

الجمعية الخيرية لرعاية
مرضى السرطان بالمدينة المنورة
مسجلة برقم ٧٠٣



دليل الإجراءات والسياسات

المالية والمحاسبية

يهدف الدليل إلى توثيق جميع الأمور المالية والقواعد والقراءات المعمول بها في النظام المالي للجمعية لضمان دقة انجازها وسهولة العمل بها، ويعتبر الدليل المالي الوثيقة الرسمية الوحيدة المختصة بجميع الأمور المالية والقواعد والإجراءات المعمول بها في النظام المالي للجمعية .

تم اعداد هذا الدليل ليشمّل الأسس والقواعد الواجب اتباعها في جوانب الإدارة المالية بالجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها لتطبيق النظم المحاسبية السليمة ووضع معايير رقابية مناسبة لكافة الأنشطة المالية للإدارة المالية .

الهدف من الوثيقة إن هذا الدليل يبين السياسات والإجراءات التي تحكم الأنشطة الموكلة للإدارة المالية في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها والغرض من هذه السياسات والإجراءات ما يلي:

- الارتكاز على مبادئ المحاسبة المتعارف عليها
- إظهار كافة المعلومات المالية والالتزام بمبدأ الشفافية .
- 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 الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها بكافة أنشطتها ووظائفها .
- تأمين وتوفير دليل مرجعي محدث لكافة موظفي الإدارة المالية في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها

- ضمان الانسجام والتوافق عند تطبيق السياسات والإجراءات على نطاق وظائف ومهام الإدارة المالية داخل الجمعية .
- ضمان استمرارية وظائف ومهام الإدارة المالية للحلول دون انقطاع عمليات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها

حفظ وتطبيق هذه اللائحة

- إن مهمة حفظ الدليل والسياسات والإجراءات المالية الموجودة في هذه اللائحة تقع على عاتق المدير المالي للجمعية أو من تخوله الإدارة التنفيذية بذلك .
- مراجعة دليل السياسات والإجراءات سنويا أو في مدة أقل من ذلك حسب الحاجة لمراجعة تغيرات العمل الرئيسية داخل الجمعية .
- أي تغيير في إجراءات الأعمال يجب اعتماده من قبل المدير العام التنفيذي وذلك بعد أن يوصي به مدير الإدارة المالية في الجمعية .
- إن من مهام المدير المالي إيصال وتوضيح هذه السياسات والإجراءات للموظفين بالإضافة إلى التوصية بالتعديلات للإدارة التنفيذية عند الضرورة
- مراجعة نموذج طلب تغيير الإجراءات والتوقيع عليه من قبل مدير الإدارة المالية قبل أن يقدم للاعتماد من قبل المدير التنفيذي أو من ينوب عنه في الجمعية .
- إن من مسؤولية الموظف المعني فهم معاني ومقاصد هذه السياسات والإجراءات أما إذا كانت هناك أي أسئلة أو استفسارات تتعلق بالسياسات أو الإجراءات أو قدرته على الاستجابة بفعالية لمتطلبات هذه الإجراءات أو قدرته على الاستجابة بفعالية لمتطلبات هذه الإجراءات فالمتطلب من الموظف تقديم هذه الاستفسارات لمدير الإدارة المالية فورا.

- إن الغرض الأساسي من هذه الإجراءات ليس تقييد فعالية العاملين في الإدارة المالية بل لتقديم أساس لوعي وفهم سليم ومتسق ومتكامل لجميع الجوانب المرتبطة بهذه الوظائف حتى وإن تغير الأفراد العاملين فيها

حماية المستندات

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

- الحسابات السنوية وتقارير المراجعة
- جميع الاتفاقيات المبرمة مع الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها
- عقود التوظيف
- عقود التأجير
- سندات الملكية
- المكاتب الاستشارية وغيرهم، الجهات المانحة، المراسلات مع البنوك
- أي مستندات أخرى ذات أهمية مالية أو قانونية دليل الإجراءات والسياسات المالية والمحاسبية

الفصل الأول:

الأحكام والقواعد العامة أحكام عامة

مادة (١)

الهدف من الدليل:

تهدف هذه اللائحة إلى بيان القواعد الأساسية للنظام المالي والمحاسبي والذي يراعى اتباعه من قبل كافة العاملين في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها عند القيام بجميع الأنشطة المالية بهدف المحافظة على أموال وممتلكات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها وتنظيم قواعد الصرف والتحصيل وقواعد المراقبة والضبط الداخلي وسلامة الحسابات المالية

مادة (٢)

كيفية استخدام الدليل:

يستخدم هذا الدليل كمرجعية للعمل في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها بحيث يتم الرجوع إلى الجزء ذي العلاقة من هذا الدليل للاسترشاد به يحتوي الدليل على مخططات انسيابية لتتبع إجراءات العمل المالي حيث تقتضي الحاجة بنوع من السهولة والوضوح .

مادة (٣)

تعريفات عامة:

يكون للتعابير التالية والمستخدمه ضمن هذه اللائحة المعاني المبينة بجانبها ما لم يقتض السياق خلاف ذلك

الجمعية: الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها بالمدينة المنورة

مجلس الإدارة: مجلس إدارة الجمعية

المدير التنفيذي: المدير التنفيذي للجمعية .

مدير الإدارة المالية: المسؤول عن كافة الأعمال المالية والمحاسبية لدى الجمعية .

المراجع الداخلي: الشخص المسؤول عن مدى التزام الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها بكافة الإجراءات الإدارية والمالية محل التنفيذ

مادة (٤)

اعتماد اللائحة:

تعتمد هذه اللائحة من قبل مجلس الإدارة وذلك بعد مناقشتها والموافقة عليها من قبل المدير العام التنفيذي والمراجع الداخلي ومدير الإدارة المالية واللجنة التنفيذية ولا يجوز تعديل أو تغيير أي مادة أو فقرة فيها إلا بموجب قرار صادر عن مجلس الإدارة أو من يفوضه بذلك وفي حالة صدور أي تعديلات ينبغي تعميمها على كل من يهيمه الأمر قبل بدء سريانها بوقت مناسب

مادة (٥)

تطبيق اللائحة كل ما لم يرد به نص في هذه اللائحة يعتبر من صلاحيات مجلس الإدارة أو من يفوضه المجلس وبما لا يتعارض مع الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية .
حيثما يقع الشك في نص أو تفسير أي من أحكام هذه اللائحة فإن قرار الفصل فيه في يد مجلس الإدارة أو من يفوضه .

يستمر العمل بالقرارات والتعاميم المالية المعمول بها حالياً بما لا يتعارض مع أحكام ونصوص هذه اللائحة ويلغي كل ما يتعارض معها

المصطلحات الرئيسية

المصطلح	التعريف
الإيرادات	مجموع التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية خلال الفترة الزمنية وهي تشكل المنح والتبرعات
المنح	المساعدات المحلية للجمعية سواء كانت نقدية أو عينية
المصروفات الجارية	تشمل الرواتب والأجور والعلاوات والنفقات التشغيلية؛ كالأجور والقرطاسية والكهرباء. وتشمل جميع أقسام الجمعية
المصروفات الرأسمالية	وتشمل امتلاك الأصول الثابتة والرأسمالية للمشاريع، والنفقات التطويرية الأخرى للجمعية
الفترة الزمنية	هي الفترة الزمنية التي يمكن أن تكون أقل من ١٢ شهرا ولا تزيد عن ذلك، والتي قد تطابق السنة الميلادية وقد لا تطابقها وهي تبدأ من وقت مطابقة السجلات وموازنتها، وحتى المطابقة والموازنة التالية، أو هي الفترة المغطاة بالتقرير السنوي
أساس الاستحقاق	وهو الاعتراف بالإيراد عندما يتم تنفيذ البرنامج، أو عند تقديم الخدمة، بغض النظر عما إذا تمت عملية تحصيل النقدية أم لا. كما يتم الاعتراف بالمصروفات عند حدوثه واستحقاقه، بغض النظر عما إذا تمت عملية دفع النقدية أم لا
الأساس النقدي	هو الاعتراف بالإيراد فقط عندما تتم عملية القبض، كما يتم الاعتراف بالمصروف عندما تتم عملية الدفع، وبغض النظر عن حصول الإيراد أو المصروف أم عدم حصوله

المركز المالي" الميزانية العمومية"	وهي بيان يوضح المركز المالي للجمعية في تاريخ محدد من الزمن، وتحتوي على أصول الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها والتزاماتها المالية، ويتم تقسيم بنودها في مجموعات، حسب طبيعتها مثل: الأصول الثابتة والمتداولة، والالتزامات طويلة الأمد
مبدأ الإفصاح الكامل	هو أحد مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، ويعني تقديم المعلومات الظاهرة على شكل إيضاحات هامشية، أو مرفقة بالبيانات المالية
الثبات	يعني الثبات في استخدام المبادئ المحاسبية من فترة إلى أخرى
الدورة المحاسبية	هي مناهج دوري يوضح آليات عمل النظام المحاسبي من بداية جمع المعلومات حتى استخراج ميزان المراجعة بعد الإغلاق، واعداد القوائم المالية وتدوير الحسابات للسنة المقبلة
الموازنة	هي خطة مالية تعمل على برمجة الأنشطة المتوقعة للجمعية، خال الفترة المالية القادمة معبرا عنها بكميات وقيم مالية وتشمل هذه الخطة الإيرادات المتوقعة والمصاريف اللازمة خال الفترة بما يتفق مع ضمان تحقيق أهداف الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها مع توضيح وسائل تحقيق ذلك
الموازنة النقدية (خطة التدفق النقدي)	من وهي موازنة تقديرية تعتمد على الأساس النقدي كأساس لتحضيرها بدال أساس الاستحقاق وتوضح بشكل شهري وسنوي الإيرادات المتوقع قبضها، والمبالغ المحصلة، وتقدير للمصاريف النقدية، والدفعات الخارجية، وصيد النقد في بداية ونهاية كل شهر من أشهر الفترة المالية
قائمة الإيرادات والمصاريف	وهي من القوائم المهمة التي يجب أن تحضر في نهاية الفترة المحاسبية وأما الغرض من هذه القائمة فهو الحصول على نتيجة أعمال الجمعية/البرنامج/المشروع من إيرادات ومصروفات. فإذا زادت الإيرادات عن

<p>المصروفات فالنتيجة هي فائض، وبالتالي يمكن استئذان الجهات الداعمة/المانحة/ باستخدام الفائض في إكمال البرنامج إذا لم ينته، أو استخدام الفائض في برامج أخرى، وإن لم يسمح يجب إرجاع الفائض. ولكن إذا زادت المصاريف عن الإيرادات فالنتيجة هي عجز، وبالتالي يجب إيجاد مصادر لتغطية هذا العجز.</p> <p>حيث يتم تحضير قائمة الإيرادات والمصاريف وفق أساس الاستحقاق، وليس الأساس النقدي</p>	
<p>هو زيادة الإيرادات عن المصاريف خال الفترة المالية.</p> <p>وفي حال زيادة المصاريف على الإيرادات يسمى ذلك عجز التمويل</p>	<p>فائض/عجز التمويل</p>
<p>هو عملية التسجيل والتوثيق للحدث، والذي يؤثر ماليا على المركز المالي بشكل مباشر وملموس والقيود المزدوج يتكون من شقين متساويين الجانب املدين والجانب الدائن للقيود</p>	<p>القيود المحاسبي</p>
<p>وهو بيان أو تقرير يلخص الحركات المحاسبية المدينة والدائنة، وتاريخ الحركة والشرح، والرصيد عند نقطة معينة من الزمن لكل حساب من الحسابات في الدفاتر والسجلات المحاسبية</p>	<p>دفتر الأستاذ</p>
<p>هو قائمة بجميع الحسابات المدينة والدائنة وأرصدها في نقطة معينة من الزمن.</p>	<p>ميزان المراجعة</p>
<p>هي قيود يجري تسجيلها في نهاية الفترة المالية، لتحديث أرصدة بعض الحسابات وتعديلها، من أجل تطبيق أساس الاستحقاق وتعتبر هذه القيود مهمة وضرورية للحصول على بيانات مالية عادلة للجمعية وبرامجها</p>	<p>قيود التسوية</p>
<p>هي عملية نظامية تجري بنهاية الفترة المالية ويتم من خلالها إغلاق الحسابات الوهمية(المؤقتة) بحيث يصبح رصيدها صفرا للفترة الحالية، ويتم من</p>	<p>قيود الاغلاق</p>

خلالها تحديد فائض أو عجز التمويل للفترة الحالية وإغلاقه في فائض (عجز)	
التمويل التراكمي	
هي مراكز افتراضية يتم إنشاؤها في الدفاتر والسجلات المحاسبية، بحيث يتم تحديد إيرادات أو تحميل مصاريف مشروع أو نشاط بشكل مستقل. ويتم استخراج تقارير وبيانات مالية مستقلة للمشروع أو النشاط.	مراكز الأنشطة/ التكلفة
وهي جميع النقد الوارد للجمعية من أية مصادر. وقد تكون من أنشطة تشغيلية، أو رأسمالية، أو تمويلية	التدفقات النقدية الواردة
هي جميع النقد الصادر عن الجمعية، بغض النظر عن جهة الصرف. وقد تكون أنشطة تشغيلية أو رأسمالية أو تمويلية.	التدفقات النقدية الصادرة
هي جميع ما يتم صرفه بهدف الحصول على الإيراد، وذلك بناء على قاعدة مقارنة المصروف بالإيراد المفترض تحقيقه من المصروف	المصروفات
الجارية هي المصروفات التي تخدم فترة مالية واحدة، كالمصروفات الاعتيادية للجمعية (رواتب، قرطاسية، تلفون... الخ). أما المصروفات الرأسمالية فهي المصروفات التي تخدم الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها لأكثر من فترة مالية؛ مثل: شراء الأصول الثابتة.	المصروفات التشغيلية
وهي مصروفات جارية نظامية ودورية (شهرية) وتمثل مستحقات الموظفين الدائمين أو المؤقتين، ويجري قيود تسوية لها في حال عدم الدفع	الرواتب
هي في الغالب تكون ممتلكات الجمعية، وتساعد الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها في تحقيق إيراداتها، وتشمل الأصول المتداولة، والأصول الثابتة، وأصول أخرى	الأصول
وهي الأصول التي تخدم الجمعية، ويمكن تحويلها إلى نقد خلال الفترة المالية	الأصول المتداولة

الأصول الثابتة	وهي ممتلكات ثابتة للجمعية، تخدم الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها وتساعد في تحقيق إيراداتها لأكثر من فترة مالية، ويجري إجراء قيود تسوية لها ويحول جزء منها إلى (مصرف دوري الاستهلاكات)
الأصول الأخرى	هي أصول التي لا تنطبق عليها خصائص الأصول المتداولة والا الثابتة ويجري تسجيلها ضمن أصول أخرى مثل: استثمارات لأكثر من فترة مالية، أو مشاريع تحت التنفيذ، أو أصول غير ملموسة؛ مثل: حق النشر، أو براءة الاختراع، أو حق الامتياز
المشرف المالي	المشرف المالي للجمعية يتم تعيينه من جانب مجلس الإدارة، وهو عضو من أعضاء المجلس، ومسؤول عن جميع المسائل المالية للجمعية، أمام مجلس الإدارة وفي حال غياب المشرف المالي، يقوم مدير الشؤون المالية والإدارية بدوره ويطلع بواجباته دون التوقيع.
مسؤول الشؤون المالية والإدارية/المدير المالي/المحاسب	يكون مسؤولاً عن جميع المسائل المالية بما في ذلك الحفاظ على أصول الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها عن والتمسك بالسياسات والقواعد المتعلقة بالمسائل المالية للجمعية

مادة (٦) :

رقابة تطبيق اللائحة

المراجع الداخلي في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها هو المسؤول عن مراقبة تطبيق هذه اللائحة والالتزام بها وعليه إخطار المدير العام التنفيذي ومدير الإدارة المالية عن أي مخالفة للعمل لمعالجتها فوراً وإبلاغ رئيس مجلس الإدارة بالأمر ذات الأهمية، واتخاذ الإجراءات اللازمة والكفيلة بذلك إذا دعت الحاجة إلى ذلك

مادة (٧) :

المخولون بالتوقيع

صلاحيه التوقيع عن الجمعية

- إن من يملك حق التوقيع عن الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها هو من يخوله مجلس الإدارة حسب لائحة الصلاحيات المعمول بها في الجمعية
- يحدد مجلس الإدارة الصلاحيات المالية وفقاً للائحة الصلاحيات المالية والإدارية وكما يقر نظام التوقيع عن الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها على أن يتضمن ذلك ما يلي :

- حدود عمليات الصرف
- نماذج التوقيعات المعتمدة مع بيانات تواريخ سريانها.

مادة (٨) :

الأسس المحاسبية.

تقيد حسابات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها بمبدأ القيد المزدوج وفقاً للأسس والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمعمول بها دولياً يتم إعداد الحسابات وفقاً للأسس والمفاهيم التالية :

- تسجيل الأصول بمبدأ التكلفة التاريخية
- تسجيل الإيرادات والمصاريف على أساس الاستحقاق.
- الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها قائمة على فرض الاستمرارية
- العمل بمبدأ الإفصاح الكامل للقوائم المالية

- إن على الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها الاحتفاظ بسجلات مالية مستقلة
- يجب الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية والقوائم المالية وجميع العمليات المحاسبية بطريقة تتيح لأي طرف له علاقة بالرجوع والاطلاع عليها في أي وقت مناسب .
- أرشفة الفواتير والسجلات ومحاضر الاجتماعات والقرارات على أساس علمي وبطريقة منظمة.

مادة (٩) :

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 الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها بعد الانتهاء من إصدار القوائم المالية ولمجلس الإدارة إن دعت الحاجة إلى ذلك، ويتم تقديمها للإدارة العليا

مادة (١٠) :

تسوية الحسابات الشهرية.

تسوية الحسابات الآتية على أساس شهري :

- النقد في البنوك
- الذمم المدينة

- الذمم الدائنة
- المبالغ المدفوعة مقدما
- السلف تقارير اللجان

مادة (١١)

سياسات التعامل مع الحسابات البنكية

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

- فتح جميع الحسابات البنكية باسم الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها
- توقيع كافة الشيكات الصادرة من قبل المسؤول والمفوض بالتوقيع حسب لائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها
- 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 .

مادة (١٢) :

فتح حساب بنكي

فتح الحساب البنكي للجمعية يتم حسب الإجراءات الآتية:

- تعبئة نموذج فتح حساب بنكي جديد من قبل مدير الإدارة المالية موضحاً أسباب فتحه والتفاصيل ذات العلاقة ومن ثم اعتماده من قبل الإدارة التنفيذية إرسال لرئيس مجلس الإدارة للاعتماد
- بعد اعتماد النموذج يتم إرجاعه لمدير الإدارة المالية والذي يقوم بترتيب إجراءات فتح الحساب البنكي الجديد
- بمجرد فتح الحساب الجديد يقوم مدير الإدارة المالية بفتح حساب رئيسي جديد في دليل الحسابات وإخطار الموظفين المعنيين بهذا الأمر حسب ما هو مبين في دليل الحسابات.

مادة (١٣)

قفل حساب بنكي.

لإقفال حساب بنكي للجمعية يجب اتباع الإجراءات الآتية:

- تعبئة نموذج قفل حساب بنكي من قبل مدير الإدارة المالية موضحاً أسباب قفل الحساب البنكي القائم والتفاصيل ذات العلاقة
- إرسال النموذج للإدارة التنفيذية للمراجعة والاعتماد بعد اعتماد رئيس مجلس الإدارة للنموذج يتم إرجاعه لمدير الإدارة المالية والذي يقوم بترتيب إجراءات قفل الحساب البنكي القائم .
- بمجرد قفل الحساب يقوم مدير الإدارة المالية بتجميد الحساب الرئيسي في دليل الحسابات وإخطار الموظفين المعنيين بهذا الأمر حسب ما هو مبين في دليل الحسابات.

التسويات البنكية

التسويات البنكية للجمعية تتم حسب الإجراءات الآتية :

- يقوم المحاسب في الإدارة المالية بإجراء التسويات البنكية على أساس شهري
- يقوم مدير الإدارة المالية بمراجعة بيان التسويات البنكية ومن ثم اعتماده
- في حالة وجود أي مسألة مختلف عليها يتم اتخاذ القرار مباشرة من مدير الإدارة المالية أو يرفع تقرير الاستثناء إلى الإدارة العليا حسب لائحة الصلاحيات لاتخاذ القرار ويستشار المراجع الداخلي بذلك

الفصل الثاني السياسات المالية والمحاسبية سياسات عامة

سياسات عامة

السنة المالية للجمعية عبارة عن اثنتي عشر شهرا تبدأ من الأول من يناير ويتم إقفال الدفاتر المحاسبية في الآخر من شهر ديسمبر من كل سنة .

تتبع الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها القواعد والأعراف المحاسبية الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية وقواعد المحاسبة المتعارف عليها والمعمول بها دوليا .

برنامج خاص للحسابات .

• تمسك الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها حساباتها باستخدام نظام خاص بالحسابات العامة على الحاسب الآلي لإثبات وتسجيل موجودات ومطلوبات ونفقات وإيرادات الجمعية .

• يقوم المدير العام التنفيذي ومدير الإدارة المالية بالتأكد المستمر من صلاحية النظام وملائمته مع الاحتياجات ومتطلبات العمل المالي والمحاسبي والتحليل والتخطيط والرقابة ومتابعة الأعمال فيه والسعي لتحديثه وتطويره وإبقائه متناسقا مع أعلى مستويات الأداء

المحاسبي

التخطيط المالي

يهدف التخطيط المالي إلى تقدير احتياجات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها من الأموال وبيان مصادر التمويل التي يعتمد عليها التخطيط لسد احتياجاته والوفاء بالتزاماته المالية .

التخطيط المالي ينقسم إلى :

- تخطيط مالي طويل الأجل ويتعلق بفترة زمنية تزيد عن السنة المالية الواحدة
- تخطيط مالي قصير الأجل ويتعلق بفترة زمنية قصيرة لا تزيد عن سنة مالية واحدة .

كتابة التقارير

سياسة كتابة التقارير المالية

- إعداد القوائم المالية وفقا لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأنظمة الأخرى السائدة والمعمول بها في المملكة .
- أن تظهر القوائم المالية الموقف الصحيح والعاقل لأوضاع الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المتعلقة بالفترات الزمنية المنتهية في تاريخ محدد وعند الطلب
- متابعة المتغيرات المستجدة في المتطلبات القانونية في إعداد التقارير أولا بأول والتقيد والعمل بها
- الالتزام بالمواعيد المحددة لإعداد التقارير المالية كما هو موضح بالسياسات المالية

الإجراءات المتبعة عند كتابة التقارير المالية .

- إعداد ميزان المراجعة النهائي المعد في نهاية الفترة المالية من قبل الإدارة المالية
- تقوم الإدارة المالية بإعداد القوائم المالية التفصيلية للجمعية
- التقيد بجميع أنظمة ومتطلبات إعداد التقارير وعلى أن يتم الإفصاح حسب ما هو مطلوب
- المراجعة النهائية لجميع القوائم المالية مصحوبة بموازن المراجعة والجداول المؤيدة لهذه القوائم من قبل مدير الإدارة المالية والتحقق من الفروقات غير العادية إن كانت مقارنة بأرقام الموازنات التقديرية

- تقديم القوائم المالية للمدير العام التنفيذي للاطلاع وعرضها على اللجنة التنفيذية للموافقة عليها للاعتماد ومن ثم عرضها على مجلس الإدارة لاعتمادها والمصادقة عليها .
- يقوم مجلس الإدارة في اجتماعه بمراجعة القوائم المالية واعتمادها
- تقديم القوائم المالية للمراجع الداخلي للاطلاع والمراجعة والتعليق عليها إن دعت الحاجة مدير الإدارة المالية مسؤول عن إعداد القوائم المالية في الوقت المحدد والحصول على تدقيقها على أساس سنوي حسب ما هو مطلوب ووفقا للأنظمة المتبعة والمعمول بها في المملكة .

مادة (٢٠)

دليل الحسابات

سياسات دليل الحسابات

- تضع الإدارة المالية دليلا للحسابات يقوم على أساس ترميز الحسابات وفق أسلوب ترقيمي وبما يسمح بإيجاد عدد من المستويات المحاسبية، يتوافق مع طبيعة نشاط الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها والتي لا تقل عن خمسة مستويات محاسبية وتكون كالآتي :
- زمر الحسابات: وهي عبارة عن تخصيص زمرة لحسابات الموجودات أو الأصول وزمرة لحسابات المطلوبات أو الخصوم وزمرة لحسابات النفقات والتكاليف أو الإيرادات .
- فئات الحسابات: وهي عبارة عن تفرع كل زمرة حسابات إلى مجموعات رئيسية كأن تفرع زمرة حسابات الأصول، تختص كل منها بنوع معين من الحسابات إلى فئة حسابات الأصول المتداولة وفئة حسابات الأصول الثابتة وما شابه ذلك .

- الحسابات الرئيسية: وهي عبارة عن تفرع كل فئة حسابات إلى عدد من الحسابات الرئيسية ويضم كل حساب رئيسي منه اعداد من الحسابات العامة .
 - الحسابات العامة: وهي عبارة عن تفرع كل حساب عام إلى عدد من الحسابات المساعدة .
- الحسابات التحليلية: وهي الحسابات التي يتم القيد فيها ويراعى السير على قاعدة ثابتة للاشتقاق وتصنيف الحسابات في مجموعات متماثلة وتمايز المجموعات عن بعضها البعض .

مادة (٢١)

إعداد دليل الحسابات

تضع الإدارة المالية دليلا للوحدات المحاسبية مواز لتصنيف الإدارات التي يتضمنه الهيكل التنظيمي للجمعية وبما يمكن من الوصول إلى تحديد الموجودات والمطلوبات والنفقات ونتائج عمل هذه الإدارات وبالمستوى التي ترغب فيه الإدارة المالية من حيث، والإيرادات الجمع أو التفصيل .

مادة (٢٢)

تصنيف دليل الحسابات

- دليل الحسابات يشمل المجالات الستة الآتية: رمز الحساب: وهو الرمز المحدد والمخصص لكل حساب رئيسي وصف الحساب: يمثل اسم الحساب الرئيسي وضع الحساب: يمثل توضيح عام عن الحساب عما إذا كان متحركا أم غير ذلك
- طبيعة الحساب: يمثل توضيح عما إذا كان الحساب مرتبطا بالميزانية أم بقائمة الدخل وهل هو حساب مدين أم حساب دائن .

• مستوى الحساب: يمثل توضيح مستوى الحساب وهل هو تفصيلي أم غير ذلك.

• الإدارة: يمثل توضيح الإدارة المحددة المرتبط بها الحساب

مادة (٢٣)

المراجعة المستمرة لدليل الحسابات

• يجب مراجعة دليل الحسابات على أساس نصف سنوي على الأقل لتحديد الرموز غير

الضرورية لحذفها واستخدام رموز جديدة تبقي دليل الحسابات محدثا وفقا للاحتياجات

الحالية والمستقبلية للجمعية

• إن أي تغيير في دليل الحسابات يراد إجراؤه يتم الرجوع فيه الى مدير الإدارة المالية وبناء على

ذلك يتم اعتماده .

يقوم مدير الإدارة المالية بمراجعة الحسابات التي تم إيقاف حركتها لتقييم الحاجة لها أو إلى إلغائها

والتي تشمل:

• الحسابات المدرجة في دليل الحسابات للاستعمال مرة واحدة.

• الحسابات التي لم تشهد أي حركات خلال السنوات الماضية ذات الأرصدة الصفرية .

• الحسابات التي أوضحت التجربة بأنها حسابات متشابهة ويمكن دمجها مع حسابات أخرى

• يقوم المراجع الداخلي بمراجعة الطلب الخاص بفتح أو إلغاء أو تغيير وضع حساب.

التعديل أو التغيير في دليل الحسابات

يقوم المحاسب بإخطار مدير الإدارة المالية إلى مدى الحاجة إلى فتح /إلغاء تغيير أو تحريك حساب

رئيسي

- يقوم مدير الإدارة المالية بعدما يخطر بالاتي :
- يقيم مدى الحاجة إلى فتح /إلغاء تغيير أو تحريك حساب رئيسي مراجعة قائمة الحسابات غير المتحركة للتأكد عما إذا كان الحساب الرئيسي المطلوب موجودا في القائمة أم لا .النظر فيما إذا كان فتح الحساب المطلوب مجديا أم لا .
- تعبئة الطلب وفقا لنموذج طلب فتح / إلغاء /تغيير أو تحريك حساب رئيسي (ويقوم بإرسال الطلب إلى المدير التنفيذي) على ذلك وإرجاع النموذج المعتمد إلى يقوم المدير العام التنفيذي بمراجعة الطلب واعتماده بناء مدير الإدارة المالية

- بعد اعتماد الحسابات الرئيسية الجديدة يتم تخصيص الرموز اللازمة لها من قبل مدير الإدارة المالية

- يقوم مدير الإدارة المالية عند استلام النموذج المعتمد بتطبيقه وتفعيله وتعميمه على جميع مستخدمي الحسابات الرئيسية في الجمعية .
- اخطار المراجع الداخلي بالإجراء الذي تم اتخاذه .

مادة (٢٥)

دورة الإقفال الشهرية

تقييد المستحقات الشهرية يجب إقفال المستحقات شهريا ومنها الآتي:

- المستحقات المتعلقة بالموظفين حسب نظام العمل والعمال السعودي.
- جميع المصروفات
- جميع الإيرادات

مادة (٢٦)

إقفال المستحقات الشهرية

عند إقفال الدورة الشهرية للمستحقات يجب إتباع الإجراءات الآتية :

- التأكد من قبل مدير الإدارة المالية في نهاية كل شهر من تسجيل المستحقات المتعلقة بالموظفين مثل مخصص مستحقات نهاية الخدمة طبقاً للأنظمة والقوانين السائدة والمعمول بها في المملكة العربية السعودية
- يتم تسوية أي نقص أو تجاوز في المستحقات وإجراء الدفعة بعد اعتماد مدير الإدارة المالية لها .

مادة (٢٧)

تقييد وإقفال الدفعات المقدمة والمستحقة

عند الإقفال الشهري للمدفوعات المقدمة والمستحقة على الجمعية الخيرية لرعاية مرضى

السرطان بالمدينة المنورة أحيائها يجب مراعاة تقييد جميع هذه

- الدفعات المقدمة

- المصروفات الرأسمالية

مادة (٢٨)

سياسة الصرف من رأس المال

- إن عملية الصرف من المصروفات الرأسمالية يكون طبقاً للمبلغ المعتمد في الموازنة وطبقاً لإجراءات الموافقة والتعميد المتبعة في الجمعية .
- إن أي أصل تتجاوز قيمته ألف ريال سعودي يجب أن يدرج في قائمة الأصول الرأسمالية تخصيص المصروفات الرأسمالية بالشكل المتعارف عليه لإدراجها في حسابات الأصول الثابتة .مراجعة تقرير تحليل الانحرافات من قبل مدير الإدارة المالية لتوضيح مبررات الانحرافات الرئيسية .

مادة (٢٩)

صلاحية استخدام الحسابات

- إن صلاحيات إحداث أو اشتقاق أو دمج أو قفل أو إلغاء الحسابات حسب مختلف مستوياتها وصلاحية استخدام دليل الوحدات المحاسبية والمستوى التي تسير عليه الإدارة المالية في توزيع الحسابات يحدد بقرار وذلك حسب لائحة الصلاحيات .

مادة (٣٠)

دليل الإجراءات المالية والمحاسبية

- يضع مدير الإدارة المالية دليلاً للإجراءات المالية والمحاسبية التي يترتب التقييد ويقترح النماذج، به لضبط وتوحيد العمليات المالية والمحاسبية في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها على أن يراعى المالية والمحاسبية التي تثبت وتوضح

وتضبط هذه الإجراءات ، استخدام أنظمة الحاسب الآلي إلى أكبر قدر ممكن في إنجاز وتسجيل العمل ويتم اعتماد مجموعة الإجراءات المالية والمحاسبية بقرار من رئيس مجلس الإدارة.

- إنَّ الإجراءات المالية والمحاسبية تتضمن تفصيلاً للسياسات والقواعد والإجراءات المالية المنصوص عليها في هذه اللائحة .

مادة (٣١)

إثبات الأعباء المالية

إن أي أمر مالي يترتب عليه عبء مالي ينبغي أن يرفع فيه أمر كتابي ولا تعتمد الأوامر، الشفهية .

مادة (٣٢)

الإدلاء بالمعلومات المالية

- لا يجوز الإدلاء بأي معلومات أو بيانات للغير فيما يخص النواحي المالية للجمعية دون تعميم خطي من المدير العام التنفيذي أو من يفوضه بذلك
- يمنع منعاً باتاً إخراج المستندات المالية والتقارير والموازن والقوائم المالية أو صور عنها إلى خارج الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها إلا بموافقة خطية من المدير العام التنفيذي أو من يفوضه بذلك

إدارة الأصول

تشمل الأصول ما يلي:

- الأصول الثابتة: وهي عبارة عن شراء و اقتناء وتملك الأراضي والمباني والمرافق والمعدات ووسائل النقل والأثاث اللازمة لحاجة العمل والتي تساعد في تحقيق أغراض اقتنائها
- الأصول المتداولة: وهي عبارة عن النقدية اللازمة لحاجة العمل الأصول المتداولة الأخرى .

سياسات إدارة الأصول

- يتم حيازة الأصول الثابتة طبقا للإجراءات المعتمدة ويتم تقييدها في السجلات بتكلفتها التاريخية في تاريخ الحيازة
- يجب التقييم والإفصاح عن الأصول الثابتة المقيدة في القوائم المالية الخاصة بالفترات التي تعقب تاريخ حيازتها وبعد تسوية الإهلاك المتراكم لها .
- يجب توزيع تكلفة الأصول القابلة للإهلاك على العمر الإنتاجي للأصل باستخدام طريقة الإهلاك المباشر
- يتم حساب الاستهلاك على أساس شهري، وكما يتم تحميل الإهلاك على أساس كامل لكل شهر اعتبارا من تاريخ حيازة الأصل بينما في حالة التخلص من الأصل لا يحمل الإهلاك على الشهر الذي تم التخلص فيه من الأصل ويتم متابعة هذه الأمور من قبل مدير الإدارة المالية
- وضع بطاقات مرقمة على كل أصل من الأصول الثابتة لتوثيق الأصل وتاريخ حيازيه .

- يجب إجراء حصر ميداني دوري على أساس العينات بالنسبة للأصول الثابتة وفي حالة عدم المطابقة يجب إجراء التسويات المناسبة، ويجب مقارنة نتائج الحصر مع قوائم الأصول الثابتة حسب السجل
- التخلص من الأصول الثابتة وفقا للإجراءات المعتمدة في دفتر الأستاذ العام كما يجب تحميل المكاسب على ذلك (أو الخسائر) من الأصول الثابتة المتخلص منها، وسجل الأصول الثابتة يجب تحديثه بناء على حساب الأرباح والخسائر
- تسوية سجل الأصول الثابتة مع رصيد دفتر الأستاذ العام نهاية كل شهر .

مادة (٣٥)

إجراءات حيازة الأصول الثابتة أو تغييرها أو التخلص منها

- على الإدارات المعنية تعبئة نموذج تعميم شراء أصول ثابتة أو تغييرها أو التخلص منها الموقع من قبل الإدارة المسؤولة عن ذلك كما يتم استخدام هذا النموذج للحصول على اعتماد شراء أصل.
- تقديم النموذج مصحوبا بأي عروض أسعار أو كتالوجات يتم الحصول عليها من الإدارات المعنية.
- يقوم المحاسب بمراجعة التعميد المطلوب مقارنة بالموازنة المعتمدة كما يجب استكمال المعلومات الخاصة بالموازنة ويجب تقديم النموذج مصحوبا بالمرفقات إلى مدير الإدارة المالية الذي يقوم بمراجعته وتقديمه لصاحب صلاحية أمر الشراء وذلك حسب لائحة الصلاحيات المعتمدة .

- إذا كان الأصل غير مدرجا في الموازنة يجب الحصول على الموافقة من صاحب الصلاحية قبل تقديمه للاعتماد.
- بعد الحصول على الاعتماد من صاحب الصلاحية يتم إرسال نموذج التعميد لحيازة أصول ثابتة للإدارة المعنية بهذا الأمر.
- تقوم الإدارة المعنية بتجهيز طلب الشراء وتقديمه للمسؤول عن المشتريات مصحوبا بالتعميد الخاص بشراء الأصل .
- تقوم الإدارة المعنية بشراء الأصل ومطابقته والتأكد منه.
- في حال التعميد تقوم الإدارة المالية بإصدار شيك وفقا لإجراءات الدفع.
- بعد شراء الأصل يقوم المسؤول عن المشتريات بإرسال النموذج المعتمد والفاتورة الأصلية للإدارة المالية ونموذج طلب الدفع.
- يقوم المحاسب باستلام نموذج حيازة الأصل الثابت، بعد دفع قيمة الأصل المورد والفاتورة الأصلية لإدخالها وتقييدها .

مادة (٣٦)

متابعة سجل الأصول

- ادراج جميع الأصول التي تم إضافتها في سجل الأصول الثابتة ليتم حساب الإهلاك في نهاية الشهر للأصول بالكامل بما فيها الأصول التي تم حيازتها .
- استبعاد جميع الأصول التي تم التخلص منها خلال الشهر من سجل الأصول الثابتة .

مادة (٣٧)

المستودع

يندرج المستودع تحت قسم الشؤون الإدارية في الهيكل التنظيمي للجمعية

مادة (٣٨)

التعامل مع المخزون يتم التعامل مع المخزون على النحو الآتي:

- يتم تقييد المخزون بسعر التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل
- يتم تقييد المخزون عند استلام المواد فعلياً في المستودع واستخراج إيصال الاستلام
- يتم تكوين مخصص للمواد التالفة على أساس منتظم

مادة (٣٩)

تقييد مشتريات المخزون

لتقييد مشتريات المخزون يجب اتباع الإجراءات الآتية :

- يستلم أمين المستودع المخزون عن طريق استخدام محضر الفحص والاستلام
- التأكد من المخزون ومطابقته مع ما تم طلبه ومن ثم إدراج المواد في نظام إدارة ورقابة المخزون .
- يرسل أمين المستودع للإدارة المالية صورة من أمر الشراء وإيصال تسليم المورد والفاتورة ومحضر الاستلام. يقوم المحاسب بمراجعة ومطابقة جميع المستندات ونسخ إيصال استلام البضائع المستخرجة من الحاسوب .

مادة (٤٠)

إضافة مواد / أصناف جديدة

تحديد فئة الصنف وعدده ومكان وجوده داخل المستودع وذلك لتسهيل عملية التعامل معه
تحديد نظام ترميز خاص للمخزون يأخذ بعين الاعتبار طبيعة أصناف المخزون وذلك لتسهيل

متابعتها

مادة (٤١)

سلامة المخزون

- جميع أصناف المخزون يجب أن تخزن في مكان آمن لضمان عدم تلفها وتوفير وسائل خاصة لتخزين بعض الأصناف وحفظها من العوامل الجوية مثل « الحرارة - الرطوبة
- يجب أن يقتصر الدخول إلى المستودع على الموظف المفوض بذلك

مادة (٤٢)

صرف المواد

صرف المواد للإدارات المختلفة يشمل الآتي:

- تعبئة نموذج صرف مواد، من قبل الإدارة المعنية واعتماده من مدير إدارة الشؤون الإدارية، ولا بد من التوقيع على النموذج من قبل مستلم المواد .
- يجب تسجيل المواد التي صرفها وقيدها على حساب المخزون المعني الموازنات التقديرية

أسس إعداد الموازنة التقديرية

- تعد الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها خطة سنوية مشتقة من الخطة طويلة الأجل وتشمل على الخطط خطة القوى البشرية وتدرج فيها الوظائف ، الفرعية ومن هذه الخطط الفرعية التي يترتب استحداثها لتمكين إدارات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها من النهوض بالأهداف التي يتقرر إنجازها خلال العام وما هي إلا من الأهداف المحددة في الخطة طويلة الأجل.
- على أن تشمل هذه الخطة عدد الموظفين والمستخدمين الجدد ومستواهم المهني وتكلفتهم الشهرية والسنوية وتاريخ التحاقهم بالعمل.
- تعتبر الخطة السنوية اساسا لإعداد الموازنة التقديرية .

أهداف الموازنة التقديرية

- الموازنة التقديرية هي عبارة عن البرنامج المالي السنوي للجمعية لتحقيق الأهداف المدرجة في الخطة السنوية وهي التي تتضمن جميع الاستخدامات والموارد لمختلف أنشطة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها ويسعى من وراء إعدادها لتحقيق ما يلي:
- التعبير المالي عن خطة العمل السنوية المعدة على أساس علمي مستندة إلى احتياجات واقعية وأهداف قابلة للتحقيق
 - رصد الموارد المالية اللازمة لتمويل الأنشطة التي تسعى الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها لتحقيقها

- مساعدة إدارة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها على تنفيذ سياساتها والتعريف بتلك السياسات والعمل بها
- قياس الأداء الكلي للجمعية .
- الرقابة والضبط الداخلي وذلك عن طريق المقارنات المستمرة بين الأرقام المقدره والأرقام الفعلية والتي عن طريقها يمكن اكتشاف نقاط الضعف والعمل على تقويتها .
- مساعدة إدارة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها على تقدير احتياجاتها من رأس المال العامل وحجم السيولة النقدية اللازمة لسداد الالتزامات الدورية أولاً بأول

مادة (٤٥)

أقسام الموازنة التقديرية

- تعد الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها موازنة تقديرية لإيراداتها ونفقاتها كانعكاس مالي للخطة السنوية على أن تشمل الموازنة التقديرية الآتي:
- الموازنة التقديرية للنفقات التشغيلية وتضم تكلفة القوى البشرية القائمة على رأس العمل وتكلفة القوى العاملة المضافة خلال العام القادم ونفقات المواد والخدمات المستهلكة وتكلفة المعدات والتجهيزات .
 - الموازنة التقديرية للإنفاق على خدمات الرعاية للمستفيدين
 - الموازنة التقديرية لإيرادات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها ومصادر التمويل للنفقات التشغيلية وخدمات الرعاية المقدمة

مادة (٤٦)

المدة الزمنية للموازنة التقديرية

- تعد الإدارة المالية في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها (أو بالتعاون مع مكاتب استشارية)
- مشروع الموازنة التقديرية طويلة الأجل لمدة خمسة سنوات)
- الموازنة التقديرية الخمسية (وقبل نهاية السنة بثلاثة أشهر على الأقل تقوم الإدارة بإعداد الموازنة التقديرية عن السنة المالية المقبلة مع الأخذ بعين الاعتبار اقتراحات إدارات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها المختلفة)

مادة (٤٧)

مسؤولية إعداد الموازنة التقديرية

تختص الإدارة المالية بوضع التخطيط المالي (الموازنة التقديرية) للجمعية ومن ثم تقدم للمدير العام التنفيذي لتقديمه لمجلس الإدارة للاعتماد والتصديق .

مادة (٤٨)

الالتزام بالموازنة التقديرية

تلتزم إدارات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها بمشروع الموازنة التقديرية وتقوم كل منها بتنفيذ ما جاء به اوكل منها في حدود اختصاصاتها .

مادة (٤٩)

التعديل في بنود الموازنة التقديرية

من الممكن تجاوز - تعديل /زيادة /إلغاء - الاعتمادات المالية المقررة للبنود في لائحة الصلاحيات المالية وبناء على الصلاحيات الممنوحة لصاحبها والإدارية المعتمدة في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها

مادة (٥٠)

إعداد الحسابات الختامية

تعد الإدارة المالية الحسابات الختامية والميزانية العمومية لعرضها على المدير العام التنفيذي الذي يقوم بدراستها تمهيدا لعرضها على مجلس الإدارة لاعتمادها في موعد لا يتجاوز ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية.

كما تعرض الميزانية على مجلس الإدارة بتوقيع المدير المالي والمدير التنفيذي والمراجع الداخلي ويرفق معها تقرير مدير الإدارة المالية معتمدا من المدير العام التنفيذي

مادة (٥١)

ضوابط إعداد الميزانية

يراعى عند إعداد الميزانية ما يلي:

- إظهار بنود الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصا منها جميع الاستهلاكات حتى تاريخ إعداد الميزانية .
- إظهار بنود الأصول المتداولة في مجموعات متجانسة مع بيان كل مجموعة على حدة

• إظهار عناصر الأرصدة المدينة الأخرى بالتفصيل مخصوما منها مجموع المخصصات حتى تاريخ الميزانية

• تتضمن الميزانية أرقام المقارنة ما بين السنة المالية الحالية والسنة المالية السابقة مقابل كل بند من بنودها

مادة (٥٢)

إمسك السجلات المحاسبية

تحقق المحاسبة المالية إمسك السجلات اللازمة لقيد حسابات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها المختلفة بما يكفل تسهيل إعداد حسابات الأرباح والخسائر والميزانية العمومية في نهاية كل سنة مالية

مادة (٥٣)

أنواع السجلات المحاسبية

السجلات المحاسبية القانونية والمتعارف عليها وفقا لما تقتضيه طبيعة أعمال الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها بحيث يمكن من تحقيق الأغراض المذكورة في البنود السابقة وتمكن من سهولة استخراج البيانات ووضوحها
أي سجلات إحصائية أو بيانية لتوفير ما تطلبه الجهات المختصة وحسب ما تقتضيه عمليات المتابعة الخاصة بتنفيذ الموازنة التخطيطية السنوية .

الفصل الثالث المدفوعات سياسات عامة

مادة (٥٤)

سياسات الصرف

- يتم صرف المبالغ بمقتضى اذن صرف وعادة يتم الصرف بشيكات أو حوالات بنكية مرفقا بسند الصرف
- من الممكن عند الضرورة صرف مبلغ معين لموظف أو أكثر يصرف منه على بعض أعمال الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها بصفة عهدة مالية مؤقتة على أن تسوى عند انتهاء الغرض منها وذلك وفقا للائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة
- إن سداد قيمة التزامات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها غير وارد إلا بعد التحقق من تنفيذ الطرف الآخر ومع ذلك فإن من صلاحيات، طبقا للتعاقد المحرر بينه وبين الجمعية، لالتزاماته على مدير الإدارة المالية صرف مبالغ مقدمة تحت الحساب إذا دعت الحاجة لذلك ولكن مع أخذ موافقة المدير التنفيذي على ذلك، بشرط الحصول على الضمان الكافي

مادة (٥٥)

سياسات إصدار الشيكات

- لا يصرف أي شيك إلا بموجب نموذج طلب إصدار شيك وبتوقيع ومصادقة المسؤول حسب لائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها وللمستفيد الأول فقط

- لا يحرر الشيك إلا بعد المراجعة وأخذ التوصية المحاسبية ومراجعة لائحة الصلاحيات المالية والإدارية على إذن المصرف والموافقة عليه من قبل مدير الإدارة المالية .
- يحتفظ مدير الإدارة المالية بدفاتر الشيكات الواردة من البنك ويتسلم المحاسب الدفاتر اللازمة أولاً بأول وإرجاع ما لم يستخدم منها في نهاية كل يوم إلى مدير الإدارة المالية لحفظه في الخزينة
- يحظر بتاتا توقيع أي شيك على بياض وكما يجب أن تحفظ الشيكات الملغاة مع أصولها بدفاتر الشيكات ومن يخالف هذا الأمر يتحمل مسؤولية ذلك
- يحظر استخراج أي شيك لحامله وفي حالة فقد أي شيك ينبغي إخطار فرع البنك المسحوب عليه الشيك فوراً لإيقاف صرفه واعتباره لا غيا وعلى أن يوضح في الإخطار رقم الشيك وقيمه وتاريخ صدوره .
- يقوم المحاسب بمراجعة الشيكات الصادرة يوميا بتتبع تسلسل أرقامها ومطابقتها مع إذن الصرف الخاص بكل شيك ويتم التقييد في حساب البنك مع مراعاة أن يتم القيد يوميا .
- تتم مطابقة كشوف البنك على دفتر البنك شهريا عن طريق المحاسب وتتم التسوية الشهرية لحساب البنك بمعرفة مدير الإدارة المالية وعرضها عليه وأخذ موافقته عليها .

مادة (٥٦)

سياسة التعامل مع المستندات

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

إذا فقدت المستندات المؤيدة لاستحقاق مبلغ معين جاز أن يتم الصرف بموافقة المدير العام التنفيذي بعد التأكد من عدم سابقة الصرف ويشترط أخذ التعهد اللازم على طالب الصرف بتحميله النتائج التي تترتب على تكرار الصرف وأن يقدم طالب الصرف بدل فاقد عن المستند إن أمكن

مادة (٥٧)

اعتماد إذن الصرف

يتم اعتماد إذن الصرف من الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها على الوجه الآتي :

- أن يستوفي جميع المستندات التي تجعله قابلاً للصرف ومراجعته من قبل المحاسب ويوقع عليه ومن ثم يتم اعتماده من قبل مدير الإدارة المالية
- إذا كان الصرف بموجب فواتير الموردين يجب أن يرفق بإذن الصرف صورة محضرواذن توريدها وموقع عليه من المسؤول باستلام المواد وأنها مطابقة، استلام المواد للمواصفات المطلوبة .
- كما يجب أن يؤشر على الفاتورة من قبل الإدارة المالية بأنه لم يسبق صرف قيمة هذه الفاتورة من قبل .

سياسة التعامل مع المدفوعات

يتم التعامل مع جميع المدفوعات والمصاريف حسب السياسة الآتية:

الإبلاغ عن جميع المشتريات التي تتم مباشرة عند الشراء تسجيل جميع المشتريات عند استلامها

بايصال استلام المواد التعميد والموافقة على جميع المدفوعات حسب الإجراءات المعتمدة

التحقق من عمليات الصرف

يتم التحقق من عمليات الصرف والدفع باتباع الإجراءات الآتية:

يتم التحقق من المصروفات المطالب بها بواسطة طلب استعاضة عهدة المصروفات النثرية عند

تغذية حساب عهدة المصروفات النثرية على أساس المطالبة المقدمة من الإدارة المعنية لمدير الإدارة

المالية .

أما بالنسبة لتدوين وتقييد حسابات المدفوعات والمشتريات فيقوم الموظف المعني بأخذ الموافقة

من صاحب الصلاحية ومن ثم إرسال المستندات التالية للإدارة المالية بعد استلام المواد التالية:

○ أمر الشراء

○ إيصال التسليم

○ إيصال استلام المواد

○ فاتورة المورد

يقوم المحاسب في الإدارة المالية بمراجعة الآتي قبل التسجيل والتقييد:

- صحة البيانات الخاصة بالمورد إيصال استلام المواد مقارنة بأمر الشراء.
- فاتورة المورد مقارنة بإيصال الاستلام.

مادة (٦٠)

خطابات الضمان

يحتفظ المحاسب بصورة من خطابات الضمان الصادرة من الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها لصالح الغير ويتم قيدها ومتابعة تجديدها أو إلغائها ويقدم بيانا شهريا لمدير الإدارة المالية لمتابعتها

مادة (٦١)

سياسات استخدام العهد المالية

- يعتمد رئيس مجلس الإدارة أو من ينوب عنه نظاما للعهد الدائمة والمؤقتة والذي يحتفظ به في إدارة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها على الأسس المعمول بها والمتبعة فيها.
- ويشمل النظام تحديد وتحديد مستلم العهدة، قيمة بناء العهد وحالات الصرف منها والحد الأقصى لكل عهدة ويراعى عند تحديد قيمة العهد والحد الأقصى لكل منها، ومن له حق الاعتماد طبيعة الأعمال التي يترتب عليها عملية الصرف من العهدة.
- على المكلف بصرف العهد الدائمة تقديم المستندات أو الفواتير الدالة على الصرف مع استمارة الاستعاضة بعد تفريغ بنود الصرف في الاستمارة المذكورة إلى الإدارة المالية وذلك لتسهيل مراجعة المستندات التي يجب أن تكون مستوفاة لشروط الصرف على استمارة الاستعاضة. تصرف العهد المالية ويتم متابعتها ومعالجتها الدفترية كما يحددها دليل

الإجراءات المالية والمحاسبية في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها بموجب نموذج تسجيل عهدة تحال نسخة منه إلى الإدارة المالية لإثبات قيودها المحاسبية، وتسجل كعهدة عامة على إدارات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها أو أي جهة مستخدمة لها أو كعهدة شخصية تستخدم من قبل موظف معين وتسجل عليه .

مادة (٦٢)

سياسات استخدام العهد العينية

- مواد العهد العينية يمنع شراؤها لأغراض التخزين ويتم الشراء حسب الحاجة لها ومن الممكن الاستثناء وفي حدود ضيقة وبموافقة مدير إدارة الشؤون الإدارية بشراء بعض مواد العهد المتكررة الاستعمال وسريعة الاستهلاك وإذا كان هذا الشراء يحقق وفرا ماليا للجمعية.
- إن الأجهزة والمعدات والأدوات والأثاث والمفروشات وتجهيزات الحاسب الآلي و وسائل الاتصال ووسائل النقل التي تصرف أو تشتري وتوضع تحت تصرف موظف أو مجموعة من الموظفين لغرض تنفيذ مهام وظائفهم أو لاستخدامهم الشخصي تخضع لقيدها وتسجيلها في (سجل العهد العينية) وإثباتها كعهدة مسلمة لموظف معين ويكون مسؤولا عنها وعن سلامتها والمحافظة عليها وحسن استعمالها حسب الأصول وعلى الوجه الصحيح وإعادتها إلى الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها عند الطلب
- تقوم الإدارة المالية بالتنسيق مع المنسق الإداري في إدارة الشؤون الإدارية بإعداد نظام حتى يسهل حصر وتسجيل حركة العهد ومتابعتها وإرجاعها، خاص للعهد وتصفيته

- لا تسدد تعويضات نهاية الخدمة ولا تمنح براءة الذمة لأي موظف تنتهي خدماته من الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها ما لم يتم تسليم كافة العهد المسجلة عليه أو سداد القيم المترتبة عليه من العهد التي لم يسلمها

مادة (٦٣)

صرف العهد المؤقتة

يعتمد مدير الإدارة المالية صرف العهد المؤقتة لموظف معين لمواجهة الاحتياجات العاجلة والتي يشترط فيها الدفع النقدي والفوري للجمعية ولحاجة ملحة لذلك ، ويبين في طلب الصرف كيفية تسوية العهدة ومدتها ، النظام المتبع والمعمول به على أن تسدد العهد وتسوى حساباتها بمجرد انتهاء الغرض التي صرفت من أجله .

مادة (٦٤)

المرتبات والأجور

صرف المرتبات تصرف رواتب وأجور العاملين في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها في يوم ٢٧ من الشهر الميلادي كحد أقصى والمبالغ التي لم تصرف من الرواتب والأجور تعتبر كأمانات بخزينة الجمعية .

مادة (٦٥)

إجراءات صرف المرتبات

- يقوم أخصائي الموارد البشرية بتجهيز كشف استحقاقات الموظفين ومن ثم يرسل للمحاسب

- يقوم المحاسب بتجهيز كشوفات الرواتب على أساس الكشف المستلم من أخصائي الموارد البشرية وتسليمه لمدير الإدارة المالية للمراجعة والتدقيق
- بعد المراجعة والتدقيق وأخذ الموافقة من صاحب الصلاحية على كشف الرواتب يقوم المحاسب بطباعة قوائم بأسماء الموظفين والمبالغ التي ستدفع لهم وأرقام حساباتهم البنكية موقع من قبل مدير الإدارة المالية وأخصائي الموارد البشرية .
- يتم إرفاق قوائم الدفع مع خطاب موجه للبنك بتعميده تحويل المبالغ لحسابات الموظفين يتم توقيع الخطاب من قبل المدير العام التنفيذي للجمعية وارساله للبنك للصراف
- في حال كان التحويل الكترونياً يتم اتباع تعميمات التحويل حسب المخولين من الجمعية .

مادة (٦٦)

حالات صرف الرواتب والأجور قبل التاريخ المحدد

- المواسم والأعياد الرسمية بشرط موافقة المدير التنفيذي والمشرف المالي
- أن يكون الموظف في مهمة خارج الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها ويستلزم وجوده إلى ما بعد حلول الموعد المحدد لصراف الرواتب
- عند استحقاق اجازته الاعتيادية أو الاستثنائية.

مادة (٦٧)

ضبط المصروفات النثرية

- المحافظة على مبالغ عهدة المصروفات النثرية في مختلف الإدارات وفقاً لحدود الصرف المعتمدة

- استخدام المبالغ لمختلف المصروفات من قبل مختلف الإدارات للمصروفات اليومية للجمعية تغذية عهدة المصروفات النثرية بعد صرفها بحدود مقرة ومتفق عليها وبناء على ذلك يتم تدوين وتقييد المصروفات التي تمت من عهدة المصروفات النثرية
- صرف أي من النثرية تتم بموجب نموذج طلب صرف نثرية

مادة (٦٨)

استعاضة عهدة المصروفات النثرية

- عند تجاوز المبلغ المستخدم من عهدة المصروفات النثرية حدا معيناً من إجمالي يقوم الموظف المعني بهذا الأمر بتعبئة نموذج استرداد، المبلغ المعتمد موضحاً تفاصيل المصروفات ومرفقاً معها الفواتير- مصروفات نثرية (التي تغطي هذه المصاريف).
- يوقع النموذج من قبل مدير الإدارة المعنية بعد مراجعته مع المستندات المؤيدة له
- إرسال النموذج مع الفواتير المرفقة إلى الإدارة المالية
- يقوم المحاسب بمطابقة المبالغ المدرجة في النموذج مع الفواتير المرفقة
- يقوم المحاسب بتعبئة نموذج الدفع موضحاً المبلغ الذي سيتم استرداده
- يقوم مدير الإدارة المالية بالتوقيع على نموذج الدفع للاعتماد
- يقوم المحاسب بإصدار شيك بالمبلغ المطلوب ويرفق معه نموذج الدفع ويرسل إلى مدير الإدارة المالية
- يقدم الشيك للمشرف المالي أو من ينوب عنه حسب لائحة الصلاحيات للتوقيع
- يرسل الشيك إلى مدير الإدارة المعنية لصرفه وتغذية عهدة المصروفات النثرية السلف

صلاحية منح السلفة

- من الممكن ولأسباب ضرورية صرف سلف شخصية لموظفي الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها فيحدد المخول إليه هذا الأمر قيمتها ومدة سدادها وعلى أن لا يزيد قيمتها عن رواتب شهرين كحد أعلى وأن لا تتجاوز مدة السداد عن ستة أشهر كما يجب أن لا تزيد السلفة عن الحقوق المستحقة ولا يمكن الجمع، بين أكثر من سلفة للموظف عند تاريخ طلبه للسلفة
- في حال طلب الموظف للإجازة مع وجود سلفة مستحقة عليه للجمعية فيجب عليه سدادها أو بكفيل غارم تصبح في ذمته حتى رجوعه من الإجازة.
- يخصص مبلغا سنويا لمنح السلف للموظفين وذلك بقرار من اللجنة التنفيذية

تعميد السلفة

تمنح السلف بموجب تعميد من مدير الإدارة المالية يحدد فيه بدقة الأمور التالية :

- اسم المستفيد من السلفة
- مبلغ السلفة
- الغاية من السلفة
- تاريخ انتهاء السلفة
- كيفية سداد السلفة

مادة (٧١)

سداد السلفة

تسترد السلفة من المستفيد المستلف وفقا لما جاء بقرار التعميد الصادر من الإدارة المالية عند صرفها وتعالج محاسبيا كما هو متعارف عليه .

إجمالي الحسميات المستحقة لسداد السلفة الشخصية يجب أن لا تزيد عن ٢٥% من الراتب الشهري للموظف .

مادة (٧٢)

أحكام عامة

مدير الإدارة المالية ليس من صلاحيته أن يعطي سلفا لأي كان من الموظفين إلا على أن يتم إعداد سندات صرف بقرار من صاحب الصلاحية أو من ينوب عنه وكما أن أي سلفة مصروفة بأوراق عادية دون أن يكون هناك تعميم من صاحب الصلاحية، بذلك على حساب المستلف ولم يحضره سند يعتبر المحاسب مسؤولا عنها ويحاسب إداريا على ذلك

مدير الإدارة المالية هو المسؤول عن متابعة تسديد السلف في مواعيدها وعليه أن يعلم المدير العام التنفيذي خطيا عن كل تأخير يرغب فيه الموظف وما يترتب عليه من إعادة الجدولة

العهد النقدي لا يجوز الصرف من مبالغها كسلفة شخصية لأي من موظفي الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها ويكون الموظف المسؤول عن العهدة هو المسؤول إداريا إن خالف ذلك .

الفصل الرابع: المقبوضات النقدية

مادة (٧٣)

توريد النقدية للخزينة

يقوم المحاسب بتحرير أوامر قبض النقدية للخزينة (حسب إجراءات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها كما يوضح التوجيه المحاسبي ، في ذلك) وأن يوقع عليها مدير الإدارة المالية الخاص بالمبلغ.

يحرر المحاسب إيصالا بالمبلغ المستلم موقعا عليه منه ومن مدير الإدارة المالية بما يفيد توريده للمبلغ على أن تكون هذه الإيصالات متسلسلة ومن أصل وصورتين .

يقوم المحاسب بالمراجعة اليومية لأعمال الخزينة خاصة الجرد الفعلي لرصيد ويوقع بصحة الجرد على سجل الخزينة اليومي أو ما تكشف له، الخزينة اليومي من ملاحظات إن وجدت

مادة (٧٤)

سياسات المبالغ النقدية في الخزينة

يحدد الحد الأقصى للمبالغ النقدية التي يحتفظ بها في خزينة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها بمعرفة المدير العام التنفيذي أو رئيس مجلس الإدارة أو من يفوضه وحسب الحاجة إليه .

يعتبر المحاسب مسؤولا عما بعهدته من نقد أو شيكات أو أوراق ذات قيمة كما على المحاسب توريد ما يزيد عن الرصيد النقدي والشيكات الواردة للخزينة في حساب الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها بالبنك في اليوم التالي على الأكثر وإرسال إشعار الإيداع لمديرو في

الحالات التي يتعذر فيها إيداع المبالغ الزائدة أو الشيكات، الإدارة المالية بالبنوك لأي سبب كان لا بد من إخطار مدير الإدارة المالية بذلك

مادة (٧٥)

متابعة حقوق الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها

إن على المحاسب متابعة حقوق الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها في أوقات استحقاقها وإعداد التقارير لمدير الإدارة المالية عن أي حقوق استحققت وتعذر تحصيلها لاتخاذ الإجراءات المناسبة بشأنها وكما لا يجوز التنازل عن أي حق من حقوق الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها يتعذر تحصيله إلا بعد اتخاذ قرار بذلك من صاحب الصلاحية في إعدام الديون، وبعد استنفاد كافة الوسائل اللازمة لتحصيل الديون المستحقة للجمعية والتي لم تحصل بعد استنفاد كافة الوسائل الممكنة للتحصيل

مادة (٧٦)

الشيكات الواردة

تحول الشيكات الواردة إلى الإدارة المالية حيث يقوم المحاسب بالمراجعة والتحقق من صحة المبلغ وتبعيته ومن ثم توجيهه إلى جهة الإيداع البنكي .

يقوم المحاسب بإعداد كشف الإيداع البنكي حسب توجيه مدير الإدارة المالية ويتابع ، والاحتفاظ بصورة من الشيك وكشف الإيداع وإرسال الأصول إلى البنك لإتمام الأمر عند ورود نسخة كشف إيداع بنكي موقعة ومختومة من البنك تفيد بإتمام العملية

الفصل الخامس:

مصادر التمويل مسؤولية توفير السيولة

مادة (٧٧)

توفير السيولة المدير العام هو المسؤول عن توفير السيولة اللازمة لمواجهة مدفوعات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها الجارية والرأسمالية كما هو معتمد في الموازنة التقديرية مع تجنب تعطيل السيولة الفائضة بدون الاستفادة منها الأمين العام هو من عليه البحث عن مصادر التمويل المختلفة وإجراء المقارنة ٢ اللازمة لاختيار المصدر على توجيهات مجلس الإدارة الذي له الحق في اعتماد الوسيلة المناسبة للتمويل الأفضل بناء الاحتياطات

مادة (٧٨)

الاحتياطات

تشكل الاحتياطات سنويا بقرار من مجلس الإدارة ويتم الصرف من الاحتياطات النقدية للجمعية وفقا للائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة للجمعية .

مادة (٧٩)

التأمينات والضمانات

أقسام التأمينات أو الضمانات

تأمينات أو ضمانات للغير: وتشمل المبالغ النقدية وخطابات الضمان الصادرة عن المصارف وما في حكمها والكفالات والاقطاعات المقدمة من الغير كتأمين عن عقود أو ارتباطات يلتزم بتنفيذها تجاه الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها

تأمينات أو ضمانات لدى الغير: وتشمل المبالغ النقدية وخطابات الضمان الصادرة عن المصارف وما في حكمها أو الكفالات أو الاقتطاعات المقدمة من الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها للغير كتأمين عن عقود أو ارتباطات له .

مادة (٨٠)

تسجيل التأمينات أو الضمانات

تسوى التأمينات أو الضمانات المقدمة أو المودعة من الغير وفق الأحكام التعاقدية وبعد موافقة ، الجهة الخاصة بها كما ترد إلى أصحابها إذا زال السبب الذي قدمت من أجله صاحب الصلاحية أو من يفوضه بذلك تسجل التأمينات لدى الغير على الجهات المستفيدة منها على أن تسترد كليا أو جزئيا وفق أحكام العقود المبرمة لهذا الغرض أو زوال الأسباب التي قدمت من أجلها

مادة (٨١)

حفظ مستندات التأمينات أو الضمانات

تحفظ صكوك ووثائق التأمينات أو الضمانات المقدمة للجمعية وصور الكفالات المعطاة ويراعى العودة إليها وفحصها دوريا بغية التأكد منها ، من قبل الإدارة المالية ويكون مدير الإدارة المالية مسؤولا عن ، التأكد من استمرار صلاحيتها أو انتهاء أجلها وصحة القيود المحاسبية الخاصة بها ومتابعة استردادها بحلول أجلها .

الفصل السادس الرقابة المالية الرقابة على أموال الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها

مادة (٨٢)

سياسة الرقابة الداخلية على أموال الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة

المنورة أحياءها

يصدر المدير العام التنفيذي للجمعية القرارات الكفيلة بإحكام الرقابة الداخلية على أموال الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها على أن تشمل هذه القرارات بصفة خاصة، أوجه استخدامهما في كل عملية، وأوراق القبض والأجور والمرتببات ، وتداول النقدية ، قواعد الرقابة على الإنفاق وغيرها من أوجه الإنفاق

مادة (٨٣)

تقارير الرقابة المالية لإدارة المالية

تقوم بتقديم تقرير دوري كل ثلاثة أشهر إلى المشرف المالي لاعتماده ومقارنته بما كان، وعرضه على مجلس الإدارة مبينا به الإيرادات والمصروفات الفعلية مقدرا من قبل.

كما يقوم بإعداد تقرير نصف سنوي يبين به وضع الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها ومقدار الفائض أو العجز النقدي في نهاية كل فترة ومقترحاته على مجلس إدارة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها بهذا الصدد الرقابة على الخزينة

مادة (٨٤)

سياسة الرقابة على الخزينة الصندوق

تخضع الخزائن للمراجعة والجرد الدوري والمفاجئ وكما يجب أن يتم الجرد الدوري ويكون الجرد شاملا لكافة محتويات الخزينة بحضور مندوب المراجعة ومندوب من الإدارة المالية يختاره المراجع

الداخلي مع أمين الخزينة (أمين الصندوق) ويحرر به محضر في كل مرة يوضح نتيجة الجرد باختصار ويوقع عليه أمين الخزينة في نهاية المحضر باستلام ما في الخزينة من محتويات .

في حال ظهور أي فروقات بالعجز أو الزيادة في رصيد الخزينة يرفع الأمر إلى المراجع الداخلي لتحديد المسؤولية وعلى أن يتم توريد الزيادة وسداد العجز من ، أمين الخزينة ويقوم المحاسب بإعداد إشعارات الخصم والإضافة للعمليات اليومية ويجب أن تكون هذه الإشعارات متسلسلة وموضح بها طرفيها المدين والمدان وأن يتم اعتمادها من قبل مدير الإدارة المالية

مادة (٨٥)

أحكام عامة

تسري أحكام هذه اللائحة على كافة المعاملات المالية في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها وكل ما من شأنه ، المحافظة على أموالها ونظام الضبط الداخلي بها والتحصيل وجهات الاعتماد وقواعد المراجعة والحسابات المالية والقواعد الخاصة وتنظم قواعد الصرف بالميزانية العمومية.

المراجع الداخلي ومدير الإدارة المالية مسؤولان عن تنفيذ ومراقبة هذه الاحكام وكافة القرارات التنفيذية الخاصة بها ومراقبة القواعد المالية المنصوص ، اللائحة ويعتبر مدير الإدارة المالية والعاملون معه مسؤولون ، عليها في باقي لوائح الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها أمام الأمين العام عن تنفيذ أحكام هذه اللائحة وعن مراقبة الأحكام المالية في اللوائح الأخرى في حدود اختصاصهم ويعتبر مدير الإدارة المالية مسؤولاً أمام الأمين العام عن ذلك تكون صلاحيات عمليات الصرف المالية من بنود الموازنة المختلفة بناء على طلب الإدارة المعنية طبقاً لللائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة في الجمعية.

إعداد الحسابات الختامية

- يتولى مدير الإدارة المالية إصدار التعليمات الواجب اتباعها لإقفال الحسابات في موعد أقصاه ثلاثون يوما قبل نهاية السنة المالية للجمعية
- يتولى مدير الإدارة المالية الإشراف على الانتهاء من إعداد ميزان المراجعة السنوي والقوائم المالية الختامية مؤيدة بمرفقاتها التفصيلية ومناقشتها مع مراجع حسابات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها خلال شهر واحد من انتهاء السنة المالية للجمعية.
- يتولى مدير الإدارة المالية الإشراف على إعداد التقرير المالي السنوي موضحا نتائج أعمال كافة أنشطة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها وإرفاقه مع القوائم الختامية وتقرير المراجع الداخلي وعرضه على الأمين العام بهدف استكمال إجراءات مناقشته خلال شهر ونصف من انتهاء السنة المالية للجمعية للاعتماد
- يقوم مدير الإدارة المالية برفع كافة التقارير الخاصة بالحسابات الختامية مع تعليقه عليها ومقترحاته حيالها إلى الإدارة التنفيذية لاعتمادها وعرضها على مجلس الإدارة وذلك بموعد أقصاه شهرين من انتهاء السنة المالية .

التقارير الدورية

إعداد التقارير الدورية

يتولى مدير الإدارة المالية مراجعة واعتماد التقارير الدورية المالية والتأكد من صحة البيانات المدرجة فيها وعرضها على الجهات الإدارية المعدة من أجلها وفي مواعيدها المحددة يتولى مدير الإدارة المالية تحليل البيانات الواردة في التقارير المالية والحسابات الختامية باستخدام أساليب التحليل المالي المتعارف عليها ورفع تقريراً بنتائج هذا التحليل ومدلولاتها للمشرف المالي والذي يقوم بتقديمها للجنة التنفيذية إذا دعت الحاجة إلى ذلك .

اعتماد التقارير الدورية

يقوم المدير العام التنفيذي أو من ينوب عنه في نهاية كل ثلاثة أشهر بمراجعة واعتماد التقارير المالية الصادرة عن الإدارة المالية ويجب أن تشمل هذه التقارير كحد أدنى على ما يلي:

- ميزان المراجعة الإجمالي عن الفترة المنتهية بتاريخ تقديم التقارير
- المركز المالي للجمعية.
- مقارنة الإنفاق الجاري الفعلي مع الاعتمادات المخصصة له في الموازنة التقديرية.

تأمين الخدمات واعتمادها

تأمين الخدمات

- يتم تأمين احتياجات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها من الخدمات حسب ما يوصي به مدير الجهة المختصة ويقره المخول بذلك حسب لائحة الصلاحيات المعتمدة في الجمعية.
- يتم التعاقد على تأمين احتياجات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها من الخدمات بموجب عقود سنوية أو خطابات تعמיד لهذا الغرض بعد اعتمادها من صاحب الصلاحية في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها وطبقا للصلاحيات المخولة إليه

اعتماد تقديم الخدمات

إن اعتماد عقود الخدمات يستلزم بالضرورة تنفيذها بشكل سليم بواسطة المستندات ، النظامية المتبعة وطبقا للإجراءات المنصوص عليها في الأنظمة الداخلية للجمعية ويعتبر رؤساء الإدارات المعنية بهذه الأعمال والخدمات مسؤولين عن صحة تنفيذ هذه العقود

مادة (٩١)

تجديد عقود الخدمات

يجوز تجديد عقود الخدمات لمدة لا تتجاوز السنة وبذات الشروط المنصوص عليها في العقود المنتهية إذا توفرت فيها الشروط الآتية

- أن يكون المتعهد قد قام بتنفيذ التزاماته على وجه مرضي في مدة العقد السابقة على التجديد

- أن لا يكون قد طرأ انخفاضاً واضحاً على فئات الأسعار أو الأجور موضوع العقد

مادة (٩٢)

التبرعات والهدايا

التبرعات إن من صلاحيات الأمين العام التبرع لإحدى الجهات العاملة في مجال البر أو الأعمال الخيرية أو خدمة المجتمع أو النشاط العلمي أو الثقافي أو الاجتماعي أو الرياضي وبموافقة اللجنة التنفيذية .

مادة (٩٣)

الهدايا

يحق للمدير العام التنفيذي تقديم الهدايا العينية للغير باسم الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها بما لا يتجاوز خمسمائة ريال لكل ، حالة وعلى أن لا يتجاوز إجمالي الهدايا المقدمة خلال السنة المالية عن عشرة آلاف ريال ويجب الحصول على موافقة اللجنة التنفيذية على هذه المبالغ .

قبول الهدايا أو التبرعات من الغير

قبول التبرعات والهدايا لا يحق قبول التبرعات أو الهدايا العينية أو النقدية المقدمة للموظف في الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياء بصفته الشخصية أو بصفته الوظيفية أو المقدمة للجمعية كشخصية اعتبارية أو أحد إداراتها إلا بعد اخذ الموافقة اللازمة لذلك ويعتبر الموظف الذي يقبل مثل هذه التبرعات أو الهدايا ، مخالفا لأنظمة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياء ويخضع حينها للمساءلة

مهام ومسئوليات

مع مراعاة الاختصاصات المقررة لمجلس الإدارة والجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياء العمومية لرئيس مجلس الإدارة:

يكون المشرف المالي مسؤولاً عن السلطات والاختصاصات المتعلقة بالشؤون المالية للجمعية بما يحقق غرضها، ومن أبرز اختصاصاته الإشراف على الآتي:

- جميع شؤون الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياء المالية طبقاً للنظام والأصول المالية المتبعة.
- موارد الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياء ومصروفاتها واستخراج إيصالات عن جميع العمليات واستلامها
- إيداع أموال الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياء في الحسابات البنكية المخصصة لها.
- قيد جميع الإيرادات والمصروفات تباعاً في السجلات الخاصة بها .

- الجرد السنوي وتقديم تقرير بنتيجة الجرد لمجلس الإدارة.
- صرف جميع المبالغ التي تقرر صرفها نظاما مع الاحتفاظ بالمستندات المثبتة لصحة الصرف ومراقبة المستندات وحفظها .
- تنفيذ قرارات مجلس الإدارة فيما يتعلق بالمعاملات المالية
- إعداد ميزانية الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها للسنة التالية وعرضها على مجلس الإدارة.
- التوقيع على طلبات الصرف والأوراق المالية مع رئيس مجلس الإدارة أو نائبه .
- بحث الملاحظات الواردة من المراجع الخارجي، والرد عليها على حسب الأصول النظامية

المدير المالي :

- المساهمة في تطوير وتنفيذ الاستراتيجية العامة للجمعية .
- تطوير إستراتيجية وخطة الإدارة المالية .
- المساهمة في تطوير السياسات والإجراءات المالية .
- إعداد ورفع تقارير دورية للمدير العام التنفيذي عن مختلف أعمال الإدارة.
- تقديم توجيهات عامة حول الجوانب المختلفة والنشاطات الخاصة بإدارة الإدارة المالية لضمان القيام بالمهام بطريقة مهنية وفي الأوقات المحددة
- التنسيق مع مدراء الإدارات الأخرى لتسهيل إعداد واكمال الموازنات السنوية والتقارير والقوائم المالية للجمعية

- إدارة نشاطات كل من قسمي الحسابات العامة، والتخطيط المالي والموازنات في المنشأة وتشجيع الاستفادة الكاملة من هذه النشاطات من قبل جميع إدارات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها
- إدارة وتوجيه جميع العمليات المحاسبية ذات العلاقة بالأستاذ العام، وصيانة دليل الحسابات
- الإشراف والتوجيه على إعداد واصدار التقارير والقوائم المالية الدورية للجمعية .
- إدارة أنظمة المراقبة الداخلية في ما يخص الشؤون المالية وذلك لضمان دقة السجلات المحاسبية والمستندات، وتوفير إجراءات العمل المناسبة .
- إدارة وضبط ومراقبة النقد والبنوك والتأكد من توفر النقد اللازم والكافي للاحتياجات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها ومراجعة التسويات البنكية واعتمادها والإشراف على حسابات البنوك .
- مراقبة الوضع النقدي والمديونية والسيولة
- إدارة وتوجيه العمليات ذات العلاقة بالأصول الثابتة، وجردها ورسملتها ، ومراجعته عملية احتساب إهلاكها بشكل شهري
- الإشراف على تطوير دليل إعداد الموازنات التقديرية، وضبط عملية إعداد الموازنة التشغيلية، وموازنة المصاريف الرأسمالية، وموازنة التدفق النقدي واعتمادها .
- العمل كنقطة اتصال رئيسية مع مكاتب المراجعة الخارجية، والتأكد من تقديم التعاون والدعم لتلك المكاتب عند قيامها بتنفيذ مسؤولياتها بما في ذلك - وبشكل أساسي - المصادقة على التقارير والقوائم المالية لا للمنشأة

- اجراء تقييم الأداء السنوي للمرؤوسين المباشرين ومراجعة أداء موظفي الادارة

المحاسب الأول

- توثيق المعاملات المالية عن طريق إدخال معلومات الحساب .
- يوصي بالإجراءات المالية من خلال تحليل الخيارات المحاسبية
- يلخص الوضع المالي الحالي من خلال جمع المعلومات ؛ إعداد الميزانية العمومية ، بيان الأرباح والخسائر، وغيرها من التقارير
- يدعم المعاملات المالية عن طريق مراجعة الوثائق .يحافظ على الضوابط المحاسبية عن طريق إعداد والتوصية بالسياسات والإجراءات .
- اصلاح التناقضات المالية من خلال جمع وتحليل معلومات الحساب يؤمن المعلومات المالية عن طريق استكمال النسخ الاحتياطي لقاعدة البيانات
- يحافظ على الضوابط المحاسبية عن طريق اعداد التوصيات والسياسات والإجراءات
- يجيب على أسئلة الإجراءات المحاسبية من خلال البحث وتفسير السياسات واللوائح المحاسبية
- يتوافق مع المتطلبات القانونية المالية من خلال دراسة التشريعات القائمة والجديدة، وفرض التقيد بالمتطلبات تقديم المشورة للإدارة بشأن الإجراءات اللازمة.
- إعداد التقارير المالية الخاصة عن طريق جمع وتحليل وتلخيص معلومات الحساب والاتجاهات .

- يحافظ على ثقة العملاء ويحمي العمليات عن طريق الحفاظ على سرية المعلومات المالية
- يحافظ على المعرفة المهنية والتقنية من خلال حضور ورش العمل التعليمية؛ مراجعة المنشورات المهنية

المحاسب

- الالتزام بتنفيذ سياسات وتعليمات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها الواردة في النظام المالي وما يقره مجلس الإدارة
- إعداد مشروع موازنة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها ورفعها إلي مدير الشؤون المالية والإدارية تمهيداً لرفعها إلي المدير التنفيذي لاعتمادها .
- إدارة جميع العمليات المحاسبية الخاصة بالجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها
- إعداد الميزانية السنوية الخاصة بالجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها
- تطبيق النظام المحاسبي والتأكد من سير الدورة المستندية المالية بشكل صحيح
- عمل المطابقات والتسويات اللازمة بشكل شهري .
- التنسيق مع مدققي الحسابات الخارجيين وتسهيل مهمتهم من اجل تدقيق حسابات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحياءها
- دراسة طلبات الاعتماد الإضافية والمناقشات بين البنوك وتقديم التوصيات بشأنها
- متابعة تطبيق النظام المالي والمحاسبي للجمعية .

- مسك حسابات الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها والتسجيل بالدفاتر والسجلات المالية واعداد ميزانية المراجع وقيود الإقفال في نهاية السنة المالية
- متابعة حسابات المشتريات والمستودع وأوامر الاعتماد والاستلام.
- متابعة إعداد التقارير المحاسبية والمالية الدورية والحسابات الختامية للجمعية ورفعها لمدير الشؤون المالية والإدارية والمدير التنفيذي
- التعاون مع المحاسب القانوني بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتسهيل مهامه لتوفير كافة المعلومات بما يضمن تطبيق أفضل طرق المراجعة
- تقييم الوضع المالي للجمعية وتقديم المشورة والنصح بما يضمن تطوير العمل ضمن حدود الإمكانيات المالية المتاحة
- إعداد تقرير مالي سنوي يتضمن المركز المالي للجمعية وحساب تفصيلي للإيرادات والمصروفات الفعلية مقارنة بالموازنة المقدرة وتقديم أي مقترحات بهذا الخصوص .
- ملء مسيرات رواتب الموظفين وتضمين البدلات والمكافآت والحسومات.

اعتماد مجلس الإدارة

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده.

لقد اطلع مجلس إدارة الجمعية الخيرية لرعاية مرضى السرطان بالمدينة المنورة أحيائها في اجتماعها رقم (٨) يوم الثلاثاء بتاريخ ١٤٤٦/٠٦/٠٩ هـ الموافق ٢٠٢٤/١٢/١٠ م على دليل الإجراءات والسياسات المالية والمحاسبية، وقررا اعتمادها والعمل بموجبها ونشرها على الموقع الإلكتروني للجمعية.

رئيس مجلس إدارة الجمعية
١٤٤٦/٦/١٠

م. عبد الرحمن مصطفى زيتوني