

دليل الإجراءات المالية



ahsaqts.sa



info@ahsaqts.sa



0593558465



مقدمة

يُعد دليل الإجراءات المالية أحد الأدوات التنفيذية المحورية لضمان التطبيق العملي والسياسي لللائحة السياسات المالية في الجمعية. ويهدف هذا الدليل إلى توحيد وتوثيق كافة الخطوات العملية التي يتم من خلالها تنفيذ العمليات المالية بما يضمن الكفاءة، والشفافية، وسلامة الإجراءات، ويعزز الرقابة الداخلية وحوكمة المعاملات المالية.

وقد تم إعداد هذا الدليل ليكون مرجعًا تشغيليًا لجميع العاملين في الإدارة المالية، وكافة الإدارات والبرامج ذات العلاقة، بما يضمن وضوح الأدوار وتحديد المسؤوليات والإجراءات والخطوات المطلوبة لكل عملية مالية، ويُسهّم في تحسين جودة التقارير، والالتزام بالأنظمة والتعليمات ذات الصلة، وتحقيق أهداف الجمعية بكفاءة واستدامة .

مكونات دليل الإجراءات المالية

يتضمن دليل الإجراءات المالية في الجمعية مجموعة من العمليات المحورية التي تغطي مختلف الأنشطة المالية اليومية والدورية، وتشمل ما يلي:

١. **الإجراءات الخاصة بالصرف للبرامج والأنشطة**
وتشمل خطوات طلب الصرف، التحقق من المخصصات، اعتماد الصرف، تنفيذ الدفع، والتوثيق حسب طبيعة كل نشاط أو برنامج.
٢. **الإجراءات الخاصة بالصرف للموردين (المشتريات)**
وتشمل عمليات الشراء لمستلزمات الجمعية من سلع، خدمات، وأصول ثابتة، بدءاً من طلب الشراء وحتى تسديد المستحقات وإثباتها محاسبياً.
٣. **إجراءات عمليات القبض**
تغطي دورة استلام الأموال من التبرعات أو الإيرادات الأخرى، بدءاً من طباعة دفاتر القبض، إلى استلام الأموال، والإيداع البنكي، والتسوية المحاسبية.
٤. **إجراءات صرف واستعاضة وتسوية العهد (المستديمة والمؤقتة)**
توضح آليات منح العهد، استخداماتها، طلب استعاضتها، تسويتها، وإجراءات الإقفال الدوري لها.
٥. **إجراءات الصرف للمرتبات والأجور**
تشمل خطوات إعداد كشوف المرتبات، التحقق من الحضور والاستحقاقات، الاعتمادات، والتحويل البنكي أو النقدي.
٦. **إجراءات الصرف لمستحقات الموظفين**
مثل مستحقات نهاية الخدمة، البدلات، الإجازات، أو أي مستحقات مالية أخرى تُصرف خارج إطار المرتب الشهري.
٧. **الإجراءات الخاصة بالتعامل مع الأصول الثابتة**
وتشمل عمليات تسجيل الأصول، الإهلاك، البيع، الإهداء، الاستبدال، الجرد الدوري، وإثبات التغيرات محاسبياً.
٨. **الإجراءات الخاصة بإعداد وإدارة الموازنات التقديرية**
تتضمن خطوات جمع البيانات، إعداد الموازنات السنوية، عرضها للاعتماد، ومتابعة تنفيذها ومراجعتها الدورية.
٩. **الإجراءات الخاصة بالمخزون**
وتشمل ضوابط الاستلام والتخزين والصرف والجرد، وإثبات القيود المحاسبية الخاصة بها.
١٠. **الإجراءات الخاصة بعمليات الاستثمار**
وتشمل تحديد فرص الاستثمار، اعتمادها، تنفيذها، متابعة العوائد، وتوثيق العمليات وإثباتها.
١١. **إجراءات التسوية والإقفال الدوري والسنوي للحسابات**
تغطي كافة الخطوات المحاسبية اللازمة لإقفال الدفاتر شهرياً وسنوياً، والتسويات اللازمة للأرصدة المختلفة.
١٢. **الإجراءات الخاصة بتحديث دليل الإجراءات المالية**
وتشمل آلية مراجعة الدليل وتحديثه دورياً بناءً على التغيرات النظامية أو التشغيلية في الجمعية.
١٣. **أي إجراءات مالية أخرى**
تُضاف بحسب الحاجة ومتطلبات الجمعية، على أن تكون منبثقة من السياسات المالية المعتمدة.