما تهدف إلى المحافظة على أموال وممتلكات الجمعية وتنظيم قواعد الصرف والتحصيل وقواعد المراقبة والضبط الداخلي وسلامة الحسابات المالية.

تعريفات عامة

- الجمعية : جمعية البر الخيرية بمحافظة خليص
- مجلس الإدارة: مجلس إدارة الجمعية
- مدير الإدارة المالية: المسؤول عن كافة الأعمال المالية والمحاسبية لدى الجمعية
- المراجع الداخلي: الشخص المسؤول عن مدى التزام الجمعية بكافة الإجراءات الإدارية والمالية.

اعتماد دليل الاجراء المالى :

يعتمد هذا الدليل من قبل مجلس الإدارة ولا يجوز تعديل أو تغيير أي مادة أو فقرة فيه إلا بموجب قرار صادر عن المجلس أو من يفوضه بذلك، وفي حالة صدور أي تعديلات ينبغي تعميمها على كل من يهمه الأمر قبل بدء سريانها بوقت مناسب.

رقابة تطبيق الدليل :

المراجع الداخلي في الجمعية هو المسؤول عن مراقبة تطبيق هذه الدليل والالتزام به وعليه.

إخطار مدير الإدارة المالية عن أي مخالفة للعمل لمعالجتها فوراً واتخاذ الإجراءات اللازمة والكفيلة.

بذلك وإبلاغ المشرف المالي بالأمور ذات الأهمية إذا دعت الحاجة إلى ذلك..

صالحية التوقيع عن الجمعية:

- إنَّ من يملك حق التوقيع عن الجمعية هو من يخوله مجلس الإدارة حسب لائحة الصلاحيات المعمول بها في الجمعية
- يُحدد مجلس الإدارة الصلاحيات المالية وفقاً للائحة الصلاحيات المالية والإدارية وكما يقر نظام التوقيع عن الجمعية على أن يتضمن ذلك ما يلي:

- أ- حدود عمليات الصرف المالي.
- ب- نماذج التوقيعات المعتمدة وتاريخ صلاحياتها.

الأسس المحاسبية :

يتم إعداد الحسابات وفقاً للأسس والمفاهيم العامة الآتية:

- تسجيل الأصول بموجب مبدأ التكلفة التاريخية.
- تسجيل الإيرادات والمصاريف على أساس الاستحقاق.
- الجمعية قائمة على فرض الاستمرارية.
- العمل بمبدأ الإفصاح الكامل للقوائم المالية.
- إنَّ على الجمعية الاحتفاظ بسجلات محاسبية مستقلة.
- يجب الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية والقوائم المالية وجميع العمليات المحاسبية بطريقة تتيح ألي طرف له عاقلة بالرجوع والاطلاع عليها في أي وقت مناسب.
- أرشفة الفواتير والسجلات ومحاضر الاجتماعات والقرارات على أساس علمي وبطريقة منظمة

إعداد التقارير المحاسبية :

• يتم إعداد التقارير على أساس (شهري، ربع سنوي، سنوي) بحيث تشمل جميع الاستحقاقات الضرورية بالإفصاح بصورة واضحة ودقيقة عن الموقف المالي ونتائج الأنشطة المتعلقة بالجمعية.

• يتم إعداد التقارير المالية لكافة أنشطة الجمعية بعد الانتهاء من إصدار القوائم المالية ويتم تقديمها لمجلس الإدارة إن دعت الحاجة إلى ذلك.

تسوية الحسابات الشهرية :

تسوية الحسابات الآتية على أساس شهري:

- النقد في البنوك
- الذمم المدينة.
- الذمم الدائنة .
- المبالغ المدفوعة مقدماً.
- السلف و تقارير اللجان.
- سجل الأصول الثابتة.

سياسات التعامل مع الحسابات البنكية

يجب اتباع السياسات التالية عند القيام بأي عمل يتعلق بالحسابات البنكية:

- فتح جميع الحسابات البنكية باسم الجمعية.
- توقيع كافة الشيكات الصادرة من قبل المسؤول والمفوض بالتوقيع حسب لائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة في الجمعية.
- إجراء عمليات تسوية كافة الحسابات البنكية على أساس شهري.
- حل كافة المسائل العالقة والتي تظهر في عمليات التسوية والتحري عنها مباشرة حين ظهورها .
- اعتماد كافة التحويلات البنكية التي تخص الجمعية.
- اعتماد قفل أي حساب وفقاً للإجراءات المتبعة.

جمعية البر الخيرية بمحافظة خليص
تراحم وتلاحم

المراجع:

اعتمد مجلس إدارة الجمعية في اجتماعه (السادس)
2022/6/4 الموافق ١٤٤٣/١١/٥ هـ وتحل هذه السياسة
محل سياسة الاجراء المالي.