

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....



جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم

4427



جمعية التنمية الأهلية  
 بحي الزهرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم

4427

# لائحة السياسة المالية والمحاسبية

الجمعية التنمية الأهلية بـ حـي الزـهـرـة



## الفهرس

4	الفصل الأول: الأحكام والقواعد العامة
7	الفصل الثاني: السياسات المالية والمحاسبية
7	سياسات عامة
7	الأسس المحاسبية
8	إدارة الحسابات البنكية
8	دورة الإقفال الشهرية
9	المصروفات الرأسمالية
9	إثبات الأعباء المالية والإلقاء بالمعلومات
9	إدارة الأصول
10	الموازنات التقديرية
11	أسس إعداد الحسابات الختامية ١
12	٢ النظام المحاسبي الإلكتروني
13	٣ الفصل الثالث: المدفوعات والمقبولات
13	المدفوعات
14	العهد العينية والمالية الدائمة والمؤقتة
15	الرواتب والأجور
15	إدارة المصروفات التثوية
16	المقبولات
17	الفصل الرابع: السيولة والاحتياطات والضمانات
17	توفير السيولة
17	الاحتياطات
17	الضمانات
18	الفصل الخامس: الرقابة المالية
18	الرقابة الداخلية .....
18	مدقق حسابات الجمعية .....
19	الرقابة على الخزينة .....
19	المخالفات المالية
20	أحكام عامة .....
21	الفصل السادس: الحسابات الختامية والتقارير الدورية ....
21	الحسابات الختامية .....
21	التقارير الدورية



الرقم : .....  
/ / .....  
التاريخ : .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

٢١ الفصل السادس: التبرعات والهدايا ..... 22

22	..... تقديم الهدايا للغير ..... ٢٢
22	..... قبول الموظف للهدايا أو التبرعات من الغير ..... ٢٢
23	..... ملحق: النماذج ..... ٢٣
23	..... نموذج ١- اقتراح تعديل سياسة/ إجراء ..... ٤
24	..... نموذج ٢ - طلب فتح/ تغيير حساب رئيس ي في دليل الحسابات ..... ٥
25	..... نموذج ٣ - طلب إلغاء حساب رئيس ي في دليل الحسابات ..... ٦
26	..... نموذج ٤- تعميد شراء أصل ثابت ..... ٧
27	..... نموذج ٥ - تغيير أصول ثابتة ..... ٨
28	..... نموذج ٦- التخلص من أصول ثابتة ..... ٩
29	..... نموذج ٧- فتح حساب بنكي جديد ..... ١٠
30	..... نموذج ٨ - إغلاق حساب بنكي ..... ١١
31	..... نموذج ٩- طلب دفع ..... ١٢
32	..... نموذج ١٠ - طلب إصدار شيك ..... ١٣
33	..... نموذج ١١- انسحاب عهدة ثانية ..... ١٤
34	..... نموذج ١٢ - طلب صرف نثريات ..... ١٥

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION



الرقم : .....  
التاريخ : ..... / ..... / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

## الفصل الأول: الأحكام والقواعد العامة

### مادة تعريفات عامة

(١) يكون للتعابير التالية المستخدمة ضمن هذه اللائحة المعاني المبينة بجانبها ما لم يقتضي السياق خلاف ذلك:

جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة.

الجمعية العمومية المشرفة على أعمال الجمعية.

مجلس إدارة الجمعية.

المدير التنفيذي للجمعية.

إدارة الشؤون الإدارية والمالية الإدارية المسؤولة عن الشؤون الإدارية والمالية والمواد البشرية في الجمعية.

لائحة السياسات المالية والمحاسبية الخاصة بالجمعية.

هو كل من يعمل بالجمعية إن كان موظف أو موظفة وهو نفسه العامل المذكور في نظام العمل المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الجمعية العمومية

مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

اللائحة

الموظف

### مادة الهدف من اللائحة

تهدف هذه اللائحة إلى 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 ومتلكات الجمعية وتنظيم قواعد الصرف والتحصيل وقواعد المراقبة والضبط الداخلي وسلامة الحسابات المالية.

### مادة السرية والخصوصية

إن هذه اللائحة وجميع المعلومات المدرجة فيها هي ملكية خاصة بجمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة وسيشار إليها فيما بعد بـ "جمعية" ويجب أن تستخدم فيما يتصل بأداء الأعمال ذات العلاقة، وكذلك لا يحق استخدامها أو نسخها لأي غرض آخر إلا بموافقة كتابية مسبقة من الجمعية.

### مادة الهدف من السياسات والإجراءات

إن هذه اللائحة تبين السياسات والإجراءات التي تحكم الأنشطة الموكلة للمالية في الجمعية، والهدف من هذه السياسات والإجراءات ما يلي:

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

### مادة الهدف من السياسات والإجراءات

### مادة

### مادة



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

مادة (٥) مسؤولية حفظ وتطبيق هذه اللائحة

١. إنَّ مهمة حفظ السياسات والإجراءات الموجودة في هذه اللائحة تقع على عاتق مدير إدارة الشؤون الإدارية والمالية أو من تخلوَهُ الإدارة العليا بذلك.
٢. مراجعة دليل السياسات والإجراءات سنويًا أو في مدة أقل من ذلك حسب الحاجة، لمراعاة تغيرات العمل الرئيسية داخل الجمعية.
٣. أي تغيير في إجراءات الأعمال يجب اعتماده من قبل صاحب الصلاحية.
٤. أي تغيير في السياسات المدرجة في هذا الدليل يجب أن يقدم للمدير التنفيذي لأخذ الموافقة والاعتماد.
٥. إنَّ من مهام المالية إيصال وتوضيح هذه السياسات والإجراءات للموظفين بالإضافة إلى التوصية بالتعديلات للمدير التنفيذي عند الضرورة.
٦. مراجعة نموذج اقتراح تعديل /إجراء (نموذج ١) والتوجيه عليه من قبل المدير التنفيذي للاعتماد.
٧. إنَّ من مسؤولية الموظف المعنى فهم معاني ومقاصد هذه السياسات، أما إذا كانت هناك أي أسئلة أو استفسارات تتعلق بالسياسات أو قدرته على الاستجابة بفعالية لمتطلباتها ، فالمطلوب من الموظف تقديم هذه الاستفسارات للمالية فوراً.
٨. إنَّ الغرض الأساسي من هذه السياسات تقديم أساس لوعي وفهم سليم ومتسلق ومنكامل لجميع الجوانب المرتبطة بهذه الوظائف حتى وإن تغير الأفراد العاملين فيها.

مادة (٦) أمن وحماية المستندات

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

١. الحسابات السنوية وتقارير المراجعة.
٢. جميع العقود والاتفاقيات المبرمة مع الجمعية.
٣. سندات الملكية.
٤. المراسلات مع البنوك، الجهات المانحة، المكاتب الاستشارية وغيرهم.
٥. أي مستندات أخرى ذات أهمية مالية أو قانونية.

مادة (٧) اعتماد اللائحة

تعتمد هذه اللائحة من قبل صاحب الصلاحية، وذلك بعد مناقشتها، ولا يجوز تعديل أو تغيير أي مادة أو فقرة فيها إلا بموجب قرار صادر عن صاحب الصلاحية أو من يفوضه بذلك، وفي حالة صدور أي تعديلات ينبغي تعميمها على كل من يهمه الأمر قبل بدء سريانها بوقت مناسب.



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

#### مادة (٨) تطبيق اللائحة

- ١- كل ما لم يرد به نص في هذه اللائحة يعتبر من صلاحيات مجلس الإدارة أو من يفوضه، وبما لا يتعارض مع الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.
- ٢- حيثما يقع الشك في نص أو تفسير أي من أحكام هذه اللائحة، فإن قرار الفصل فيه في يد المدير التنفيذي.
- ٣- يستمر العمل بالقرارات والتعاميم المالية المعمول بها حالياً وبلغى اعتماد اللائحة كل ما يتعارض معها.

#### مادة (٩) رقابة تطبيق اللائحة

المدير التنفيذي في الجمعية هو المسؤول عن مراقبة تطبيق هذه اللائحة والالتزام بها، وعليه إخطار مجلس الإدارة عن أي مخالفة للعمل لمعالجتها فوراً واتخاذ الإجراءات اللازمة والكافية بذلك، وإبلاغه بالأمور ذات الأهمية إذا دعت الحاجة إلى ذلك.

#### مادة (١٠) صلاحية التوقيع عن الجمعية

١. إنَّ من يملك حق التوقيع عن الجمعية هو من يخوله صاحب الصلاحية حسب لائحة الصلاحيات المعمول بها في الجمعية.
٢. تُحدد الصلاحيات المالية وفق اللائحة الصلاحيات وكما يقر نظام التوقيع عن الجمعية على أن يتضمن ذلك ما يلي:
  - أ- حدود عمليات الصرف المالي .
  - ب- نماذج التوفيق المعتمدة مع بيانات تواريخ سريانها.



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

## الفصل الثاني: السياسات المالية والمحاسبية

### سياسات عامة

#### مادة (١١) سياسات عامة

١. السنة المالية للجمعية تبدأ في اليوم الأول من كل عام ميلادي ، وتنتهي في اليوم الأخير من العام نفسه، ويتم إغلاق الدفاتر المحاسبية في نهاية كل شهر .
٢. تتبع الجمعية القواعد والأعراف المحاسبية المتعارف عليها والمعمول بها.

#### مادة (١٢) برنامج خاص للحسابات

١. تمسك الجمعية حساباتها باستخدام نظام خاص بالحسابات العامة على الحاسوب الآلي لإثبات وتسجيل موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الجمعية.
٢. تقوم المالية بالتأكد المستمر من صلاحية النظام وملائمة مع الاحتياجات ومتطلبات العمل المالي والمحاسبي والتحليل والتخطيط والرقابة ومتابعة الأعمال فيه والسعى لتحديثه وتطويره وإيقائه متناسقاً مع أعلى مستويات الأداء المحاسبي .

### الأسس المحاسبية

#### مادة الأسس المحاسبية

١. تُقيد حسابات الجمعية بمبدأ القيد المزدوج ووفق الأسس والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمعمول بها .
٢. يتم إعداد الحسابات وفق الأسس والمفاهيم العامة الآتية:
  - أ- تسجيل الأصول بموجب مبدأ التكلفة التاريخية وبالريال السعودي.
  - ب- تسجيل الإيرادات والمصاريف على أساس الاستحقاق.
  - ت- الجمعية قائمة على فرض الاستمرارية .
  - ث- العمل بمبدأ الاصحاح الكامل للقواعد المالية.
- ج- إن على الجمعية الاحتفاظ بسجلات محاسبية مستقلة.
- ح- يجب الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية والقواعد المالية وجميع العمليات المحاسبية بطريقة تتيح لأي طرف له علاقة بالرجوع والاطلاع عليها في أي وقت مناسب.
- خ- أرشفة الفواتير والسجلات ومحاضر الاجتماعات والقرارات على أساس علمي وبطريقة منظمة وعلى أن لا تقل عن خمس سنوات.



الرقم : .....  
التاريخ : ..... / ..... / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

#### مادة (١٤) إعداد التقارير المحاسبية

١. يتم إعداد التقارير على أساس شهري، ربع سنوي، نصف سنوي، سنوي، بحيث تشمل جميع الاستحقاقات الضرورية بالإفصاح بصورة واضحة ودقيقة عن الموقف المالي ونتائج الأنشطة المتعلقة بالجمعية.
٢. يتم إعداد التقارير المالية لكافة أنشطة الجمعية، ويتم تقديمها للإدارة العليا للاطلاع والاعتماد.

#### مادة (١٥) تسوية الحسابات الشهرية

تسوية الحسابات الآتية على أساس شهرى:

١. النقد في البنوك.
٢. النمم المدينة.
٣. النمم الدائنة.
٤. المبالغ المدفوعة مقدماً.
٥. السلف.
٦. تقارير اللجان.
٧. سجل الأصول الثابتة.

#### إدارة الحسابات البنكية

#### مادة (١٦) سياسات التعامل مع الحسابات البنكية

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

١. فتح جميع الحسابات البنكية باسم الجمعية.
٢. توقيع كافة الشيكات الصادرة من قبل المسؤول والمفوض بالتوقيع حسب لائحة الصالحيات المعتمدة في الجمعية.
٣. إجراء عمليات تسوية كافة الحسابات البنكية على أساس أسبوعي.
٤. حل كافة المسائل العالقة والتي تظهر في عمليات التسوية والتحري عنها مباشرةً حين ظهورها.
٥. اعتماد قفل أي حساب وفق الإجراءات المتبعة .
٦. تكون صلاحية التحويل بين حسابات الجمعية لصاحب الصالحية وحسب الحاجة.

#### دورة الإغفال الشهرية

#### مادة (١٧) إغفال المستحقات الشهرية

يجب إغفال المستحقات شهرياً ومنها الآتي:

١. المستحقات المتعلقة بالموظفين
٢. جميع المصروفات.
٣. جميع الإيرادات .

و عند إغفال الدورة الشهرية للمستحقات يجب اتباع الآتي:

- ١- تسجيل كافة المستحقات طبقاً للأنظمة والقوانين والمعمول بها.
- ٢- اعتماد المستحقات من قبل صاحب الصالحية.



الرقم : .....  
التاريخ : ..... / ..... / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

#### مادة (١٨) تقييد وإيقاف الدفعات المقدمة والمستحقة

عند الإيقاف الشهري للمصاريف المدفوعة مقدماً والمستحقة يجب على الجمعية مراعاة تقييد جميع الدفعات.

#### المصروفات الرأسمالية

##### مادة (١٩) سياسة الصرف من المصروفات الرأسمالية

١. إن عملية الصرف من المصروفات الرأسمالية يكون طبقاً للملبغ المعتمد في الميزانية وطبقاً لإجراءات الموافقة والتعميد المتتبعة في الجمعية.
٢. إن أي أصل تتجاوز قيمته ألف ريال سعودي يجب أن يدرج في قائمة الأصول الرأسمالية.
٣. تسجيل المصروفات الرأسمالية بالشكل المتعارف عليه لإدراجها في حسابات الأصول الثابتة.

#### إثبات الأعباء المالية والإدلاء بالمعلومات

##### مادة (٢٠) إثبات الأعباء المالية

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

##### مادة (٢١) الإدلاء بالمعلومات المالية

١. لا يجوز الإدلاء بأي معلومات أو بيانات للغير فيما يخص النواحي المالية للجمعية دون تعميد خطى من المدير التنفيذي.
٢. يمنع منعاً باتاً إخراج المستندات المالية والتقارير والقوائم المالية أو صور عنها إلى خارج الجمعية إلا بموافقة خطية من المدير التنفيذي.

#### إدارة الأصول

##### مادة (٢٢) أنواع الأصول

الأصول تشمل ما يلي:

١. الأصول الثابتة: وهي عبارة عن الأراضي والمباني والمرافق والمعدات وأجهزة الحاسوب والطابعات ووسائل النقل والأثاث اللازم لعملية العمل.
٢. الأصول المتداولة: وهي عبارة عن النقية اللاحزة لاحتياج العمل، بالإضافة إلى الأصول المتداولة الأخرى.

##### مادة (٢٣) سياسات إدارة الأصول

١. يتم حيازة الأصول الثابتة طبقاً للإجراءات المعتمدة ويتم تقييدها في السجلات بتكلفتها التاريخية في تاريخحيازها.
٢. يجب الإفصاح عن الأصول الثابتة المقيدة في القوائم المالية الخاصة بالفترات التي تعقب تاريخ حيازتها وبعد تسوية الإهلاك المتراكم لها.

.٣



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

٤. يجب توزيع تكلفة الأصول القابلة للإهلاك على العمر الإنتاجي للأصل باستخدام طريقة ١ لإهلاك المباشر بالنسبة السنوية المعتمدة .
٥. يتم حساب الإهلاك على أساس شهري ، وكما يتم تحمي ل الإهلاك على أساس كامل لكل شهر اعتبارا من تاريخ حيازة الأصل، بينما في حالة التخلص من الأصل لا يُحَمَّل الإهلاك على الشهر الذي تم التخلص فيه من الأصل ويتم متابعتها من قبل الإدارة المالية.
٦. إعداد بطاقات مرقمة لكل أصل من الأصول الثابتة لتوثيق الأصل وتاريخ حيازته.
٧. يجب إجراء جرد دوري للأصول الثابتة ويجب مقارنة نتائج الجرد مع قوائم الأصول الثابتة حسب السجلات المقيدة من قبل ، وفي حالة عدم المطابقة يجب إجراء التسويات اللازمة واتخاذ قرار بشأنها بعد التحقق من صاحب الصلاحية.
٨. التخلص من الأصول الثابتة يتم وفق ١ للإجراءات المعتمدة، ويجب تحويل المكاسب (أو الخسائر) من الأصول الثابتة المتخلص منها على حساب الأرباح والخسائر.
٩. يجري احتساب استهلاك الأصول بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها.

#### مادة (٢٤) متابعة سجل الأصول

١. إدراج جميع الأصول التي تم إضافتها في سجل الأصول الثابتة ليتم حساب الإهلاك في نهاية الشهر للأصول بالكامل.
٢. استبعاد جميع الأصول التي تم التخلص منها خلال الشهر من سجل الأصول الثابتة .

#### الموازنات التقديرية

##### مادة (٢٥) أساس إعداد الموازنة التقديرية

١. تُعد الجمعية خطة تشغيلية ممتدة من الخطة طويلة الأجل وتشمل على الخطط الفرعية ومن هذه الخطط الفرعية، خطةقوى البشرية وتدرج فيها الوظائف التي من المتوقع استحداثها. وعلى أن تشمل هذه الخطة عدد الموظفين الجدد ومستواهم المهني وتكتفthem المالية والتاريخ المتوقع لالتحاقهم بالعمل.
٢. تعد الخطة التشغيلية أساسا لإعداد الموازنة التقديرية.

#### مادة (٢٦) أهداف الموازنة التقديرية

الموازنة التقديرية وهي عبارة عن الخطة المالية السنوية للجمعية لتحقيق الأهداف المدرجة في الخطة السنوية وهي التي تتضمن جميع الاستخدامات والموارد لمختلف أنشطة الـ جمعية، ويسعى من وراء إعدادها تحقيق ما يلي :

١. التعبير المالي عن الخطة التشغيلية المعدة على أساس علمي مستند إلى احتياجات واقعية وأهداف قابلة للتحقيق .
٢. رصد الموارد المالية اللازمة لتمويل الأنشطة التي تسعى الجمعية لتحقيقها.
٣. مساعدة إدارة الجمعية على تنفيذ سياساتها والتعریف بتلك السياسات والعمل بها .



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

٤. قياس الأداء الكلي للجمعية.
٥. الرقابة والضبط الداخلي وذلك عن طريق المقارنات المستمرة بين الأرقام المقدرة والأرقام الفعلية.
٦. مساعدة إدارة الجمعية على تقدير احتياجاتها من رأس المال العامل وحجم السيولة النقدية اللازمة لسداد الالتزامات الدورية أو لا بأول.

#### مادة (٢٧) أقسام الموازنة التقديرية

تُعد الجمعية موازنة تقديرية لإيراداتها ونفقاتها كانعكاس مالي للخطة التشغيلية على أن تشمل الموازنة التقديرية الآتي:

١. الموازنة التقديرية للنفقات التشغيلية وتضم تكلفةقوى البشرية القائمة على رأس العمل وتكلفةقوى العاملة المضافة خلال العام القادم ونفقات المواد والخدمات المستهلكة.
٢. الموازنة التقديرية للمصاريف الرأسمالية وتشمل الأصول الثابتة مثل تكلفة المعدات والتجهيزات وغيرها.
٣. الموازنة التقديرية للإنفاق على أعمال وخدمات الجمعية.
٤. الموازنة التقديرية لإيرادات الجمعية ومصادر التمويل.

#### مادة (٢٨) المدة الزمنية للموازنة التقديرية

تُعد المالية مشروع الموازنة التقديرية بالتعاون مع إدارات الجمعية المختلفة قبل نهاية السنة بثلاثة أشهر على الأكثر.

#### مادة (٢٩) مسؤولية إعداد الموازنة التقديرية

تختص المالية بوضع التخطيط المالي الموازنة التقديرية للجمعية ، ومن ثم تقدم لصاحب الصلاحية لاعتماد.

#### مادة (٣٠) الالتزام بالموازنة التقديرية

لتلتزم الإدارات بمشروع الموازنة التقديرية ويقوم كل منها بتنفيذ ما جاء بها، وكل منهم في حدود صلاحياته و اختصاصاته.

#### مادة (٣١) التعديل في بنود الموازنة التقديرية

من الممكن تجاوز- تعديل/ زيادة/ إلغاء- المبالغ المالية المقررة للبنود في الموازنة التقديرية وذلك عن طريق ما هو مبين في لائحة الصلاحيات المعتمدة في الجمعية.

#### مادة (٣٢) التأخير في اعتماد الموازنة التقديرية

١. إذا تأخر صدور اعتماد الموازنة التقديرية عن الأول من بداية العام المالي، فيستمر العمل في حدود اعتمادات الموازنة السابقة بنسبة (12:1) لكل شهر لحين اعتماد الموازنة الجديدة.
٢. لا يجوز الصرف من الاعتمادات الجديدة في الموازنة التقديرية الجديدة إلا بعد إقرارها.

الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....



جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

### أسس إعداد الحسابات الختامية

#### مادة (٣٣) إعداد الحسابات الختامية

تُعد الحسابات الختامية والميزانية العمومية لعرضها على صاحب الصلاحية لدراستها واعتمادها النهائي في موعد أقصاه ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية .

#### مادة (٣٤) ضوابط إعداد الميزانية

يراعي عند إعداد الميزانية والحسابات الختامية اتباع المعايير المحاسبية المتعارف عليها والمعمول بها.

### النظام المحاسبي الإلكتروني

#### مادة (٣٥) إمساك السجلات المحاسبية الإلكتروني

إمساك السجلات الالزمة لقيد حسابات الجمعية المختلفة بما يكفل تسهيل إعداد الحسابات الختامية في نهاية السنة المالية.

#### مادة (٣٦) أنواع السجلات المحاسبية

١. السجلات المحاسبية القانونية والمتعارف عليها وفق ما تقتضيه طبيعة أعمال الجمعية بحيث يُمكّن من تحقيق الأغراض المذكورة في البنود السابقة وتُمكّن من سهولة استخراج البيانات ووضوحتها.
٢. أي سجلات إحصائية أو بيانية لتوفير ما تطلبه وما تقتضيه عمليات المتابعة المالية والمحاسبية.



الرقم : .....  
التاريخ : ..... / ..... / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

### الفصل الثالث: المدفوعات والمقبوضات

#### المدفوعات

##### مادة (٣٧) سياسات الصرف

١. يتم صرف المبالغ بمقتضى أمر الصرف، ويتم الصرف بشيك أو حوالات بنكية مرفقاً بسند الصرف.
٢. من الممكن عند الضرورة صرف مبلغ معين لموظف أو أكثر، يصرف منه على بعض أعمال الجمعية بصفة عهدة مالية مؤقتة على أن تسوى عند انتهاء الغرض منها.
٣. لا يتم الصرف إلا بعد التحقق من تنفيذ الطرف الآخر للتزاماته، طبقاً للتعاقد المحرر بينه وبين الجمعية، ومع ذلك فإن من الممكن صرف مبالغ مقدمة تحت الحساب إذا دعت الحاجة لذلك ولكن بشرط الحصول على الضمان الكافي، معأخذ موافقة المدير التنفيذي على ذلك.

##### مادة (٣٨) سياسات إصدار الشيكات أو الحوالات

١. لا يصرف أي شيك أو حوالات إلا بموجب نموذج طلب إصدار شيك أو حوالات وتوقيع ومصادقة صاحب الصلاحية والمستفيد الأول فقط.
٢. لا يحرر الشيك أو تحول الحوالة إلا بعد المراجعة وأخذ التوصية المحاسبية وموافقة صاحب الصلاحية على ذلك.
٣. تحفظ المالية بدفعات الشيكات الواردة من البنك، ويتسلم الموظف المعنى الدفاتر اللازمة أو لا بأول وإرجاع ما لم يستخدم منها في نهاية كل يوم لحفظه في الخزينة.
٤. يُحظر بثبات توقيع أي شيك على بياض.
٥. تحفظ الشيكات الملغاة مع أصولها بدفعات الشيكات ومن يخالف هذا الأمر يتحمل مسؤولية ذلك.
٦. يُحظر استخراج أي شيك لحامله.
٧. يقوم الموظف المعنى بمراجعة الشيكات الصادرة يومياً بترتيب تسلسل أرقامها، وتطابقها مع أمر الصرف الخاص بكل شيك والاحتفاظ بکعوب الشيكات ويتم التقيد في حساب البنك مع مراعاة أن يتم القيد يومياً.
٨. تتم مطابقة كشوف البنك بكشف البنك الدفترى أسبوعياً، وتنتم التسوية الأسبوعية له بمعرفة مدير إدارة الشؤون الإدارية والمالية وأخذ موافقته عليه.

##### مادة (٣٩) سياسة التعامل مع المستندات

١. يجب أن تحفظ أصول المستندات المؤيدة للصرف مع الشيكات عند التوقيع، ويجب أن يؤشر على المستندات بما يفيد إصدار الشيكات.
٢. إذا فقدت المستندات المؤيدة لاستحقاق مبلغ معين جاز أن يتم الصرف بموافقة المدير التنفيذي بعد التأكيد من عدم سابقة الصرف، ويشترط أخذ التعهد اللازم على طالب الصرف بتحمليه النتائج التي تترتب على تكرار الصرف، وأن يقدم طالب الصرف بدل فاقد عن المستند إن أمكن.
٣. في حال فقدان شيك يوجه خطاب للبنك بإلغاء هذا الشيك وعدم صرفه.



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

٤. يراعى التوقيع على صورة الشيك وعلى مستند الصرف من قبل المخول بالاستلام مع تحريره لسد قبض يفيد استلامه الشيك.
٥. توثق البيانات على كعب الشيك ويحتفظ بها.

#### مادة (٤٠) اعتماد أمر الصرف

يتم اعتماد إذن الصرف من الجمعية على الوجه الآتي:

١. أن يستوفي جميع المستندات التي تجعله قابلاً للصرف، ومراجعةه ومن ثم اعتماده من قبل صاحب الصلاحية.
٢. إذا كان الصرف بمحض فواتير الموردين يجب أن تكون الفواتير أصلية وباسم المورد ومحفوظة منه وأن تُرفق بإذن الصرف وأمر الاعتماد وموقع عليه من المسؤول باستلام المواد وأنها مطابقة للمواصفات المطلوبة.
٣. يجب أن يؤشر على الفاتورة من قبل المالية بأنه لم يسبق صرف قيمة هذه الفاتورة من قبل .
٤. أن تكون المستندات باسم الجمعية وليس باسم أحد موظفيها .

#### مادة (٤١) سياسة التعامل مع المصرفوفات

يتم التعامل مع جميع المصارييف حسب السياسة الآتية:

١. الإبلاغ عن جميع المشتريات التي تتم مباشرة عند الشراء .
٢. تسجيل جميع المشتريات عند استلامها بايصال استلام المواد
٣. التعميد والموافقة على جميع المصارييف حسب الإجراءات المعتمدة ولا يجوز تجزئة العملية الواحدة بهدف اعتمادها من صاحب صلاحية أقل.

#### العهد العينية والمالية الدائمة والمؤقتة

#### مادة (٤٢) سياسات استخدام العهد المالية

١. يعتمد المدير التنفيذي نظاماً للعهد الدائمة والمؤقتة. ويشمل النظام تحديد قيمة العهد وحالات الصرف منها والحد الأقصى لكل عهدة، وتحديد مستلزم العهدة ومن له حق الاعتماد، ويراعى عند تحديد قيمة العهد والحد الأقصى لكل منها طبيعة الأعمال التي يتربّط عليها عملية الصرف من العهدة .
٢. على المكلف بالصرف من العهدة المالية تقديم المستندات أو الفواتير الدالة على الصرف مع استماراة الاستعاضة بعد تفريغ بنود الصرف في الاستماراة المذكورة لتسهيل مراجعة المستندات التي يجب أن تكون مستوفاة لشروط الصرف على استماراة الاستعاضة.
٣. تصرف العهد المالية ويتم متابعتها ومعالجتها الدفترية بموجب نموذج تسجيل عهدة تحال نسخة منه إلى الحسابات لإثبات قيودها المحاسبية، وتسجل كعهدة شخصية تستخدمن قبل موظف معين وتسجل عليه.
٤. لا يجوز صرف عهدة مالية من عهدة مالية أخرى أو عهدة لموظفي من موظف آخر.



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

#### مادة (٤٣) تصفية العهدة المستديمة

تصفى العهدة المستديمة في الحالات التالية:-

١. نهاية السنة المالية.
٢. عندما تطلب الجمعية تصفيتها.
٣. عندما تنتقل من موظف إلى آخر .

#### مادة (٤٤) سياسات استخدام العهد العينية

١. مواد العهد العينية يُمنع شراؤها لأغراض التخزين ويتم الشراء حسب الحاجة لها، ومن الممكن الاستثناء وفي حدود ضيقه وبموافقة المدير التنفيذي بشراء بعض مواد العهد المتكررة الاستعمال وسريعة الاستهلاك وإذا كان هذا الشراء يحقق وفرًا ماليًّا للجمعية.
٢. إنَّ الأجهزة والمعدات والأدوات والأثاث والمفروشات وتجهيزات الحاسوب الآلي ووسائل 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 مسؤولاً عنها وعن سلامتها والمحافظة عليها وحسن استعمالها حسب الأصول وعلى الوجه الصحيح وإعادتها إلى الجمعية عند الطلب .
٣. تقوم المالية بإعداد نظام خاص للعهد، حتى يُسهل حصر وتسجيل حركة العهد ومتابعتها وإرجاعها وتصفيتها.
٤. لا تسدّد تعويضات نهاية الخدمة ولا تمنح براءة الذمة لأي موظف تنتهي خدماته من الجمعية ما لم يقم بتسلیم كافة العهد المسجلة عليه أو سداد القيم المترتبة عليه من العهد الذي لم يسلمها .

#### مادة (٤٥) صرف العهدة المؤقتة

يعتمد المدير التنفيذي صرف العهد المؤقتة لموظف معين لمواجهة الاحتياجات العاجلة والتي يتشرط فيها الدفع النقدي والفوري ولحاجة ملحة لذلك وضمن النظام المتبعد والمعمول به، ويبين في طلب الصرف كيفية تسوية العهدة ومدتها، وعلى أن تسدّد العهد وتتسوي حساباتها بمجرد انتهاء الغرض التي صرفت من أجله ويحظر صرف العهدة المؤقتة في غير الأغراض المخصصة لها ولا يجوز استعراضها.

#### الرواتب والأجور

##### مادة (٤٦) صرف الرواتب

تصرف مرتبات وأجور العاملين نهاية كل شهر ميلادي وعلى أن لا تتأخر عن اليوم الأخير فيه.

##### مادة (٤٧) الحالات التي يجوز للجمعيّة صرف الرواتب والأجور قبل التاريخ المحدد

١. المواسم والأعياد الرسمية، وما على شاكتها بشرط موافقة المدير التنفيذي على ذلك.
٢. أن يكون الموظف في مهمة خارجية ويستلزم وجوده إلى ما بعد حلول المحدد لصرف الرواتب.
٣. عند استحقاق إجازته السنوية الاعتيادية.



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

## إدارة المصروفات النثوية

### مادة (٤٨) ضبط المصروفات النثوية

١. المحافظة على مبالغ عهدة المصروفات النثوية في مختلف الإدارات وفقاً لحدود الصرف المعتمدة.
٢. تغذية عهدة المصروفات النثوية بعد صرفها بحدود مقررة ومتفق عليها ، وبناء على ذلك يتم تدوين وتقيد المصروفات التي تمت من عهدة المصروفات النثوية .

### مادة (٤٩) استعاضة عهدة المصروفات النثوية

عند تجاوز المبلغ المستخدم من عهدة المصروفات النثوية ( ٧٥ % ) من إجمالي المبلغ المعتمد تعوض العهدة حسب الإجراء المتبوع .

### المقبوضات

### مادة (٥٠) المبالغ النقدية في الخزينة

يُحدد الحد الأقصى للمبالغ النقدية التي يُحتفظ بها في خزينة الجمعية بمعرفة المدير التنفيذي.

### مادة (٥١) مسؤولية حفظ الخزينة

يعد المحاسب مسؤولاً عما بعهده في الخزينة من نقد أو شيكات أو أوراق ذات قيمة.

### مادة (٥٢) ضوابط تحرير سندات القبض

يحرر سند قبض (يأخذ رقم مسلسل متفق عليه ) للمبالغ التي يتم استلامها ويتضمن السند المعلومات التالية:  
اسم الدافع .

قيمة المبلغ المستلم بالأرقام والحراف و العملة  
التاريخ الاستلام .

بيان سبب الدفع .

طريقة الاستلام(نقد / شيك/ تحويل بنكي - اسم البنك)  
ورقم الحساب وتاريخ إصدار الشيك  
توقيع السند من المحاسب ومديره المباشر.

### مادة (٥٣) توريد النقد إلى البنك

يعد المحاسب مسؤولاً عن توريد ما يزيد عن الرصيد النقدي المحدد إلى حساب الجمعية بالبنك في اليوم التالي على الأكثر وحفظ إشعار الإيداع، وفي الحالات التي يتذرع فيها إيداع المبالغ الزائدة أو الشيك بالبنوك لأي سبب كان لا بد من إخطار الحسابات بذلك .

### مادة (٥٤) متابعة حقوق الجمعية

إنَّ على المالية متابعة حقوق الجمعية في أوقات استحقاقها، وإعداد التقارير لمدير إدارة الشؤون الإدارية والمالية عن أي حقوق استحققت وتعذر تحصيلها لإتخاذ الإجراءات المناسبة بشأنها، وكما لا يجوز التنازل عن أي حق من حقوق الجمعية يتذرع تحصيله إلا بعد اتخاذ كافة الوسائل الالزمة



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

لتحصيله، وكما يمكن بقرار من صاحب الصلاحية إعدام الديون المستحقة للجمعية والتي لم تحصل بعد استنفاذ كافة الوسائل الممكنة للتحصيل .

## الفصل الرابع: السيولة والاحتياطات والضمادات

### توفير السيولة

#### مادة (٥٥) مسؤولية توفير السيولة

١. الإدارة العليا هي المسؤولة عن توفير السيولة اللازمة لمواجهة مدفوعات الجمعية الجارية والرأسمالية كما هو معتمد في الموازنة التقديرية مع تجنب تعطيل السيولة الفائضة بدون الاستفادة منها.
٢. الإدارة العليا هي من عليها البحث عن مصادر التمويل المختلفة وإجراء المقارنة اللازمة لاختيار المصدر الأفضل للتمويل .

### الاحتياطات

#### مادة (٥٦) الاحتياطات

تشكل الاحتياطيات سنويًا بقرار من الإدارة العليا ويتم الصرف من الاحتياطيات النقدية للجمعية وفق لذلك.

### الضمادات

#### مادة (٥٧) أقسام الضمادات

١. ضمادات للغير: وتشمل المبالغ النقدية وخطابات الضمان الصادرة عن المصارف وما في حكمها والكفالات والاقتطاعات المقدمة من الغير كتأمين عن عقود أو ارتباطات يلتزم بتنفيذها تجاه الجمعية.
٢. ضمادات لدى الغير: وتشمل المبالغ النقدية وخطابات الضمان الصادرة عن المصارف وما في حكمها أو الكفالات أو الاقتطاعات المقدمة من الجمعية للغير كتأمين عن عقود أو ارتباطات لها.

#### مادة (٥٨) تسجيل الضمادات

١. تسوى الضمادات المقدمة أو المودعة من الغير وفق الأحكام التعاقدية الخاصة بها كما ترد إلى أصحابها إذا زال السبب الذي قدمت من أجله، وبعد موافقة المدير التنفيذي على ذلك .
٢. تسجل التأمينات لدى الغير على الجهات المستفيدة منها على أن تسترد كلياً أو جزئياً أو وفق أحكام العقود المبرمة لهذا الغرض أو زوال الأسباب التي قدمت من أجلها.

#### مادة (٥٩) حفظ مستندات الضمادات

تحفظ وثائق الضمادات المقدمة للجمعية في ملف خاص لدى المالية، ويراعى العودة إليها وفحصها دوريا بغية التأكد من استمرار صلاحيتها أو انتهاء أجلها، وتكون المالية مسؤولة عن صحة القيود المحاسبية الخاصة بها ومتتابعة استردادها بحلول أجلها.



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

## الفصل الخامس: الرقابة المالية

### الرقابة الداخلية

#### مادة (٦٠) سياسة الرقابة الداخلية على أموال الجمعية

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

#### مادة (٦١) ضوابط التدقيق الداخلي

١. التأكد من صحة تطبيق النظام المالي والمحاسبي وإثبات القيود اليومية.
٢. التأكد من سلامة تطبيق وتنفيذ السياسات والأنظمة والإجراءات المالية.
٣. فحص ومتابعة أرصدة وحركة الحسابات وإبداء الرأي حيالها.
٤. التأكد من صحة طلبات الشراء والعقود والاتفاقيات وجميع أنواع المستندات التي تنشئ التزام على الجمعية تجاه الغير .
٥. التأكد من تحصيل أموال الجمعية ومستحقاتها لدى الغير وإثباتها بالدفاتر والسجلات والمحاسبية .

#### مادة (٦٢) تقارير الرقابة المالية

ترفع المالية تقرير دورى يبين وضع الجمعية ومقدار الفائض أو العجز النقدي في نهاية كل ثلاثة أشهر إلى مدير إدارة الشؤون الإدارية والمالية لرفعه للإدارة العليا للاطلاع والاعتماد .

### مدقق حسابات الجمعية

#### مادة (٦٣) تكاليف مدقق الحسابات

تكلف الجمعية مدقق حسابات خارجي (مكتب تدقيق قانوني ) أو أكثر من الأشخاص ذوي الصفة الطبيعية أو الاعتبارية المرخص لهم بالعمل في المملكة وذلك لمراجعة حسابات الجمعية، ويحدد أتعابهم، وإذا تعدد مراجعو الحسابات يكونون مسؤولين بالتضامن عن أعمالهم أمام الجمعية.

#### مادة (٦٤) ضوابط تكليف مدقق الحسابات

١. لا يجوز الجمع بين عمل مدقق الحسابات بالجمعية وبين شغل وظيفة فيه، كما لا يجوز أن تكون له مصلحة مباشرة في أي من أعمال الجمعية.
٢. لا يجوز لمدقق الحسابات أن يتناقض في أي مكافآت أو بدلات سوى الأتعاب المقررة له سنويًا.

#### مادة (٦٥) ضوابط عمل مدقق الحسابات

١. على جميع المختصين بالجمعية كلٌ في مجاله، التعاون مع مدقق الحسابات، وذلك بتقديم كافة البيانات والمعلومات الكاملة والصحيحة عن أعمال الجمعية، وذلك بهدف إبداء رأيه الفني المحايد.



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

٢. لمدقق الحسابات أو من ينتدبه في كل وقت من أوقات العمل الرسمية الاطلاع على جميع الدفاتر والسجلات والمستندات وطلب البيانات والإيضاحات التي يرى ضرورة الحصول عليها لأداء مهمته، وعلى إدارات الجمعية المختلفة تيسير مهمته في ذلك .
٣. عند اكتشاف أي اختلاس أو مخالفة تعرض أموال أو أصول الجمعية للضياع أو سوء الاستخدام، يتبعن على مدقق الحسابات تقييم تقرير فوري بذلك إلى المدير التنفيذي لاتخاذ الإجراءات الازمة، ويزود مجلس الإدارة بصورة من ذلك التقرير إذا دعت الحاجة.
٤. في حال عدم تمكين مدقق الحسابات من أداء مهمته، يرفع مدقق الحسابات تقريراً بذلك إلى مجلس الإدارة لاتخاذ الإجراءات الازمة .

### الرقابة على الخزينة

#### مادة (٦٦) سياسات الرقابة على الخزينة الصندوق

١. تخضع الخزائن للمراجعة والجرد الدوري والمفاجئ، وكما يجب أن يتم الجرد الدوري مرة على الأقل شهرياً، ويكون الجرد شام لا لكافة محتويات الخزينة، ويحرر به محضر في كل مرة يوضح نتيجة الجرد باختصار ويوقع عليه المحاسب في نهاية المحضر باستلام ما في الخزينة من محتويات.
٢. في حال ظهور أي فروقات بالعجز أو الزيادة في رصيد الخزينة يرفع الأمر إلى صاحب الصلاحية لتحديد المسؤولية لاتخاذ الإجراء المناسب.

### المخالفات المالية

#### مادة (٦٧) ضوابط التعامل مع المخالفات المالية

١. في حال حدوث مخالفات مالية ينبغي على المدير التنفيذي تشكيل لجنة للتحقيق في الأمر وإعداد تقرير مفصل بها، لاتخاذ الإجراء الازم وفق ما تنص عليه اللوائح والأنظمة المعتمدة.
٢. إذا ثبت أن الموظف المخالف قد تلقى مساعدة للوصول إلى هدفه من أي من موظفي الجمعية ، فإن ذلك الشخص الذي أعاذه يعتبر شريكا له في المخالفة.
٣. بمجرد علم المدير المباشر أو أي موظف من موظفي الجمعية بأي إجراء أو تصرف يترتب عليه مخالفة مالية أو خسائر في أموال الجمعية ، يجب عليه إخبار المدير التنفيذي لاتخاذ الإجراءات الفورية الازمة في هذا الشأن وفي حال عدم قيامه بذلك فيعد شريكا للموظف المخالف.
٤. الموظف الذي يقوم بتزوير مستندات أو يقدم مستندات مزورة أو معلومات كاذبة ويتمنى بمقتضها من الحصول على أموال من الجمعية أو الاحتيال على الغير، فإنه يجب رد تلك الأموال ثم يتخذ المدير التنفيذي الإجراءات الازمة حيال ذلك.
٥. اذا اخلس الموظف الموكل إليه تحصيل أموال تخص الجمعية لمنفعته الخاصة يجب عليه رد المبالغ المختلسة مرة أخرى ويتخذ المدير التنفيذي الإجراءات الازمة حيال ذلك.
٦. في حالة تكرار حدوث مخالفات مالية في الجمعية فإنه يقع على المدير المباشر تحمل مسؤولية تلك المخالفات، وتتخذ الإجراءات الازمة حياله.



الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

### أحكام عامة

١. تسرى أحكام هذه اللائحة على كافة المعاملات المالية في الجمعية وكل ما من شأنه المحافظة على أموالها ونظام الضبط الداخلي بها، كما تنظم قواعد الصرف والتحصيل وجهات الاعتماد وقواعد المراجعة والحسابات المالية والقواعد الخاصة بالميزانية العمومية.
٢. المدير التنفيذي مسؤول عن تنفيذ ومراقبة أحكام هذه اللائحة، وكافة القرارات التنفيذية الخاصة بها ومراقبة القواعد المالية المنصوص عليها في باقي لوائح الجمعية، ويعد مسؤولاً أمام مجلس الإدارة عن ذلك.
٣. تكون صلاحيات عمليات الصرف المالية من بنود الموازنة المعتمدة بناء على طلب الإدارة المعنية طبق اللائحة الصلاحيات المعتمدة.

## الفصل السادس: الحسابات الختامية والتقارير الدورية

### الحسابات الختامية

#### مادة (٦٩) إعداد الحسابات الختامية

١. تصدر التعليمات الواجب اتباعها لإغفال الحسابات في بداية الشهر الأخير من السنة المالية للجمعية.
٢. يتم الانتهاء من إعداد ميزان المراجعة السنوي والقوائم المالية الختامية التي تقوم بإعدادها الإدارة المالية مؤيدة بمرافقاتها التفصيلية ومناقشتها مع مدقق حسابات الجمعية خلال الشهر الأول من انتهاء السنة المالية للجمعية.
٣. إعداد الحسابات الختامية وعرضها على الإدارة العليا بهدف استكمال إجراءات مناقشتها خلال شهر ونصف من انتهاء السنة المالية للجمعية للاطلاع والمراجعة.
٤. رفع الحسابات الختامية بصورةها النهائية لعرضها على الإدارة العليا وذلك بموعد أقصاه شهرين من انتهاء السنة المالية لاعتمادها.
٥. يتم الانتهاء من الحسابات الختامية بصورةها النهائية معتمدة من الإدارة العليا في موعد أقصاه ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية.

### التقارير الدورية

#### مادة (٧٠) إعداد التقارير الدورية

١. إعداد التقارير المالية الدورية والتأكد من صحة البيانات المدرجة فيها وعرضها على الجهات الإدارية المُعدّة من أجلها وفي مواعيدها المحددة.
٢. تحليل البيانات الواردة في التقارير المالية والحسابات الختامية باستخدام أساليب التحليل المالي المتعارف عليها ورفع تقريراً بنتائج هذا التحليل ومدلولاتها للإدارة العليا للاطلاع.

#### مادة (٧١) اعتماد التقارير المالية

عند اعتماد التقارير المالية يجب أن تشتمل كحد أدنى على الآتي:

الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....



جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

ميزان المراجعة الإجمالي عن الفترة المنتهية بتاريخ تقديم التقارير.

قائمة المركز المالي للجمعية .

قائمة التدفقات النقدية .

مقارنة الإنفاق الفعلي مع الاعتمادات المخصصة له في الموازنة التقديرية .

أي إيضاحات أخرى تحتاجها الإدارة العليا.

## الفصل السابع: التبرعات والهدايا

### تقديم الهدايا للغير مادة (٧٢) الهدايا

لucky للمدير التنفيذي تقديم الهدايا العينية بشتى أنواعها للغير (متعاون/ زائر .... إلخ) باسم الجمعية بما لا يتجاوز آل ف ريال لكل حالة .

### قبول الموظف للهدايا أو التبرعات من الغير مادة (٧٣) قبول التبرعات والهدايا

لا يحق قبول التبرعات أو الهدايا العينية أو النقدية المقدمة للموظف في الجمعية بصفته الشخصية أو بصفته الوظيفية، ويعد الموظف الذي يقبل مثل هذه التبرعات أو الهدايا مخالف لأنظمة الجمعية ويخضع للمساءلة.

الاعتماد :

تم اعتماد لائحة السياسة المالية والمحاسبية لجمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة بموجب محضر مجلس الإدارة ٢ بتاريخ ١٤٤٦/٥/١٠



الرقم : .....  
التاريخ : ..... / ..... / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

## ملحق: النماذج

نموذج (1) - اقتراح تعديل سياسة/ إجراء

تاريخ التعيين	الرقم الوظيفي	الوظيفة	الإدارة	الموظف
/ /	_____	_____	_____	_____

رقم المادة	الفصل
رقم الفقرة	اسم المادة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد،

### الاقتراح

### النتائج والفوائد المتوقعة من الاقتراح

المرفقات (إن وجد) :

الموظف المعنى

التوقيع

التاريخ

الاسم

المدير التنفيذي

التوقيع

التاريخ

الاسم

نموذج) 2 ) - طلب فتح/ تغيير حساب رئيسي في دليل الحسابات

تاريخ التعيين	الرقم الوظيفي	الوظيفة	الإدارة	الموظف
/ /	_____	_____	_____	_____

  

<input type="text"/>	رقم الحساب المطلوب
--	--------------------

## مبررات الحاجة لحساب جديد أو تغييره

التوقيع	التاريخ	
<b>مدير إدارة الشؤون الإدارية والمالية</b>		
<input type="checkbox"/> نعم	<input type="checkbox"/> لا	<b>إمكانية وجود الحساب المطلوب</b>
<input type="checkbox"/> فتح حساب جديد	<input type="checkbox"/> تغيير وضع حساب	
<b>إذا كان من غير الممكن يرجى اقتراح حساب بدي لـ</b>		
<input type="checkbox"/>		<b>رقم الحساب</b> <b>(التعليقات) إن وجدت ( )</b>

التوقيع

التاريخ

الاسم

نموذج) 3 ) - طلب إلغاء حساب رئيس ي في دليل الحسابات

تاريخ التعيين	الرقم الوظيفي	الوظيفة	الادارة	الموظف
/ /	_____	_____	_____	_____

  

<input type="text"/>	رقم الحساب المراد إلغاؤه
---	--------------------------

المبررات

المالية

مدير إدارة الشؤون الإدارية والمالية		
نعم <input type="checkbox"/>	لا <input type="checkbox"/>	إمكانية إلغاء الحساب
إذا كان من غير الممكن يرجى اقتراح حساب بدي لـ		
<input type="checkbox"/>		رقم الحساب :
		التعليقات ( إن وجدت ) :

التاريخ	الاسم	التوفيق
---------	-------	---------

الرقم : .....  
التاريخ : ..... / ..... / .....  
المرفقات : .....



جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

نموذج )4)- تعميد شراء أصل ثابت

الوظيفة

الإدارة

الموظف

	المادة / الأصل المراد شراؤه		الإدارة المعنية بأمر التعميد
	يتم الشراء من قبل		الكلفة التقديرية للأصل مسببات / مبررات الشراء

المرفقات ( عروض أسعار ، كاتالوجات .... إلخ إن وجدت ) :

الموظف المعنى

التوقيع

التاريخ

الاسم

المالية

## نموذج )11( - استعاضة عهدة نثرية

طلب من قبل

التوقيع

الوظيفة

الاسم

المالية

التوقيع

التاريخ

الاسم



الرقم : .....  
التاريخ : ..... / ..... / .....  
المرفقات : .....

جمعية تنمية الزهرة  
ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 4427

مدير إدارة الشؤون الإدارية والمالية

التوقيع

التاريخ

الاسم

المدير التنفيذي

التوقيع

التاريخ

الاسم

### نموذج )12( - طلب صرف نثريات

/	/	التاريخ	الإدارة
تفاصيل الدفع			دفع المستفيد
المبلغ رقم ا	التاريخ	شيك	نقدا
			طريقة الدفع
			الوصف

طلب من قبل

التوقيع

الوظيفة

الاسم

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



جمعية تنمية الزهرة

ALZUHRA DEVELOPMENT ASSOCIATION

الرقم : .....  
التاريخ : / / .....  
المرفقات : .....

المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأهلية بحي الزهرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم

4427

المالية

التوقيع

التاريخ

الاسم

مدير إدارة الشؤون الإدارية والمالية

التوقيع

التاريخ

الاسم

المدير التنفيذي

التوقيع

التاريخ

الاسم