



جمعية تيسير النقل الأهلية NATIONAL ASSOCIATION FOR TRANSPORT FACILITATION

اللائحة المالية والمحاسبية

المجموعة الثانية: المالية والمشتريات والاستدامة

معتمدة من مجلس إدارة جمعية تيسير النقل بمحافظة فيفاء بتاريخ 2025/07/16م

بيان الضبط	القيمة
رمز الوثيقة	FIN-REG-001
الإصدار	1.0 — معتمدة
تاريخ الاعتماد	16 يوليو 2025م
مالك الوثيقة	مجلس الإدارة
جهة الاعتماد	مجلس إدارة جمعية تيسير النقل بمحافظة فيفاء
المراجعة الدورية	سنوية وعند تغير متطلب نظامي أو نشاط جوهري

متطلبات التطبيق: تستكمل الجمعية إدراج السنة المالية ودليل الحسابات والحدود المالية ونظام المحاسبة ومفوضي البنوك ضمن متطلبات التطبيق.

الإصدار	التاريخ	وصف التعديل	الإعداد	المراجعة	الاعتماد
1.0	2025/07/16	الإصدار المعتمد من مجلس إدارة الجمعية	—	—	مجلس إدارة الجمعية

1. الغرض

تنظيم إدارة أموال الجمعية وسجلاتها وموازنتها وتقاريرها ورقابته بما يحمي الموارد ويضمن استخدامها في الأغراض المعتمدة.

2. النطاق

جميع الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والعقود والمنح والتبرعات والبرامج والحسابات البنكية والتقارير المالية.

3. المراجعيات

- نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية وقواعد الحوكمة.
- اللائحة الأساسية للجمعية ومصفوفة الصلاحيات بعد اعتمادهما.
- المعايير المحاسبية والأنظمة المالية والزكوية والضريبية ذات العلاقة بحسب الانطباق.

4. المبادئ المالية

- الفصل بين أموال الجمعية وأموال الأشخاص.
- عدم الصرف إلا لغرض معتمد ومستند مكتمل وضمن الصلاحية والموازنة.
- الاستحقاق المحاسبي والاتساق وقابلية التتبع والمطابقة.
- الفصل بين الطلب والمراجعة والاعتماد والدفع والمطابقة.
- تقييد الأموال حسب شروط المانح أو الحملة وعدم خلطها.
- الإفصاح عن المصالح وعدم تجزئة المعاملات للتحايل.

5. الدورة المحاسبية

المرحلة	الضابط
القيد	قيد كل عملية في النظام بدليل ورقم مرجعي وحساب ومركز تكلفة ومشروع.
المراجعة	مراجعة صحة الحساب والفترة والضريبة والتمويل والصلاحية قبل الترحيل.
الإقفال	إقفال شهري يتضمن المطابقات والمخصصات والعهد والإيرادات المقيدة.
التقرير	تقارير فعلية مقابل الموازنة وتدفقات ومركز مالي ومشروعات.
التدقيق	إتاحة السجلات للمراجع الخارجي والجهات المختصة ومعالجة الملاحظات.

6. الإيرادات والمصروفات

- تثبت الإيرادات عند تحققها وترتبط بمصدرها وغرضها وتصريحها عند اللزوم.
- لا يقبل نقد خارج القنوات النظامية، ولا تستخدم حسابات شخصية.
- يستند الصرف إلى طلب واعتماد وإثبات استلام وفاتورة أو مستند نظامي.

- تسجل المصروفات على المشروع والفترة الصحيحة، وتمنع الدفعات المكررة.
- تعالج المبالغ المرتجعة والتسويات بقيود معتمدة وأثر تدقيقي.

7. الإقفال والتقارير

التكرار	المخرجات
شهري	ميزان مراجعة، مطابقات البنوك، العهد، الموردون، الأصول، الموازنة.
ربع سنوي	تقرير مالي للمجلس، سيولة، انحرافات، منح مقيدة، التزامات ومخاطر.
سنوي	قوائم مالية وحساب ختامي وتقرير مراجع واعتمادات وإفصاحات نظامية.

8. المسؤوليات

الطرف	المسؤولية
الجمعية العمومية	اعتماد ما يدخل في اختصاصها من القوائم والموازنة والمراجع وفق اللائحة.
مجلس الإدارة	اعتماد السياسات والإشراف والموازنة والتقارير والإجراءات التصحيحية.
المدير التنفيذي	تنفيذ الموازنة والضوابط والإفصاح عن الانحرافات.
المسؤول المالي	القيود والمطابقات والتقارير والحفظ والالتزام.
لجنة المراجعة	مراجعة التقارير والرقابة والمراجع الخارجي والملاحظات.

ملحق (1): قائمة إقفال شهري

- مطابقة جميع الحسابات البنكية.
- تسوية العهد والسلف والموردين.
- مراجعة الإيرادات والتبرعات المقيدة.
- تحديث الأصول والاستهلاك والمخزون.
- تحليل الانحرافات وإصدار ميزان المراجعة.
- مراجعة القيود اليدوية والصلاحيات.

ملحق (2): سند قيد

البيان	التفاصيل
رقم وتاريخ القيد	
الوصف والمستند	
الحساب المدين	
الحساب الدائن	
المشروع/مركز التكلفة	
الإعداد والمراجعة والاعتماد	

السجلات والحفظ

تحفظ السجلات والمستندات المالية وملفات الحسابات والمراسلات والوثائق المرتبطة بالمتعاملين ماليًا مدة لا تقل عن عشر سنوات من انتهاء التعامل، أو مدة أطول يوجبها النظام أو العقد.

مؤشرات المتابعة

- زمن الإقفال الشهري.
- عدد القيود المعدلة بعد الإقفال.
- فروقات المطابقات غير المسواة.
- ملاحظات المراجع ونسبة إغلاقها.

المخالفات والاستثناءات

لا يعتمد أي استثناء يخالف نظامًا نافذًا أو شرط مانح أو قرارًا معتمدًا. توثق الاستثناءات المسموح بها كتابةً مع المبرر والمدة وصاحب الصلاحية والرقابة البديلة. ويبلغ عن الاشتباه بالمخالفة أو الاحتيال عبر القنوات المعتمدة.

المراجعة والنفذ

تراجع الوثيقة سنويًا وعند تغيير الأنظمة أو الهيكل أو حجم العمليات، وتصبح نافذة بعد اعتمادها واستكمال البيانات المشار إليها في قائمة ما قبل الاعتماد.

قائمة ما قبل الاعتماد

- تحديد السنة المالية ودليل الحسابات والنظام المحاسبي.
- استلام اللائحة الأساسية والحدود المالية.

- تحديد المراجع الخارجي ومسار اعتماد القوائم.

اعتماد الوثيقة

اعتمد مجلس إدارة جمعية تيسير النقل بمحافظة فيفاء هذه الوثيقة بتاريخ 2025/07/16م، وتعد نافذة من تاريخ الاعتماد.