



جمعية تيسير النقل الأهلية NATIONAL ASSOCIATION FOR TRANSPORT FACILITATION

سياسة العهد والسلف والمصروفات

المجموعة الثانية: المالية والمشتريات والاستدامة

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

بيان الضبط	القيمة
رمز الوثيقة	FIN-POL-004
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

وثيقة؛ يجب تحديد سقف العهد والسلف ومدد التسوية وفق الموازنة ومصفوفة الصلاحيات.

سجل الإصدارات والاعتماد

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

1. الغرض

ضبط العهد النقدي والعينية والسلف والمصروفات المستردة وتقليل النقد والتسويات المتأخرة.

2. النطاق

العهد الدائمة والمؤقتة وعهد المركبات والوقود والأجهزة والسلف والمهمات والمصروفات الشخصية المستردة.

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. الضوابط

- الأصل استخدام الدفع المباشر وتعد العهد استثناءً للحاجة التشغيلية.
- لا تمنح عهدة لمن لديه عهدة متأخرة دون تسوية معتمدة.
- لا تستخدم العهدة لقرض أو سلفة شخصية أو تجزئة شراء.
- كل صرف بفاتورة نظامية وغرض ومركز تكلفة ومتبقي نقدي.
- تجرد العهد المفاجئ والدوري، وتسترد عند انتهاء الغرض أو العلاقة.
- تفصل عهدة الوقود وسجلها عن المصروفات الأخرى وتربط بالرحلات والمركبات.

5. الأنواع والتسوية

النوع	الاستخدام	التسوية
عهدة دائمة	مصروفات صغيرة متكررة ضمن سقف.	دوريًا وقبل التعزيز.
عهدة مؤقتة	فعالية أو مهمة محددة.	خلال المدة المعتمدة بعد انتهاء المهمة.
سلفة موظف	حالة تجيزها لائحة الموارد البشرية.	وفق جدول مكتوب واستقطاع نظامي.
عهدة عينية	جهاز أو مفتاح أو بطاقة أو مركبة.	رد فعلي وفحص عند النقل أو الانتهاء.

6. المصروفات المستردة

لا يلتزم الموظف بمصروف من ماله إلا بموافقة مسبقة أو طارئ موثق. يقدم طلب الاسترداد خلال المدة المحددة مع الأصل أو النسخة الموثوقة، ولا يعرض ما يخالف السياسة أو يتجاوز السعر المعقول دون اعتماد استثناء.

ملحق (1): طلب عهدة/سلفة

البيان	التفاصيل
المستفيد	
النوع والغرض	
المبلغ/العين	
المدة والتسوية	
الموازنة	
الإقرار والتوقيع	
الاعتماد	

ملحق (2): كشف تسوية

التاريخ	المستند	الوصف	المبلغ	المشروع	الملاحظات

ملحق (3): سجل العهد

الرقم	المستفيد	النوع	القيمة	البداء	الاستحقاق	المسوى	المتبقي	الحالة

السجلات والحفظ

تحفظ طلبات العهد وإقرارات الاستلام والفواتير والتسويات والجرد والمخالفات ضمن السجلات المالية والموارد البشرية حسب نوعها.

مؤشرات المتابعة

- قيمة العهد المتأخرة.
- متوسط مدة التسوية.
- فروقات الجرد.
- عدد العهد المفتوحة لكل شخص.

المخالفات والاستثناءات

لا يعتمد أي استثناء بخالف 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 والنفاذ

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 السقوف ومدد التسوية.
- تحديد أنواع العهد الفعلية وبطاقات الوقود.
- ربط المخالصة بإغلاق العهد.

اعتماد الوثيقة

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