

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



جمعية البر الأهلية
بالحرجه

ثقة المحسنين .. وأمل المحتاجين

مسجلة بوزارة العمل برقم (١٩٩)

دليل الإجراءات المالية

(من ص ٦٧ - ٧٢) الدراسة الاستشارية الخاصة بالجمعية

جمعية البر الأهلية بالحرجه



(٢) النظام المالي والمحاسبي

تشمل دراسة النظام المالي والمحاسبي والعناصر التالية :

١-٣ الوضع الحالي للنظام المالي والمحاسبي .

٢-٣ النظام المالي والمحاسبي المقترح للمستودع الخيري .

٣-٣ الدليل المحاسبي .

٤-٣ القواعد والإجراءات التنفيذية والرقابية .

٥-٣ السجلات والدفاتر المحاسبية والتقارير المالية .

٦-٣ التحليل المالي .

٧-٣ إعداد نظام المستودعات ومراقبة المخزون .

٨-٣ نظام المشتريات



١-٣ الوضع الحالي للنظام المالي والمحاسبي

(١) ملاحظات عامة :

١. تتلقى الجمعية تبرعات عينية ونقدية لتوجيهها لأغراض مختلفة ومتنوعة .
٢. يتعدد المتبرعون للجمعية من مختلف مناطق المملكة .
٣. تتعدد التبرعات العينية بشكل يتطلب ضرورة تقسيمها وتصنيفها وفقاً لنظام ترميز يساعد على تسهيل التعامل معها استلاماً وتخزيناً ومراقبتاً وصرفاً
٤. يتسم العمل في المستودع بقدر كبير من الموسمية حيث يزداد ضغط العمل في فترات معينة (موسم الحج والعمرة مثلاً)
٥. لا تتوافر العمالة الكافية لإدارة المستودع خلال شهر رمضان ،حيث يقع عبء العمل الإشرافي والإداري تقريباً على شخص واحد .
٦. لا توجد مجموعة مستنديه أو دفترية كافية لضمان كفاءة الأداء .
٧. لا يوجد نظام للرقابة على المخزون .
٨. عدم وجود أي تقويم مادي للتبرعات العينية حتى ولو بشكل تقديري يساعد على إجراء تقويم شامل وإجمالي لنشاط المستودع ،حيث يتم الاعتماد على

القياس الكمي للوارد والمنصرف ، وفي اغلب الأحوال حسب الوحدات التي وردت بها .

٩. لوحظ عدم توافر أجهزة الأمن الكفيلة بحماية الموجودات بالمستودع .

٢) الوضع التنظيمي المالي حالياً

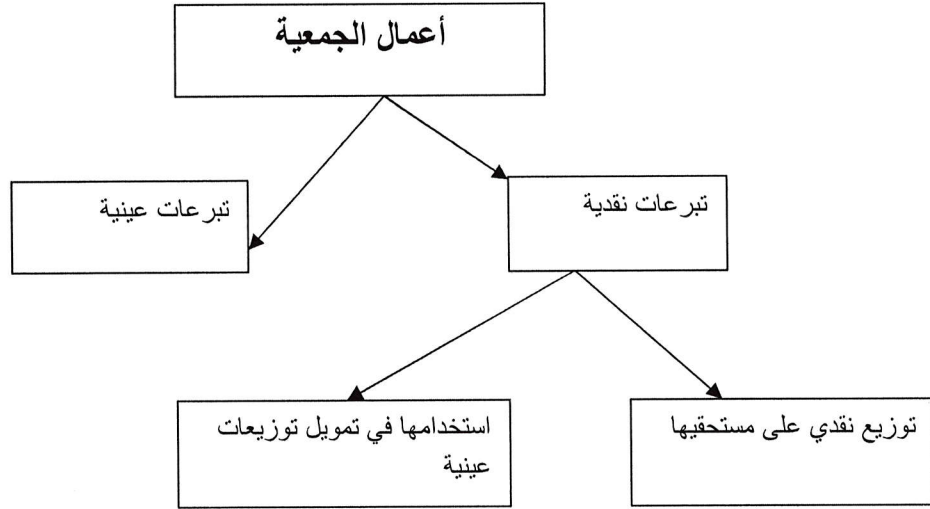
بالرغم من شيوع جو العمل الإنساني والثقة الكبيرة بين المسؤولين فيما يتعلق بالجوانب المالية ، إلا انه قد لوحظ ما يلي .

١. عدم وضوح التخطيط والرقابة على جميع أنواع الإيرادات والمصروفات .
٢. عدم توفر سياسات وإجراءات مالية ومحاسبية موحدة .
٣. عدم وجود نظام محاسبي، ودفاتر محاسبية ملائمة لتسجيل عمليات المستودع .
٤. عدم توفر نظام للرقابة الداخلية على عمليات المستودع .
٥. عدم وجود نظام موثق لضبط المواد الداخلة والخارجة من المستودع بشكل دقيق .
٦. عدم وجود تقارير دورية وختامية تعطي تصوراً دقيقاً لمجلس إدارة المستودع عن نشاطاته خلال العام .

٣) أعمال المستودع الحالية :

١. قبول التبرعات العينية وتوزيعها على الجهات المستحقة وفقاً لما ورد في كتيب المستودع الخيري والتي تتراوح بين إطعام أسرة وتقديم الأجهزة والأدوات المنزلية لبعض المستحقين .
٢. قبول التبرعات النقدية وتوجيهها إلى الجهات المستحقة إما نقداً أو استخدامها في تمويل تبرعات عينية (وعلى الرغم من انخفاض الأهمية النسبية للتبرعات النقدية إلا أن الأمر يتطلب ضرورة وجود نظام مالي يتضمن مجموعة من الإجراءات الكفيلة بحماية وضمان الاستغلال الأمثل للموارد المالية المتاحة)





٤) متطلبات تطوير الوضع الحالي بالمستودع الخيري:

١. ضرورة تنظيم ثلاث أنظمة أساسية وهي:

- نظام إداري : مهمته التخطيط والإشراف والتوجيه
- نظام مالي ومحاسبي : لضبط النواحي المالية بالمستودع وتوفير تقارير دورية لتقويم الأداء
- نظام للمخزون : (وارد ومنصرف رصيد)

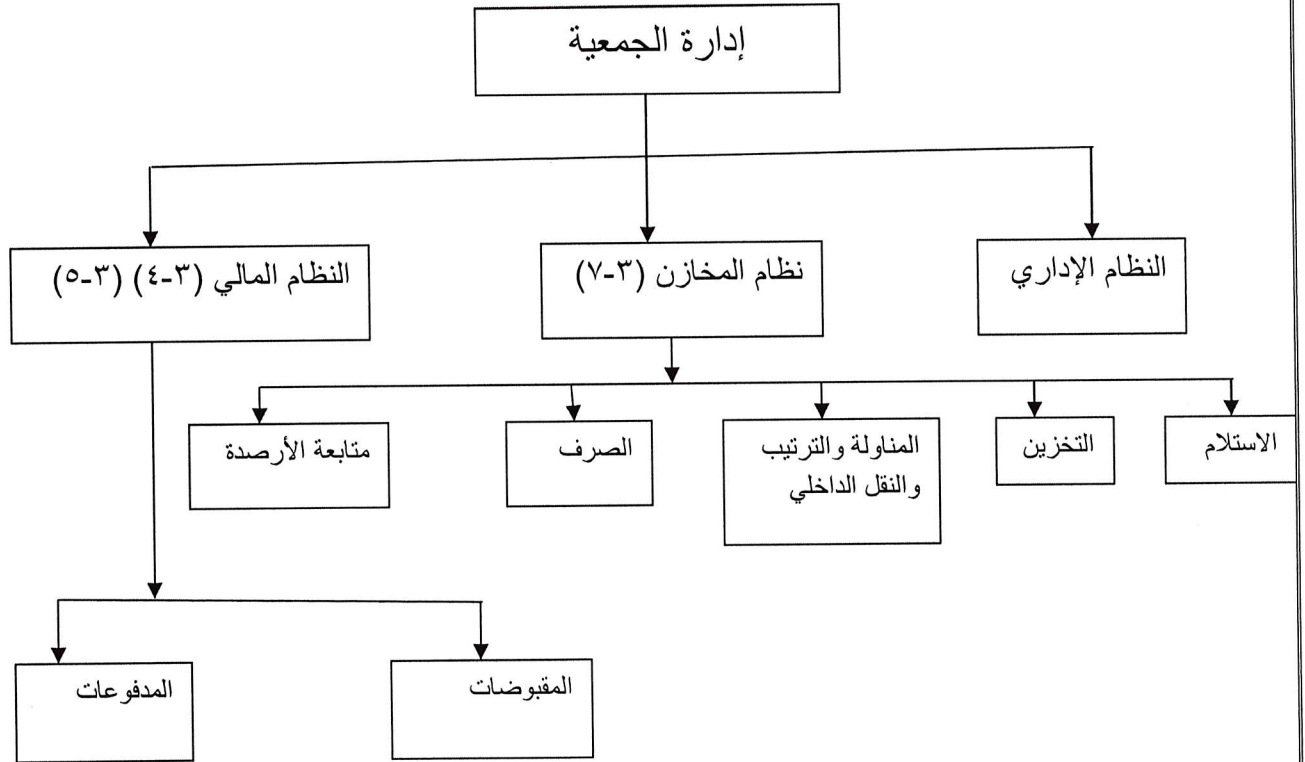
٢. وضع قواعد وإجراءات تنفيذية ورقابية تحدد نظام العمل الداخلي وضمن كفاءة الأداء.

٣. وجود مجموعة مستنديه كافية لضمان حسن سير العمل ، وتحقيق الانسيابية والسرعة في الأداء ، والاستغلال الأمثل للموارد المتاحة من خلال تقليل الفاقد سواء في الوقت أو التبرعات المقدمة من أهل الخير .

٤. وجود مجموعة دفترية لضبط الوارد والمنصرف سواء من التبرعات النقدية أو العينية ، بما يمكن معه إعداد تقارير الأداء الدورية والتعرف على الأرصدة المتبقية ، ومن ثم إمكانية التخطيط لتوزيعها للجهات المستحقة بما يحقق الكفاية والكفاءة في عملية التوزيع .



الأنظمة الأساسية الواجب توفرها في الجمعية



٣-٢ النظام المالي والمحاسبي المقترح للجمعية

يهدف النظام المالي والمحاسبي إلى ضبط المقبوضات من التبرعات، وكذا المدفوعات للجهات المستحقة، أو المدفوعات لمقابلة قيمة سلع أو خدمات مقدمة لتلك الجهة، أو لمقابلة المصروفات المتعلقة بتسيير النشاط وتتمثل مقومات هذا النظام في :

- الإجراءات التنفيذية والرقابية الواجبة الإلتباع في حالتي المقبوضات والمدفوعات
- دورات العمل والدورات المستندية .
- نماذج المستندات المستخدمة .
- السجلات المحاسبية .
- التقارير الدورية .



النظام المالي والمحاسبي المقترح للجمعية

