أنفَعُكم

سياسة الصرف للبرامج

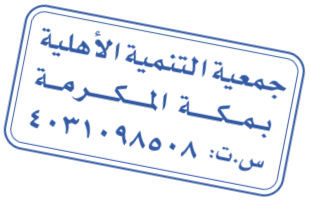
جمعية التنمية الأهلية
بمكة المكرمة

سياسة الصرف للبرامج

تتم عملية الصرف على البرامج والأنشطة في الجمعية التي لها رصيد مالي متبرع به أو المعتمدة في موازنة العام الحالي محل الصرف، وذلك من خلال تعبئة نموذج طلب الصرف على النشاط. ويجب أن يحتوي نموذج الطلب على الآتي:

١. بيانات الإدارة أو القسم المعني بطلب الصرف.
٢. بيانات البرنامج أو النشاط أو البند المراد الصرف له.
٣. تحديد رقم البند أو البرنامج في موازنة العام في حال تم اعتماده فيها والرصد المعتمد.
٤. توقيع الإدارة الطالبة للصرف.
٥. اعتماد صاحب الصلاحية.
٦. توقيع قسم الموازنات أو الشؤون المالية بما يفيد توفر الرصيد من خلال الموازنة أو من خلال وجود تبرع أو دعم للبرنامج.

وفي حال عدم توفر رصيد للبرنامج أو المبادرة، يتم إعداد نموذج مناقلة بين البنود، وبعد إتمام عملية المناقلة يتم إجراء عملية الصرف بموجب سند الصرف. ويحتوي نموذج المناقلة على البيانات التالية:



١. البند أو البرنامج المراد المناقلة له.
٢. البند أو البرنامج المراد المناقلة منه.
٣. موافقة صاحب الصلاحية على إجراء المناقلة بعد تأكيد الإدارة المالية على توفر رصيد في البند المراد المناقلة منه.
٤. تحديد نوعية هذه المناقلة؛ هل هي دعم من البنود العامة أو قرض على هذا البرنامج حتى يتم تسويقه ووصول تبرعات له.

يتم تحضير سند صرف عند سداد المصروفات بموجب شيكات تصدرها الجمعية على أحد البنوك التي تتعامل معها، ويحتوي سند الصرف على البيانات التالية:

١. اسم المستفيد.
٢. اسم البنك المسحوب عليه ورقم الحساب.
٣. المبلغ رقماً وكتابةً.
٤. رقم الشيك المسحوب.
٥. أسباب الصرف.
٦. التوجيه المحاسبي لعملية الصرف.
٧. توقيع جميع الأطراف التي اشتركت في إعداد ومراجعة سند الصرف (المُعد، المراجع، المدير المالي).
٨. توقيع أصحاب الصلاحية في حدود الصلاحيات المالية المخولة لهم.

والشيك هو صك ومستند قانوني يتم بموجبه دفع النقود من قبل البنك للمستفيد، ويراعى فيه ما يلي:

١. ذكر الاسم الصريح للجهة المستفيدة.
٢. تسجيل المبلغ المدفوع رقماً وكتابةً.
٣. الاعتماد من صاحب الصلاحية.

جمعية التنمية الأهلية
بمكة المكرمة
س.ت: ٤٠٣١٠٩٨٥٠٨

يُحظر إصدار أي شيك بدون سند الصرف، كما يُحظر على غير قسم الحسابات أن يقوم بإعداده. ويُرفق مع أصل سند الصرف والشيكات جميع الوثائق المبررة للصرف.
ويتألف سند صرف الشيكات من أصل وصورة؛ حيث يُسلم الأصل لقسم الحسابات للقيد بموجبه، وتُحفظ الصورة في الدفتر للمراجعة.

ولكي يصح سند صرف الشيكات دليلاً على إبراء ذمة الجمعية تجاه الغير، يجب أن يوقع مستلم الشيك على متن السند مع ذكر اسمه الكامل والصريح بما يفيد استلامه للشيك، مع الحصول على سند قبض في الحالات التي تستوجب ذلك.

تم اعتماد هذه السياسة في اجتماع مجلس الإدارة رقم (١) في دورة المجلس الأولى .

رئيس مجلس الإدارة

معتوق بن معتق بن عاتق اللحياني

جمعية التنمية الأهلية
بمكة المكرمة
س.ت: ٤٠٣١٠٩٨٥٠٨