

أنه في يوم الثلاثاء الموافق ٢٠٢٤/١١/١٦ م تمام الساعة (٥ : ٠٠) مساء عقد اجتماع مجلس الإدارة وذلك بمقر جمعية أبطال الخيرية لايتام بأملج وكان الهدف من الاجتماع مناقشة جدول الاعمال بناء على توصية المدير التنفيذي و المراجع الداخلي بعرض التحديثات والمستجدات بالوائح والسياسات واعتمادها وايضا الإطلاع على الملاحظات المسجلة من قبل زيارة ممثل الحكومه الأستاذ عامر دعوري :

١- مناقشة الإطلاع على البرامج التعريفية بشكل متكامل مخصصة لأعضاء مجلس الإدارة متعلقة بعمل الجمعية والواجبات والمهام وفق نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية

٢- مناقشة الإطلاع على إجراءات واضحة لتعريف الأعضاء الجدد في مجلس الإدارة بالقضايا المالية والقانونية المرتبطة بعمل الجمعية

٣- هياكله عرض استبيانات تقييم الأداء عرض نتائج هذه التقييمات على مجلس إدارة الجمعية لاتخاذ القرارات والتوصيات المناسبة

٤- مناقشة قرار الجمعية العمومية الغير عادية رقم (٢) عام ٢٠٢١ إصدار قرارات بشكل متكامل تشمل على مسمى كل لجنة وعدد أعضائها واختصاصاتها واختصاصات أعضائها بما في ذلك تسمية رئيسها وتفويض رئيس المجلس باعتمادها

٥- مناقشة عرض التقارير الربعية على مجلس الإدارة ومناقشتها

٦- مناقشة اعتماد تفويض الجمعية العمومية الغير عادية رقم (١) م ٢٠٢٢ الفقرة (٥) لأعضاء المجلس لطلب منحة أرض لمقر الجمعية

٧- مناقشة التحديثات والمستجدات بالوائح والسياسات واعتماد الأتي : نظام الرقابة الداخلي - اعتماد سياسة الرقابة والإشراف على المنظمه - لائحة إجراءات واختيار المستفيد - سياسة إدارة المتطوعين - سياسة تنظيم العلاقة مع المستفيد وتقديم الخدمات - لائحة شراء الأصول - سياسة الصرف للبرامج والأنشطة و المصروفات الدارية والعمومية - سياسة وإجراءات التعامل مع المقبوضات - اللانحة المالية - لائحة خدمات ودراسة احتياج لمستفيدين بالجمعية - سياسة للإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات - الهيكل التنظيمي للوظائف المالية - دليل السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية - سياسة الاستبدال والإرجاع الخاصة بالتبرعات - سياسة الاستثمار - سياسة صرف المساعدات للمستفيدين - سياسة خصوصية البيانات - سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها - سياسة تعارض المصالح - لائحة إجراءات تتبع النقد من التبرع للمستفيد - سياسات وإجراءات مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله - سياسة جمع التبرعات - سياسة إدارة المخاطر -لائحة صلاحيات مجلس الإدارة وأمين الصندوق - لائحة تمويل الموظفين - سياسة الإشتباه بعمليات غسل الأموال وجرائم تمويل الإرهاب - لائحة الموارد البشرية - لائحة الحوافر والمكافآت - سياسة قواعد السلوك - ساسة التعامل مع الشركاء- آلية تحديد وفهم مخاطر الإرهاب - الميثاق الأخلاقي للعاملين بالجمعية - آلية استرداد مبلغ لتبرع - لائحة عمل اللجنة التنفيذية - سياسة توجيه مبلغ التبرع الى مشروع آخر _ لائحة المشتريات -

وبالمناقشة اتخذت القرارات التالية :

١-تم الإطلاع على البرامج التعريفية بشكل متكامل المخصصة لأعضاء مجلس الإدارة وكانت متعلقة بعمل الجمعية والواجبات والمهام وفق نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية

٢-تم الموافقة والإطلاع على الإجراءات الواضحة لتعريف الأعضاء الجدد في مجلس الإدارة بالقضايا المالية والقانونية المرتبطة بعمل الجمعية

٣-تم الإطلاع على عرض استبيانات تقييم الأداء وعرض نتائج هذه التقييمات على مجلس إدارة الجمعية وتم اتخاذ قرارات وتوصيات بها مرهقه مع المحضر باعتماد رئيس المجلس

٤-تمت الموافقة على إصدار واعتماد القرارات بشكل متكامل تشمل على مسمى كل لجنة وعدد أعضائها واختصاصاتها واختصاصات أعضائها بما في ذلك تسمية رئيسها و تفويض رئيس المجلس باعتمادها (لجنة الصرف والمساعدات - اللجنة المالية والإدارية - اللجنة التنفيذية - لجنة دراسة ملفات المستفيدين - لجنة الدراسات والتطوير - لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية - لجنة تقييم المخاطر)

مرهقه مع المحضر باعتماد رئيس المجلس

٥-تم الإطلاع على التقارير الربعية على مجلس الإدارة ومناقشتها

٦-تمت الموافقة على اعتماد تفويض الجمعية العمومية الغير عادية رقم (١) م ٢٠٢٢ الفقرة (٥) لأعضاء المجلس لطلب منحة أرض لمقر الجمعية ورفعها لأصحاب العلاقة.من خلال مفوض المجلس لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي الأستاذ / ماجد مدني أبوبكر

٧- تم الإطلاع على التحديثات والمستجدات والموافقة بالإعتماد على : نظام الرقابة الداخلي - اعتماد سياسة الرقابة والإشراف على المنظمه - لائحة إجراءات واختيار المستفيد - سياسة إدارة المتطوعين - سياسة تنظيم العلاقة مع المستفيد وتقديم الخدمات - لائحة شراء الأصول - سياسة الصرف للبرامج والأنشطة و المصروفات الادارية والعمومية - سياسة وإجراءات التعامل مع المقبوضات - اللانحة المالية - لائحة خدمات ودراسة احتياج المستفيدين بالجمعية - سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات - الهيكل التنظيمي للوظائف المالية - دليل السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية - سياسة الاستبدال والإرجاع الخاصة بالتبرعات - سياسة الاستثمار - سياسة صرف المساعدات للمستفيدين - سياسة خصوصية البيانات - سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها - سياسة تعارض المصالح - لائحة إجراءات تتبع النقد من التبرع للمستفيد - سياسات وإجراءات مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله - سياسة جمع التبرعات - سياسة إدارة المخاطر -لائحة صلاحيات مجلس الإدارة وأمين الصندوق - لائحة تمويل الموظفين - سياسة الإشتباه بعمليات غسل الأموال وجرائم تمويل الإرهاب - لائحة الموارد البشرية - لائحة الحوافر والمكافآت - سياسة التعامل مع الشركاء- آلية تحديد وفهم مخاطر الإرهاب - الميثاق الأخلاقي للعاملين بالجمعية - آلية استرداد مبلغ لتبرع - لائحة عمل اللجنة التنفيذية - سياسة اعادة توجيه مبلغ التبرع الى مشروع آخر - لائحة المشتريات .

م	الاسم	الصفة	التوقيع	ملاحظات
١	مروان محمد الجهني	رئيس المجلس		
٢	مشعل سلامة الحمدي	نائب الرئيس		
٣	ماجد مفضي الحمدي	امين الصندوق		
٤	ماجد محمد الصيدلاني	امين عام المجلس		
٥	محمد مسلم الفايدى	عضو		
٦	راند منصور الحداد	عضو		
٧	اسامة علي النزاوي	عضو		

هذا وأنتهى الاجتماع في تمام الساعة (٧:٣٠) مساء وعلى ذلك جرى التوقيع

رئيس مجلس الإدارة

الاسم / مروان محمد الجهني

دعوة لحضور اجتماع مجلس الإدارة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، تحية طيبة وبعد،

يسرني دعوتكم لحضور اجتماع مجلس الإدارة، بناء على توصية المدير التنفيذي و المراجع الداخلي للاطلاع على التحديثات والمستجدات باللوائح والسياسات والإطلاع على الملاحظات المسجلة من قبل ممثل الحوكمة والمقرر عقده في تمام الساعة ٥:٠٠ م من مساء يوم الثلاثاء الموافق ٢٠٢٤/١/١٦ م في مقر الجمعية وذلك لمناقشة القرارات التالية:

١- مناقشة الإطلاع على البرامج التعريفية بشكل متكامل مخصصة لأعضاء مجلس الإدارة متعلقة بعمل الجمعية والواجبات والمهام وفق نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية

٢- مناقشة الإطلاع على إجراءات واضحة لتعريف الأعضاء الجدد في مجلس الإدارة بالقضايا المالية والقانونية المرتبطة بعمل الجمعية

٣- مناقشة عرض استبانة تقييم الأداء عرض نتائج هذه التقييمات على مجلس إدارة الجمعية لاتخاذ القرارات والتوصيات المناسبة

٤- مناقشة قرار الجمعية العمومية الغير عادية رقم (٢) عام ٢٠٢١ إصدار قرارات بشكل متكامل تشمل على مسمى كل لجنة وعدد أعضائها واختصاصاتها واختصاصات أعضائها بما في ذلك تسمية رئيسها وتفويض رئيس المجلس بإعتمادها

٥- مناقشة عرض التقارير الربعية على مجلس الإدارة ومناقشتها

٦- مناقشة اعتماد تفويض الجمعية العمومية الغير عادية رقم (١) ٢٠٢٢م الفقرة (٥) لأعضاء المجلس لطلب منحة أرض لمقر الجمعية

٧- مناقشة التحديثات والمستجدات باللوائح والسياسات واعتماد الآتي : نظام الرقابة الداخلي - اعتماد سياسة الرقابة والإشراف على المنظمه - لائحة إجراءات واختيار المستفيد - سياسة إدارة المتطوعين - سياسة تنظيم العلاقة مع المستفيد وتقديم الخدمات - لائحة شراء الأصول - سياسة الصرف للبرامج والأنشطة و المصروفات الدارية والعمومية - سياسة وإجراءات التعامل مع المقبوضات - اللائحة المالية - لائحة خدمات ودراسة احتياج لمستفيد بين الجمعية - سياسة للإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات - الهيكل التنظيمي للوظائف المالية - دليل السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية - سياسة الإستبدال والإرجاع الخاصة بالتبرعات - سياسة الإستثمار - سياسة صرف المساعدات للمستفيدين - سياسة خصوصية البيانات - سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها - سياسة تعارض المصالح - لائحة إجراءات تتبع النقد من المتبرع للمستفيد - سياسات وإجراءات مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله - سياسة جمع التبرعات- سياسة إدارة المخاطر -لائحة صلاحيات مجلس الإدارة وأمين الصندوق - لائحة تمويل الموظفين - سياسة الإشتباه بعمليات غسل الأموال وجرائم تمويل الإرهاب - لائحة الموارد البشرية - لائحة الحوافز والمكافآت - سياسة قواعد السلوك - سياسة التعامل مع الشركاء- آلية تحديد وفهم مخاطر الإرهاب - الميثاق الأخلاقي للعاملين بالجمعية - آلية استرداد مبلغ مُتبرع - لائحة عمل اللجنة التنفيذية - سياسة توجيه مبلغ التبرع الى مشروع آخر _لائحة المشتريات -

مع وافر الاحترام والتقدير،،،

رئيس مجلس الإدارة

مروان محمد الجهني



سياسات الصرف للبرامج والأنشطة والمصروفات الإدارية والعمومية



سياسات الصرف للبرامج والأنشطة والمصروفات الإدارية والعمومية

اللجنة التنفيذية

تعتبر اللجنة التنفيذية، هي معتمدة الصرف وأمر الدفع، ويعتبر توقيعها على مستندات الصرف المختلفة توقيعاً نهائياً يجيز للمسؤولين عن حفظ الأموال -كل بحسب اختصاصه- دفع النقود أو تحرير الشيكات أو اعتماد الإشعارات البنكية أو شراء الاحتياجات.

إن اعتماد اللجنة التنفيذية لأي تصرف ينشأ عنه نفقة مالية، يستلزم بالضرورة تنفيذها بشكل سليم بواسطة المستندات النظامية المستعملة لدى الجمعية وطبقاً للإجراءات المحاسبية المعتمدة، ويعتبر مدير الشؤون المالية والإدارية مسؤولاً عن صحة تنفيذ هذه الإجراءات.

سند الصرف

يعتبر سند الصرف هو المستند النظامي الذي يجيز لأمناء الصناديق دفع النقود، أو يجيز سحب النقود من البنك بموجب الشيكات المسحوبة على الجمعية وبحسب الإجراءات المعتمدة.

1- يتم سداد مصاريف الجمعية -سواء للبرامج والأنشطة أو للمصاريف العامة والإدارية-
بموجب سندات صرف، بإحدى الطرق التالية:

1- نقداً من عهدة النشاط أو من عهدة المصروفات النثرية، على ألا يتجاوز السقف المحدد للصرف النقدي 10.000 ريال.

2. بشيك على إحدى البنوك المتعامل معها لأكثر من 10.000 ريال

3. حوالة بنكية

المشروعات 2- يتم التأكد من استكمال المعاملة لجميع مسوغات الصرف، وإرفاق المستندات الدالة على ذلك، وإكمال التوقعات عليها من الموظفين المختصين، واعتماد الصرف من اللجنة التنفيذية طبقاً للإجراءات المعتمدة.

الصرف على البرامج والأنشطة

تتم عملية الصرف على البرامج والأنشطة في الجمعية في ضوء متطلبات الخطة التشغيلية وموازنتها، أو لرغبة من المانح، من خلال تعبئة نموذج طلب الصرف على النشاط، وينبغي أن يحتوي نموذج طلب الصرف على الأجزاء التالية:

1. بيانات الإدارة أو القسم المعني بطلب الصرف

2. بيانات البرنامج أو النشاط أو البند المراد الصرف له

3. تحديد رقم البند أو البرنامج في موازنة العام في حال تم اعتماده فيها والرصيد المعتمد

4. توقيع الإدارة الطالبة للصرف

5. اعتماد صاحب الصلاحية

6. توقيع مدير الشؤون المالية والإدارية بما يفيد توفر الرصيد من خلال الموازنة أو من خلال وجود تبرع ودعم للبرنامج.

7. تتم المناقلة من بند لآخر بموافقة خطية من الإدارة المالية (وتلتزم الإدارة بتوضيح الأسباب ومدى الحاجة الى تعويض مبلغ المناقلة بالنسبة الى الإدارة التي سحب منها المبلغ حتى لا يترتب عليها عجز مالي فيما بعد)

في حال عدم توفر رصيد للصرف على برنامج أو نشاط ما، يتم إعداد نموذج طلب مناقلة بين بنود الموازنة واعتماده من قبل المخول بالصلاحية، وبعد إتمام عملية المناقلة يتم إجراء عملية الصرف بموجب سند الصرف.

يحتوي نموذج طلب المناقلة بين بنود الموازنة على البيانات التالية:

1. البند / البرنامج المراد النقل إليه
2. البند / البرنامج المراد النقل منه
- 3 . موافقة مجلس الإدارة على إجراء المناقلة بعد تأكيد إدارة الشؤون المالية والإدارية على توفر رصيد في البند المراد النقل منه
- 4 . تحديد نوعية المناقلة هل هي نقل نهائي أم نقل مؤقت لحين وصول منح له

سندات الصرف

يتم تحرير سند صرف عند سداد المصروفات بموجب شيكات مسحوبة من قبل الجمعية على أحد البنوك التي يجري التعامل معها، ويحتوي سند الصرف على البيانات التالية:

- 1 اسم المستفيد
- 2- اسم البنك المسحوب عليه ورقم الحساب
- 3-المبالغ بالأرقام والحروف
- 4 -رقم الشيك المسحوب
- 5 -أسباب الصرف
- 6- التوجيه المحاسبي لعملية الصرف
- 7- توقيع كافة الأطراف التي اشتركت في إعداد ومراجعة سند الصرف (أعدده، راجعه، مدير الشؤون المالية والإدارية)
- 8- توقيع أصحاب الصلاحية وفي حدود الصلاحيات المالية المخولة لهم

الشيكات

- 1- الشيك هو الصك والمستند القانوني الذي يتم بموجبه دفع النقود من قبل البنك للمستفيد، ويراعى فيه ما يلي:

1- ذكر الاسم الصريح للجهة المستفيدة

2- تسجيل المبلغ المدفوع بالأرقام والحروف

3- الاعتماد من صاحب الصلاحية

2- يحظر إصدار أي شيك بدون سند صرف شيك، كما يحظر على غير قسم الحسابات أن يقوم بإعداده.

3- يرفق مع أصل سند صرف الشيكات كافة الوثائق المبررة للصرف بما في ذلك شروط التعاقد والدفع، ويتألف سند صرف الشيكات من أصل لقسم الحسابات لأغراض إثبات القيد، ونسخة ثابتة في دفتر سند صرف الشيكات لأغراض المراجعة، أو من خلال نموذج آلي من النظام الحاسوبي المالي بعد التأكد من استيفاء النظام الحاسوبي للمتطلبات الرقابية المتعلقة بإصدار السندات الآلية.

4- يجب ختم مستندات الصرف أو التأشير عليها بما يفيد المراجعة، قبل اعتماد سند الصرف، كما يجب التأشير عليها أيضا بما يفيد الصرف بمجرد إصدار الإذن أو الشيك بصفة نهائية.

5- في حالة تحرير الشيك لمورد خدمة أو أصول ثابتة أو متداولة أو تسديد إيجارات وما شابه ذلك يلزم الحصول على سند تحصيل (قبض) بالشيك.

6- حتى يصبح سند صرف الشيكات دليل إثبات على إبراء ذمة الجمعية تجاه الغير يجب أن يوقع مستلم الشيك على متن السند مع ذكر الاسم الرباعي بما يفيد استلامه الشيك مع الحصول على سند قبض في الحالات الموجبة لذلك.

الأصل أن تتم المدفوعات بعد استلام الأصناف الموردة وإدخالها للمستودعات، أو بعد تسليمها للجهة الطالبة للشراء، أو بعد قيام المورد بتنفيذ عقده مع الجمعية، ويجوز للمدير العام الإيعاز بصرف القيمة أو أجزاء منها مقدماً إذا اقتضت الضرورة ذلك بشرط الحصول على الضمانات الكافية قبل الأمر بالصرف.

المشروعات: 1- قبل موافقة اللجنة التنفيذية على صرف أية مبالغ نتيجة تعاقدات أو مشتريات يجب أن يقوم قسم الشؤون المالية بالتحقق من أن المبلغ المطلوب صرفه يطابق ما هو وارد بشروط التعاقد، وأن يراعى ما يلي:

2- أن تكون الفواتير أصلية وعلى نموذج مطبوع باسم المورد ومختومة منه

3- أن تكون هذه المستندات باسم الجمعية وليس باسم أحد منسوبيها

4- إن إضافة للمخازن عن الأصناف التي تم شراؤها

5- إعداد محضر فحص للأصناف الموردة إذا زادت قيمتها عن 1000 ريال بتوقيع مدير الإدارة الطالبة لها وأمين الصندوق، فإن قلت عن ذلك يكتفى بتوقيع مدير الإدارة على الفاتورة بما يفيد بمطابقتها للعينات والمواصفات المطلوبة

6- نسخة أمر التوريد (الشراء)

7- مستخلصات الأعمال أو الترميمات ومحاضر استلامها، مع استيفاء كافة الاعتمادات المرتبطة بها من جهات الإشراف والإدارة المعنية بالمتابعة والتنفيذ والتأكد من مطابقتها لما تم الاتفاق عليه

8- التأكد بأن الفاتورة أو المستخلصات لم يسبق صرفها وأن تختم المستندات بختم (صُرف) فور سداد الثمن

سندات الصرف الملغاة

يرفق أصل سند الصرف الملغى مع نسخته مع توضيح سبب الإلغاء والاسم الثلاثي لمعد السند (من إدارة الشؤون المالية والإدارية) وتوقيعه

الوثائق المؤيدة للصرف

الوثائق المؤيدة للصرف هي الوثائق والبيانات والفواتير والكشوف وغيرها من المستندات 1- المبررة والمؤيدة لعمليات صرف النفقات والتي يجب أن ترفق مع مستندات الصرف المذكورة

المشروعات: في هذه اللائحة، بما يفيد أنها تمت على الوجه الصحيح، وبأن المشتريات أو المستلزمات أو الأشغال أو الخدمات قد تمت لصالح الجمعية وأنه قد تم استلامها، ويجب أن تكون هذه الوثائق والبيانات والفواتير باسم الجمعية وليس باسم أحد منسوبيها، وبتواريخ حديثة مقارنة للتاريخ المقدمة فيه.

إذا فقدت المستندات المؤيدة لاستحقاق مبلغ معين قبل الصرف جاز أن يتم الصرف -2- بموافقة اللجنة التنفيذية بعد التأكد من عدم سابقة الصرف وبشرط أن يأخذ التعهد اللازم على طالب الصرف بتحمل جميع النتائج التي قد تترتب على تكرار الصرف، ويشترط أن يقدم طالب الصرف بدل فاقد للمستندات، وذلك بعد إجراء التحقيق اللازم واتخاذ الإجراءات اللازمة لمنع استخدام المستند الأصلي مع وجوب إرفاق نتيجة التحقيق الذي أجري في هذا الشأن مع مستندات الصرف.

المرتبات والأجور

تتم عملية صرف المرتبات والأجور وفق التسلسل التالي:

1- يقوم قسم الموارد البشرية بتجهيز كشف استحقاقات الموظفين واعتماده من المدير الإداري ومن ثم يرسل إلى إدارة الشؤون المالية والإدارية.

2- تقوم إدارة الشؤون المالية والإدارية بمراجعة كشوف الرواتب والتأكد من عمليات الاحتساب الواردة في الكشف.

3- بعد المراجعة والتدقيق وأخذ الموافقة والتعميد من اللجنة التنفيذية على كشف الرواتب تقوم إدارة الشؤون المالية والإدارية بطباعة قوائم بأسماء الموظفين والمبالغ التي ستدفع لهم وأرقام حساباتهم البنكية ويوقع من قبل الموارد البشرية، وإدارة الشؤون المالية والإدارية، واللجنة التنفيذية بالاعتماد.

4- يتم توقيع الخطاب من قبل صاحب الصلاحية في الجمعية وإرساله للبنك للصرف.

المشروعات: اللجنة التنفيذية، ولا يجوز بأي حال من الأحوال أن يعهد لأحد العاملين في قسم الحسابات أو الرقابة المالية بالعهد المستديمة وذلك للمحافظة على نظام الضبط الداخلي

العهد المستديمة

العهدة المستديمة هي المبلغ الذي يسلم لأحد الموظفين أو المتعاونين مع الجمعية للصرف منه على المدفوعات النثرية والعاجلة وفق احتياجات العمل سواء أكانت لنشاطات وبرامج الجمعية أو للمصاريف والاحتياجات العامة والإدارية، على أن يتم تعويض المبالغ المصروفة عندما يشارف المبلغ الكلي المخصص من النفاذ

1- يحق لمديري الإدارات طلب عهد شخصية لموظفيهم إذا اقتضت احتياجات العمل ذلك، بشكل كتابي يحدد فيها الحد الأقصى للعهدة ومجالات الصرف، يقدم إلى اللجنة التنفيذية للمراجعة والاعتماد

2- يحرر طلب العهدة المالية من أصل ونسخة على النحو التالي

1- الأصل: يرسل لقسم الحسابات بعد اعتماده من قبل اللجنة التنفيذية، لأجل تحرير سند صرف الشيك أو تحويل القيمة

2- النسخة الوحيدة: تبقى مع الجهة الطالبة للعهدة المستديمة

3- يتم إعادة النظر في الحد الأقصى للعهدة المالية كل ثلاثة أشهر كحد أقصى، على ضوء المبالغ المصروفة فعلياً، وتتخذ اللجنة التنفيذية القرار بالزيادة أو النقصان

4 - يشترط فيمن يكون مسؤولاً عن العهدة المستديمة ما يلي

1. أن يكون من العاملين الدائمين في الجمعية

2- ألا يكون عاملاً في قسم الحسابات التابع لإدارة الشؤون المالية والإدارية

3- ألا يكون تابعاً لأي لجنة أو قسم مختص بالمراقبة والتدقيق المالي

يمكن صرف الرواتب والأجور قبل التاريخ المحدد في الحالات التالية

- 1- المواسم والأعياد الرسمية وما على شاكلتها، بشرط موافقة اللجنة التنفيذية، واتباع نفس إجراءات صرف الرواتب المعتمدة.
- 2- لموظف في مهمة خارج الجمعية ويستلزم وجوده إلى ما بعد حلول الموعد المحدد لصرف الرواتب.
- 3- لموظف عند استحقاق إجازته السنوية الاعتيادية أو أي إجازة استثنائية أخرى.

- 1- الأصل في الصرف أن يتم بشيكات لتحقيق الضبط الداخلي ومع ذلك يجوز أن يتم الصرف نقداً طبقاً للقواعد المحددة في هذه اللائحة من خلال العهد المستديمة والعهد المؤقتة.
- 2- تحدد كل إدارة وقسم مجالات الصرف من العهدة المستديمة إن وجدت لديها بحسب طبيعة نشاطها، ولكن بصفة عامة تكون هذه المجالات في نطاق المصروفات العاجلة والتي يصعب الانتظار حتى يتم استخراج شيكات لها والمصروفات النثرية الضرورية للتشغيل.
- 3- يتم الفصل في العهد سواء كانت مؤقتة أو مستديمة بين العهد المخصصة للبرامج والأنشطة، والعهد المخصصة لمواجهة المصروفات النثرية أو مصاريف التشغيل العامة.
- 4- لا تسجل أي عهده على أقسام الجمعية أو أي جهة مستخدمة لها بل كعهدة شخصية تستخدم من قبل موظف معين وتسجل عليه.
- 5- يجب الفصل بين العهدة الدائمة والمؤقتة ولا يجوز الدمج بينهما في حساب واحد حتى ولو صرفت لنفس الشخص.
- 6- لا يجوز صرف المرتبات والأجور أو الأجر الإضافية أو المكافآت أو الحوافز أو سلف الموظفين من العهد المستديمة.
- 7- لا يجوز صرف عهدة مالية لموظف ما من مخصصات عهدة مالية معطاة لموظف آخر.
- 8- تعتبر العهد المستديمة عهدة شخصية لا يجوز نقلها إلى موظف آخر إلا بعد أن تتم تسويتها وإخلاء طرف الموظف المسؤول عنها، على أن يعد بذلك محضر استلام وتسلم يعتمد من

5- تُصرف العهدة المستديمة بموجب سند صرف شيكات أو نموذج تحويل بنكي للموظف
المسؤول عنها، والذي يعد من أصل ونسخة كما يلي

الأصل

النسخة الوحيدة

سند صرف شيك

يرسل لقسم الحسابات مرفقاً بطلب العهدة المالية الموقع من اللجنة التنفيذية

تبقى لدى الصندوق لغرض المراجعة

نموذج تحويل بنكي

يسلم للبنك

يرسل لقسم الحسابات مرفقاً بطلب العهدة المالية الموقع من اللجنة التنفيذية

6- يمك من يعهد إليه بالعهدة المستديمة سجلاً خاصاً لتسجيل كافة مصروفات العهدة
بالتفصيل أولاً بأول من واقع أنون الصرف، على أن يخضع هذا الدفتر للمراجعة والتدقيق

7- يتم الصرف من العهدة المستديمة بناء على سند صرف نقدي من أصل ونسخة، يُعتمد من
إدارة الشؤون المالية والإدارية، بحيث يرفق الأصل مع المستندات، ويرسل إلى الحسابات
للتسوية المحاسبية، وتبقى النسخة لدى الموظف من أجل المطابقة مع طلب الصرف

8- عندما تقترب العهدة المستديمة من النفاذ يتم إعداد كشف تفرغ واستعاضة لها، لتعويض ما
تم صرفه منها، مرفقاً به أصول أنون الصرف والمستندات المؤيدة للصرف، وتقدم إلى إدارة
الشؤون المالية والإدارية لأجل المراجعة وتسجيلها بالدفاتر طبقاً لطبيعتها، ثم يحرر إذن
صرف شيك أو يتم التحويل البنكي للشخص المسؤول عنها

المشروعات ينبغي ختم كافة المستندات المؤيدة للصرف من العهدة بختم "صُرف" وذلك فور الانتهاء من عملية الدفع أي بعد أن يتم توقيع الشيك من قبل آخر شخص مفوض على توقيع الشيكات، ويتأكد من عدم تكرار دفعها وقيام المحاسب بختمها بختم (روجع)

أ. تخضع العهدة المستديمة لنظامي الجرد الدوري والمفاجئ، بناء على طلب اللجنة التنفيذية، ويُعد بنتيجة الجرد تقريراً يرفع إلى اللجنة التنفيذية ومدير القسم أو الإدارة المستفيدة من العهدة، ثم تتخذ الإجراءات اللازمة لتسوية الفروق إن وجدت

ب. بعد مراجعة مستندات العهدة المستديمة تحول إلى الحسابات لأجل تسجيلها في النظام المحاسبي بعد تحليلها، وتحمل على الحسابات المستفيدة حسب طبيعتها، مع انتباه المحاسب إلى عدم تسجيل العهدة بشكل إجمالي وإقفالها في حسابات مجملة

تصفي العهد المستديمة في الحالات التالية:

1- في نهاية السنة المالية ويورد المتبقي منها إلى البنك أو الصندوق، كما أنها تستعاض كاملة في بداية السنة المالية الجديدة

2. عندما تطلب الإدارة الطالبة لها تصفيتها لانتفاء الغرض منها

3- عند الحاجة لنقلها من موظف إلى موظف آخر لأي سبب من الأسباب كالإجازة أو المرض أو الوفاة أو إنهاء العمل

أ. تتطلب عملية الصرف من العهد المالية المستديمة ما يلي:

1. - استخدام سندات صرف من دفاتر مطبوعة بأرقام متسلسلة.

2. أن تكون سندات الصرف مصادقة من قبل صاحب الصلاحية.

3 - يتم التوقيع عليها بواسطة الشخص المسؤول عن العهدة بما يفيد السداد (مستند بالاستلام . أو سند قبض)

4. تتم كتابة المبالغ بالأرقام والحروف.

5. يجب أن يحتوي سند الصرف على وصف كافٍ لأسباب المصروف.

6. أن تكون المستندات باسم الجمعية وليس باسم أحد موظفيها.

7. أن تكون المستندات بتواريخ مقاربة لتاريخ تقديمها.

المشروع 8- . ألا يزيد ما يصرف من العهدة المستديمة عن المبلغ المحدد لها من قبل صاحب الصلاحيمة .

ب. في حالة تعذر الحصول على مستند مؤيد للصرف يتم استخدام نموذج داخلي يوضح نوع المصرف تفصيلياً والقائم به، ويوقع من مدير إدارة مستلم العهدة، ويعتمد من اللجنة التنفيذية ويكون ذلك في حالات استثنائية وفي أضيق الحدود، وبما لا يتجاوز مبلغ 1000 ريال - فقط ألف ريال سعودي لا غير

العهدة المؤقتة

العهدة المؤقتة هي المبلغ الذي يسلم لأحد الموظفين في أي إدارة أو موقع عمل للإنفاق غير المعروف قيمته بدقة مقدماً لإتمام عملية شراء مباشر من السوق

أ. تعتمد العهدة المؤقتة من اللجنة التنفيذية بناء على طلب من إدارة معينة على أن يحدد في هذا الطلب مقدار هذه العهدة ومجالات الصرف والموظف الذي ستصرف له، ويحرر من أصل: ونسخة، كما يلي:

1- الأصل: ويرسل إلى قسم الحسابات بعد اعتماده، من أجل إعداد نموذج صرف الشيك أو .
التحويل البنكي

2- النسخة الوحيدة: وتبقى مع الإدارة الطالبة للعهدة المؤقتة لأغراض المراجعة.

ب. لا يجوز الصرف من العهدة المؤقتة إلا للغرض الذي طلبت من أجله، وبناء على مستندات مؤيدة للصرف تستوفي النواحي الشكلية والموضوعية، كما ينطبق على العهد المستديمة

ج. لا يجوز صرف عهدة مؤقتة لأحد الأشخاص إذا كان في حوزته عهدة أخرى مؤقتة أو مستديمة إلا بعد تسويتها

د. يشترط فيمن يكون مسؤولاً عن العهدة المؤقتة ما يلي:

1- . أن يكون من العاملين الدائمين في الجمعية.

2- . ألا يكون عاملاً في قسم الحسابات التابع لإدارة الشؤون المالية والإدارية.

3- . ألا يكون تابعاً لأي لجنة أو قسم مختص بالمراقبة والتدقيق المالي.

المشروعات تصرف العهدة المؤقتة بموجب سند صرف شيكات أو نموذج تحويل بنكي للمسؤول عنها
:على أن والذي يعد من أصل ونسخة كما يلي

الأصل

النسخة الوحيدة

سند صرف شيك

يرسل لقسم الحسابات مرفقاً بطلب العهدة المالية الموقع من اللجنة التنفيذية

تبقى في الدفتر لغرض المراجعة

نموذج تحويل بنكي

يسلم للبنك

يرسل لقسم الحسابات مرفقاً بطلب العهدة المالية الموقع من اللجنة التنفيذية

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

تصفي العهد المؤقتة في الحالات التالية:

- 1- في نهاية السنة المالية ويورد المتبقي منها إلى البنك.
- 2- عندما تطلب الإدارة الطالبة لها تصفيتها لانتفاء الغرض منها.
- 3- عند الحاجة لنقلها من موظف إلى موظف آخر لأي سبب من الأسباب كالإجازة أو .
المرض أو الوفاة أو إنهاء العمل.

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

لا تسدد تعويضات نهاية الخدمة ولا تمنح شهادة براءة الذمة لأي موظف تنتهي خدماته من الجمعية مالم يتم بتسليم وإخلاء كافة العهد المسجلة عليه سواء كانت عهداً نقدية أو عينية، أو سداد القيم المترتبة عليه من العهد التي لم يسلمها.

يتم التعاقد على تأمين احتياجات الجمعية من الخدمات بموجب عقود سنوية أو خطابات تعميم لهذا الغرض بعد اعتمادها من صاحب الصلاحية في الجمعية وطبقاً للصلاحيات المخولة إليه.

إن اعتماد عقود الخدمات يستلزم بالضرورة تنفيذها بشكل سليم بواسطة المستندات النظامية المتبعة وطبقاً للإجراءات المنصوص عليها في الأنظمة الداخلية للجمعية ويعتبر القسم الطالب للخدمة المعني بهذه الأعمال والخدمات ومسؤول عن صحة تنفيذ هذه العقود، ويتطلب ذلك تأكيد إدارة الشؤون المالية والإدارية عند صرف دفعات أو مستحقات الجهة المقدمة للخدمة، من خلال توقيع القسم أو الإدارة المعنية بأن تنفيذ الخدمة تم بالشكل السليم وعلى الوجه المطلوب.

يجوز تجديد عقود الخدمات وبذات الشروط المنصوص عليها في العقود المنتهية إذا توفرت فيها الشروط الآتية:

- 1- أن يكون المتعهد قد قام بتنفيذ التزاماته على وجه مرضي في مدة العقد السابقة، وفق تقرير مكتوب من قبل الجهة المشرفة، ومعتمد من قبل اللجنة التنفيذية.
- 2- أن لا يكون قد طرأ انخفاض واضح على فئات الأسعار أو الأجور موضوع العقد، أو أي تغييرات عامة في شكل ومضمون الخدمة المطلوبة.

اعتماد رئيس المجلس بمحضر رقم ١ (٢٠٢٤)



M