



# الإئحة المالية

جمعية إكرام لحفظ الطعام

إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

نرخيص ١٠٢٤

الإصدار الأول ٢٠٢٤

مسجلة برقم ١٠٢٤



## الفصل الأول : اختصاصات ومفاهيم

### الفقرة (١)

اللائحة المالية هي إحدى اللوائح التنفيذية الصادرة لأحكام كيفية تنفيذ المعاملات ذات الأثر المالي داخل وحدات الهيكل التنظيمي للجمعية وت تكون اللائحة من أحكام لتنظيم إجراءات العمل المالي والمحاسبي . وبهذا الخصوص تهدف اللائحة المالية إلى :

- تحديد القواعد والأحكام المالية في وثيقه معتمدة لتكون مرجعاً لأداء الأعمال المالية وأداة للحكم على مدى تحقيق الأهداف المطلوبة.
- تحقيق الالتزام بالقواعد والأحكام المالية التي تحقق أهداف الجمعية والجهات الرقابية.
- الرقابة المالية قبل الصرف للتحقق من الالتزام باتباع الإجراءات والقواعد المالية المقدمة لتحقيق الأهداف وسياسة الجمعية.
- توفير وسيلة لتوحيد الإجراءات المالية المتتبعة وتنظيمها لاستبعاد أثر الاجتهاد الشخصي في العمل.

### الفقرة (٢)

تنظم اللوائح المالية هي أحكام الشئون المالية والمحاسبية بالجمعية ، وتطبق أحكام هذه اللائحة على كافة الوحدات الإدارية التي يتضمنها الهيكل الإداري التنظيمي للجمعية وتسري هذه اللائحة على كافة المعاملات المالية للجمعية وكل ما يتعلق بأموالها وتعتبر الأحكام الواردة في اللوائح الأخرى مكملة لهذه اللائحة .

### الفقرة (٣)

تكون مصادر التنظيم المالي في الجمعية من:

- القواعد المحاسبية الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية المتعلقة بالجمعيات الخيرية الأهلية والمعايير المحاسبية.
- قرارات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية المتعلقة بتنظيم العمل المالي والإداري للجمعيات الخيرية.
- قرارات مجلس إدارة الجمعية ذات العلاقة والتعليمات التنفيذية الصادرة عن المدير العام.
- اللائحة المالية المعتمدة من مجلس إدارة الجمعية واللوائح المكملة ذات العلاقة.
- نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وتعليماته التنفيذية الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

### الفقرة (٤)

مجلس الإدارة سلطة تعديل أو إلغاء أي من أحكام هذه اللائحة وله الحق في إصدار القرارات المتعلقة بتنفيذها ، أما مسؤولية تنفيذ ومراقبة أحكام هذه اللائحة تقع على المسؤولين بالجمعية على اختلاف درجاتهم كل فيما يتعلق باختصاصاته ويكون لمدير الشؤون المالية مراقبة القواعد المنصوص عليها فيها وأي مخالفه للوائح يسري في شأنها تحقيق وتوقيع العقوبة المناسبة.

### الفقرة (٥)

اختصاصات الجمعية العمومية العادية :

- دراسة تقرير مراجع الحسابات عن القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ومناقشتها .
- إقرار مشروع الميزانية التقديرية للسنة المالية الجديدة.
- مناقشة تقرير مجلس الإدارة عن أعمال الجمعية ونشاطاتها للسنة المالية المنتهية والخطة المقترنة للسنة المالية الجديدة، واتخاذ ما تراه في شأنه.
- إقرار خطة استثمار أموال الجمعية واقتراح مجالاته.

## الفقرة (١)

يسعى مجلس إدارة الجمعية والجهاز التنفيذي على توفير المتطلبات التالية:

- أن تدون وقائع جلسات الجمعية العمومية ومجلس الإدارة وقرارتها في سجلات معدة لهذا الغرض ، وكذلك القرارات التي يصدرها الجهاز التنفيذي للجمعية بتقويض من مجلس الإدارة.
- أن تدون حسابات الجمعية في سجلات تبين على وجه التفصيل الإيرادات والمصروفات.
- أن تودع أموالها النقدية لدى بنوك المملكة ، وألا تصرف هذه الأموال في غير ما خصص لها وألا يصرف منها إلا بتوقيع المخول لهم بالتوقيع ، وتحدد اللائحة الأساسية هذين المسؤولين .
- ألا تصرف فيما تتفاوت من زكوات إلا بما يتفق مع أحكام الشريعة الإسلامية .
- ألا تستثمر أموالها في مضاربات مالية ذات خطورة عالية.

## الفقرة (٧)

أولاً : اختصاصات ومسؤوليات الشئون المالية فيما يتعلق بالدوره المستندية المحاسبية والمالية وفق هذه اللوائح:

- إعداد وتنظيم دفاتر الحسابات ووضع أساس التوجيه المحاسبي طبقاً للنظام المحاسبي الموضوع للجمعية.
- إعداد التقارير المالية الدورية والحسابات الختامية للجمعية طبقاً للأصول والقواعد المحاسبية.
- مناقشة حسابات الجمعية مع مراقبي الحسابات وغيرهم من الأشخاص والهيئات التي قد يعطيها القانون حق مناقشة هذه الحسابات .
- فحص التزامات الجمعية وحقوقها لدى الغير والعمل على تسويتها.
- توجيهه القيود المحاسبية الخاصة بجميع عمليات الجمعية والتتأكد من أن التوجيه طبقاً للأسس والقواعد المحاسبية المطبقة.
- فحص القيود الخاصة بالخزينة ومقاربتها مع دفاتر الخزينة (حساب الصندوق ومحاضر الجرد الخاصة به).
- فحص القيود الخاصة بالمصاريف ومقاربتها مع كشوف المصادر والشهادات الواردة منها وعمل التسويات اللازمة لإجراء هذه المطابقات.
- تسجيل المستندات بالسجلات والدفاتر طبقاً للأسس العلمية المحاسبية ووضع النظم التي تكفل حفظ المستندات .
- حفظ دفاتر السنادات والإيصالات والشيكات الجديدة المستخدمة بشكل مرتب ومنظم ومتتابعه استخدامها بشكل منتظم وفق التواريخ المحددة.
- حفظ وتنظيم الوثائق المرتبطة بالجمعية من عقود ومراسلات ومستندات ووثائق ماليه وقانونية.
- حفظ القيود المالية ومرافقاتها وكل سنة وبحسب الأشهر في ملفات خاصه بشكل منظم ومتسلسل وكذلك التقارير المالية ومرافقاتها السنوية والربع سنوية.
- متابعة وتنظيم المراسلات الخارجية مع الجهات الخارجية وفق الضرورة وبما يخص الجانب المالي.
- إجراء كافة التسويات المحاسبية قبل إعداد التقارير المالية الختامية بحيث تحمل السنة بكل ما يخصها من مصروفات ومخصصات والإيرادات طبقاً لقواعد الاستحقاق بحيث تعكس الميزانية الخاصة بالجمعية المركز المالي بتاريخ الميزانية.
- دعم إدارة الجمعية وتزويدها بالبيانات والمعلومات المالية التي تساعدها في اتخاذ القرار بالإضافة إلى تزويدها بالدراسات المالية والبيانات الإحصائية الضرورية.
- المتابعة والتسيير مع الأقسام الأخرى لتحقيق أهداف الجمعية من حيث جودة العمل وضبط ورقابة الأداء وتحقيق النتائج المرجوة.

ثانياً: اختصاصات ومسؤوليات الشئون المالية فيما يتعلق بالتدقيق المالي الداخلي وفق هذه اللوائح:

- مراقبة صحة تنفيذ العقود والالتزامات المترتبة بين الجمعية والغير بما يضمن حقوق الجمعية .
- إخبار المدير العام ومجلس الإدارة بالأخطاء التي تحدث ونقاط الضعف الموجودة والتي يمكن أن تتسبب عنها أضرار على الجمعية واقتراح حلول موضوعية لمعالجتها.
- مراجعة كل ما يتعلق بشؤون العاملين والمشتريات والإيرادات والنقدية والمدينين والمصروفات والعهد والمخازن والمستخلصات والتبرعات والمساعدات .
- تطبيق نظم المراجعة المستندية وقواعدها بما يكفل التحقق من سلامة المستندات وحسن تطبيق اللوائح والقرارات والقوانين.

- القيام بالجسر المستمر والطارئ والسنوي ومراجعة تقييمه طبقاً للإجراءات والقوانين والأسس الصادرة بهذا الشأن .
- فصل المهام الأساسية للعاملين في قسم الشؤون المالية بما يحافظ على فصل السلطات والمسؤوليات لتحقيق درجة عالية من الرقابة المالية الداخلية .

### ثالثاً : اختصاصات ومسؤوليات الشؤون المالية فيما يتعلق بالموازنات التخطيطية وفق هذه اللوائح :

- إعداد الموازنات التخطيطية (موازنة الأعمال والموازنة الاستثمارية ) بالاشتراك مع الإدارة المعنية واعتمادها من المدير العام قبل عرضها على مجلس الإدارة .
- مراقبة نتائج تنفيذ الخطة وتحليل النتائج للتأكد من أن تحقيق الأهداف يسير في الاتجاه المرسوم وأن الموارد يتم استخدامها بكفاية وطبقاً للمعايير الفنية المتخذة أساساً لتنفيذ الخطة.

## الفقرة (٨)

### مهام وواجبات المسؤول المالي :

- استلام كافة المقتضيات المرتبطة بنشاطات الجمعية من نقدية وشيكات وابداعها في حسابات الجمعية المصرفية ويحق له توقيض المدير أو من يراه مع متابعة العمل .
- مسؤول عن العهدة المستديمة وإدارتها والصرف منها ويحق له التوقيض بمحضر من مجلس الإدارة .
- اعتماد وإجازة كافة الوثائق المرتبطة بالدور المستديمة المالية والمحاسبية بحسب النماذج المعتمدة في الجمعية ووفق مصفوفة الصلاحيات واعتماد دليل الحسابات .
- الإشراف والتسيير على عمل فريق الشؤون المالية وتقييم إنجازهم للأعمال .
- المتابعة والتسيير مع إدارة الجمعية والأقسام الأخرى وفق متطلبات وظروف العمل .
- اعتماد التقارير المالية المقدمة لإدارة الجمعية وأية تقارير أخرى تتطلبها إدارة الجمعية أو الجهات الأخرى وفق الضرورات والمتطلبات الإدارية والقانونية .
- استلام المراسلات والخطابات الواردة للشؤون المالية ويحق له اسنادها إلى المدير .
- التأكد من سلامة الوثائق المرتبطة بالدور المستديمة وحسن تنفيذ العمليات المالية .
- متابعة تنفيذ وتطبيق السياسات والإجراءات المحاسبية واللوائح المعتمدة في الجمعية مع العمل على اقتراح تطويرها بما يتناسب مع ضرورات العمل في الشؤون المالية .
- إعداد الدراسات الاقتصادية والمالية والإحصائية التي قد تطلبها إدارة الجمعية .
- الاشتراك في عضوية اللجان وفق ضرورات العمل وتكليف إدارة الجمعية لإنجاز مهام تتعلق بتسهيل أعمال الجمعية أو بناء خطط واستراتيجيات مستقبلية .
- أي مهام أخرى قد يتم تكليفه بها من قبل مجلس الإدارة في الأمور المتعلقة بالشؤون المالية .

## الفقرة (٩)

### مهام وواجبات المحاسب المالي:

- تدقيق كافة المعاملات المالية والتأكد من توفر كافة المستندات والوثائق الضرورية .
- تسجيل القيود المحاسبية .
- إعداد التقارير المالية الداخلية والخارجية والمراسلات المالية .
- متابعة ومراقبة السجلات المحاسبية بكافة أنواعها .
- إعداد ومتابعة دليل الحسابات المعتمد في الشؤون المالية واقتراح التطوير أو التعديل بعد إجازة مدير الشؤون المالية .
- أرشفة القيود المحاسبية والمراسلات المالية .
- مطابقة الحسابات المصرفية وأرصدة العملاء والموردين والمخزون .
- متابعة عقود الاستثمار .
- تنظيم ورقابة الملفات المختلفة المرتبطة بوثائق ومستندات الجمعية .
- متابعة سجلات المتربيين والمانحين والسجلات الإحصائية الأخرى المعتمدة في الجمعية .
- الاشتراك في عضوية اللجان وفق ضروريات العمل وتكليف إدارة الجمعية في الأمور المتعلقة بالشؤون المالية .
- أي مهام أخرى يتم تكليفه بها من السيد مدير الشؤون المالية أو إدارة الجمعية .



## الفقرة (١٠)

مهام وواجبات محاسب النقدية :

- تحرير الشيكات.
- تحرير سندات الصرف .
- تحرير سندات القبض.
- التأكيد من استيفاء كافة المستندات والاعتماد المرفق بالمعاملة المالية.
- المراجعات والمراسلات الخاصة بالشئون المالية ضمن الجمعية ومع الأطراف الخارجية .
- الاشتراك في عضوية اللجان وفق ضروريات العمل وتلقيح إدارة الجمعية في الأمور المتعلقة بالشئون المالية.
- أي مهام أخرى يتم تكلفه بها من السيد مدير الشئون المالي أو إدارة الجمعية .

## الفصل الثاني : النظام المحاسبي والسياسات المالية

### الفقرة (١١)

النظام المحاسبي في الجمعية هو مجموعة من الإجراءات والخطوات الخاصة بالجانب التطبيقي للمحاسبة والتي تساعد على اتمام الوظائف الرئيسية للمحاسبة في حصر وتسجيل وتصنيف وتلخيص نتائج العمليات المالية على شكل تقارير مالية بشكل تحقيق الأهداف التي تسعى إليها المحاسبة وبالتالي أهداف الجمعية.

### الفقرة (١٢)

تعتمد الجمعية في سبيل التسجيل المحاسبي أهم القواعد والسياسات التالية :

- يتم تسجيل حسابات الجمعية وفقاً لطريقة القيد المزدوج في ضوء القواعد المعتمدة من الوزارة.
- تفتح حسابات الجمعية وفقاً لما هو وارد في دليل الحسابات المعتمد من مدير الشئون المالية.
- يتم تسجيل القيود المحاسبية من واقع مستندات معتمدة من قبل أصحاب صلاحيات الاعتماد.
- السنة المالية اثنا عشرة شهراً ويعتمد التقويم الميلادي.
- تسجيل أصول وخصوم الشركة على أساس التكاليف التاريخية والإيرادات والنفقات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
- تسجيل الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية متضمنة كافة التكاليف الازمة لجعل الأصل صالح للتشغيل وتسهيل وفق طريقة القسط الثابت حسب النسب المعتمدة في القواعد المحاسبية المعتمدة من قبل الوزارة.
- اتباع سياسة التمييز بين المصادر الرأسمالية والإيرادية على أساس أن الأولى تطيل العمر الاقتصادي والإنتاجي للأصل.
- يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفق للقوانين في المملكة العربية السعودية في الجمعية عند نهاية كل سنة ميلادية.
- الوحدة النقدية لقياس المحاسبي هي الريال السعودي.

### الفقرة (١٣)

يعتمد النظام المحاسبي في الجمعية على القواعد المحاسبية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة المالية المعتمدة وللوائح المكملة والقرارات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة من قبل مجلس إدارة الجمعية السعودية للمحاسبين القانونيين الصادرة في ١١ صفر ١٤٣٤ هـ.

### الفقرة (١٤)

يختص مدير الشئون المالية في الجمعية بالإشراف على تنفيذ النظام المحاسبي والقواعد والأسس المعتمدة من قبل الجهات المعنية وإعداد وتنظيم المجموعة الدفترية والمطبوعات الازمة لإثبات ما ينص عليه النظام وكذلك وضع الدورة المستندية الازمة لتطبيقه .



### (١٥) الفقرة

يعتمد النظام المالي للجمعية على مجموعة المقومات التالية :

- السجلات .
- المستندات .
- التقارير المالية .

### (١٦) الفقرة

تعتمد الجمعية على السجلات التالية في تقييد العمليات المالية :

- سجل اليومية العامة .
- سجل الأستاذ العام.
- سجل الأستاذ المساعد.
- سجل إشتراكات الأعضاء .
- سجل الأصول الثابتة.

### (١٧) الفقرة

المستند هو وثيقه يستفاد منها كدليل موضوعي لحدوث معاملة مالية مثل الشيكات والفوائر والإيسالات وتعتبر المستندات ذات أهمية دليل اثبات لحقوق الجمعية ، وهي أساس القيد في السجلات المحاسبية.

### (١٨) الفقرة

تحرص الشؤون المالية في الجمعية بإعداد نماذج المطبوعات التي تستعمل في إثبات قيمة الأموال المتعلقة بالتمويل والصرف والتحصيل وفق النماذج الاسترشادية المعتمدة من قبل الوزارة والإشراف على سلامة تداولها وحفظها قبل وبعد الاستعمال مع مراعاة :

- لا يجوز تسليم أكثر من دفتر للموظف المختص باستلام النقدية ، كما يحظر استعمال دفتر من قبل موظف آخر غير المخصص له.
- لا يجوز إجراء تعديل على هذه المطبوعات إلا بموافقة مجلس الإدارة.

### (١٩) الفقرة

- جميع المستندات المعتمدة من قبل الجمعية مرقمه وفق نماذج معتمدة من قبل مجلس الإدارة موضح عليها الأشخاص أصحاب الصلاحيات في إجازتها .
- لا يجوز تعديل أو إلغاء أو إضافة أي نموذج إلا بموافقة مجلس الإدارة .
- حفظ وحماية وأرشفة وطبعاً المستندات تقع على عاتق الشؤون المالية.

المستندات المعتمدة من قبل الجمعية:

- سندات الصرف (نقدى ، شيكات )
- سندات القبض (نقدى ، شيكات )
- إذن صرف ( مواد عينية )
- سند إستلام نقدى
- إيصال إستلام إشتراكات الأعضاء
- سند قيد يوميه



### الجدوال المعتمدة من قبل الجمعية:

- جدول سلم الرواتب والبدلات
- جدول مخصص مكافأة نهاية الخدمة
- جدول تحليل التبرعات المقيدة
- جدول اعداد المستفيدين من المشاريع
- جدول متابعة ايجارات عقارات الجمعية
- جدول اهلاك الأصول الثابتة
- جدول تحديد الانتداب للموظفين
- جدول تحديد أجر العمل الإضافي
- جدول متابعة الاستقطاعات الشهرية في الحاسبات المصرفية

### النماذج المعتمدة من قبل الجمعية:

- نموذج اعتماد صرف عهدة
- نموذج اعتماد صرف بدل انتداب
- نموذج تسوية عهدة
- نموذج تقدير التبرعات العينية
- نموذج مخالصة مستحقات موظفين
- نموذج محضر استلام أعمال منفدة
- نموذج طلب تأمين مشتريات
- نموذج بيان بمصاريف وانتقالات
- نموذج محضر جرد المستودع
- نموذج محضر جرد النقية
- نموذج محضر جرد أصول ثابتة
- نموذج مذكرة التسوية البنكية
- نموذج الأعمال الإضافية
- نموذج مسیر الرواتب

## الفصل الثالث : الآليات والإجراءات المتعلقة بالمدفوعات

### الفقرة (٢٠)

#### العهدة المستديمة والمصروفات النثرية :

- تمثل النقية الموجودة لدى السيد أمين الصندوق في الجمعية وتستخدم للصرف على المصروفات النثرية البسيطة (على سبيل المثال لا الحصر محروقات ،بريد ، ضيافة .....)
- تصرف عن طريق نموذج اعتماد صرف عهدة بموجب شيك .
- تحدد بقيمة ٥٠٠٠ ريال فقط لا غير بعهدة المفوض المعتمد من قبل مجلس الإدارة.
- يتم الصرف منها من قبل المسؤول المالي بموجب فواتير نظامية أو المفوض المعتمد من قبل مجلس الإدارة.
- يتم الاستعاضة بموجب نموذج شراء وبقيمة الفواتير المتصوفة من قبل أمين الصندوق فقط وتصرف بموجب شيك أو التفويض بالتحويل البنكي على حساب المفوض بالصرف للعهدة النثرية المعتمد من مجلس الإدارة بموجب خطاب طلب العهدة وارفاق الفواتير النظامية لذلك .
- تقل في نهاية كل سنة مالية بموجب نموذج التسوية وفي حال وجود رصيد من العهدة يتم ايداعها في حساب الجمعية بموجب سند ايداع يرافق مع التسوية .
- في حال وجود أرصدة للعهد المؤقتة في نهاية العام يتم تصفيفتها.



## (٢١) الفقرة

### سياسة المشتريات:

يجب الالتزام بسياسات وإجراءات المشتريات المعتمدة نظراً لأهميتها في العمل الأهلي للحصول على أفضل الأسعار لجميع المواد والمعدات التي يتم تأمينها للجمعية بأعلى جودة ويجب التخطيط السليم للشراء وكفاءة القائمين بها لضبط واختصار هذا الموضوع وتغير المال والجهد.

### إجراءات المشتريات:

- تقوم كل إدارة وقسم برفع احتياجها من المشتريات للمدير التنفيذي للجمعية.
- يقوم المدير التنفيذي باعتماد المشتريات التي هي أقل من ٥٠٠٠ ريال.
- إذا كانت قيمة المشتريات تتجاوز ٥٠٠٠ ريال يكون اعتمادها من قبل مجلس الإدارة ويرفع مدير الجمعية الطلب إلى مجلس الإدارة لاعتماده.
- يعتمد مجلس الإدارة المشتريات بعد استيفاء جميع المستندات المطلوبة (ثلاث عروض سعر لما هو أكثر من ٥٠٠٠ ريال).
- بعد اعتماد المجلس لأفضل عرض للمشتريات يقوم المحاسب باستيفاء باقي المستندات (سجل تجاري للمورد - شهادة الضريبة المضافة).
- إرسال الطلب إلى قسم المشتريات لعملية الشراء.
- بعد تنفيذ الطلب الإبلاغ عن جميع المشتريات التي تتم مباشرة عند الشراء.
- تسجيل جميع المشتريات عند استلامها بايصال استلام المواد مع احضار أصل فاتورة الشراء.
- يقوم المحاسب المالي بعد التأكيد من استيفاء جميع المتطلبات من مستندات وتوقيع المخولين أصولاً بتسجيل القيد وتكون مستندات القيد المحاسبي (فواتير - نموذج تسوية - سند صرف - شيكل).

## (٢٢) الفقرة

### خدمات وسلع مقدمة من الموردين أو المقاولين :

- تشمل على سبيل المثال لا الحصر: قيمة اعمال المقاولين من تشبيب أو ترميم أو صيانة أو خدمات فنية أو قانونية أو مالية أو إعلامية مقدمة للجمعية أو المشاريع المتعلقة بأنشطة الجمعية.
- يتم تقديم تلك الخدمات أو السلع من خلال عقود أو فواتير حسب الضرورة التي تحدها إدارة الجمعية مع الحرص على الاعتماد على العقود بشكل أساسى وخاصة في حال عقود انشاءات و الصيانة أو الاستشارات الفنية والمالية وخاصة في العقود التي تتطلب إنجاز الأعمال على مراحل ويتربّ عليها التزامات أخرى متعلقة بمرحلة ما بعد التنفيذ كخطاب ضمان.
- يتم طلب عروض أسعار للسلع أو الخدمات المقدمة للجمعية والتي تتجاوز قيمتها ٥٠٠٠ ريال أما المبالغ التي تقل عن ٥٠٠٠ ريال فيتم الشراء مباشرة من المورد دون اشتراط وجود عروض أسعار.
- تقوم الشؤون المالية بعد تعميد الإدارة مع نموذج طلب تأمين المشتريات بصرف المستحقات للمورد أو المقاول سواء على شكل دفعات أو دفعه واحدة عن طريق إصدار شيكل بالمبلغ باستخدام سند صرف.
- في حال صرف الدفعات المتتالية أو العمل بشكل نهائي لابد من إرفاق محضر استلام الأعمال المنفذة موقع.
- لا يتم الصرف وتحrir الشيكات إلا باسم الشخص أو الجهة المتعاقد معها أصولاً بموجب العقد وكذلك تسليم الشيكات لا يتم إلا للشخص أو الجهة المتعاقد معها أو بموجب تقويض نظامي باستلام الشيك..
- يقوم المحاسب المالي في الشؤون المالية بتسجيل القيد بعد التأكيد من توافر المتطلبات الأساسية من فواتير أو عقود مع عروض الأسعار بالإضافة إلى محضر استلام الأعمال المنفذة ووثائق الصرف مع تعميد الإدارة ونموذج تأمين طلب مشتريات.



الفقرة (٢٣)

الرواتب والأجور:

- تبدأ دورة صرف الرواتب والأجور من إرسال نموذج الحضور والانصراف من شؤون الموظفين ومصدق من المدير العام للجمعية في تاريخ أقصاه ٢٠ من كل شهر ، مع التأكيد على إرفاق نموذج إجراء شؤون الموظفين بمباشرة موظف أو إنهاء خدمته.
  - تقوم الشؤون المالية بإعداد مسیر الرواتب مع خطاب اعتماد صرف المسيرات من مدير الجمعية بتاريخ أقصاه ٢٧ من كل شهر ميلادي.
  - يقوم المحاسب بتسجيل القيد بعد التأكيد من المتطلبات الأساسية وتكون مستندات القيد المحاسبي : (نموذج الحضور والانصراف-نموذج مسیر الرواتب-نموذج إجراء شؤون الموظفين ).
  - بالنسبة للأعمال الإضافية تضاف الى مسیرات الرواتب الشهرية بحسب النموذج المعتمد في الجمعية.
  - بالنسبة للإنتداب يصرف بعد الحصول على الموافقات المطلوبة وفق النموذج المعتمد في الجمعية بسند صرف مع الشيك باسم الموظف المنتدب .

الفقرة (٢٤)

المساعدات النقدية:

وتشمل مجموعة من المساعدات الفدية التي تقدمها الجمعية للمحتاجين من رصيد الزكاة من ضمن خدماتها على سبيل المثال لا الحصر : مساعدات زواج - تفريح كربة - مساعدة الحالات الطارئة - مساعدات علاج وغيرها.

**يرسل الى الشؤون المالية الوثائق التالية :**

- طلب إعانة مستفيد مستوفيا الترقيات والثبوتيات حسب الحاجة ضمن لوائح المساعدات النقدية .
  - تقرير الباحث الاجتماعي.
  - محضر لجنة المساعدات.
  - صورة من الهوية وحساب الآيـان.
  - في الشؤون المالية يقوم محاسب النقدية بالتدقيق والمراجعة حسب المعايير ضمن لائحة المساعدات .
  - ومن ثم إعداد سند صرف مع شيك باسم المستفيد.
  - يقوم المحاسب المالي بتسجيل القيد المحاسبي في الدفاتر وتكون مستندات القيد المحاسبي (طلب إعانة - تقرير الباحث- محضر لجنة المساعدات - سند صرف - شيك ) بالإضافة لباقي المستندات الدالة على استحقاق المستفيد للمساعدة.

الفقرة (٢٥)

المساعدات العينية:

- تشمل المساعدات التي تقدمها الجمعية للمستفيدين بصورة عينية على سبيل المثال لا الحصر : -أجهزة كهربائية -سلال غذائية - اثاث-ملابس - وجبات غذائية - فائض الطعام - وغيرها.
  - الصرف العيني يتم من مستودعات الجمعية بموجب إذن صرف وفق النموذج المعتمد في الشؤون المالية وتكون مستندات القيد المحاسبي : (إذن صرف - مسیرات صرف ).
  - بالنسبة للسلال الغذائية تصرف بخطاب تعميد من لجنة الصرف لأمين المستودع ويتم عمل إذن صرف ومسير تسليم مواد غذائية لليقوم المحاسب بإثبات القيد المحاسبي وتكون مستندات القيد المحاسبي بتعهيد أمين الجمعية (إذن صرف - مسیر تسليم مواد غذائية).



## الفصل الرابع : الآليات والإجراءات المتعلقة بالمقبوضات

### الفقرة (٢٦)

- تبرعات الاستقطاعات الشهرية في البنك لصالح حسابات الجمعية المصرفية:-
- تبدأ دورة تبرعات الاستقطاعات الشهرية من البنك عند وجود إثبات إيصال الاستقطاع أو الحوالات البنكية من تنمية الموارد المالية.
- لاحقاً لانتهاء ترتيبات عملية الاستقطاع لدى البنك أو الحالة الشهرية يصدر قسم تنمية الموارد المالية بيانات بالاستقطاعات الشهرية ويرسل نسخة منها إلى الشؤون المالية لتحديث جدول متابعة الاستقطاعات الشهرية في الحسابات البنكية عن طريق المحاسب المالي.
- في الشؤون المالية يقوم المحاسب المالي بالتنسيق والمتابعة الدورية مع قسم تنمية الموارد المالية لتحديث بيانات الاستقطاعات الشهرية
- يقوم محاسب نقدية في نهاية كل شهر وعند ورود كشوفات الحسابات المصرفية بإعداد إيصال استلام تبرعات نقدية ويتم إجراء القيد المحاسبي من قبل المحاسب المالي.

### الفقرة (٢٧)

#### تبرعات المشاريع وأنشطة الجمعية :

- تمثل المبالغ الواردة نقداً إلى خزينة الجمعية أو بشيكات لصالح الجمعية لتمويل نشاطات ومشاريع معلن عنها من قبل الجمعية على سبيل المثال لا الحصر : سلال غذائية - فائض الطعام - سقيا الماء - الوقف - إطار صائم - شراء سيارة الجمعية - تبرعات الزكاة...).
- في حال استلام التبرعات نقداً يتم تحrir إيصال تبرع نقدية للمتبرع من محاسب النقدية.
- يقوم المحاسب المالي في نهاية كل أسبوع بإثبات التبرعات النقدية بقيد محاسبي بسند قبض إجمالي إيصالات التبرعات النقدية.
- في حال استلام التبرع بشيكات يتم تحrir إيصال تبرع بشيكات للمتبرع من محاسب النقدية ومن ثم يتم إيداع الشيك لا حفظ في حساب الجمعية.
- يقوم المحاسب المالي بتاريخ الإيداع بإثبات القيد المحاسبي مرافقاً إيصال التبرع وصورة الشيك مع سند الإيداع وتكون مستندات القيد المحاسبي : (إيصال التبرع - صورة الشيك - سند الإيداع في البنك).

### الفقرة (٢٨)

#### التبرعات العينية :

- تمثل التبرعات الواردة إلى الجمعية بشكل عيني.
- يقوم أمين المستودع باستلام التبرعات العينية بناء على تعليمات من السيد المدير التنفيذي للجمعية أو من له الصلاحية.
- يحرر أمين المستودع إيصال استلام تبرعات عينية.
- في الشؤون المالية يتم إعداد نموذج تقدير تبرعات عينية إذا لم ترد بفاتورة .
- يقوم المحاسب المالي إعداد إذن إضافة حسب النموذج المعتمد .
- يقوم المحاسب المالي بإثبات القيد المحاسبي ، وتكون مستندات القيد المحاسبي : (إيصال استلام تبرعات عينية - نموذج تقدير تبرعات عينية - إذن إضافة).

### الفقرة (٢٩)

#### الإيرادات :

- تشمل الإيرادات الواردة للجمعية من استثماراتها العقارية والأوقاف بالإضافة إلى إيرادات أخرى على سبيل المثال لا الحصر (بيع ملابس مستعملة - تدوير فائض الطعام الغير صالح للأكل - وغيرها .....).
- تمثل إيرادات العقارات والأوقاف قيمة إيجارات ممتلكات الجمعية من عقارات وأوقاف.



- تحفظ الشؤون المالية في الجمعية بملف خاص بعقود الاستثمارات العقارية المحدد فيها بشكل اساسي اسم الجهة المستأجرة ونوع العقد وقيمة الإيجار وأجل الاستحقاق.
- تتابع الشؤون المالية في الجمعية بشكل دوري تحقيق الدفعات الواجبة الاستحقاق.
- يقوم المحاسب المالي عند تحصيل الدفعات بإثبات القيد المحاسبي مرافق به نسخه من عقد الإيجار ونسخه من الشيك المحرر لصالح الجمعية ونسخه سند إيداع الشيك في حساب الجمعية مع سند قبض للمستأجر.
- تحفظ الشؤون المالية بجدول متابعة إيجارات عقارات الجمعية لضبط الإيجارات المستحقة عن طريق المحاسب المالي.

## الفصل الخامس : الاليات والإجراءات المتعلقة بأصول الجمعية

### الفقرة ( ٣٠ )

#### الخزينة :

- تمثل النقية الموجودة في صندوق الجمعية بعهدة المسؤول المالي.
- مصادر الأموال الواردة لخزينة الجمعية بشكل أساسى التبرعات النقية أو الإيرادات أو تسوية عهد الموظفين.
- لا تستخدم أموال الخزينة في المدفوعات أبداً.
- يراعى فصل المهام المتعلقة بحركة النقية في الجمعية بحيث يقوم محاسب النقية بتحرير السندات المتعلقة بالقبض بينما يقوم المحاسب المالي بإثبات القيد المحاسبي ويكون دور المسؤول المالي هو استلام النقية فقط.
- في نهاية كل أسبوع يتم إيداعها في حساب الجمعية المصرفي من قبل أمين الخزينة او من له الصلاحية ويتم تحرير صرف من قبل محاسب النقية برصيد الخزينة ليتم إيداعها في حساب الجمعية.
- يقوم المحاسب المالي بإثبات القيد مرافق بالوثائق الالزام وتكون مستندات القيد المحاسبي (سند الصرف - سند الإيداع في البنك).
- تخضع الخزينة لجريدة دوري باستخدام النموذج المعتمد في الجمعية بالإضافة إلى استخدام إجراء الجرد الطارئ من قبل المراجع المالي أو لجنة الرقابة المالية.
- يراعى السيد المسؤول المالي فصل الأموال الخاصة بالعهد المستديمة عن الأموال المتعلقة بالتحصيلات النقية الأخرى.

### الفقرة ( ٣١ )

#### الشيكات :

- يقصد بها الشيكات الواردة للشؤون المالية في الجمعية كتسديد لذم مستحقة من إيجارات أو تبرعات لتمويل أنشطة الجمعية.
- يقوم محاسب النقية بتحرير سند قبض بالشيكات الواردة إلى الشؤون المالية.
- يتم العمل على إيداع الشيكات بشكل أسبوعي في حساب الجمعية المصرفي من قبل أمين الصندوق.
- تكون الشيكات برسم التحصيل في عهدة أمين الصندوق ويتم جردها مع النقية في حال وجودها .

### الفقرة ( ٣٢ )

#### الحسابات المصرفية :

- تمثل أموال الجمعية الموجودة ضمن حسابات مصرفية لدى مختلف المصارف التي تتعامل معها الجمعية.
- يتم استخدام اموال الحسابات المصرفية للدفع حسراً عن طريق الشيك أو عن طريق التحويل المباشر لرواتب الموظفين أو استقطاعات شهرية أو دفع فواتير الخدمات الحكومية ( كهرباء - تأمينات - رسوم البلدية .. وغيرها ).
- يراعى في تحريك الحسابات المصرفية من قبل الأشخاص المعتمدين والمخولين في التوقيع بحسب تعليمات الوزارة.
- يتم الاحتفاظ لدى الشؤون المالية بكلفة الوثائق المتعلقة بالإيداع أو الصرف والمراسلات مع المصارف بالإضافة إلى مسؤولية الشؤون المالية في تحديث الحسابات والمتابعة .
- تحفظ الشؤون المالية بملفات خاصة بالحسابات المصرفية يحتوي على الكشوفات الشهرية لكل حساب من حسابات الجمعية المصرفية.
- يقوم المحاسب المالي في نهاية كل شهر بإعداد مذكرة تسوية ويصادق عليها من قبل السيد مدير الشؤون المالية وتحفظ بملف الحسابات المصرفية .

يشكل أساساً يكون مصدر الأموال الواردة إلى حسابات الجمعية :

- إيداعات نقدية من طرف الشؤون المالية (نقد - تحصيل شيكات).
- تحويلات مالية واردة إلى الحساب.
- الاستقطاعات الشهرية وهي التي تمثل الأوامر المستديمة لحساب الجمعية
- استثمارات الجمعية
- إيرادات وقف الجمعية (إيجارات وغيرها)

### الفقرة (٣٣)

**المخزون :**

- يمثل بشكل أساسى التبرعات العينية الواردة للجمعية على سبيل المثال لا الحصر : المواد الغذائية - فائض الطعام- الملابس، الورق المستخدم
- يعتبر المخزون بعهدة أمين المستودع وهو مسؤول عن سلامة وحماية عناصر المخزون.
- يتم تحريك حسابات المخزون لدى الشؤون المالية بموجب (إذن صرف - إذن إضافة - محضر اتفاق بضاعة).
- عند استلام المواد بناء على خطاب من مدير الجمعية يقوم أمين المستودع بتحريمه وإصال مواد عينية ويرسل نسخة منه إلى الشؤون المالية .
- يقوم المحاسب المالي بتحريمه إذن إضافة بعد إعداد نموذج تقدير التبرعات العينية وإثبات القيد المحاسبي وتكون مستندات القيد المحاسبي (إصال استلام مواد نموذج تقدير تبرعات تعميد مدير الجمعية-إذن إضافة) .
- عند صرف المواد من المستودعات بناء على خطاب تعميد من السيد مدير الجمعية يحرر أمين المستودع مسیر باستلام المواد للمستفيدين ويرسل نسخة مع خطاب مدير الجمعية إلى الشؤون المالية.
- يقوم المحاسب المالي بتسجيل القيد بعد التأكيد من توفر الوثائق المطلوبة وتكون مستندات القيد المحاسبي (تعميد مدير الجمعية - مسیر باستلام مواد للمستفيدين -إذن صرف).
- تمارس الشؤون المالية الرقابة على المخزون من خلال استخدام بطاقة صنف لكل بند من البند على حده .
- في نهاية كل سنة مالية يتم جرد المخزون باستخدام النموذج المعتمد ومن ثم يقوم المحاسب المالي بالمقارنة والمطابقة وإجراء التسويات اللازمة.
- يراعى عند جرد المخزون إظهار الحالة التي عليها المواد سواء سليمة أو معيبة مع ذكر نوع العيب ودرجته.
- كما يراعى مطابقة البيانات الواردة في قوائم الجرد مع بطاقات الصنف وحصر الفروق إن وجدت في تقرير خاص وعرضها على مدير الشؤون المالية لإجراء اللازم.

### الفقرة (٣٤)

**أرصدة مدينة أخرى - مصارف مدفوعة مقدماً:**

- تمثل المبالغ المدفوعة مقدمة من قبل الجمعية مقابل خدمات او منافع مستقبلية مثل إيجارات مدينة تخص السنة المقبلة .
- يقوم المحاسب المالي بتاريخ سداد المبلغ المتعلق بخدمات أو منافع مستقبلية بإثباتها في الدفاتر المحاسبية وفق مبدأ الاستحقاق وتحميل كل سنة مالية بالمصاريف التي تخصها . وتكون مستندات القيد المحاسبي : (مرفق نسخة من الشيك للبالغ المدفوع-سند صرف-نسخة العقد-سند صرف من طرف الجهة المسدد لها).

### فقرة (٣٥)

**الأصول الثابتة بالشراء:**

بعد الحصول على التعميد اللازم لعملية شراء وفق مصفوفة الصلاحيات المعتمدة في الجمعية تتم عملية الشراء وفق الآلية المذكورة في اللوائح (الفصل الثالث) .

### الفقرة (٣٦)

**الأصول الثابتة بالهبات:**

تمثل الأصول التي تحصل عليها الجمعية من أطراف خارجية كهبة.

**تتطلب الإجراءات التالية :**

- تعديل مدير الجمعية باستلام الأصل.
- محضر استلام الأصل.
- وثائق ملكية تثبت نقل ملكيتها للجمعية.
- نموذج تقدير قيمة التبرع .
- يقوم المحاسب المالي بإثبات القيد بتاريخ العملية وتكون مستندات القيد المحاسبي:(محضر استلام وثائق ملكية نموذج تقدير)

### الفقرة (٣٧)

**الأصول الثابتة-الأصول المتولدة داخلياً (المشاريع تحت التنفيذ):**

- تمثل الأصول الثابتة التي تحصل عليها الجمعية من خلال قيامها ب نفسها إنشاء أو تأسيس أصولها الثابتة مثل المباني.
- تتم عن طريق التعاقد مع مقاولين وفق الآلية المذكورة في اللوائح (الفصل الثالث )
- يقوم المحاسب المالي بإثبات الأصل في دفاتر الجمعية عندما يصبح جاهز التشغيل وتتوفر المتطلبات الازمة لذلك، وتكون مستندات القيد المحاسبي : (محضر إستلام الأعمال المنفذة -نسخة من العقد).

### الفقرة (٣٨)

**الأصول الثابتة بإجراءات عامة :**

- يتم إضافة الأصول الثابتة الجديدة في سجل الأصول الثابتة وفق النموذج المعتمد في الشؤون المالية عن طريق المحاسب المالي .
- كما يتم استبعاد الأصل الثابت من سجل الأصول في حالة البيع أو التخريد مع الحصول على المستندات الضرورية لإثبات العملية محاسبيا : وتكون مستندات القيد المحاسبي :في حالة البيع (تعديل الإدارة-فاتورة بيع -سنده قبض-محضر تسليم الأصل المباع )في حال التخريد (تعديل الإدارة-محضر إتلاف أو تخريد الأصل )
- في نهاية كل سنة مالية يتم احتساب الأهلak للأصول الثابتة وفق نموذج جدول الاحلاك المعتمد ويقوم المحاسب المالي بتسجيل القيد المحاسبي.
- تقوم الجمعية بإجراء جرد دوري في نهاية كل سنة مالية على الأقل وفق النموذج المعتمد.
- تحفظ الشؤون المالية بملف خاص يحتوي على وثائق ومستندات تثبت ملكية وإقتناء الأصول الثابتة من قبل الجمعية.
- يراعى عند جرد الأصول الثابتة إيصال كافة التفاصيل والبيانات عن كل أصل وإظهار الحالة التي عليها الأصل سواء كان يعمل أو معيب.
- كما يراعى مطابقة البيانات الواردة في قوائم الجرد مع سجل الأصول وحصر الفروق إن وجدت في تقرير خاص وعرضها على مدير الشؤون المالية لإجراء اللازم.

### الفقرة (٣٩)

**العائد على الاستثمار:**

تتمثل الاستثمارات في الجمعية بشكل أساسي بالعقارات والأوقاف تدوير فائض الطعام والملابس والورق وتعتمد الجمعية في تقييم العائد على الاستثمار من خلال استخدام النسبة التالية :

- العائد على الاستثمار=(إيرادات العقارات والأوقاف +تكلفة الاستثمار) ÷ التكلفة التاريخية للعقارات والأوقاف × ١٠٠٪ .



- تقوم الشؤون المالية في الجمعية باحتساب المؤشر بشكل سنوي وعرضه على مجلس إدارة الجمعية ضمن تقرير المؤشرات المالية .
- يعرض مؤشر العائد على الاستثمار ضمن سلسلة زمنية من آخر ثلاث سنوات من عمر الجمعية للاحظة التطور أو القصور في المؤشر لكي تستفيد إدارة الجمعية من النتائج المعروضة لاتخاذ الإجراءات المناسبة .
- كما يتم مقارنة مؤشر العائد على الاستثمار للجمعية مع مؤشر السوق للاستفادة من مدلولات المقارنة.

## الفصل السادس : التسوبيات المحاسبية والتقارير والمؤشرات المالية

### الفقرة (٤٠)

تعتبر التقارير المالية للجمعية المنتج النهائي الذي يصدر في نهاية السنة أو الفترة المالية للنظام المحاسبي ويشتمل على معلومات مالية وغير مالية التي تعتبر إحدى الوسائل لتوصيل المعلومات للأطراف ذات العلاقة بالجمعية.

### الفقرة (٤١)

تنقسم التقارير المالية في الجمعية إلى قسمين:

- تقارير خاصة : تعد استجابة لطلب معين من إدارة الجمعية او اطراف أخرى وفق ضرورات قانونية ، تخطيطية ، رقابية ، أخرى ... )
- تقارير عامة : تعد وفق معايير المحاسبة المعتمدة من وزارة الموارد البشرية ليطلع عليها أصحاب العلاقة وتمثل في القوائم المالية والإيضاحات المرفقة.

### الفقرة (٤٢)

يعتمد في الجمعية مجموعة من التقارير التخطيطية والرقابية الداخلية والتي تعد في الشؤون المالية من قبل المحاسب المالي وتعتمد من مدير الشؤون المالية ويرسل نسخه منها إلى المدير العام ومجلس إدارة الجمعية كما يتم ارسال نسخه منها في نهاية السنة المالية إذا كانت من متطلبات استصدار القوائم المالية إلى المحاسب القانوني.

من أهم التقارير الدورية الشهرية :

- جدول متابعة مشاريع الاطعام النقدية الشهرية الواردة للخزينة.
- جدول متابعة الاستقطاعات الشهرية في الحسابات المصرفية .
- ميزان مراجعه بالمجاميع والأرصدة الشهرية.
- جدول التبرعات العينية ( والوجبات – فائض الطعام )

من أهم التقارير الدورية السنوية :

- جدول تحليل التبرعات المقيدة .
- جدول مخصص مكافأة نهاية الخدمة .
- جدول اهتلاك الأصول الثابتة.
- جدول متابعة إيجارات عقارات الجمعية .
- تقرير المؤشرات المالية.

### الفقرة (٤٣)

تعتبر القوائم المالية أهم جزء من أجزاء التقارير المالية وتمثل المعلومات التاريخية عن نشاط الجمعية خلال الفترة المالية السابقة.

## الفقرة (٤٤)

تهدف الجمعية من إعداد القوائم المالية تحقيق الأهداف التالية :

- تقديم معلومات بنتيجة العمليات التي قامت بها الجمعية عن فترة معينة .
- تقديم معلومات ببيان ما للجمعية من أصول وما عليها من إلتزامات في لحظة معينة .
- توفير البيانات والمعلومات المحاسبية للمستفيدين.

## الفقرة (٤٥)

تنالف القوائم المالية التي تصدرها الجمعية في نهاية السنة المالية والمصادق عليها من قبل المحاسب القانوني المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :

- قائمة المركز المالي.
- قائمة الأنشطة.
- قائمة التدفق النقدي.

## الفقرة (٤٦)

في نهاية السنة المالية ويهدف اعداد القوائم المالية الختامية يقوم قسم الشؤون المالية بمجموعة من التسويات المحاسبية والجريدة وتحضير بعض الوثائق الداعمة المطلوبة من قبل المحاسب القانوني بهدف استصدار القوائم المالية الختامية ، تعد كل هذه التسويات من قبل المحاسب المالي وتعتمد من قبل مدير الشؤون المالية وبحسب النماذج المالية المعتمدة من قبل الجمعية ومن اهم تلك الإجراءات :

- التأكيد من ترحيل كافة القيود المحاسبية والمرتبطة بالسنة المالية .
- محضر جرد الأصول الثابتة.
- محضر جرد المستودع بالكميات والقيم إلى كروت صنف المستودع للأصناف الموجودة بالمستودع وقت الجرد.
- جدول الأصول الثابتة وإعداد الأهلاك وتحديد الاستثمارات طويلة الأجل للأملاك المستأجرة وحساب الأهلاك حتى نهاية مدة العقد.
- سجل الأصول الثابتة لنهاية السنة المالية .
- إيداع جميع المبلغ الموجود بالخزينة إن وجدت في حسابات الجمعية المصرفية.
- تسوية العهد المالية المستديمة والمؤقتة إن وجدت قبل نهاية العام والحصول على المصادقة من أصحابها في حال صعوبة تسويتها.
- شهادات مصرافية مصادقة على الرصيد نهاية العام.
- مصادقات المديونيات من قبل أصحابها.
- قيود تسوية المصارييف المستحقة والمصروفات المدفوعة مقدما .
- قيود تسوية الإيرادات المستحقة والإيرادات المدفوعة مقدما .
- بيان بأيرادات الأوقاف المحصلة والمستحقة.
- بيان بمستأجرين أصول الصدقة الجارية المحصلة والمستحقة.
- سلم الرواتب والبدلات والعمل الإضافي.
- بيان بالمساعدات التي قدمتها الجمعية للمستفيدين وعدد المستفيد من كل مساعدة.
- ميزان مراجعة بالمجاميع والأرصدة.
- دفتر أستاذ عام ودفتر أستاذ مساعد.
- تحليلي أمانات لدى الغير .
- تحليلي مصروفات سنوية سابقة.
- تحليلي الموردين والمدينون .
- تحليلي الأصول الثابتة (الأراضي-السيارات-المباني-الأثاث والأجهزة ) .
- تحليلي الإيرادات الأخرى.

- تحليلي تسويات سنوات سابقة.
- تحليلي المصاري夫 العمومية.
- تحليلي مصاريف المشاريع .
- تحليلي إيرادات الوقف
- تحليلي مصروفات الوقف
- تحليلي التبرعات العينية .
- تحليلي المساعدات العينية
- تحليلي إعانة الوزارة .
- تحليلي مخصص مكافأة نهاية الخدمة .
- تحليلي مشروعات تحت التنفيذ.
- صور سكوك الأراضي.
- صور استثمارات السيارات.
- صور من مذكرات التسوية صور الشيكات التي لم تصرف.
- صورة من الصفحة الأخيرة من كشوفات الحسابات الواردة من المصارف.
- صور من الخطابات الواردة من الوزارة وتصنيفها.
- صور من عقود الموظفين.
- صور من عقود المستثمرين .
- صور من قيود تسويات سنوات سابقة .
- صورة فيد تسوية الإيجارات المستحقة.
- خطاب تمثيل الجمعية وبيانات التواصل معها.

#### الفقرة (٤٧)

يتولى مدير الشؤون المالية إصدار التعليمات الواجب إتباعها لإغفال الحسابات الختامية في الموعد المحدد قبل نهاية العام المالي للجمعية ، بينما يتولى المحاسب المالي مهمة إعداد ميزان المراجعة وتقديمها لمدير الشؤون المالية للاعتماد ومن ثم إلى المراجع القانوني للتدقيق.

#### الفقرة (٤٨)

##### تطوير المؤشرات المالية :

- تقوم الشؤون المالية في الجمعية بإعداد تقرير سنوي يدعم تقرير المؤشرات المالية يرفق مع تقرير القوائم المالية بحيث تعبر المؤشرات المالية عن نشاط الجمعية المالي من خلال تحليل الأداء وباستخدام أسلوب التحليل الأفقي والرأسي.
- يوضح التقرير بشكل رقمي ووصفي أداء الجمعية المالي من حيث نقاط التطور أو القصور مع دراسة وتحليل الأسباب واقتراح الحلول.
- يعد التقرير من قبل قسم الشؤون المالية في الجمعية ويعتمد من المدير العام للجمعية ومن ثم يعرض على مجلس إدارة الجمعية للاطلاع واتخاذ الإجراءات المناسبة.
- تخضع المؤشرات المعتمدة في التقرير للمراجعة الدورية السنوية من الشؤون المالية لإضافة أو تعديل أي مؤشرات أخرى تساعد على عرض نشاط الجمعية المالي بصورة أكثر وضوح وشفافية.

#### الفقرة (٤٩)

##### تطوير المؤشرات المالية التحليل الأفقي :

يتمثل التحليل الأفقي من خلال تتبع التغير في بند من القوائم المالية لسلسة زمنية تشمل آخر ثلاثة سنوات من عمر الجمعية مع اعتبار السنة المولى في سلسلة الدراسة كسنة أساس ١٠٠ %



يتم حساب المؤشر كما يلي :

نسبة (الزيادة / النقص ) السنوي =  $\frac{\text{قيمة العنصر في سنة المقارنة} - \text{قيمة العنصر في سنة الأساس}}{\text{قيمة العنصر في سنة الأساس}} \times 100$

أهم العناصر التي تدرس في تقرير المؤشرات المالية بحسب طريقة التحليل الأفقي :

- الإيرادات .
- التبرعات النقدية .
- تبرعات الزكاة .
- إجمالي التبرعات .
- إيرادات العقار والوقف .
- إجمالي أصول الجمعية .
- صافي رأس المال العامل .
- إجمالي المصاري夫 .
- المصاري夫 العمومية .
- التبرعات العينية .
- تبرعات الاشتراكات .

## الفقرة (٥٠)

تطوير المؤشرات المالية التحليل الرئيسي :

يتمثل التحليل الرئيسي من خلال دراسة بند من القوائم المالية في سنة معينة منسوبا إلى بند آخر يسمى الأساس (يتم اختياره بما يتسق مع هدف التحليل ) بهدف دراسة الوزن النسبي للبند بالنسبة للأساس لمعرفة مدى التغير في الوزن النسبي مما يؤدي إلى إداء مدلول عن مدى التطور أو القصور وخاصة عند مقارنة الوزن النسبي على مدى فترة زمنية معينة أو المقارنة مع نفس المؤشر لجمعيات أخرى .

يتم حساب المؤشر كما يلي :

الوزن النسبي لبند ما بالنسبة للأساس =  $\frac{\text{قيمة البند}}{\text{الأساس}} \times 100$

أهم المؤشرات التي تعرض بحسب طريقة التحليل الرئيسي :

نسبة إجمالي إيرادات العقارات والأوقاف من =  $\frac{\text{إيرادات العقارات والأوقاف}}{\text{إيرادات الكلية}} \times 100$  .

نسبة إجمالي التبرعات من الإيرادات الكلية =  $\frac{\text{إجمالي التبرعات}}{\text{إيرادات الكلية}} \times 100$  .

نسبة إجمالي مصارييف المساعدات والأنشطة من إجمالي المصارييف =  $\frac{\text{مصارييف المساعدات والأنشطة}}{\text{إجمالي المصارييف}} \times 100$  .

نسبة إجمالي المصارييف من الإيرادات الكلية =  $\frac{\text{إجمالي المصارييف}}{\text{إيرادات الكلية}} \times 100$  .

نسبة إجمالي المصارييف العمومية من الإيرادات الكلية =  $\frac{\text{إجمالي المصارييف العمومية}}{\text{إيرادات الكلية}} \times 100$  .

نسبة إجمالي المصارييف العمومية من إجمالي المصارييف =  $\frac{\text{إجمالي المصارييف العمومية}}{\text{إجمالي المصارييف}} \times 100$  .

## الفقرة (٥١) :

تطوير المؤشرات المالية - المؤشرات المستهدفة :

يعرض ضمن تقرير المؤشرات المالية مجموعة من المؤشرات المرتبطة بالخطة المالية المقدرة للجمعية المعبر عنها بالموازنة التقديرية وذلك من خلال مقارنة الأرقام الفعلية في القوائم المالية مع الأرقام المستهدفة في الموازنة التقديرية بهدف تحديد الإنحرافات وتحليلها .

أهم المؤشرات التي تتعرض لها ضمن المؤشرات المستهدفة :

الإنحراف في الإيرادات الكلية = إجمالي الإيرادات الفعلية - إجمالي الإيرادات المستهدفة .



الانحراف في إجمالي المصادر الفعلية = إجمالي المصادر المستهدفة.

نسبة الانحراف في الإيرادات = (إجمالي الإيرادات الفعلية - إجمالي الإيرادات المستهدفة) / إجمالي الإيرادات المستهدفة × 100

نسبة الانحراف في المصادر = (إجمالي المصادر الفعلية - إجمالي المصادر المستهدفة) / إجمالي المصادر المستهدفة × 100

## الفصل السابع : نظام الرقابة الداخلية

### الفقرة (٥٢)

تعتمد الجمعية الأساليب الحديثة للرقابة الكلية عن طريق تطبيق مبادئ الضبط المؤسسي او ما يسمى بالحكومة .

### الفقرة (٥٣)

تهدف الرقابة الداخلية في الجمعية إلى التأكيد من :

- قيام الجمعية بأعمالها بطريقة منتظمة تتناسب مع طبيعة تلك الاعمال وتؤمن الالتزام بأهداف وسياسات الجمعية.
- حماية الجمعية ومتناكلاتها وموجدهاتها.
- دقة وصحة واقتدار السجلات والبيانات المالية.
- توفير المعلومات والقارير المناسبة لمتذبذبي القرار من كافة الفئات المستخدمة للمعلومات المالية.
- تتحقق الرقابة الداخلية بوجود بيئة وإجراءات الرقابة المناسبة وتوفر العناصر الأساسية والتي يجب أن تؤخذ في الاعتبار ويتم الالتزام بها وفق ما هو منصوص عليه في هذه اللائحة وذلك لأحكام الرقابة الداخلية بكل أنواعها المالية منها وغيرها والعناصر الأساسية هي :
- الهيكل التنظيمي للجمعية براعي فيه الضبط المؤسسي .
- مجموعة اللوائح والأنظمة التي تنظم اعمال الجمعية .
- الصلاحيات ومجالات تقويضها بما يناسب مع طبيعة أعمال الجمعية .
- دليل إجراءات العمل .
- قواعد الرقابة المالية.
- الموازنة التقديرية للجمعية .
- نظام المعلومات المالية .
- الإشراف الإداري.
- المراجعة الداخلية.

### الفقرة (٥٤)

المهيكل التنظيمي :

ضرورة الالتزام إدارة الجمعية بتنفيذ ومراقبة الأداء وفق متطلبات الهيكل التنظيمي للجمعية المجاز من قبل المجلس خاصة ما يتعلق بالوصف الوظيفي وتحديد المهام والمسؤوليات ومنح السلطات والصلاحيات وذلك لرفع كفاية الأداء والارتقاء به على ان تراعى فيه مبادئ الضبط المؤسسي .

### الفقرة (٥٥)

لوائح العمل :

تقوم إدارة الجمعية بأداء مهامها وواجباتها وتسيير أعمال الجمعية وفقاً للوائح الأنظمة التي يصدرها مجلس الإدارة لتنظم أعمال الجمعية وتسييرها بسهولة مع أحكام الرقابة عليها .



## الفقرة (٥٦)

### الصلاحيات وفصل الواجبات :

يحدد مجلس الإدارة ضمن لوائح العمل أو خارجها صلاحيات الأشخاص الرئيسيين المنوط بهم إدارة الجمعية وما يمكن تفويضه من هذه الصلاحيات إلى أي من موظفي الجمعية الآخرين بحيث يكون هناك توزيع للصلاحيات ونكافؤ بين الصلاحيات والمسؤوليات وفصل الواجبات والاختصاصات وذلك بفضل سلطات وصلاحيات التصديق عن مهام وواجبات التسجيل وعن مسؤوليات الحفظ والالتزام بمصفوفة الصلاحيات.

## الفقرة (٥٧)

### المراجعة الداخلية: وهي وظيفة رقابية تعمل الجمعية على إيجادها وتطويرها مستقبلاً بحيث يتم تحديد:

- واجبات ومسؤوليات وصلاحيات ونطاق عمل الجهة المسئولة عن المراجعة الداخلية وارتباطها الإداري.
- تخضع جميع عمليات الجمعية للمراجعة الداخلية (المسبقة ، المتزامنة ، اللاحقة) حسبما تقرر خطط وبرامج المراجعة الداخلية المعتمدة بواسطة مجلس الإدارة.
- تمارس إدارة الجمعية الداخلية عملها وفق الأسس والمعايير (المهنية ، الرقابية ، المحاسبية) المتعارف عليها .

## الفقرة (٥٨)

### إدارة المخاطر :

تعتبر إدارة الجمعية بأن الخطير هي الأحداث المتوقعة وغير المتوقعة والتي يمكن أن تؤثر عكسياً على أصول الجمعية أو على مواردها بمعنى آخر عوامل قد تؤدي بأهداف الجمعية إلى الانحراف عن مسارها المرسوم وفق استراتيجيات وخطط الجمعية . وقد حدّدت إدارة الجمعية بناءً على خبرتها مجموعة من المخاطر التي يمكن أن يؤدي حدوثها إلى آثار سلبية على نشاط الجمعية ولذلك عملت على دراستها ووضع سلسلة من الإجراءات لمواجهتها وذلك بحسب نوعية المخاطر وتوزيع وتنبيه الأدوار بين أقسام الجمعية ، وتُخضع إدارة المخاطر إلى مراجعة دورية سنوية لتقدير إجراءات المطبقة أو إيجاد إجراءات جديدة في حال ظهور مخاطر جديدة.

**أهم أنواع المخاطر :**

- انخفاض إيرادات الجمعية بشكل كبير.
- ارتفاع مصاريف نتيجة سوء الرقابة.
- ارتفاع مصاريف الصيانة.
- تلف أو فقدان الأصول الثابتة بالجمعية.
- العجز عن تحصيل ذمم مستحقة للجمعيات كإيجارات.
- أخطاء متكررة من الموظفين نتيجة نقص الخبرة أو الإهمال.
- سوء الأمانة أو الغش.
- ضعف قدرة المنشأة على استقطاب المترددين.
- ضعف مستوى الخدمات المقدمة.

### أهم الإجراءات المطبقة لإدارة المخاطر:

- تعديل وتطبيق مفهوم وبيئة الرقابة الداخلية بما يؤدي إلى حماية أصول المنشآة.
- تطبيق دورة مستندية محاسبية ومالية متكاملة وتُخضع للمراجعة باستمرار.
- تنويع مصادر الموارد المالية للجمعية وتتوسيع أساليب تنمية الموارد.
- وضع لوائح وإجراءات مالية لضبط عمليات الصرف في المنشآة.
- خضوع الموظفين إلى دورات تدريب مستمرة لرفع الكفاءة .
- غرس الولاء وروح التعاون والإخلاص في العمل لدى فريق العمل من خلال التشجيع وفتح قنوات التواصل مع الإدارة.
- تطبيق بعض الإجراءات الإضافية لضمان حماية حقوق المنشآة كالجرد المفاجئ.
- الصيانة الدورية لأصول وأملاك الجمعية.



## الفصل الثامن : الموازنات التقديرية

### الفقرة ( ٥٩ )

الموازنة التقديرية للجمعية هي أداة للتخطيط والمراقبة وتعبر عن التقديرات المالية المخطططة عن سنة مالية ، وتشمل تقدير الإيرادات المتوقع تحقيقها ، وتقدير المصروفات الجارية لنشاط الجمعية ، كما تشمل تقديرات الإنفاق الرأسمالي وتكلفة النشاط المخطط إنجازه بما يسمح بإظهار نتيجة النشاط المستهدفة عن سنة مالية مقبلة والمركز المالي في نهايتها ويقوم مجلس الإدارة بعرضها على الجمعية العمومية لاعتمادها.

### الفقرة ( ٦٠ )

يصدر المدير العام للجمعية قرار بتشكيل لجنة إعداد مشروع الموازنة التقديرية في موعد أقصاه الخامس عشر من الشهر الأخير للسنة الميلادية من كل عام.

### الفقرة ( ٦١ )

يتضمن قرار المدير العام الخاص بمشروع الموازنة التقديرية :

- قوائم وتعليمات وقواعد إعداد الموازنة التقديرية للسنة المالية القادمة.

تشكيل لجنة إعداد مشروع الموازنة التقديرية وآلية عملها والتي تتتألف من :

- المدير العام (رئيس اللجنة)
- المشرف المالي (عضو اللجنة)
- المحاسب المالي (عضو اللجنة)
- ممثل عن كل قسم من اقسام الجمعية

تحديد مكان وموعد وتاريخ انعقاد الاجتماع الأول للجنة بتاريخ أقصاه عشرة أيام من صدور قرار تشكيل اللجنة.

### الفقرة ( ٦٢ )

يتم في الاجتماع الأول وضع تصور أولى لخطة العمل والأدوار الرئيسية لكل قسم من الأقسام في إعداد مشروع الموازنة التقديرية ووضع برنامج زمني لتقديم مقتراحات أعضاء اللجنة على أن يتم إرسال تلك المقترفات إلى الشؤون المالية التي تقوم بالدور الرئيسي في إعداد الموازنة التقديرية في موعد أقصاه عشرون يوماً من تاريخ الاجتماع الأول .

### الفقرة ( ٦٣ )

تقوم الشؤون المالية بتجميع وتنسيق الاقتراحات وإعداد التصور الأولي عن مشروع الموازنة التقديرية وإرسال نسخة إلى المدير العام وفي موعد أقصاه ٦٠ يوم من الاجتماع الأول وبناء على طلب المدير العام يتم دعوة اللجنة للاجتماع الثاني .

### الفقرة ( ٦٤ )

في الاجتماع الثاني للجنة إعداد مشروع الموازنة يتم المناقشة والمراجعة للوصول إلى التصور النهائي لمشروع الموازنة التقديرية ليتم لاحقاً إرسال نسخة من المشروع إلى مجلس إدارة الجمعية ليتم العرض والمناقشة .

### الفقرة ( ٦٥ )

يقوم مجلس الإدارة بمناقشة المشروع بحضور المدير العام ورئيس الشؤون المالية بهدف التوصل إلى الشكل النهائي لمشروع الموازنة التقديرية مع الطلب بإجراء أي تعديلات في حالات الضرورة ومن ثم يتم عرض مشروع الموازنة التقديرية على الجمعية العمومية لاعتماده.



## الفقرة (١١)

مشروع الموازنة التقديرية يجب أن يتماشى مع الخطة العامة للجمعية بحيث يتضمن ما يلي :

- جملة الأهداف الكمية والنوعية المتوقع تحقيقها خلال السنة والافتراضات التي اعتمدت في إعداد الموازنة التقديرية .
- تسهم كافة أقسام الجمعية في وضع الموازنة التقديرية بالأسلوب والتوفيق الذي تحدده لجنة إعداد مشروع الموازنة .
- يتم إعداد الموازنة وفق التوقيب بالدليل المحاسبي المعتمد في الجمعية .
- برنامج الاستثمار في الإنشاءات أو العقارات ، إن وجدت خلال سنة الموازنة متضمنا الإرتباطات الجديدة والسداد المتوقع خلال سنة الموازنة التقديرية .
- برنامج النفقات الرأسمالية (الأصول الثابتة) متضمنا الإعتمادات الكلية والمتوقع صرفها خلال سنة الموازنة التقديرية .
- برنامج المصروفات الإدارية متضمنا تكاليف العنصر البشرية ومصروفات التشغيل.
- برنامج الإيرادات والتبرعات المتوقعة خلال سنة الموازنة التقديرية .
- تقوم الشؤون المالية بإعداد الموازنة التقديرية لأي بند من البنود لا يقع ضمن اختصاصات أو مسؤوليات الأقسام الأخرى .

## الفقرة (١٧)

يتربّ على اعتماد الموازنة التقديرية من قبل الجمعية العمومية ما يلي :

- تصبح الموازنة بعد الاعتماد والتعميم على مختلف أقسام الجمعية خطة عمل للجمعية لسنة الموازنة ويكون كل قسم مسؤولاً عن تنفيذ الموازنة فيما يخصه ويكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تنفيذ الموازنة الكلية .
- يعتبر اعتماد الموازنة التقديرية إذن لصلاحية الصرف للأغراض المحددة فيها وممارسة الأنشطة المختلفة تبعاً لما في خطة وإستراتيجية عمل الجمعية والموازنة التقديرية .
- لا يجوز تعديل الموازنة التقديرية بعد إعتمادها .
- في حال وجود بعض الإنحرافات بالمصروفات قابلة للزيادة أو النقص يقوم المدير العام بناء على تقرير الشؤون المالية بتقديم عرضاً سببياً لمجلس إدارة الجمعية للتعديل.
- لا يجوز نقل الإعتمادات من بند لآخر إلا بعد موافقة مجلس إدارة الجمعية على ذلك.

## الفقرة (١٨)

أثناء إعداد مشروع الموازنة التقديرية ودخول السنة المالية الجديدة يتم الصرف بالنسبة للمصروفات التشغيلية في حدود تقديرات مشروع الموازنة التقديرية المقترحة أو الموازنة التقديرية للسنة المالية السابقة أيهما أقل ، أما الأعمال الرأسمالية فلا تتم إلا بعد إعتماد الموازنة أما الأعمال المعتمدة سابقاً فيجوز الإستمرار في الصرف عليها حسب سير العمل .

## الفقرة (١٩)

يتم إعداد تقارير الموازنة التقديرية على شكل إجمالي سنوي تجميلي وربع سنوي.

## الفقرة (٢٠)

يقوم المحاسب المالي أثناء السنة المالية بإعداد تقرير ربع سنوي بالإضافة إلى تقرير سنوي بحيث يتم مقارنة الأرقام الفعلية مع المخططية ضمن الموازنة التقديرية وتحليل تلك الإنحرافات ، يرسل نسخة من التقرير بعد الإعتماد من مدير الشؤون المالية إلى المدير العام ومجلس إدارة الجمعية للإخطار وإجراء اللازم في حال الإنحرافات المؤثرة .

## الفصل التاسع : تنمية الموارد المالية

يقصد بتنمية الموارد المالية إيجاد موارد مالية دائمة للجمعية مع العمل على حسن إدارتها واستثمارها لتمويل أعمالها ونشاطاتها وبما يحقق أهدافها .



## الفقرة (٧١)

- تعتمد الجمعية على مصادر متعددة كمصدر الدخل :
- القطاع الحكومي
  - القطاع الخاص والشركات التجارية
  - المؤسسات المانحة
  - رجال وسيدات الأعمال والتجار وجميع الطبقات
  - الزكاة
  - الصدقات
  - الأوقاف
  - المشاريع الاستثمارية
  - التسويق الإلكتروني

## الفقرة (٧٢)

مسؤوليات إدارة الجمعية عن تنمية الموارد المالية :

- يتولى رئيس مجلس الإدارة تطوير خطة متكاملة يحدد فيها الإدارة والمصادر والتكليف لتنمية الموارد المالية بالجمعية .
- تتولى إدارة الموارد المالية مسؤولية تطبيق الخطة بإشراف مباشر من مدير الجمعية لضمان تنفيذ دقيق ومنظم لتنمية الموارد المالية .
- يتولى مدير الجمعية مسؤولية قياس مؤشرات الأداء الخاصة بمنهجية تنمية الموارد المالية .
- يتولى رئيس مجلس الإدارة او من ينوب عنه مسؤولية مراجعة فاعلية وفعالية ومدى تطبيق المنهجية من خلال التغذية الراجعة من نتائج قياس مؤشرات الأداء المعتمدة للمنهجية بما يضمن التحسين والتعلم لما هو أفضل.

## الفقرة (٧٣)

تتم ادارة عملية تنمية الموارد المالية في الجمعية وفق الخطوات التالية :

- يقوم مسؤول تنمية الموارد بإعداد قائمة بيانات لكافة الجهات المانحة سواء كانت قطاعات حكومية او مؤسسات مانحة او تجار او رجال أعمال التي سيتم استهداف تسويق أعمال الجمعية لديها.
- يقوم مسؤول تنمية الموارد بالتواصل مع أقسام الجمعية لعمل إحصائية بأعمال ومشاريع الجمعية المنفذة والاطلاع على التقرير السنوي للجمعية وال BRO شورات والمطبوعات الدعائية للتسويق للجمعية لدى الجهات المستهدفة دعنه للجمعية .
- يتم تصنيف الشركات والمؤسسات ورجال الأعمال الداعمين لثلاث فئات ( صغيرة الدعم - متوسطة الدعم - كبيرة الدعم ) .
- يقوم رئيس القسم بتشكيل فريق للتسويق الإلكتروني لكافة أنشطة الجمعية واستخدام التقنيات الحديثة الاستخدام الأمثل لجمع التبرعات .
- يتم وضع الخطط للحملات الموسمية .
- يتم متابعة كافة الداعمين والتواصل الدوري وتقييم خطاب الشكر على دعمهم وتعهد بإنفاق الدعم على الوجه المتفق عليه وكذلك متابعتهم بالتقارير الدورية الخاصة بالمشاريع والقارير الختامية لمشروعاتهم والقوائم المالية عن الطلب وذلك لتعزيز ركن الثقة وتعزيز العلاقة والعمل على إستمرارية دعمهم للجمعية .
- يهتم تصميم برامج بالتعاون مع قسم التقنية لحصر الإيرادات وتصنيفها وفرزها حسب نوعها ومقدارها وتحديد أهم شرائح الداعمين واتجاهات المؤسسات المانحة لاتخاذ قرارات فعالة لتنمية الموارد المالية .
- يقوم قسم تنمية الموارد بطبعا الخطابات الموجهة للجهات المستهدفة وتوقيعها من رئيس مجلس الإدارة او من ينوب عنه وإرفاق التقارير وإرسال الإيميلات ويتم المتابعة عبر الهاتف وتدوين الملاحظات .
- يقوم قسم تنمية الموارد بتحضير الخطابات والتقارير والمنتج بأعمال ومشاريع الجمعية للخاص والتقرير السنوي لرئيس قسم تنمية الموارد المالية لعرضها على الجهات المانحة أثناء الزيارات وتعريفهم بأعداد المستفيدين وفتح المجالات لشراكات وغيرها من المشاريع التي من الممكن تنفيذها .



### الفقرة (٧٤)

تعتمد الجمعية على أساليب عديدة في تنمية الموارد المالية:

- الاتصالات الشخصية.
- الخطابات الشخصية.
- الاتصالات التلفونية.
- الاستقطاع الشهري.
- الرسائل البريدية.
- استثمار الجوال برسائل للمتبرعين.
- الإعلانات والحملات الالكترونية.
- الحفلات السنوية ولقاءات والمناسبات التي يدعى لها ميسوري الحال.
- استثمار المواسم الدورية كرمضان والأعياد.
- تقديم المشاريع وعرضها على المؤسسات المانحة ورجال الأعمال.
- الدعوة للتبرع من خلال الاعتماد على وسائل التسويق الالكتروني.
- تأجير بعض ممتلكات الجمعية.
- الاستثمار العقاري.
- بناء الأوقaf.
- استقطاب المتطوعين في العمل الخيري.
- تكريم الداعمين بما يسمح استمراريتهم.
- التعاون مع شركات إعادة التصنيع وبعائد ربحي (الورق-الملايس الاثاث-الاجهزه المستعملة).
- الاستفادة من كل وسيلة دعائية ممكنة (سيارات الجمعية- لوحات الشوارع- مطبوعات الجمعية - برامج التواصل الاجتماعي).
- التقديم على خصومات في شراء أي احتياجات للمؤسسة وهذا سيوفر التكاليف.
- الإدارة الفعالة الرشيدة والتي تسهم بدورها في تخفيض النفقات من ناحية وزيادة الدخل من ناحية أخرى.
- الاستفادة من تبرعات زكاة المال.

### الفقرة (٧٥)

يستخدم قسم تنمية الموارد المالية المقاييس التالية لإدارة القياس عبر تقرير سنوي عن أداء قسم تنمية الموارد المالية :

- مؤشر حصر الجهات الداعمة=(الجهات التي تم حصرها / عدد الجهات الكلية) × ١٠٠
- مؤشر التواصل مع الجهات الداعمة=(الجهات التي تم التواصل معها / الجهات التي تم حصرها) × ١٠٠

## الفصل العاشر : اعتماد اللوائح والتعديلات

### الفقرة (٧٦)

أن تعتمد اللوائح المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية على أن تحدث كل سنة .

### الفقرة (٧٧)

تخضع اللوائح المالية لمراجعة دورية كل ستة أشهر على الأقل وتخضع للتعديل أو الإضافة بناء على مذكرة مدير الشؤون المالية بعد الاعتماد من مجلس إدارة الجمعية .

تم بحمد الله،



## إقرار المجلس ..

أقر مجلس إدارة جمعية إكرام لحفظ الطعام هذه اللائحة بإصدارها الأول وعليه جرى الاعتماد.

الرقم	الاسم	الوظيفة	التوقيع
١	الأستاذ: وليد بن محمد عبد الله المالكي	رئيس مجلس الإدارة	
٢	الدكتور: محمد بن سراج الناصري	نائب رئيس المجلس	
٣	الأستاذ: هاني بن مقبل محمد القرشي	المشرف المالي	
٤	الأستاذ: سلطان بن عبد العزيز المسعودي	عضو	
٥	الأستاذ: شاكر بن احمد حميد الهذلي	عضو	