

دليل الإجراءات المالية لجمعية النوابع التعليمية

يعتبر دليل الإجراءات المالية وثيقة حيوية لضمان التنفيذ السليم للعمليات المالية داخل الجمعية، وتحقيق الشفافية والمساءلة المالية. يهدف الدليل إلى تنظيم جميع الأنشطة المالية بدءاً من جمع التبرعات، وصولاً إلى إعداد التقارير المالية، مروراً بتحديد سياسات المصروفات والإيرادات. كما يعزز من كفاءة النظام المالي وضمان الالتزام بالمعايير المحاسبية المعتمدة.

1. إجراءات جمع التبرعات:

- تحديد مصادر التبرعات:** يجب أن تقتصر جمع التبرعات على المصادر المشروعة والمسموح بها، مثل التبرعات النقدية والعينية من الأفراد والشركات.
- الإعلان عن جمع التبرعات:** يجب الإعلان عن حملات جمع التبرعات بوضوح، وتوضيح الأهداف التي سيتم جمع التبرعات من أجلها.
- تقديم إيصالات للمتبرعين:** يجب إصدار إيصالات رسمية للمبالغ المتبرع بها، تتضمن قيمة التبرع، وتاريخ استلامه، والغرض من التبرع.
- إدارة حسابات التبرعات:** يجب إيداع جميع التبرعات في حسابات بنكية رسمية للجمعية، ويتم مراقبة هذه الحسابات بانتظام.

2. إجراءات إعداد الميزانية:

- إعداد الميزانية السنوية:** تقوم الإدارة المالية بإعداد الميزانية السنوية بالتعاون مع الأقسام المختلفة، وتغطي جميع الإيرادات والنفقات المتوقعة.

مراجعة الميزانية: يتم مراجعة الميزانية من قبل الإدارة العليا أو مجلس الإدارة، وتتم الموافقة عليها بعد التقييم الكامل لجميع العوامل.

الرقابة على التنفيذ: يتم متابعة تنفيذ الميزانية ربعياً لضمان التزام الجمعية بالحدود المالية المحددة في الميزانية.

3. إجراءات المصروفات

التخطيط للمصروفات: يجب تحديد المصروفات بشكل دقيق، بحيث تشمل الرواتب، النفقات التشغيلية، والمصروفات المتنوعة.

الموافقة على المصروفات: يجب الحصول على موافقة من الأشخاص المخولين بالموافقة على المصروفات قبل تنفيذها.

الإجراءات السليمة للسحب: يجب على الموظفين المعنيين تقديم طلبات السحب من الحسابات البنكية بناءً على فواتير قانونية وسندات رسمية.

تسجيل المصروفات: يتم تسجيل المصروفات في السجلات المحاسبية مع كافة التفاصيل المتعلقة بها.

4. إجراءات الإيرادات:

تسجيل الإيرادات: يجب تسجيل جميع الإيرادات المستلمة من مصادر مختلفة (تبرعات، تمويل، خدمات) مع تفاصيل دقيقة مثل المصدر والمبلغ.

إعداد الفواتير: في حال كانت الإيرادات ناتجة عن خدمات أو بيع، يجب إصدار فواتير توضح المبلغ المستحق وتاريخ الاستلام.

إيداع الإيرادات: يتم إيداع الإيرادات المستلمة في الحسابات البنكية الرسمية للجمعية .

5. إجراءات إدارة الحسابات البنكية:

فتح الحسابات: يتم فتح الحسابات البنكية باسم الجمعية لدى بنك معتمد ويجب أن يكون الحساب مخصصاً للاستخدامات الرسمية للجمعية .

إجراءات السحب والإيداع: يجب تحديد الأشخاص المخولين بإجراء السحوبات والإيداعات من الحسابات

البنكية، ويجب أن تكون هذه العمليات مغطاة بسجلات واضحة .

التسوية الربعية: يجب إجراء تسوية ربعية لجميع الحسابات البنكية للتأكد من دقة السجلات المحاسبية وتحديثها.

6. إجراءات المشتريات والتوريدات:

إجراءات الشراء: يجب على الجمعية اتباع نظام محاسبي مناسب لعمليات الشراء، يتضمن تحديد الاحتياجات والموافقة على الميزانية المخصصة للشراء .

العروض والتعاقدات: يتم الحصول على عروض من موردين مختلفين إذا تجاوزت قيمة المشتريات خمسين ألفاً، ويتم اختيار العرض الأنسب وفقاً للمعايير المحددة.

الاستلام والتوثيق: يجب توثيق جميع عمليات الاستلام من خلال فواتير وموافقات، وتسجيل الأصول التي تم شراؤها في السجلات المالية .

7 إجراءات جرد الأصول:

إجراء الجرد الدوري: يجب على الجمعية إجراء جرد دوري للأصول والممتلكات لضمان أنها تتماشى مع السجلات المحاسبية.

توثيق الجرد: يجب توثيق نتائج الجرد وتحديث سجلات الأصول بناءً على النتائج الفعلية.

إجراءات التصرف في الأصول: يجب الحصول على موافقة من رئيس مجلس الإدارة قبل بيع أو التخلص من أي أصول.

8 إجراءات تقارير مالية دورية:

إعداد التقارير ربعية : يجب إعداد تقارير مالية ربعية تشمل الإيرادات، المصروفات، والميزانية العمومية .

مراجعة التقارير: يجب أن تتم مراجعة التقارير المالية من قبل الإدارة المالية والمراجعين الداخليين للتأكد من دقتها.

رفع التقارير للمجلس: يتم رفع التقارير المالية الدورية إلى مجلس الإدارة لمراجعتها واتخاذ القرارات اللازمة.

9 إجراءات التدقيق الخارجي:

التدقيق الخارجي: يتم تعيين مدقق حسابات خارجي معتمد لإجراء مراجعة مستقلة على الحسابات السنوية للجمعية وتقديم تقرير حول دقة الحسابات .

10 إجراءات الالتزام بالأنظمة واللوائح:

الامتثال للقوانين المحلية: يجب على الجمعية الالتزام بكل القوانين المحلية والدولية المتعلقة بالشؤون المالية وجمع التبرعات.

تحديث الإجراءات: يجب تحديث الإجراءات المالية بانتظام لتتوافق مع التغييرات في القوانين والسياسات المالية.

اعتماد مجلس الادارة :

اعتمد مجلس إدارة دليل الإجراءات المالي في الاجتماع رقم (02) في دورته (1) بتاريخ 2/4/2025 م.