

دليل السياسات والإجراءات

المالية والمحاسبية

بجمعية مراكز الأحياء بمنطقة مكة المكرمة
أكتوبر ٢٠٢٣

معلومات الوثيقة

عنوان الوثيقة	دليل السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية
الجهة	جمعية مراكز الأحياء بمنطقة مكة المكرمة
رقم الاصدار	الإصدار الأول
تاريخ الاصدار	ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ - أكتوبر ٢٠٢٣ م
مصادر الوثيقة	النسخة المعتمد
دورية المراجعة	يتم مراجعة هذه السياسة كل سنة من تاريخ اعتمادها

اعتماد

مستشار خادم الحرمين الشريفين، أمير منطقة مكة المكرمة
رئيس مجلس الإدارة

صاحب السمو الملكي الأمير خالد الفيصل

مصفوفة الصلاحيات المالية

مصفوفة الصلاحيات المالية

٣- الشؤون المالية - فتح الحسابات المصرفية وتحريكها والتوقيع على الشيكات

الصلاحيات	يُعد	يوصي	يوافق	يعتمد	ينفذ
١- تحديد البنوك التي تودع فيها أموال الجمعية	المدير المالي	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	لجنة التنسيق والتكامل	الرئيس التنفيذي
٢- فتح حساب مصرفي وإرسال نماذج التوقيع / إقفال الحساب المصرفي	المدير المالي	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	لجنة التنسيق والتكامل	الرئيس التنفيذي
٣- صلاحية التوقيع على مستندات الرواتب	الموارد البشرية	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي
٤- اعتماد الشيكات	المدير المالي	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي
٥- تحريك الأموال من حساب مصرفي لآخر	المدير المالي	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

٤- الشؤون المالية - الإجراءات العامة والاستثمار

الصلاحيات	يُعد	يوصي	يوافق	يعتمد	ينفذ
١- اعتماد مراجع الحسابات الخارجي	المدير المالي	الرئيس التنفيذي	مجلس الإدارة	الجمعية العمومية	الرئيس التنفيذي
٢- دراسة تقرير المراجع القانوني عن القوائم المالية والمصادقة عليه	المدير المالي	الرئيس التنفيذي	مجلس الإدارة	الجمعية العمومية	الرئيس التنفيذي
٣- اعتماد الخطة التشغيلية والموازنة التقديرية	لجنة الخطة والموازنة	الرئيس التنفيذي	مجلس الإدارة	الجمعية العمومية	الرئيس التنفيذي
٤- اعتماد لائحة الاستثمار	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	مجلس الإدارة	الجمعية العمومية	الرئيس التنفيذي
٥- التصرف في الممتلكات العقارية والاستثمارية	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	مجلس الإدارة	الجمعية العمومية	الرئيس التنفيذي
٦- إقرار خطة استثمار أموال الجمعية ومجالاتها	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
٧- اعتماد مصادر التمويل للاستثمارات	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
٨- الموافقة على تأسيس الشركات والكيانات الاستثمارية التابعة وفق أي إطار تنظيمي	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
٩- اعتماد الجهات المؤهلة كمدراء استثمار أو جهات وسيطة لإدارة المشاريع الاستثمارية في الجمعية	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
١٠- التخارج من الاستثمارات	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
١١- تسوية عجز (فائض) في جرد الصندوق	المدير المالي	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
١٢- إعداد حقوق مالية مشكوك في تحصيلها	المدير المالي	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
١٣- الموافقة على تأسيس الأوقاف والكيانات الوقفية التابعة وفق أي إطار تنظيمي	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
٩- اعتماد الجهات المؤهلة كمدراء لإدارة الصناديق الوقفية في الجمعية	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
١٠- اعتماد خطط تطوير وتنمية الأوقاف	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي

٥- الشؤون المالية - العقود والاتفاقيات

الصلاحيات	يُعد	يوصي	يوافق	يعتمد	ينفذ
-----------	------	------	-------	-------	------

١. اعتماد الموازنة العامة للجمعية	الإدارات المعنية	مدير الشؤون الإدارية	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	مدير الشؤون الإدارية
٢. اعتماد الصرف في حدود الموازنة المعتمدة للأنشطة والبرامج المختلفة للجمعية والفروع والمراكز	الإدارات المعنية	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	الإدارات المعنية
٣. اعتماد الصرف للتبرعات المخصصة والموافق عليها وفق شرط المانحين أو المنصات أو الواقفين أو المتبرعين في حدود المخصصات المعتمدة للصرف.	الإدارات المعنية	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	الإدارات المعنية
٤. اعتماد الصرف خارج حدود الموازنة المعتمدة: - اعتماد أوامر الشراء حتى ١٠,٠٠٠ ريال (خاص بالمراكز)	مدير المركز	مدير الفرع	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	مدير المركز
٥. اعتماد الصرف خارج حدود الموازنة المعتمدة: - اعتماد أوامر الشراء حتى ٢٠,٠٠٠ ريال	الإدارات المعنية	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	الإدارات المعنية
٦. اعتماد الصرف خارج حدود الموازنة المعتمدة: - اعتماد أوامر الشراء أكثر من ٢٠,٠٠٠ ريال ولغاية ١ مليون ريال	الإدارات المعنية	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	الإدارات المعنية
٧. اعتماد الصرف خارج حدود الموازنة المعتمدة: - اعتماد أوامر الشراء أكثر من ١ مليون ريال	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة
٨. تمثيل الجمعية أمام الجهات القضائية واللجان المختصة والأجهزة الرسمية وغيرها، ويجوز له توكيل غيره.	الشؤون القانونية	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي	مدير الخدمات المساندة

٦- الشؤون المالية - الصرف على البرامج والمشاريع وخدمات المستفيدين - عروض الأسعار

الصلاحية	يُعد	يوصي	يوافق	يعتمد	ينفذ
١. صرف البنود المعتمدة للبرامج والمشاريع	المساعد للبرامج والمشاريع	مدير الخدمات المساندة		الرئيس التنفيذي	المالية
٢. قبول المستفيدين أو رفع الدعم عنهم وتحديد قيمة الدعم	المساعد للبرامج والمشاريع	مدير الفرع/ المركز		الرئيس التنفيذي	المالية
٣. اعتماد البرامج والمشاريع بمبلغ أقصاه (٥٠٠,٠٠٠) ريال	مدير الإدارة المعنية	المساعد للبرامج والمشاريع		الرئيس التنفيذي	المالية
٤. اعتماد البرامج والمشاريع بأكثر من ٥٠٠,٠٠٠ ريال	مدير الإدارة المعنية	المساعد للبرامج والمشاريع		الرئيس التنفيذي	المالية
٥. اختيار عروض الأسعار واعتماد المشتريات والتوقيع على العقود والاتفاقيات أقل من ١٠٠,٠٠٠ ألف ريال وفي حدود الموازنة المعتمدة	مدير الإدارة المعنية	مدير الخدمات المساندة	لجنة المشتريات	الرئيس التنفيذي	المالية
٦. اختيار عروض الأسعار واعتماد المشتريات والتوقيع على العقود والاتفاقيات أكبر من ١٠٠,٠٠٠ ريال وفي حدود الموازنة المعتمدة.	مدير الإدارة المعنية	مدير الخدمات المساندة	لجنة المشتريات	الرئيس التنفيذي	المالية
٧. تسوية (عجز/ فائض) الصندوق/ العهدة أو إعدام دين للجمعية لدى الغير بأقل أو يساوي ٥٠٠ ريال بعد التحقق وبما لا يتجاوز عشرين ألف ريال في السنة.	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة		الرئيس التنفيذي	المالية
٨. تسوية (عجز/ فائض) الصندوق/ العهدة أو إعدام دين للجمعية لدى الغير أكبر من ٢٠,٠٠٠ ريال بعد التحقق.	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	المالية

٧- تعزيز البنود وإجراء المناقشات - قبول الهبات والوصايا - اعتماد الطلبات

الصلاحية	يُعد	يوصي	يو أفق	يعتمد	ينفذ
١. اعتماد بند جديد في الموازنة العامة للجهة المستفيدة	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	المالية
٢. إجراء المناقشات بين البنود المعتمدة في الموازنة بنسبة ١٥ % أو أقل	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة		الرئيس التنفيذي	المالية
٣. إجراء المناقشات بين البنود المعتمدة في الموازنة بنسبة أكثر من ١٥ %	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	المالية
٤. قبول الهبات والوصايا والأوقاف التي تتفق وأهداف الجهة	مدير إدارة الاستثمار	مدير الممتلكات والأوقاف		الرئيس التنفيذي	المالية
٥. شراء الأصول العقارية وغير العقارية	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
٦. بيع الأصول العقارية وغير العقارية أو تصفية استثمارات قائمة	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
٧. خطة استثمار الفوائض المالية والاستثمار العقاري وغير العقاري	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
٨. المناقشة بين بنود الموازنة المعتمدة في الخطة والموازنة داخل الباب الواحد باستثناء الموازنة الرأسمالية. وبما لا يزيد عن ٢٥ % من البند المناقل منه	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة		الرئيس التنفيذي	المالية
٩. المناقشة بين بنود الموازنة المعتمدة في الخطة والموازنة - داخل الباب الواحد وبما يزيد عن ٥٠ % من البند المناقل منه - داخل بنود الموازنة الرأسمالية - بين أبواب الموازنة - اعتماد تعديل الموازنة خلال السنة	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
١٠. المناقشة بين بنود الموازنة المعتمدة في الخطة والموازنة داخل الباب الواحد باستثناء الموازنة الرأسمالية. وبنسبة أكبر من ٢٥ % وأقل من ٥٠ % من البند المناقل منه	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
١١. شراء عقار باسم الجمعية بعد موافقة الجمعية العمومية	مدير إدارة الاستثمار	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
١٢. الاستغناء عن أصول ثابتة أو بيعها أو اتلاف أصناف في المستودع أقل أو تساوي ٥٠٠٠٠ ريال	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة		الرئيس التنفيذي	المالية
١٣. الاستغناء عن أصول ثابتة أو بيعها أو اتلاف أصناف في المستودع أكبر من ٥٠٠٠٠ ريال وأقل من ٥٠٠٠٠٠ ريال	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	المالية
١٤. الجرد السنوي للأصول الثابتة	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة		الرئيس التنفيذي	المالية
١٥. اعتماد النسب المحددة للمخصصات الخاصة بالأصول الثابتة	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة		الرئيس التنفيذي	المالية
١٦. اعتماد النسب المحددة للمخصصات والاحتياطيات الخاصة بالأصول الثابتة الوقفية.	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة		الرئيس التنفيذي	المالية
١٧. تشكيل لجنة تقصي في المخالفات المالية	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	المالية
١٨. اعتماد العقوبات المالية للمخالفات المالية	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي	لجنة التنسيق والتكامل	المالية
١٩. حفظ الوثائق والعقود والمستندات ذات الأهمية المالية.	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة		الرئيس التنفيذي	المالية
٢٠. الموافقة على نسخ أو تداول الوثائق والعقود والمستندات ذات الأهمية المالية	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية
٢١. اعتماد طباعة مستندات مالية	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية
٢٢. تشكيل لجنة الفحص والاستلام لمستندات مالية والمشتريات	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية
٢٣. اعتماد صرف دفاتر سندات قبض	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية
٢٤. تشكيل لجان استلام وتسليم الصناديق والعهد والمستندات المالية وفتح الخزن والصناديق في الحالات الطارئة	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية
٢٥. اعتماد طلب الصرف	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية
٢٦. اعتماد سندات الصرف	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية
٢٧. اعتماد المستندات المؤيدة لقياس قيمة التبرعات العينية والتبرعات على شكل خدمات ومنافع والتبرع بتخفيض التزام	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية
٢٨. اعتماد صرف عهدة مستديمة أو مؤقتة	المدير المالي	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية
٢٩. اعتماد صرف مستحقات الموظفين	الموارد البشرية	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		الموارد البشرية
٣٠. التوجيه بالصرف في حال فقدان المستندات الثبوتية المؤيدة للصرف أو تعذر الحصول عليها.	الشؤون المالية	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		الموارد البشرية
٣١. تشكيل لجان الجرد والفحص والاستلام للمستندات والدعم العيني. الخ.	الشؤون المالية	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		الموارد البشرية
٣٢. اعتماد محاضر النقل والاستلام والتسليم للعهد المؤقتة والمستديمة	اللجنة المكلفة	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		الموارد البشرية
٣٣. اعتماد التقارير المالية الدورية	الشؤون المالية	مدير الخدمات المساندة	الرئيس التنفيذي		المالية