



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

دليل السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية

الجمعية التعاونية لموظفي أسمنت الشرقية



المحتويات

4	مقدمة
4	السرية والخصوصية
4	الهدف من الوثيقة
4	مسؤولية حفظ وتطبيق هذه اللائحة
5	أمن وحماية المستندات
6	الفصل الأول: الأحكام والقواعد العامة
11	الفصل الثاني: السياسات المالية والمحاسبية
11	سياسات عامة
12	دليل الحسابات
14	دورة الإقفال الشهرية
15	دليل الإجراءات المالية والمحاسبية
15	الأعباء المالية والإدلاء بالمعلومات المالية
17	إدارة المستودع
20	أسس إعداد الحسابات الختامية
21	النظام المحاسبي والدفاتر
21	الفصل الثالث: المدفوعات
23	العهد العينية والمالية الدائمة والمؤقتة
24	المرتبات والأجور
26	السلف



المحتويات

28	الفصل الرابع: المقبوضات
29	الشيكات الواردة
30	الفصل الخامس: مصادر التمويل
30	الاحتياطات
30	التأمينات والضمانات
31	الفصل السادس: الرقابة المالية
32	أحكام عامة
33	الفصل السابع: الحسابات الختامية والتقارير الدورية
34	تأمين الخدمات واعتمادها
35	الفصل الثامن: التبرعات والهدايا
36	ملحق 1 النماذج
36	نموذج اقتراح تعديل إجراء - نموذج (م - 1)
37	طلب فتح حساب رئيسي جديد / تغييرت حساب رئيسي - نموذج (م - 2)
38	طلب إلغاء حساب رئيسي - نموذج (م - 3)
39	تعميد شراء أصل ثابت - نموذج (م - 4)
40	تغييرت أصول ثابتة - نموذج (م - 5)
41	التخلص من أصول ثابتة - نموذج (م - 6)
42	فتح حساب بنكي جديد - نموذج (م - 7)
43	إغلاق حساب بنكي - نموذج (م - 8)
44	طلب دفع - نموذج (م - 9)
45	طلب إصدار شيك - نموذج (م - 10)
46	استرداد مصروفات نثرية - نموذج (م - 11)
47	طلب صرف نثرية - نموذج (م - 12)
48	طلب صرف مواد نموذج (م - 13)



مقدمة

السرية والخصوصية

إن هذا المستند وجميع المعلومات المدرجة فيه هي ملكية خاصة للجمعية التعاونية لموظفي أسمنت الشرقية وسيشار إليها فيما بعد بـ "الجمعية" ويجب أن يستخدم فيما يتصل بأداء الأعمال ذات العلاقة.

الهدف من الوثيقة

إن هذا الدليل يبين السياسات والإجراءات التي تحكم الأنشطة الموكلة للإدارة المالية في الجمعية، والغرض من هذه السياسات والإجراءات ما يلي:

- 1) وضع معايير رقابية مناسبة لكافة الأنشطة المالية للإدارة المالية.
- 2) تحديد السياسات والإجراءات المالية للجمعية بشكل واضح بما فيها الموازنات والتقارير الإدارية بكفاءة وفعالية وذلك لاستخدامها في إدارة وتنظيم الجمعية بكافة أنشطتها ووظائفها.
- 3) تأمين وتوفير دليل مرجعي محدث لكافة موظفي الإدارة المالية في الجمعية.
- 4) ضمان الانسجام والتوافق عند تطبيق السياسات والإجراءات على نطاق وظائف ومهام الإدارة المالية داخل الجمعية.
- 5) ضمان استمرارية وظائف ومهام الإدارة المالية للحول دون انقطاع عمليات الجمعية.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

مسؤولية حفظ وتطبيق هذه اللائحة

- 1) إن مهمة حفظ السياسات والإجراءات الموجودة في هذه اللائحة تقع على عاتق المراجع الداخلي أو من تخوله الإدارة بذلك.
- 2) مراجعة دليل السياسات والإجراءات سنويًا أو في مدة أقل من ذلك حسب الحاجة، مراعاة تغيرات العمل الرئيسة داخل الجمعية.
- 3) أي تغيير في إجراءات الأعمال يجب اعتماده من قبل رئيس الجمعية بعد أن يوصي به المشرف المالي في الجمعية.
- 4) أي تغييرت في السياسات المدرجة في هذا الدليل يجب أن يقدم إلى رئيس الجمعية لأخذ الموافقة ومن ثم تقديمه لمجلس الإدارة للاعتماد.
- 5) إن من مهام المراجع الداخلي إيصال وتوضيح هذه السياسات والإجراءات للموظفين بالإضافة إلى التوصية بالتعديلات لرئيس الجمعية عند الضرورة.
- 6) مراجعة نموذج طلب تغيير الإجراءات (نموذج م - 1) والتوقيع عليه من قبل المشرف المالي قبل أن يقدم للاعتماد من قبل المدير التنفيذي أو من ينوب عنه في الجمعية.
- 7) إن من مسؤولية الموظف المعني فهم معاني ومقاصد هذه السياسات والإجراءات، أما إذا كانت هناك أي أسئلة أو استفسارات تتعلق بالسياسات أو الإجراءات أو قدرته على الاستجابة بفعالية لمتطلبات هذه الإجراءات، فالمطلوب من الموظف تقديم هذه الاستفسارات للمشرف المالي فورًا.
- 8) إن الغرض الأساسي من هذه الإجراءات ليس تقييد فعالية العاملين في الإدارة المالية، بل لتقديم أساس لوعي وفهم سليم ومتسق ومتكامل لجميع الجوانب المرتبطة بهذه الوظائف حتى وإن تغير الأفراد العاملين فيها.

أمن وحماية المستندات

يجب الاحتفاظ بجميع المستندات في مكان آمن وبطريقة سليمة ومنها المستندات والوثائق الآتية:

- 1) الحسابات السنوية وتقارير المراجعة.
- 2) جميع الاتفاقيات المبرمة مع الجمعية.
- 3) عقود التوظيف.
- 4) عقود التأجير.
- 5) سندات الملكية.
- 6) المراسلات مع البنوك، الجهات المانحة، المكاتب الاستشارية وغيرهم.
- 7) أي مستندات أخرى ذات أهمية مالية أو قانونية.



الفصل الأول: الأحكام والقواعد العامة

أحكام عامة

مادة (1) الهدف من الدليل:

تهدف هذه اللائحة إلى بيان القواعد الأساسية للنظام المالي والمحاسبي والذي يراعى اتباعه من قبل كافة العاملين في الجمعية عند القيام بجميع الأنشطة المالية، كما تهدف إلى المحافظة على أموال وممتلكات الجمعية وتنظيم قواعد الصرف والتحصيل وقواعد المراقبة والضبط الداخلي وسلامة الحسابات المالية.

مادة (2) تعريفات عامة

يكون للتعبير التالية والمستخدمة ضمن هذه اللائحة المعاني المبينة بجانبها ما لم يقتض السياق خلاف ذلك:

الجمعية: الجمعية التعاونية لموظفي أسمنت الشرقية.

مجلس الإدارة: مجلس إدارة الجمعية.

المشرف المالي: المسؤول عن كافة الأعمال المالية والمحاسبية لدى الجمعية.

مسؤول عن مدى التزام الجمعية بكافة الإجراءات الإدارية والمالية محل التنفيذ.

اعتماد اللائحة

مادة (3) اعتماد اللائحة

تعتمد هذه اللائحة من قبل مجلس الإدارة، وذلك بعد مناقشتها والموافقة عليها من قبل المدير التنفيذي والمراجع الداخلي والمشرف المالي، ولا يجوز تعديل أو تغيير أي مادة أو فقرة فيها إلا بموجب قرار صادر عن رئيس المجلس أو من يفوضه بذلك، وفي حالة صدور أي تعديلات ينبغي تعميمها على كل من يهمه الأمر قبل بدء سريانها بوقت مناسب.

تطبيق اللائحة

مادة (4) تطبيق اللائحة

1. كل ما لم يرد به نص في هذه اللائحة يعتبر من صلاحيات اللجنة التنفيذية أو من تفوضه، وبما لا يتعارض مع الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.
2. حيثما يقع الشك في نص أو تفسرت أي من أحكام هذه اللائحة، فإن قرار الفصل فيه في يد اللجنة التنفيذية.
3. يستمر العمل بالقرارات والتعاميم المالية المعمول بها حاليًا بما لا يتعارض مع أحكام ونصوص هذه اللائحة ويلغى اعتمادها كل ما يتعارض معها.



رقابة تطبيق اللائحة

مادة (5) رقابة تطبيق اللائحة

المراجع الداخلي في الجمعية هو المسؤول عن مراقبة تطبيق هذه اللائحة والالتزام بها، وعليه إخطار المدير التنفيذي والمصرف المالي عن أي مخالفة للعمل لمعالجتها فوراً واتخاذ الإجراءات اللازمة والكفيلة بذلك، وإبلاغ رئيس المجلس بالأمور ذات الأهمية إذا دعت الحاجة إلى ذلك.

المخولون بالتوقيع

مادة (6) صلاحية التوقيع عن الجمعية

1. إن من يملك حق التوقيع عن الجمعية هو من يخوله مجلس الإدارة حسب لائحة الصلاحيات المعمول بها في الجمعية.
2. يُحدد مجلس الإدارة الصلاحيات المالية وفقاً للائحة الصلاحيات المالية والإدارية وكما يقر نظام التوقيع عن الجمعية على أن يتضمن ذلك ما يلي:
 - أ- حدود عمليات الصرف المالي.
 - ب- نماذج التوقيعات المعتمدة مع بيانات تواريخ سريانها.

الأسس المحاسبية

مادة (7) الأسس المحاسبية

1. تُقيد حسابات الجمعية بمبدأ القيد المزدوج ووفقاً للأسس والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمعمول بها دولياً.
2. يتم إعداد الحسابات وفقاً للأسس والمفاهيم العامة الآتية:
3. تسجيل الأصول بموجب مبدأ التكلفة التاريخية.
4. تسجيل الإيرادات والمصاريف على أساس الاستحقاق.
5. الجمعية قائمة على فرض الاستمرارية.
6. العمل بمبدأ الإفصاح الكامل للقوائم المالية.
7. إنَّ على الجمعية الاحتفاظ بسجلات محاسبية مستقلة.
8. يجب الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية والقوائم المالية وجميع العمليات المحاسبية بطريقة تتيح لأي طرف له علاقة بالرجوع والاطلاع عليها في أي وقت.
9. أرشفة الفواتير والسجلات ومحاضر الاجتماعات والقرارات على أساس علمي وبطريقة منظمة.



جمعية اسمنت الشرقية Easrern Cement Cooperative

مادة (8) إعداد التقارير المحاسبية

1. يتم إعداد التقارير على أساس (شهري، ربع سنوي، سنوي، سنوي)، بحيث تشمل جميع الاستحقاقات الضرورية بالإفصاح بصورة واضحة ودقيقة عن الموقف المالي ونتائج الأنشطة المتعلقة بالجمعية.
2. يتم إعداد التقارير المالية لكافة أنشطة الجمعية بعد الانتهاء من إصدار القوائم المالية، ويتم تقديمها للإدارة العليا، ولمجلس الإدارة إن دعت الحاجة إلى ذلك .

مادة (9) تسوية الحسابات الشهرية

تسوية الحسابات الآتية على أساس شهري :

- (1) النقد في البنوك.
- (2) الذمم المدينة.
- (3) الذمم الدائنة.
- (4) المبالغ المدفوعة مقدما.
- (5) السلف.
- (6) تقارير اللجان.
- (7) سجل الأصول الثابتة.



جمعية اسمنت الشرقية Easern Cement Cooperative

إدارة الحسابات البنكية

مادة (10) سياسات التعامل مع الحسابات البنكية

يجب اتباع السياسات التالية عند القيام بأي عمل يتعلق بالحسابات البنكية:

- (1) فتح جميع الحسابات البنكية باسم الجمعية.
- (2) توقيع كافة الشيكات الصادرة من قبل المسؤول والمفوض بالتوقيع حسب لائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة في الجمعية، (المشرف المالي مع رئيس المجلس أو نائبه).
- (3) إجراء عمليات تسوية كافة الحسابات البنكية على أساس شهري.
- (4) حل كافة المسائل العالقة والتي تظهر في عمليات التسوية والتجري عنها مباشرةً حين ظهورها.
- (5) اعتماد كافة التحويلات البنكية التي تخص الجمعية.
- (6) اعتماد قفل أي حساب وفقاً للإجراءات المتبعة.

مادة (11) فتح حساب بنكي

- (1) فتح الحساب البنكي للجمعية يتم حسب الإجراءات الآتية:
- (2) تعبئة نموذج فتح حساب بنكي جديد (نموذج م/7) من قبل المشرف المالي موضعاً أسباب فتحه والتفاصيل ذات العلاقة ومن ثم اعتماده من قبل رئيس الجمعية.
- (3) إرسال النموذج لرئيس الجمعية للاعتماد.
- (4) بعد اعتماد النموذج يتم إرجاعه للمشرف المالي والذي يقوم بترتيب إجراءات فتح الحساب البنكي الجديد.
- (5) بمجرد فتح الحساب الجديد يقوم المشرف المالي بفتح حساب رئيسي جديد دليل الحسابات وإخطار الموظفين المعنيين بهذا الأمر حسب ما هو مبين في دليل الحسابات.
- (6) إخطار المراجع الداخلي.

مادة (12) قفل حساب بنكي

- (1) لإقفال حساب بنكي للجمعية يجب اتباع الإجراءات الآتية :
- (2) تعبئة نموذج قفل حساب بنكي (نموذج م/8) من قبل المشرف المالي موضعاً أسباب قفل الحساب البنكي القائم والتفاصيل ذات العلاقة.
- (3) إرسال النموذج لرئيس المجلس للمراجعة والاعتماد.
- (4) بعد اعتماد رئيس المجلس للنموذج يتم إرجاعه للمشرف المالي والذي يقوم بترتيب إجراءات قفل الحساب البنكي القائم.
- (5) بمجرد قفل الحساب يقوم المشرف المالي بتجميد الحساب الرئيسي في دليل الحسابات وإخطار الموظفين المعنيين بهذا الأمر حسب ما هو مبين في دليل الحسابات.
- (6) إخطار المراجع الداخلي.



مادة (13) التسويات البنكية

التسويات البنكية للجمعية تتم حسب الإجراءات الآتية :

- (1) يقوم المحاسب في الإدارة المالية بإجراء التسويات البنكية على أساس شهري.
- (2) يقوم المشرف المالي بمراجعة بيان التسويات البنكية ومن ثم اعتماده.
- (3) في حالة وجود أي مسألة مختلف عليها يتم اتخاذ القرار مباشرة من المشرف المالي أو يرفع تقرير الاستثناء إلى الإدارة العليا (حسب لائحة الصلاحيات) لاتخاذ القرار ويستشار المراجع الداخلي بذلك.
- (4) إخطار المراجع الداخلي.



الفصل الثاني: السياسات المالية والمحاسبية

سياسات عامة

مادة (14) سياسات عامة

السنة المالية للجمعية هي عبارة عن اثني عشر شهراً، تبدأ من الأول من يناير وتنتهي في الآخر من ديسمبر من كل سنة، ويتم إقفال الدفاتر المحاسبية في نهاية كل شهر. تتبع الجمعية القواعد والأعراف المحاسبية الصادرة عن وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية وقواعد المحاسبة المتعارف عليها والمعمول بها دولياً.

مادة (15) برنامج خاص للحسابات

تمسك الجمعية حساباتها باستخدام نظام خاص بالحسابات العامة على الحاسب الآلي لإثبات وتسجيل موجودات ومطلوبات ونفقات وإيرادات الجمعية. يقوم المدير التنفيذي والمشرف المالي بالتأكد المستمر من صلاحية النظام وملائمته مع الاحتياجات ومتطلبات العمل المالي والمحاسبي والتحليل والتخطيط والرقابة ومتابعة الأعمال فيه والسعي لتحديثه وتطويره وإبقائه متناسقا مع أعلى مستويات الأداء المحاسبي.

مادة (16) التخطيط المالي

يهدف التخطيط المالي إلى تقدير احتياجات الجمعية من الأموال وبيان مصادر التمويل التي يعتمد عليها التخطيط لسد احتياجاته والوفاء بالتزاماته المالية. التخطيط المالي ينقسم إلى الآتي :-
تخطيط مالي طويل الأجل ويتعلق بفترة زمنية تزيد عن السنة المالية الواحدة.
تخطيط مالي قصير الأجل ويتعلق بفترة زمنية قصيرة لا تزيد عن سنة مالية واحدة.
كتابة التقارير

مادة (17) سياسة كتابة التقارير المالية

- 1) إعداد القوائم المالية وفق المتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأنظمة الأخرى السائدة والمعمول بها في المملكة.
- 2) أن تُظهر القوائم المالية الموقف الصحيح والعاقل لأوضاع الجمعية ونتائج العمليات والتدفقات النقدية المتعلقة بالفترة الزمنية المنتهية في تاريخ محدد وعند الطلب.
- 3) متابعة المتغيرات المستجدة في المتطلبات القانونية في إعداد التقارير أولاً بأول والتقييد والعمل بها.
- 4) الالتزام بالمواعيد المحددة لإعداد التقارير المالية كما هو مبين بالسياسات المالية.



جمعية اسمنت الشرقية Eastern Cement Cooperative

مادة (18) الإجراءات المتبعة عند كتابة التقارير المالية

- (1) إعداد ميزان المراجعة النهائي المعد في نهاية الفترة المالية من قبل الإدارة المالية.
- (2) تقوم الإدارة المالية بإعداد القوائم المالية التفصيلية للجمعية.
- (3) التقيد بجميع أنظمة ومتطلبات إعداد التقارير وعل أن يتم الإفصاح حسب ما هو مطلوب.
- (4) المراجعة النهائية لجميع القوائم المالية مصحوبة بموازن المراجعة والجداول المؤيدة لهذه القوائم من قبل المشرف المالي والتحقق من الفروقات غير العادية إن كانت مقارنةً بأرقام الموازنات التقديرية.
- (5) تقديم القوائم المالية للمدير التنفيذي للاطلاع والموافقة عليها للاعتماد ومن ثم عرضها على مجلس الإدارة لاعتمادها والمصادقة عليها.
- (6) يقوم مجلس الإدارة في اجتماعه بمراجعة القوائم المالية واعتمادها.
- (7) تقديم القوائم المالية للمراجع الداخلي للاطلاع والمراجعة والتعليق عليها إن دعت الحاجة.
- (8) المشرف المالي مسؤول عن إعداد القوائم المالية في الوقت المحدد والحصول على تدقيقها على أساس سنوي حسب ما هو مطلوب ووفقاً للأنظمة المتبعة والمعمول بها في المملكة.

دليل الحسابات

مادة (19) سياسات دليل الحسابات

تضع الإدارة المالية دليلاً للحسابات يقوم على أساس ترميز الحسابات وفق أسلوب ترقيمي يتوافق مع طبيعة نشاط الجمعية، وبما يسمح بإيجاد عدد من المستويات المحاسبية والتي لا تقل عن خمسة مستويات محاسبية وتكون كالآتي:

- (1) زمر الحسابات: وهي عبارة عن تخصيص زمرة لحسابات الموجودات أو الأصول وزمرة لحسابات المطلوبات أو الخصوم وزمرة لحسابات النفقات والتكاليف أو الإيرادات.
- (2) فئات الحسابات: وهي عبارة عن تفرع كل زمرة إلى حسابات إلى مجموعات رئيسية تختص كل منها بنوع معين من الحسابات، كأن تتفرع زمرة حسابات الأصول إلى فئة حسابات الأصول المتداولة وفئة حسابات الأصول الثابتة وما شابه ذلك.
- (3) الحسابات الرئيسية: وهي عبارة عن تفرع كل فئة حسابات إلى عدد من الحسابات الرئيسية ويضم كل حساب رئيسي منها عدداً من الحسابات العامة.
- (4) الحسابات العامة: وهي عبارة عن تفرع كل حساب عام إلى عدد من الحسابات المساعدة.
- (5) الحسابات التحليلية: وهي الحسابات التي يتم القيد فيها، ويراعى السير على قاعدة ثابتة للاشتقاق وتصنيف الحسابات في مجموعات متماثلة وتميز المجموعات عن بعضها البعض.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

مادة (20) إعداد دليل الحسابات

تضع الإدارة المالية دليلاً للوحدات المحاسبية موازٍ لتصنيف الإدارات التي يتضمنه الهيكل التنظيمي للجمعية وبما يمكن من الوصول إلى تحديد الموجودات والمطلوبات والنفقات والإيرادات، ونتائج عمل هذه الإدارات وبالمستوى التي ترغب فيه الإدارة المالية من حيث الجمع أو التفصيل.

مادة (21) تصنيف دليل الحسابات

دليل الحسابات يشمل المجالات الستة الآتية:

- (1) رمز الحساب: وهو الرمز المحدد والمخصص لكل حساب رئيسي.
- (2) وصف الحساب: يمثل اسم الحساب الرئيسي.
- (3) وضع الحساب: يمثل توضيح عام عن الحساب عما إذا كان متحركاً أم غير ذلك.
- (4) طبيعة الحساب: يمثل توضيح عما إذا كان الحساب مرتبطاً بالميزانية أم بقائمة الدخل وهل هو حساب مدين أم حساب دائن.
- (5) مستوى الحساب: يمثل توضيح مستوى الحساب وهل هو تفصيلي أم غير ذلك.
- (6) الإدارة: يمثل توضيح الإدارة المحددة المرتبط بها الحساب.

مادة (22) المراجعة المستمرة لدليل الحسابات

- (1) يجب مراجعة دليل الحسابات على أساس نصف سنوي على الأقل لتحديد الرموز غير الضرورية لحذفها واستخدام رموز جديدة تُبقي دليل الحسابات محدثاً وفقاً للاحتياجات الحالية والمستقبلية للجمعية.
- (2) إنَّ أي تغيير في دليل الحسابات يراد إجراؤه يتم الرجوع فيه إلى المشرف المالي وبناءً على ذلك يتم اعتماده.
- (3) يقوم المشرف المالي بمراجعة الحسابات التي تم إيقاف حركتها لتقييم الحاجة لها أو إلى إلغائها والتي تشمل:
 - أ- الحسابات المدرجة في دليل الحسابات للاستعمال لمرة واحدة.
 - ب- الحسابات التي لم تشهد أي حركات خلال السنوات الماضية ذات الأرصدة الصفرية.
 - ت- الحسابات التي أوضحت التجربة بأنها حسابات متشابهة ويمكن دمجها مع حسابات أخرى.
 - (4) يقوم المراجع الداخلي بمراجعة الطلب الخاص بفتح أو إلغاء أو تغيير وضع حساب.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

مادة (23) التعديل أو التغيير في دليل الحسابات

- (1) يقوم المحاسب بإخطار المشرف المالي إلى مدى الحاجة إلى فتح / إلغاء / تغير أو تحريك حساب رئيسي.
- (2) يقوم المشرف المالي بعد ما يُخطر بالآتي :
 - أ- يُقيم مدى الحاجة إلى فتح / إلغاء / تغيرت أو تحريك حساب رئيسي.
 - ب- مراجعة قائمة الحسابات غير المتحركة للتأكد عما إذا كان الحساب الرئيسي المطلوب موجودًا في القائمة أم لا.
 - ت- النظر فيما إذا كان فتح الحساب المطلوب مجديا أم لا.
 - ث- تعبئة الطلب وفقا لنموذج طلب فتح / إلغاء / تغيرت أو تحريك حساب رئيسي، نموذج (م - 2، 3) ويقوم بإرسال الطلب إلى المدير التنفيذي.
- (3) يقوم المدير التنفيذي بمراجعة الطلب واعتماده بناءً على ذلك وإرجاع النموذج المعتمد إلى المشرف المالي.
- (4) بعد اعتماد الحسابات الرئيسية الجديدة يتم تخصيص الرموز اللازمة لها من قبل المشرف المالي.
- (5) يقوم المشرف المالي عند استلام النموذج المعتمد بتطبيقه وتفعيله وتعميمه على جميع مستخدمي الحسابات الرئيسية في الجمعية.
- (6) إخطار المراجع الداخلي بالإجراء الذي تم اتخاذه.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

دورة الإقفال الشهرية

مادة (24) تقييد المستحقات الشهرية

يجب إقفال المستحقات شهرياً ومنها الآتي :

- 1) المستحقات المتعلقة بالموظفين حسب نظام العمل والعمال السعودي.
- 2) جميع المصروفات.
- 3) جميع الإيرادات.

مادة (25) إقفال المستحقات الشهرية

عند إقفال الدورة الشهرية للمستحقات يجب إتباع الإجراءات الآتية :

- 1) التأكد من قبل المشرف المالي في نهاية كل شهر من تسجيل المستحقات المتعلقة بالموظفين مثل مخصص مستحقات نهاية الخدمة طبقاً للأنظمة والقوانين السائدة والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.
- 2) يتم تسوية أي نقص أو تجاوز في المستحقات وإجراء الدفعة بعد اعتماد المشرف المالي لها.

مادة (26) تقييد وإقفال الدفعات المقدمة والمستحقة

عند الإقفال الشهري للمدفوعات المقدمة والمستحقة على الجمعية يجب مراعاة تقييد جميع هذه الدفعات المقدمة.

المصروفات الرأسمالية

مادة (27) سياسة الصرف من رأس المال

إن عملية الصرف من المصروفات الرأسمالية يكون طبقاً للمبلغ المعتمد في الموازنة وطبقاً لإجراءات الموافقة والتعميد المتبعة في الجمعية.
إن أي أصل تتجاوز قيمته ألف ريال سعودي يجب أن يدرج في قائمة الأصول الرأسمالية. تخصيص المصروفات الرأسمالية بالشكل المتعارف عليه لإدراجها في حسابات الأصول الثابتة.
مراجعة تقرير تحليل الانحرافات من قبل المشرف المالي لتوضيح مبررات الانحرافات الرئيسية.

صلاحية استخدام الحسابات

مادة (28) صلاحية استخدام الحسابات

إنّ صلاحيات إحدات أو اشتقاق أو دمج أو قفل أو إلغاء الحسابات حسب مختلف مستوياتها وصلاحية استخدام دليل الوحدات المحاسبية والمستوى التي تسير عليه الإدارة المالية في توزيع الحسابات يُحدّد بقرار وذلك حسب لائحة الصلاحيات.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

دليل الإجراءات المالية والمحاسبية

مادة (29) دليل الإجراءات المالية والمحاسبية

يضع المشرف المالي دليلاً للإجراءات المالية والمحاسبية التي يترتب التقيد به لضبط وتوحيد العمليات المالية والمحاسبية في الجمعية، ويقترح النماذج المالية والمحاسبية التي تُثبت وتُوضح وتضبط هذه الإجراءات، على أن يراعى استخدام أنظمة الحاسب الآلي إلى أكبر قدر ممكن في إنجاز وتسجيل العمل، ويتم اعتماد مجموعة الإجراءات المالية والمحاسبية بقرار من رئيس المجلس.

إنَّ الإجراءات المالية والمحاسبية تتضمن تفصيلاً للسياسات والقواعد والإجراءات المالية المنصوص عليها في هذه اللائحة.

الأعباء المالية والإدلاء بالمعلومات المالية

مادة (30) إثبات الأعباء المالية

إنَّ أي أمر يترتب عليه عبء مالي ينبغي أن يُرفع فيه أمر كتابي، ولا تُعتمد الأوامر الشفهية.

مادة (31) الإدلاء بالمعلومات المالية

- 1) لا يجوز الإدلاء بأي معلومات أو بيانات للغير فيما يخص النواحي المالية للجمعية دون تعميم خطي من المدير التنفيذي أو من يفوضه بذلك.
- 2) يمنع منعاً باتاً إخراج المستندات المالية والتقارير والموازن والقوائم المالية أو صور عنها إلى خارج الجمعية إلا بموافقة خطية من المدير التنفيذي أو من يفوضه بذلك.

إدارة الأصول

مادة (32) تشمل الأصول ما يلي :

- 1) الأصول الثابتة: وهي عبارة عن شراء واقتناء وتملك الأراضي والمباني والمرافق والمعدات ووسائل النقل والأثاث اللازمة لحاجة العمل والتي تساعد في تحقيق أغراض اقتنائها.
- 2) الأصول المتداولة: وهي عبارة عن النقدية اللازمة لحاجة العمل، بالإضافة إلى الأصول المتداولة الأخرى.

مادة (33) سياسات إدارة الأصول

يتم حيازة الأصول الثابتة طبقاً للإجراءات المعتمدة ويتم تقييدها في السجلات بتكلفتها التاريخية في تاريخ الحيازة. يجب التقييم والإفصاح عن الأصول الثابتة المقيدة في القوائم المالية الخاصة بالفترات التي تعقب تاريخ حيازتها وبعد تسوية الإهلاك المتراكم لها.

يجب توزيع تكلفة الأصول القابلة للإهلاك على العمر الإنتاجي للأصل باستخدام طريقة الإهلاك المباشر.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

يتم حساب الإهلاك على أساس شهري، وكما يتم تحميل الإهلاك على أساس كامل لكل شهر اعتبارًا من تاريخ حيازة الأصل، بينما في حالة التخلص من الأصل لا يُحْمَل الإهلاك على الشهر الذي تم التخلص فيه من الأصل ويتم متابعة هذه الأمور من قبل المشرف المالي.

وضع بطاقات مرقمة على كل أصل من الأصول الثابتة لتوثيق الأصل وتاريخ حيازته.

يجب إجراء حصر ميداني دوري على أساس العينات بالنسبة للأصول الثابتة ويجب مقارنة نتائج الحصر مع قوائم الأصول الثابتة حسب السجل، وفي حالة عدم المطابقة يجب إجراء التسويات المناسبة.

التخلص من الأصول الثابتة وفقًا للإجراءات المعتمدة في دفتر الأستاذ العام وسجل الأصول الثابتة ويجب تحديثه بناءً على ذلك، كما يجب تحميل المكاسب (أو الخسائر) من الأصول الثابتة المتخلص منها على حساب الأرباح والخسائر.

تسوية سجل الأصول الثابتة مع رصيد دفتر الأستاذ العام في نهاية كل شهر.

مادة (34) إجراءات حيازة الأصول الثابتة أو تغييرها أو التخلص منها

- 1) على الإدارات المعنية تعبئة نموذج تعميم شراء أصول ثابتة أو تغييرها أو التخلص منها (نموذج م - 6,5,4) الموقع من قبل الإدارة المسؤولة عن ذلك، كما يتم استخدام هذا النموذج للحصول على اعتماد شراء أصل.
- 2) استكمال نموذج تعميم الشراء وتقديمه لمسؤول المشتريات للقيام بشراء الأصل المطلوب.
- 3) تقديم النموذج مصحوبًا بأي عروض أسعار أو كتالوجات يتم الحصول عليها من الإدارات المعنية.
- 4) يقوم المحاسب بمراجعة التعميم المطلوب مقارنةً بالموازنة المعتمدة، كما يجب استكمال المعلومات الخاصة بالموازنة ويجب تقديم النموذج مصحوبًا بالمرفقات إلى المشرف المالي الذي يقوم بمراجعته وتقديمه لصاحب صلاحية أمر الشراء وذلك حسب لائحة الصلاحيات المعتمدة.
- 5) إذا كان الأصل غير مدرجًا في الموازنة يجب الحصول على الموافقة من صاحب الصلاحية قبل تقديمه للاعتماد.
- 6) بعد الحصول على الاعتماد من صاحب الصلاحية يتم إرسال نموذج التعميم لحيازة أصول ثابتة للإدارة المعنية بهذا الأمر.
- 7) تقوم الإدارة المعنية بتجهيز طلب الشراء وتقديمه للمسؤول عن المشتريات مصحوبًا بالتعميم الخاص بشراء الأصل.
- 8) تقوم الإدارة المعنية بشراء الأصل ومطابقته والتأكد منه.
- 9) في حال التعميم تقوم الإدارة المالية بإصدار شيك وفقًا لإجراءات الدفع.
- 10) بعد شراء الأصل يقوم المسؤول عن المشتريات بإرسال النموذج المعتمد والفاتورة الأصلية ونموذج طلب الدفع (نموذج م - 9) للإدارة المالية.
- 11) بعد دفع قيمة الأصل، يقوم المحاسب باستلام نموذج حيازة الأصل الثابت وفاتورة المورد الأصلية لإدخالها وتقييمها.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

مادة (35) متابعة سجل الأصول

إدراج جميع الأصول التي تم إضافتها في سجل الأصول الثابتة ليتم حساب الإهلاك في نهاية الشهر للأصول بالكامل بما فيها الأصول التي تم حيازتها.

استبعاد جميع الأصول التي تم التخلص منها خلال الشهر من سجل الأصول الثابتة.

إدارة المستودع

مادة (36) المستودع

يندرج المستودع تحت قسم الشؤون الإدارية في الهيكل التنظيمي للجمعية.

مادة (37) التعامل مع المخزون

- 1) يتم التعامل مع المخزون على النحو الآتي :
- 2) يتم تقييد المخزون بسعر التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل.
- 3) يتم تقييد المخزون عند استلام المواد فعليًا في المستودع واستخراج إيصال الاستلام.
- 4) يتم تكوين مخصص للمواد التالفة على أساس منتظم.

مادة (37) تقييد مشتريات المخزون

لتقييد مشتريات المخزون يجب اتباع الإجراءات الآتية:

- 1) يستلم أمين المستودع المخزون عن طريق استخدام محضر الفحص والاستلام.
- 2) التأكد من المخزون ومطابقته مع ما تم طلبه ومن ثم إدراج المواد في نظام إدارة ورقابة المخزون.
- 3) يرسل أمين المستودع للإدارة المالية صورة من أمر الشراء وإيصال تسليم المورد والفاتورة ومحضر الاستلام.
- 4) يقوم المحاسب بمراجعة ومطابقة جميع المستندات ونسخ إيصال استلام البضائع المستخرجة من الحاسوب.

مادة (39) إضافة مواد / أصناف جديدة

- 1) تحديد فئة الصنف وعدده ومكان وجوده داخل المستودع وذلك لتسهيل عملية التعامل معه.
- 2) تحديد نظام ترميز خاص للمخزون يأخذ بعين الاعتبار طبيعة أصناف المخزون وذلك لتسهيل متابعتها.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

مادة (40) سلامة المخزون

- 1) جميع أصناف المخزون يجب أن تخزن في مكان آمن لضمان عدم تلفها، وتوفرت وسائل خاصة لتخزين بعض الأصناف وحفظها من العوامل الجوية (مثل الحرارة العالية، البرد الرطوبة، إلخ.....).
- 2) يجب أن يقتصر الدخول إلى المستودع على الموظف المفوض بذلك.

مادة (41) صرف المواد

صرف المواد للإدارات المختلفة يشمل الآتي:

- 1) تعبئة نموذج طلب صرف مواد (م - 13) من قبل الإدارة المعنية واعتماده من مدير إدارة الشؤون الإدارية، ولا بد من التوقيع على النموذج من قبل مستلم المواد.
- 2) يجب تسجيل المواد التي تم صرفها وقيدها على حساب المخزون المعني.

الموازنات التقديرية

مادة (42) أسس إعداد الموازنة التقديرية

- 1) تُعد الجمعية خطة سنوية مشتقة من الخطة طويلة الأجل وتشمل على الخطط الفرعية ومن هذه الخطط الفرعية، خطة القوى البشرية وتدرج فيها الوظائف التي يترتب استحداثها لتمكين إدارات الجمعية من النهوض بالأهداف التي يتقرر إنجازها خلال العام وما هي إلا من الأهداف المحددة في الخطة طويلة الأجل.
- على أن تشمل هذه الخطة عدد الموظفين والمستخدمين الجدد ومستواهم المهني وتكلفتهم الشهرية والسنوية وتاريخ التحاقهم بالعمل.
- 2) تعتبر الخطة السنوية أساساً لإعداد الموازنة التقديرية.

مادة (43) أهداف الموازنة التقديرية

- 1) الموازنة التقديرية وهي عبارة عن البرنامج المالي السنوي للجمعية لتحقيق الأهداف المدرجة في الخطة السنوية وهي التي تتضمن جميع الاستخدامات والموارد لمختلف أنشطة الجمعية، ويسعى من وراء إعدادها لتحقيق ما يلي:
- 2) التعبير المالي عن خطة العمل السنوية المعدة على أساس علمي مستندة إلى احتياجات واقعية وأهداف قابلة للتحقيق.
- 3) رصد الموارد المالية اللازمة لتمويل الأنشطة التي تسعى الجمعية لتحقيقها.
- 4) مساعدة إدارة الجمعية على تنفيذ سياساتها والتعريف بتلك السياسات والعمل بها.
- 5) قياس الأداء الكلي للجمعية.
- 6) الرقابة والضبط الداخلي وذلك عن طريق المقارنات المستمرة بين الأرقام المقدره والأرقام الفعلية والتي عن طريقها يمكن اكتشاف نقاط الضعف والعمل على تقويتها.
- 7) مساعدة إدارة الجمعية على تقدير احتياجاتها من رأس المال العامل وحجم السيولة النقدية اللازمة لسداد الالتزامات الدورية أولاً بأول.



جمعية اسمنت الشرقية Easren Cement Cooperative

مادة (44) أقسام الموازنة التقديرية

تعد الجمعية موازنة تقديرية لإيراداتها ونفقاتها كانعكاس مالي للخطة السنوية على أن تشمل الموازنة التقديرية الآتي:

- (1) الموازنة التقديرية للنفقات التشغيلية وتضم تكلفة القوى البشرية القائمة على رأس العمل وتكلفة القوى العاملة المضافة خلال العام القادم ونفقات المواد والخدمات المستهلكة وتكلفة المعدات والتجهيزات.
 - (2) الموازنة التقديرية للإنفاق على خدمات الرعاية المقدمة للمستفيدين.
 - (3) الموازنة التقديرية لإيرادات الجمعية ومصادر التمويل للنفقات التشغيلية وخدمات الرعاية المقدمة.
- * ملاحظة : تبويب النفقات والإيرادات في دليل حسابات الجمعية ولكل وحدة محاسبية وكل على حدة.

مادة (45) المدة الزمنية للموازنة التقديرية

تعد الإدارة المالية في الجمعية (أو بالتعاون مع مكاتب استشارية) مشروع الموازنة التقديرية طويلة الأجل لمدة خمس سنوات (الموازنة التقديرية الخمسية)، وقبل نهاية السنة بثلاثة أشهر على الأقل تقوم الإدارة بإعداد الموازنة التقديرية عن السنة المالية المقبلة مع الأخذ بعين الاعتبار اقتراحات إدارات الجمعية المختلفة.

مادة (46) مسؤولية إعداد الموازنة التقديرية

تختص الإدارة المالية بوضع التخطيط المالي (الموازنة التقديرية) للجمعية، ومن ثم تقدم لرئيس الجمعية لتقديمه لمجلس الإدارة للاعتماد والتصديق.

مادة (47) الالتزام بالموازنة التقديرية

تلتزم إدارات الجمعية بمشروع الموازنة التقديرية وتقوم كل منها بتنفيذ ما جاء بها، وكلّ منها في حدود اختصاصاتها.

مادة (48) التعديل في بنود الموازنة التقديرية

من الممكن تجاوز - تعديل / زيادة / إلغاء - الاعتمادات المالية المقررة للبنود في لائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة في الجمعية وبناءً على الصلاحيات الممنوحة لصاحبها.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

أسس إعداد الحسابات الختامية

مادة (49) إعداد الحسابات الختامية

تعد الإدارة المالية الحسابات الختامية والميزانية العمومية لعرضها على المدير التنفيذي الذي يقوم بدراستها تمهيدا لعرضها على مجلس الإدارة لاعتمادها في موعد لا يتجاوز ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية. كما تعرض الميزانية على مجلس الإدارة بتوقيع المدير التنفيذي والمراجع الداخلي ويرفق معها تقرير المشرف المالي معتمداً من المدير التنفيذي.

مادة (50) ضوابط إعداد الميزانية

يراعى عند إعداد الميزانية ما يلي:

- 1) إظهار بنود الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها جميع الاستهلاكات حتى تاريخ إعداد الميزانية.
- 2) إظهار بنود الأصول المتداولة في مجموعات متجانسة مع بيان كل مجموعة على حدة.
- 3) إظهار عناصر الأرصدة المدينة الأخرى بالتفصيل مخصوماً منها مجموع المخصصات حتى تاريخ الميزانية.
- 4) تتضمن الميزانية أرقام المقارنة ما بين السنة المالية الحالية والسنة المالية السابقة مقابل كل بند من بنودها.

النظام المحاسبي والدفاتر

مادة (51) إمساك السجلات المحاسبية

تحقق المحاسبة المالية إمساك السجلات اللازمة لقيد حسابات الجمعية المختلفة بما يكفل تسهيل إعداد حسابات الأرباح والخسائر والميزانية العمومية في نهاية كل سنة مالية.

مادة (52) أنواع السجلات المحاسبية

- 1) السجلات المحاسبية القانونية والمتعارف عليها وفقاً لما تقتضيه طبيعة أعمال الجمعية بحيث يُمكن من تحقيق الأغراض المذكورة في البنود السابقة وتمكن من سهولة استخراج البيانات ووضوحها.
- 2) أي سجلات إحصائية أو بيانية لتوفير ما تطلبه الجهات المختصة وحسب ما تقتضيه عمليات المتابعة الخاصة بتنفيذ الموازنة التخطيطية السنوية.



جمعية اسمنت الشرقية Easren Cement Cooperative

الفصل الثالث: المدفوعات

سياسات عامة

مادة (53) سياسات الصرف

- (1) يتم صرف المبالغ بمقتضى إذن الصرف، وعادةً يتم الصرف بشيكات أو حوالات بنكية مرفقا بسند الصرف.
- (2) من الممكن عند الضرورة صرف مبلغ معين لموظف أو أكثر، يصرف منه على بعض أعمال الجمعية بصفة عهدة مالية مؤقتة على أن تسوى عند انتهاء الغرض منها وذلك وفقاً للائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة.
- (3) إنَّ سداد قيمة التزامات الجمعية غير وارد إلا بعد التحقق من تنفيذ الطرف الآخر لالتزاماته، طبقاً للتعاقد المحرر بينه وبين الجمعية، ومع ذلك فإن من صلاحيات المشرف المالي صرف مبالغ مقدمة تحت الحساب إذا دعت الحاجة لذلك ولكن بشرط الحصول على الضمان الكافي، مع أخذ موافقة المدير التنفيذي على ذلك.

مادة (54) سياسات إصدار الشيكات

- (1) لا يصرف أي شيك إلا بموجب نموذج طلب إصدار شيك (م - 10) وبتوقيع ومصادقة المسؤول حسب لائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة في الجمعية وللمستفيد الأول فقط.
- (2) لا يحزر الشيك إلا بعد المراجعة وأخذ التوصية المحاسبية ومراجعة لائحة الصلاحيات المالية والإدارية على إذن الصرف والموافقة عليه من قبل المشرف المالي.
- (3) يحتفظ المشرف المالي بدفاتر الشيكات الواردة من البنك، ويتسلم المحاسب الدفاتر اللازمة أولاً بأول وإرجاع ما لم يُستخدم منها في نهاية كل يوم إلى المشرف المالي لحفظه في الخزينة.
- (4) يُحظر بتأتم توقيع أي شيك على بياض، وكما يجب أن تحفظ الشيكات الملقاة مع أصولها بدفاتر الشيكات ومن يخالف هذا الأمر يتحمل مسؤولية ذلك.
- (5) يُحظر استخراج أي شيك لحامله وفي حالة فقد أي شيك ينبغي إخطار فرع البنك المسحوب عليه الشيك فوراً لإيقاف صرفه واعتباره لاغياً وعلى أن يوضح في الإخطار رقم الشيك وقيمه وتاريخ صدوره.
- (6) يقوم المحاسب بمراجعة الشيكات الصادرة يومياً بتتبع تسلسل أرقامها، ومطابقتها مع إذن الصرف الخاص بكل شيك ويتم التقييد في حساب البنك مع مراعاة أن يتم القيد يومياً.
- (7) تتم مطابقة كشوف البنك على دفتر البنك شهرياً عن طريق المحاسب، وتتم النسوية الشهرية لحساب البنك بمعرفة المشرف المالي وعرضها عليه وأخذ موافقته عليها.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

مادة (55) سياسة التعامل مع المستندات

- (1) يجب أن تحفظ أصول المستندات المؤيدة للصرف مع الشيكات عند التوقيع، ويجب أن يؤشر على المستندات بما يفيد إصدار الشيكات.
- (2) إذا فقدت المستندات المؤيدة لاستحقاق مبلغ معين جاز أن يتم الصرف بموافقة المدير التنفيذي بعد التأكد من عدم سابقة الصرف، ويشترط أخذ التعهد اللازم على طالب الصرف بتحميله النتائج التي تترتب على تكرار الصرف، وأن يقدم طالب الصرف بدل فاقد عن المستند إن أمكن.

مادة (56) اعتماد إذن الصرف

يتم اعتماد إذن الصرف من الجمعية على الوجه الآتي:

- (1) أن يستوفي جميع المستندات التي تجعله قابلاً للصرف، ومراجعتها من قبل المحاسب ويوقع عليه، ومن ثم يتم اعتماده من قبل المشرف المالي.
- (2) إذا كان الصرف بموجب فواتير الموردين يجب أن يرفق بإذن الصرف صورة محضر استلام المواد، وإذن توريدها وموقع عليه من المسؤول باستلام المواد وأنها مطابقة للمواصفات المطلوبة.
- (3) كما يجب أن يؤشر على الفاتورة من قبل الإدارة المالية بأنه لم يسبق صرف قيمة هذه الفاتورة من قبل.

مادة (57) سياسة التعامل مع المدفوعات

يتم التعامل مع جميع المدفوعات والمصاريف حسب السياسة الآتية :

- (1) الإبلاغ عن جميع المشتريات التي تتم مباشرة عند الشراء.
- (2) تسجيل جميع المشتريات عند استلامها بإيصال استلام المواد.
- (3) التعميد والموافقة على جميع المدفوعات حسب الإجراءات المعتمدة.



جمعية اسمنت الشرقية Easern Cement Cooperative

مادة (58) التحقق من عمليات الصرف

يتم التحقق من عمليات الصرف والدفع باتباع الإجراءات الآتية :

1. يتم التحقق من المصروفات المطالب بها بواسطة طلب استعاضة عهدة المصروفات النثرية عند تغذية حساب عهدة المصروفات النثرية على أساس المطالبة المقدمة من الإدارة المعنية للمشرف المالي.
2. أما بالنسبة لتدوين وتقييد حسابات المدفوعات والمشتريات، فيقوم الموظف المعني بأخذ الموافقة من صاحب الصلاحية ومن ثم إرسال المستندات التالية للإدارة المالية بعد استلام المواد:
 - أ - أمر الشراء.
 - ب - إيصال التسليم.
 - ت - إيصال استلام المواد.
 - ث - فاتورة المورد.
3. يقوم المحاسب في الإدارة المالية بمراجعة الآتي قبل التسجيل والتقييد:
 - أ - صحة البيانات الخاصة بالمورد.
 - ب - إيصال استلام المواد مقارنة بأمر الشراء.
 - ت - فاتورة المورد مقارنة بإيصال الاستلام.

مادة (59) خطابات الضمان

يحتفظ المحاسب بصورة من خطابات الضمان الصادرة من الجمعية لصالح الغير، ويتم قيدها ومتابعة تجديدها أو إلغاؤها، ويقدم بياناً شهرياً للمشرف المالي لمتابعتها.



جمعية اسمنت الشرقية Eastern Cement Cooperative

العهد المهنية والمالية الدائمة والمؤقتة

مادة (60) سياسات استخدام العهد المالية

1. يعتمد رئيس الجمعية أو من ينوب عنه نظامًا للعهد الدائمة والمؤقتة والذي يحتفظ به في إدارة الجمعية بناءً على الأسس المعمول بها والمتبعة فيها. ويشمل النظام تحديد قيمة العهد وحالات الصرف منها والحد الأقصى لكل عهدة، وتحديد مستلم العهدة ومن له حق الاعتماد، ويراعى عند تحديد قيمة العهد والحد الأقصى لكل منها طبيعة الأعمال التي يترتب عليها عملية الصرف من العهدة.
2. على المكلف بصرف العهد الدائمة تقديم المستندات أو الفواتير الدالة على الصرف مع استمارة الاستعاضة بعد تفرغ بنود الصرف في الاستمارة المذكورة إلى الإدارة المالية وذلك لتسهيل مراجعة المستندات التي يجب أن تكون مستوفاة لشروط الصرف على استمارة الاستعاضة.
3. تصرف العهد المالية ويتم متابعتها ومعالجتها الدفترية كما يحددها دليل الإجراءات المالية والمحاسبية في الجمعية بموجب نموذج تسجيل عهدة تحال نسخة منه إلى الإدارة المالية لإثبات قيودها المحاسبية، وتسجل كعهدة عامة على إدارات الجمعية أو أي جهة مستخدمة لها أو كعهدة شخصية تستخدم من قبل موظف معين وتسجل عليه.

مادة (61) سياسات استخدام العهد العينية

1. مواد العهد العينية يُمنع شراؤها لأغراض التخزين ويتم الشراء حسب الحاجة لها، ومن الممكن الاستثناء وفي حدود ضيقة وبموافقة مدير إدارة الشؤون الإدارية بشراء بعض مواد العهد متكررة الاستعمال وسريعة الاستهلاك وإذا كان هذا الشراء يحقق وفراً مالياً للجمعية.
2. إنَّ الأجهزة والمعدات والأدوات والأثاث والمفروشات وتجهيزات الحاسب الآلي ووسائل الاتصال ووسائل النقل التي تصرف أو تشتري وتوضع تحت تصرف موظف أو مجموعة من الموظفين لغرض تنفيذ مهام وظائفهم أو لاستخدامهم الشخصي تخضع لقيدها وتسجيلها في (سجل العهد العينية) وإثباتها كعهدة مسلمة لموظف معين ويكون مسؤولاً عنها وعن سلامتها والمحافظة عليها وحسن استعمالها حسب الأصول وعلى الوجه الصحيح وإعادتها إلى الجمعية عند الطلب.
3. تقوم الإدارة المالية بالتنسيق مع المنسق الإداري في إدارة الشؤون الإدارية بإعداد نظام خاص للعهد، حتى يسهل حصر وتسجيل حركة العهد ومتابعتها وإرجاعها وتصفيتها.
4. لا تسدد تعويضات نهاية الخدمة ولا تمنح براءة الذمة لأي موظف تنتهي خدماته من الجمعية ما لم يتم تسليم كافة العهد المسجلة عليه أو سداد القيم المترتبة عليه من العهد التي لم يسلمها.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

مادة (62) صرف العهدة المؤقتة

يعتمد المشرف المالي صرف العهد المؤقتة لموظف معين لمواجهة الاحتياجات العاجلة والتي يشترط فيها الدفع النقدي والفوري للجمعية ولحاجة ملحة لذلك وضمن النظام المتبع والمعمول به، وبين في طلب الصرف كيفية تسوية العهدة ومدتها، وعلى أن تسدد العهد وتسوى حساباتها بمجرد انتهاء الغرض التي صرفت من أجله.

المرتبات والأجور

مادة (63) صرف المرتبات

تصرف رواتب وأجور العاملين في الجمعية الأيام الخمسة الأولى من الشهر التالي كحد أقصى، والمبالغ التي لم تصرف من الرواتب والأجور تعتبر كأمانات بخزينة الجمعية.

مادة (64) إجراءات صرف المرتبات

1. يقوم أخصائي الموارد البشرية بتجهيز كشف استحقاقات الموظفين، ومن ثم يرسل إلى المحاسب.
2. يقوم المحاسب بتجهيز كشوفات الرواتب على أساس الكشف المستلم من أخصائي الموارد البشرية وتسليمه للمشرف المالي للمراجعة والتدقيق.
3. بعد المراجعة والتدقيق وأخذ الموافقة من صاحب الصلاحية على كشف الرواتب يقوم المحاسب بطباعة قوائم بأسماء الموظفين والمبالغ التي ستدفع لهم وأرقام حساباتهم البنكية موقع من قبل المشرف المالي وأخصائي الموارد البشرية.
4. يتم إرفاق قوائم الدفع مع خطاب موجه للبنك بتعميده تحويل المبالغ لحسابات الموظفين.
5. يتم توقيع الخطاب من قبل رئيس المجلس للجمعية وإرساله للبنك للصرف.

مادة (65) حالات صرف الرواتب والأجور قبل التاريخ المحدد

1. المواسم والأعياد الرسمية، وما على شاكلتها بشرط موافقة المدير التنفيذي أو من ينوب عنه على ذلك.
2. أن يكون الموظف في مهمة خارج الجمعية ويستلزم وجوده إلى ما بعد حلول الموعد المحدد لصرف الرواتب.
3. عند استحقاق إجازته السنوية الاعتيادية أو أي إجازة استثنائية أخرى.



جمعية اسمنت الشرقية Eastern Cement Cooperative

إدارة المصروفات النثرية

مادة (66) ضبط المصروفات النثرية

1. المحافظة على مبالغ عهدة المصروفات النثرية في مختلف الإدارات وفقاً لحدود الصرف المعتمدة.
2. استخدام المبالغ لمختلف المصروفات من قبل مختلف الإدارات للمصروفات اليومية للجمعية.
3. تغذية عهدة المصروفات النثرية بعد صرفها بحدود مقررة ومتفق عليها، وبناءً على ذلك يتم تدوين وتقييد المصروفات التي تمت من عهدة المصروفات النثرية.
4. صرف أي من النثریات تتم بموجب نموذج طلب صرف نثریات نموذج (م - 12).

مادة (67) استعاضة عهدة المصروفات النثرية

1. عند تجاوز المبلغ المستخدم من عهدة المصروفات النثرية حدًا معينًا من إجمالي المبلغ المعتمد، يقوم الموظف المعني بهذا الأمر بتعبئة نموذج استرداد مصروفات نثرية (م - 11) موضحًا تفاصيل المصروفات ومرفقًا معها الفواتير التي تغطي هذه المصاريف.
2. يُوقع النموذج من قبل مدير الإدارة المعنية بعد مراجعته مع المستندات المؤيدة له.
3. إرسال النموذج مع الفواتير المرفقة إلى الإدارة المالية.
4. يقوم المحاسب بمطابقة المبالغ المدرجة في النموذج مع الفواتير المرفقة.
5. يقوم المحاسب بتعبئة نموذج الدفع (م - 9) موضحًا المبلغ الذي سيتم استرداده.
6. يقوم المشرف المالي بالتوقيع على نموذج الدفع للاعتماد.
7. يقوم المحاسب بإصدار شيك بالمبلغ المطلوب ويرفق معه نموذج الدفع ويرسل إلى المشرف المالي.
8. يُقدم الشيك المدير التنفيذي أو من ينوب عنه حسب لائحة الصلاحيات للتوقيع.
9. يرسل الشيك إلى مدير الإدارة المعنية لصرفه وتغذية عهدة المصروفات النثرية.

السلف مادة (68) صلاحية منح السلفة

من الممكن ولأسباب ضرورية صرف سلف شخصية لموظفي الجمعية، فيحدد المخول إليه هذا الأمر قيمتها ومدة سدادها وعلى أن لا يزيد قيمتها عن رواتب ثلاثة أشهر كحدٍ أعلى وأن لا تتجاوز مدة السداد عن سنتين، ولا يمكن الجمع بين أكثر من سلفة، كما يجب أن لا تزيد السلفة عن الحقوق المستحقة للموظف عند تاريخ طلبه للسلفة. في حال طلب الموظف للإجازة مع وجود سلفة مستحقة عليه للجمعية فيجب عليه سدادها أو بكفيل غارم تصبح في ذمته حتى رجوعه من الإجازة. يخصص مبلغًا سنوي السلف للموظفين وذلك بقرار من اللجنة التنفيذية.



مادة (69) تعميل السلفة

تمنح السلف بموجب تعميل من المشرف المالي وبموافقة رئيس الجمعية يحدد فيه بدقة الأمور التالية:

1. اسم المستفيد من السلفة.
2. مبلغ السلفة.
3. الغاية من السلفة.
4. تاريخ انتهاء السلفة.
5. كيفية سداد السلفة.

مادة (70) سداد السلفة

1. تسترد السلفة من المستفيد (المستلف) وفقا لما جاء بقرار التعميل الصادر من الإدارة المالية عند صرفها وتعالج محاسبياً كما هو متعارف عليه.
2. إجمالي الحسميات المستحقة لسداد السلفة الشخصية يجب أن لا تزيد عن 25% من الراتب الشهري للموظف.

مادة (71) أحكام عامة

1. المشرف المالي ليس من صلاحيته أن يعطي سلفاً لأي كان من الموظفين إلا بقرار من صاحب الصلاحية أو من ينوب عنه، على أن يتم إعداد سندات صرف بذلك على حساب المستلف، وكما أن أي سلفة مصروفة بأوراق عادية دون أن يحزر بها سند يُعتبر المحاسب مسؤولاً عنها ويحاسب إدارياً على ذلك.
2. المشرف المالي هو المسؤول عن متابعة تسديد السلف في مواعيدها، وعليه أن يُعلم المدير التنفيذي خطياً عن كل تأخير يرغب فيه الموظف، وما يترتب عليه من إعادة لجدولة السلفة.
3. العهد النقدية لا يجوز الصرف من مبلغها كسلفة شخصية لأي من موظفي الجمعية ويكون الموظف المسؤول عن العهدة هو المسؤول إدارياً إن خالف ذلك.



جمعية اسمنت الشرقية Easren Cement Cooperative

الفصل الرابع: المقبوضات

المقبوضات التقنية

مادة (72) توريد النقدية للخزينة

يقوم المحاسب بتحرير أوامر قبض النقدية للخزينة (حسب إجراءات الجمعية في ذلك) وأن يوقع عليها المشرف المالي، كما يوضح التوجيه المحاسبي الخاص بالمبلغ.
يحرر المحاسب إيصالاً بالمبلغ المستلم موقفاً عليه منه ومن المشرف المالي بما يفيد توريده للمبلغ على أن تكون هذه الإيصالات متسلسلة ومن أصل صورتين.

يقوم المحاسب بالمراجعة اليومية لأعمال الخزينة خاصة الجرد الفعلي لرصيد الخزينة اليومي، ويوقع بصحة الجرد على سجل الخزينة اليومي أو ما تكشف له من ملاحظات إن وجدت.

مادة (73) سياسات المبالغ النقدية في الخزينة

يحدد الحد الأقصى للمبالغ النقدية التي يُحتفظ بها في خزينة الجمعية بمعرفة رئيس المجلس أو اللجنة التنفيذية وحسب الحاجة إليه.

يعتبر المحاسب مسؤولاً عما بعهدته من نقد أو شيكات أو أوراق ذات قيمة، كما على المحاسب توريد ما يزيد عن الرصيد النقدي والشيكات الواردة للخزينة في حساب الجمعية بالبنك في اليوم التالي على الأكثر وإرسال إشعار الإيداع للمشرف المالي، وفي الحالات التي يتعذر فيها إيداع المبالغ الزائدة أو الشيكات بالبنوك لأي سبب كان لا بد من إخطار المشرف المالي بذلك.

مادة (74) متابعة حقوق الجمعية

إن على المحاسب متابعة حقوق الجمعية في أوقات استحقاقها، وإعداد التقارير للمشرف المالي عن أي حقوق استحققت وتعذر تحصيلها لاتخاذ الإجراءات المناسبة بشأنها، وكما لا يجوز التنازل عن أي حق من حقوق الجمعية يتعذر تحصيله إلا بعد اتخاذ كافة الوسائل اللازمة لتحصيله، وكما يمكن بقرار من صاحب الصلاحية إعدام الديون المستحقة للجمعية والتي لم تحصل بعد استنفاد كافة الوسائل الممكنة للتحصيل.



جمعية اسمنت الشرقية
Eastern Cement Cooperative

الشيكات الواردة

مادة (75) الشيكات الواردة

1. تحول الشيكات الواردة إلى الإدارة المالية حيث يقوم المحاسب بالمراجعة والتحقق من صحة المبلغ وتبعيته ومن ثم توجيهه إلى جهة الإيداع البنكي.
2. يقوم المحاسب بإعداد كشف الإيداع البنكي حسب توجيه المشرف المالي، والاحتفاظ بصورة من الشيك وكشف الإيداع وإرسال الأصول إلى البنك، ويتابع الأمر عند ورود نسخة كشف إيداع بنكي موقعة ومختومة من البنك تفيد بإتمام العملية.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

الفصل الخامس: مصادر الدخل التمويل

الاحتياطات

مادة (76) الاحتياطات

تشكل الاحتياطات سنويًا بقرار من مجلس الإدارة ويتم الصرف من الاحتياطات النقدية للجمعية وفقا للائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة للجمعية.

التأمينات والضمانات

مادة (77) أقسام التأمينات أو الضمانات

1. تأمينات أو ضمانات للغير: وتشمل المبالغ النقدية وخطابات الضمان الصادرة عن المصارف وما في حكمها والكفالات والاقتطاعات المقدمة من الغير كتأمين عن عقود أو ارتباطات يلتزم بتنفيذها تجاه الجمعية.

2. تأمينات أو ضمانات لدى الغير: وتشمل المبالغ النقدية وخطابات الضمان الصادرة عن المصارف وما في حكمها أو الكفالات أو الاقتطاعات المقدمة من الجمعية للغير كتأمين عن عقود أو ارتباطات له.

مادة (78) تسجيل التأمينات أو الضمانات

1. تسوى التأمينات أو الضمانات المقدمة أو المودعة من الغير وفق الأحكام التعاقدية الخاصة بها كما ترد إلى أصحابها إذا زال السبب الذي قدمت من أجله، وبعد موافقة صاحب الصلاحية أو من يفوضه بذلك.

2. تسجل التأمينات لدى الغير على الجهات المستفيدة منها على أن تسترد كليًا أو جزئيًا وفق أحكام العقود المبرمة لهذا الغرض أو زوال الأسباب التي قدمت من أجلها.

مادة (79) حفظ مستندات التأمينات أو الضمانات

تحفظ صكوك ووثائق التأمينات أو الضمانات المقدمة للجمعية وصور الكفالات المعطاة من قبلها في ملف خاص لدى الإدارة المالية، ويراعى العودة إليها وفحصها دوريًا بغية التأكد من استمرار صلاحيتها أو انتهاء أجلها، ويكون المشرف المالي مسؤولاً عن صحة القيود المحاسبية الخاصة بها ومتابعة استردادها بحلول أجلها.



الرقابة على أموال الجمعية

مادة (80) سياسة الرقابة الداخلية على أموال الجمعية

يصدر المدير التنفيذي للجمعية القرارات الكفيلة بإحكام الرقابة الداخلية على أموال الجمعية، وأوجه استخدامها في كل عملية، عل أن تشمل هذه القرارات بصفة خاصة قواعد الرقابة على الإنفاق، وتداول النقدية، وأوراق القبض والأجور والمرتببات وغيرها من أوجه الإنفاق.

مادة (81) تقارير الرقابة المالية

1. الإدارة المالية تقوم بتقديم تقرير دوري كل ثلاثة أشهر إلى الأمين العام لاعتماده وعرضه على مجلس الإدارة مبيئاً به الإيرادات والمصروفات الفعلية، ومقارناً بما كان مقدراً من قبل.
2. كما يقوم بإعداد تقرير نصف سنوي يبين به وضع الجمعية ومقدار الفائض أو العجز النقدي في نهاية كل فترة، ومقترحاته على مجلس إدارة الجمعية بهذا الصدد.

الرقابة على الخزينة

مادة (82) سياسات الرقابة على الخزينة (الصندوق)

1. تخضع الخزائن للمراجعة والجرد الدوري والمفاجئ، وكما يجب أن يتم الجرد الدوري مرة الأقل شهرياً، ويكون الجرد شاملاً لكافة محتويات الخزينة بحضور مندوب المراجعة ومندوب من الإدارة المالية يختاره المراجع الداخلي مع أمين الخزينة (أمين الصندوق)، ويحرر به محضر في كل مرة يوضح نتيجة الجرد باختصار ويوقع عليه أمين الخزينة في نهاية المحضر باستلام ما في الخزينة من محتويات.
2. في حال ظهور أي فروقات بالعجز أو الزيادة في رصيد الخزينة يرفع الأمر إلى المراجع الداخلي لتحديد المسؤولية، وعلى أن يتم توريد الزيادة وسداد العجز من أمين الخزينة.
3. يقوم المحاسب بإعداد إشعارات الخصم والإضافة للعمليات اليومية، ويجب أن تكون هذه الإشعارات متسلسلة وموضح بها طرفيها المدين والدائن، وأن يتم اعتمادها من قبل المشرف المالي.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

أحكام عامة

مادة (83) أحكام عامة

1. تسري أحكام هذه اللائحة على كافة المعاملات المالية في الجمعية وكل ما من شأنه المحافظة على أموالها ونظام الضبط الداخلي بها، كما تنظم قواعد الصرف والتحصيل وجهات الاعتماد وقواعد المراجعة والحسابات المالية والقواعد الخاصة بالميزانية العمومية.
2. المراجع الداخلي والمشرف المالي مسؤولان عن تنفيذ ومراقبة أحكام هذه اللائحة، وكافة القرارات التنفيذية الخاصة بها ومراقبة القواعد المالية المنصوص عليها في باقي لوائح الجمعية، ويتبر المشرف المالي والعاملون معه مسؤولون أمام المدير التنفيذي عن تنفيذ أحكام هذه اللائحة وعن مراقبة الأحكام المالية في اللوائح الأخرى في حدود اختصاصهم ويعتبر المشرف المالي مسؤولاً أمام رئيس المجلس عن ذلك.
3. تكون صلاحيات عمليات الصرف المالية من بنود الموازنة المختلفة بناءً على طلب الإدارة المعنية طبقاً لللائحة الصلاحيات المالية والإدارية المعتمدة في الجمعية.



الفصل السابع: الحسابات الختامية والتقارير الدورية

الحسابات الختامية

مادة (84) إعداد الحسابات الختامية

1. يتولى المشرف المالي إصدار التعليمات الواجب اتباعها لإقفال الحسابات في موعد أقصاه ثلاثون يومًا قبل نهاية السنة المالية للجمعية.
2. يتولى المشرف المالي الإشراف على الانتهاء من إعداد ميزان المراجعة السنوي والقوائم المالية الختامية مؤيدةً بمرفقاتها التفصيلية ومناقشتها مع مراجع حسابات الجمعية خلال شهر واحد من انتهاء السنة المالية للجمعية.
3. يتولى المشرف المالي الإشراف على إعداد التقرير المالي السنوي موضحًا نتائج أعمال كافة أنشطة الجمعية وإرفاقه مع القوائم الختامية وتقرير المراجع الداخلي وعرضه على الأمين العام بهدف استكمال إجراءات مناقشته خلال شهر ونصف من انتهاء السنة المالية للجمعية للاعتماد.
4. يقوم المشرف المالي برفع كافة التقارير الخاصة بالحسابات الختامية مع تعليقه عليها ومقترحاته حيالها إلى الأمين العام لاعتمادها وعرضها على مجلس الإدارة وذلك بموعد أقصاه شهرين من انتهاء السنة المالية.

التقارير الدورية

مادة (85) إعداد التقارير الدورية

1. يتولى المشرف المالي مراجعة واعتماد التقارير الدورية المالية والتأكد من صحة البيانات المدرجة فيها وعرضها على الجهات الإدارية المُعدة من أجلها وفي مواعيدها المحددة.
2. يتولى المشرف المالي تحليل البيانات الواردة في التقارير المالية والحسابات الختامية باستخدام أساليب التحليل المالي المتعارف عليها ورفع تقريرًا بنتائج هذا التحليل ومدلولاتها للأمين العام والذي يقوم بتقديمها للجنة التنفيذية إذا دعت الحاجة إلى ذلك.

مادة (86) اعتماد التقارير الدورية

- يقوم المدير التنفيذي أو من ينوب عنه في نهاية كل ثلاثة أشهر بمراجعة واعتماد التقارير المالية الصادرة عن الإدارة المالية ويجب أن تشمل هذه التقارير كحد أدنى على ما يلي:
- (1) ميزان المراجعة الإجمالي عن الفترة المنتهية بتاريخ تقديم التقارير.
 - (2) المركز المالي للجمعية.
 - (3) مقارنة الإنفاق الجاري الفعلي مع الاعتمادات المخصصة له في الموازنة التقديرية.



جمعية اسمنت الشرقية Easrem Cement Cooperative

تأمين الخدمات واعتمادها

مادة (87) تأمين الخدمات

يتم تأمري احتياجات الجمعية من الخدمات حسب ما يوصي به مدير الجهة المختصة ويقره المخول بذلك حسب لائحة الصلاحيات المعتمدة في الجمعية.

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

مادة (88) اعتماد تقديم الخدمات

إن اعتماد عقود الخدمات يستلزم بالضرورة تنفيذها بشكل سليم بواسطة المستندات النظامية المتبعة وطبقاً للإجراءات المنصوص عليها في الأنظمة الداخلية للجمعية، ويعتبر رؤساء الإدارات المعنية بهذه الأعمال والخدمات مسؤولين عن صحة تنفيذ هذه العقود.

مادة (89) تجديد عقود الخدمات

يجوز تجديد عقود الخدمات لمدة لا تتجاوز السنة 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 على التجديد.
- 2) أن لا يكون قد طرأ انخفاضاً واضحاً على فئات الأسعار أو الأجور موضوع العقد.



الفصل الثامن: التبرعات والهدايا

تقديم التبرعات والهدايا للغير

مادة (90) التبرعات

إن من صلاحيات المدير التنفيذي التبرع لإحدى الجهات العاملة في مجال البر أو الأعمال الخيرية أو خدمة المجتمع أو النشاط العلمي أو الثقافي أو الاجتماعي أو الرياضي وبموافقة اللجنة التنفيذية.

مادة (91) الهدايا

يحق للمدير التنفيذي تقديم الهدايا العينية للغير باسم الجمعية بما لا يتجاوز خمسمائة ريال لكل حالة وعلى ألا يتجاوز إجمالي الهدايا المقدمة خلال السنة المالية عن عشرة آلاف ريال، ويجب الحصول على موافقة اللجنة التنفيذية على هذه المبالغ.

قبول الهدايا أو التبرعات من الغير

مادة (92) قبول التبرعات والهدايا

لا يحق قبول التبرعات أو الهدايا العينية أو النقدية المقدمة للموظف في الجمعية بصفته الشخصية أو بصفته الوظيفية أو المقدمة للجمعية كشخصية اعتبارية أو أحد إداراتها إلا بموافقة خطية من المدير التنفيذي على ذلك، ويعتبر الموظف الذي يقبل مثل هذه التبرعات أو الهدايا مخالفاً لأنظمة الجمعية ويخضع حينها للمساءلة.



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

ملحق 1: النماذج

نموذج اقتراح تعديل إجراء - نموذج (م - 1)

الموظف الإدارة الوظيفة الرقم الوظيفي تاريخ التعيين
..... // 20م

رقم الفصل	رقم المادة
اسم المادة	رقم السياسة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ...

الاقتراح

.....
.....

النتائج والفوائد المتوقعة من الاقتراح

.....
.....

المرفقات (إن وجد):

.....

الموظف المعنى

الاسم التاريخ التوقيع

.....

توجيه المراجع الداخلي

الاسم التاريخ التوقيع

.....

اعتماد المدير التنفيذي

الاسم التاريخ التوقيع

.....



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

طلب الغاء حساب رئيسي - نموذج (م - 3)

الموظف الإدارة الوظيفة الرقم الوظيفي تاريخ التعيين
..... // 20م

رقم الحساب المراد إلغاؤه

المبررات

.....
.....

طلب من قبل

الاسم الإدارة الوظيفة

.....

التوقيع

التاريخ

.....

.....

لاستخدام المشرف المالي	
<input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> تغيير وضع الحساب <input type="checkbox"/> فتح حساب جديد	إمكانية وجود الحساب المطلوب
إذا كان من غير الممكن يرجى اقتراح حساب بديل	
رقم الحساب	
التعليقات (إن وجدت)	

اعتماد المدير التنفيذي

الاسم التاريخ التوقيع

.....



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

تعميد شراء أصل ثابت - نموذج (م - 4)

	المادة / الأصل المراد شراؤه	القسم المعني بأمر التعميد
	يتم الشراء من قبل	الكلفة التقديرية للأصل
		مسببات / مبررات الشراء

الاسم التاريخ التوقيع

.....

المرفقات (عروض أسعار كتالوجات إلخ إن وجدت):

.....

.....

لاستخدام المحاسب

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	متوافق مع سياسة الجمعية	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	مدرج في الموازنة
	المبلغ المطلوب		المبلغ المعتمد في الموازنة
			رقم الحساب
			التعليقات (إن وجدت)

مدير الإدارة المعنية بأمر التعميد

الاسم التاريخ التوقيع

.....

اعتماد المشرف المالي

الاسم التاريخ التوقيع

.....

اعتماد المدير التنفيذي

الاسم التاريخ التوقيع

.....



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

تغيير أصول ثابتة - نموذج (م - 5)

رقم الحساب المتضمن للأصل

ممرات الحاجة لتغيير الأصل

.....
.....

طلب من قبل
الاسم الإدارة الوظيفة

التاريخ التوقيع
.....

لاستخدام المشرف المالي

إمكانية الاستغناء عن الأصل	<input type="checkbox"/> لا <input type="checkbox"/> نعم
إذا كان من غير الممكن يرجى ذكر السبب	
.....	

الاسم التاريخ التوقيع

.....

مدير إدارة الشؤون الإدارية

الاسم التاريخ التوقيع

.....

اعتماد المدير التنفيذي

الاسم التاريخ التوقيع

.....



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

التخلص من أصول ثابتة - نموذج (م - 6)

			اسم الأصل
	الموديل		المصنع
	معدل الاستهلاك		تاريخ الشراء
	التكلفة الأصلية		القيمة الدفترية
<input type="checkbox"/> معطل	<input type="checkbox"/> غير مستخدم	<input type="checkbox"/> مستخدم	الحالة
			رقم حساب الأصل

مبررات التخلص من الأصل

.....
.....

طلب من قبل
الاسم الإدارة الوظيفة

.....
التوقيع التاريخ

.....

لاستخدام المشرف المالي

الإجراء المتبع				
	المشتري		بسر	<input type="checkbox"/> للبيع
	المشتري		بقيمة	<input type="checkbox"/> للاستبعاد
	إلى		من	<input type="checkbox"/> للنقل

الاسم التاريخ التوقيع

.....

اعتماد المدير التنفيذي

الاسم التاريخ التوقيع

.....



جمعية اسمنت الشرقية
Easern Cement Cooperative

فتح حساب بنكي جديد - نموذج (م - 7)

مبررات الحاجة لحساب جديد

.....
.....

طلب من قبل
الاسم الإدارة الوظيفة

التاريخ التوقيع
.....

لاستخدام المحاسب

تفاصيل الحساب البنكي		
		اسم البنك
المدينة		الفرع
التعليقات (إن وجدت)		

المحاسب
الاسم التاريخ التوقيع

.....

اعتماد المشرف المالي
الاسم التاريخ التوقيع

.....

اعتماد المدير التنفيذي
الاسم التاريخ التوقيع

.....



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

إغلاق حساب بنكي - نموذج (م - 8)

رقم الحساب المراد إلغاءه

مبررات إغلاق الحساب

.....
.....

طلب من قبل
الاسم الإدارة الوظيفة

.....
التاريخ التوقيع
.....

لاستخدام المحاسب

تفاصيل الحساب البنكي المراد إلغاءه		
اسم البنك		
الفرع	المدينة	
رقم الحساب المراد إلغاءه		
التعليقات (إن وجدت)		

الاسم التاريخ التوقيع

.....
اعتماد المشرف المالي
الاسم التاريخ التوقيع
.....

اعتماد المدير التنفيذي
الاسم التاريخ التوقيع



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

طلب دفع نموذج (م - 9)

	إلى		من الجهة الطالبة
	سبب الدفع		يرجى دفع مبلغ
	التاريخ	<input type="checkbox"/> نقداً <input type="checkbox"/> شيك	طريقة الدفع

طلب من قبل
الاسم الإدارة الوظيفة
.....

التوقيع

التاريخ

.....

.....

المرفقات (إن وجدت)

نعم لا

اعتماد المشرف المالي

التوقيع

التاريخ

الاسم

.....



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

طلب إصدار شيك - نموذج (م - 10)

		يرجى إصدار شيك باسم
		وذلك لغرض
	التاريخ	المبلغ

معلومات عن الفاتورة (إن وجدت)			
الوصف	التاريخ	رقم الفاتورة	القيمة / ريال

اعتماد المشرف المالي

الاسم التاريخ التوقيع

.....

اعتماد المدير التنفيذي

الاسم التاريخ التوقيع

.....







جمعية اسمنت الشرقية
Easrern Cement Cooperative

طلب صرف ثريات - نموذج (م - 12)

تفاصيل الدفع			
المبلغ رقمًا			الدفع للمستفيد
			المبلغ كتابة
التاريخ	<input type="checkbox"/> شيك	<input type="checkbox"/> نقدًا	طريقة الدفع
			الوصف

طلب من قبل

الوظيفة

الإدارة

الاسم

.....

التوقيع

التاريخ

.....

.....

اعتماد المشرف المالي

التوقيع

التاريخ

الاسم

.....



جمعية اسمنت الشرقية
Easrem Cement Cooperative

طلب صرف مواد - نموذج (م - 13)

م	وصف المادة / الصنف	الوحدة	الكمية المطلوبة	الكمية المصرفة	الجهة المصرفة لها	الملاحظات

طلب من قبل

الاسم الإدارة الوظيفة

.....

التوقيع

التاريخ

.....

.....

أمين المستودع

الاسم التاريخ التوقيع

.....

المستلم

الاسم التاريخ التوقيع

.....

اعتماد مدير إدارة الشؤون الإدارية

الاسم التاريخ التوقيع

.....



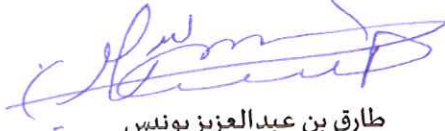
جمعية اسمنت الشرقية
Eastern Cement Cooperative

اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد دليل السياسات والاجراءات المالية والمحاسبية في اجتماع مجلس الادارة رقم (11) بتاريخ

2024/10/14

رئيس مجلس الإدارة


طارق بن عبدالعزيز بونيس