



## لائحة الصلاحيات المالية

### جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز الثمامية

ترخيص رقم (3562) بتاريخ 2020/12/20



## أولاً: تحديد مهام وصلاحيات الإدارة المالية:

- ١- مع عدم الإخلال بصلاحيات ومسؤوليات مجلس الإدارة والمدير التنفيذي يكون مدير المالية مسؤول عن جميع شؤون الجمعية المالية ولاسيما:
  - تنفيذ ومراقبة أحكام اللائحة والقرارات التنفيذية لها.
  - اتخاذ إجراءات الجرد السنوي للخرائن الرئيسية والفرعية في موعده وكذلك الجرد المفاجئ بين وقت وآخر
  - إجراء الجرد السنوي لكافة الأصول الثابتة للجمعية ومطابقتها على سجلات الأصول الثابتة للجمعية.
- ٢- يتولى مدير المالية بالتعاون مع الإدارات ذات العلاقة إعداد أدلة للإجراءات المالية والعمل على تطويرها بشكل مستمر وفق الأنظمة واللوائح السارية وبما يحقق كفاءة وفاعلية في الأداء المالي واعتمادها من الرئيس.
- ٣- يتولى مدير المالية وضع نظام مالي محاسبي ملائم للجمعية والعمل على تطبيقه وفق ما نصت عليه الأنظمة التشريعية واللوائح المنظمة لأعمال الجمعيات بما فيها هذه اللائحة وفق العرف المحاسبي.
- ٤- لمدير المالية أن يستعين بأصحاب الخبرة من المؤسسات الفنية والمكاتب الاستشارية المتخصصة وغيرها في تنظيم أعمال إدارته ومن ذلك:
  - إعداد الموازنة التقديرية
  - أعداد دراسات الجدوى للمشاريع الاستثمارية للجمعية.
  - أعداد وتطوير إجراءات الإدارة المالية ونظمها الآلية.
- ٥- يقوم مجلس الإدارة أو من يفوضه بتعيين محاسب أو أكثر للجمعية تحت إشراف مدير المالية يتولى القيام بالأعمال المالية المحاسبية من تسجيل في الدفاتر المالية وترصيدها، وإعداد التقارير الدورية والسنوية وغير ذلك مما تتطلبه طبيعة أعمال المحاسبة.
- ٦- تحفظ جميع الدفاتر والسجلات والمستندات المحاسبية للجمعية في مقرها وتخت مسؤولية مدير المالية وموظفيه.
- ٧- يتولى مدير المالية مع موظفيه إعداد مشروع الميزانية التقديرية للجمعية بالتعاون مع كافة الوحدات الإدارية الأخرى في الجمعية، وذلك وفق تعليمات مجلس الإدارة.
- ٨- على مدير المالية وموظفيه تسهيل مهام المحاسب القانوني المعتمد من مجلس الإدارة وتقديم كافة البيانات والمعلومات التي تتطلبها مهام عمله في مراجعة القوائم المالية للجمعية.



الرقم |  
التاريخ |  
المرفقات |  
الموضوع |

## ثانياً: تحدد الصلاحيات من خلال المجموعات التالية والتي تشمل: -

- ١- السياسات المالية.
- ٢- النظام المحاسبي.
- ٣- التوقيع على الحسابات البنكية.
- ٤- أموال الجمعية.
- ٥- الموازنة التقديرية.
- ٦- الإيرادات.
- ٧- المصروفات.
- ٨- العهد المستديمة والمؤقتة.
- ٩- المشتريات.
- ١٠- الميزانية العامة والحسابات الختامية.

### ١- السياسات المالية :

| م | بند الصلاحية                                                            | يقترح ويوصي       | يعتمد            | ينفذ           |
|---|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|
| ١ | التصديق على الميزانية العمومية والحسابات الختامية وتقرير مراقب الحسابات | مجلس الإدارة      | الجمعية العمومية | الشؤون المالية |
| ٢ | قبول أو رفض المنح والهبات والإعلانات                                    | مجلس الإدارة      | الجمعية العمومية | الشؤون المالية |
| ٣ | تحديد أو تعديل رواتب وحوافز الموظفين                                    | رئيس مجلس الإدارة | مجلس الإدارة     | الشؤون المالية |
| ٤ | اختيار مراقب الحسابات (المراجع الخارجي) وتحديد اتعابه                   | مجلس الإدارة      | الجمعية العمومية | الشؤون المالية |
| ٥ | تحديد السنة المالية للجمعية                                             | مجلس الإدارة      | الجمعية العمومية | الشؤون المالية |
| ٦ | إبرام قروض مع البنوك والمؤسسات وفق الضوابط الشرعية                      | مجلس الإدارة      | الجمعية العمومية | الشؤون المالية |
| ٧ | إبرام العقود                                                            | مجلس الإدارة      | الجمعية العمومية | الشؤون المالية |
| ٨ | بيع أصل من أصول الجمعية                                                 | مجلس الإدارة      | الجمعية العمومية | الشؤون المالية |
| ٩ | إنشاء أو تشغيل مشروع استثماري جديد                                      | مجلس الإدارة      | الجمعية العمومية | الشؤون المالية |



الرقم |  
التاريخ |  
المرفقات |  
الموضوع |

## ٢- النظام المحاسبي:

| م | بند الصلاحية                 | يقترح ويوصي    | يعتمد            | ينفذ                             |
|---|------------------------------|----------------|------------------|----------------------------------|
| ١ | تسجيل أصول وخصوم الجمعية     | الشؤون المالية | المدير المالي    | المحاسب                          |
| ٢ | تعديل النظام الأساسي للجمعية | مجلس الإدارة   | الجمعية العمومية | المركز الوطني<br>للقطاع غير ربحي |
| ٣ | تسجيل حسابات الجمعية         | الشؤون المالية | المدير المالي    | المحاسب                          |
| ٤ | تسجيل القيود المحاسبية       | الشؤون المالية | المدير المالي    | المحاسب                          |

## ٢- التوقيع على الحسابات البنكية :

يتم التوقيع على حسابات الجمعية المفوضين بالتوقيع (رئيس مجلس الإدارة أو نائبه- الممثل المالي للجمعية)

## ٣- أموال الجمعية :

| م | بند الصلاحية                           | يقترح ويوصي     | يعتمد        | ينفذ           |
|---|----------------------------------------|-----------------|--------------|----------------|
| ١ | استثمار فائض السيولة                   | المدير التنفيذي | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |
| ٢ | اختيار البنوك التي تتعامل معها للجمعية | المدير المالي   | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |
| ٣ | فتح الحسابات البنكية                   | المدير المالي   | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |

## ٤- الموازنة التقديرية :

| م | بند الصلاحية                          | يقترح ويوصي     | يعتمد             | ينفذ           |
|---|---------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------|
| ١ | وضع خطة عمل منظمة ومعدة على أساس علمي | المدير التنفيذي | مجلس الإدارة      | الشؤون المالية |
|   | إعداد الموازنة التقديرية              | مجلس الإدارة    | الجمعية العمومية  | الشؤون المالية |
| ٢ | تشكيل لجنة لإعداد الموازنة التقديرية  | مجلس الإدارة    | رئيس مجلس الإدارة | الشؤون المالية |
| ٣ | المصادقة على الموازنة التقديرية       | مجلس الإدارة    | الجمعية العمومية  | الشؤون المالية |



الرقم |  
التاريخ |  
المرفقات |  
الموضوع |

## ٦- الإيرادات :

| م | بند الصلاحية                         | يقترح ويوصي   | يعتمد             | ينفذ           |
|---|--------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|
| ١ | التبرعات والهبات النقدية والعينية    | المدير المالي | مجلس الإدارة      | الشؤون المالية |
| ٣ | الوصايا والأوقاف والزكاة والصدقات    | مجلس الإدارة  | الجمعية العمومية  | الشؤون المالية |
| ٢ | إيرادات الأنشطة ذات العائدات المالية | المدير المالي | رئيس مجلس الإدارة | الشؤون المالية |

## ٧- المصروفات :

| م | بند الصلاحية                                    | يقترح ويوصي   | يعتمد        | ينفذ           |
|---|-------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|
| ١ | اعتماد الصرف النقدي حتى ( ١٠,٠٠٠ ) ريال         | المدير المالي | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |
| ٢ | اعتماد كشوف الرواتب والمكافآت والحوافز والبدلات | المدير المالي | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |
| ٣ | اعتماد سداد التأمينات الاجتماعية                | المدير المالي | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |
| ٤ | اعتماد المصروفات العمومية والإدارية             | المدير المالي | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |

## ٨- العهد المستديمة والمؤقتة :

| م | بند الصلاحية                            | يقترح ويوصي   | يعتمد        | ينفذ           |
|---|-----------------------------------------|---------------|--------------|----------------|
| ١ | اعتماد صرف العهد                        | المدير المالي | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |
| ٢ | استعاضة ما يصرف من العهد                | المدير المالي | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |
| ٣ | جرد العهد المؤقتة والمستديمة بشكل مفاجئ | المدير المالي | مجلس الإدارة | الشؤون المالية |



## ٩- المشتريات

| م | بند الصلاحية          | يقترح ويوصي   | يعتمد        | ينفذ            |
|---|-----------------------|---------------|--------------|-----------------|
| ١ | تامين مشتريات الجمعية | المدير المالي | مجلس الإدارة | مسؤول المشتريات |
| ٢ | شراء احتياجات الجمعية | المدير المالي | مجلس الإدارة | مسؤول المشتريات |

## ١٠- الميزانية العامة والحسابات الختامية

| م | بند الصلاحية                                                          | يقترح ويوصي       | يعتمد            | ينفذ            |
|---|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| ١ | دعوة الجمعية العمومية للتصديق على الميزانية والحسابات الختامية        | رئيس مجلس الإدارة | الجمعية العمومية | المدير التنفيذي |
| ٢ | إعداد تقرير عن نشاط الجمعية خلال السنة المالية للعرض على مجلس الإدارة | المدير التنفيذي   | مجلس الإدارة     | الشؤون المالية  |
| ٣ | إرسال الميزانية والحسابات الختامية بعد التصديق عليها للجهات الحكومية  | المدير المالي     | مجلس الإدارة     | الشؤون المالية  |
| ٤ | اعتماد جرد الأصول وتقييم المخزون                                      | المدير المالي     | مجلس الإدارة     | الشؤون المالية  |

تم اعتماد لائحة الصلاحيات المالية في اجتماع مجلس الإدارة (الأول) بتاريخ ١٤٤٤/٦/١١ هـ الموافق ٢٠٢٣/١/٤ م.

رئيس مجلس الإدارة

سالم بن عيسى عايش الحربي

