

الرقم:
التاريخ:
الموضوع:
المرفقات:



المملكة العربية السعودية
الجمعية التعاونية الزراعية بالباحة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
التصريح رقم ٢٣٠

معييار السلامة المالية

آلية التحقق	البند
1- وجود الهيكل التنظيمي للجمعية. 2- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.	هل يوجد هيكل تنظيمي للوظائف المالية في الجمعية ضمن هيكل الجمعية معتمد من مجلس الإدارة؟
1- محتوى الهيكل التنظيمي. (مرفق الدليل للهيكل التنظيمي) 2- محتوى إجابات المعنيين. 3- وجود ممارسات لتفعيل الهيكل التنظيمي.	هل هو مفعّل في واقع العمل المالي في الجمعية؟
1- وجود بطاقات الوصف الوظيفي للوظائف المالية. هذا الاجراء يتم حسب الإجراءات الرسمية المعروفة	هل يوجد وصف وظيفي للوظائف المالية واضح يحدد مسؤوليات واختصاصات كل موظف في الوظائف المالية المعتمدة في الهيكل التنظيمي؟
1- محتوى بطاقات الوصف الوظيفي للوظائف المالية. 2- محتوى إجابات المعنيين. 3- وجود ممارسات لتفعيل المسؤوليات والاختصاصات.	هل هو مفعّل في واقع العمل المالي في الجمعية؟
1- وجود لائحة الصلاحيات المالية للمجلس، وللإدارة التنفيذية. هذا الاجراء يتم حسب الإجراءات الرسمية المعروفة	هل يوجد لائحة صلاحيات مالية للمجلس والصلاحيات الممنوحة من المجلس للإدارة التنفيذية؟
1- محتوى لائحة الصلاحيات المالية للمجلس، وللإدارة التنفيذية. 2- محتوى الهيكل التنظيمي.	هل هي متطابقة مع المستويات الموجودة في الهيكل التنظيمي المعتمد؟
1- محتوى اللائحة الأساسية. مرفق نموذج من قبل اللائحة الأساسية	هل تم تحديد اختصاصات المشرف المالي في اللائحة الأساسية؟
1- محتوى السيرة الذاتية للمشرف المالي.	هل مؤهلات المشرف المالي تتناسب مع عضويته في مجلس الإدارة كمشرف مالي؟
1- محتوى اللائحة الأساسية. 2- محتوى إجابات المعنيين.	هل يمارس المشرف المهام الموكلة إليه في هذه الممارسة؟
1- محتوى قرار تعيين المحاسب.	هل يوجد لدى الجمعية محاسب؟
1- محتوى قرار تعيين المحاسب.	هل المحاسب سعودي الجنسية؟
1- وجود قرار التكلفة أو التعيين. 2- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.	هل يوجد مراجع داخلي لمراجعة وتحديث اللوائح والسياسات الداخلية؟

1-وجود قرار التكليف أو التعيين. 2-محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.	هل تم تكليفه أو تعيينه من مجلس الإدارة؟
1-تقارير المراجع الداخلي لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.	هل يرفع المراجع الداخلي التقارير لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية؟
1- محتوى نظام الرقابة الداخلي. مرفق نموذج نظام الرقابة الداخلي	هل يوجد نظام للرقابة الداخلية لمراجعة الصرف وباقي الاجراءات المالية ؟
1- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.	هل تم اعتماد نظام الرقابة الداخلي من مجلس الإدارة؟
1-محتوى نظام الرقابة الداخلي. 2- محتوى إجابات المعنيين. 3-وجود ممارسات لتفعيل نظام الرقابة الداخلية	● هو مفعّل في واقع العمل المالي في الجمعية ؟
1- وجود قرار تكوين لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية. 2- محتوى إجابات المعنيين.	هل توجد لجنة تدقيق ومراجعة داخلية؟
1- محتوى قرار تكوين لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.	هل يرأس المشرف المالي في مجلس الإدارة هذه اللجنة؟
1-وجود لائحة السياسات المالية.	هل توجد لائحة للسياسات المالية ؟
1-محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.	هل تم اعتماد اللائحة من مجلس الإدارة؟
1-محتوى لائحة السياسات المالية. 2-محتوى إجابات المعنيين. 3- وجود ممارسات لتفعيل السياسات المالية.	● هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟
1-وجود دليل الإجراءات المالي. مرفق نموذج من قبل دليل السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية	هل يوجد لدى الجمعية دليل إجراءات مالي ؟
1-محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.	هل تم اعتماد الدليل من مجلس الإدارة؟
1-محتوى دليل الإجراءات المالي. 2-محتوى إجابات المعنيين.	هل هو مفعّل في واقع العمل المالي في الجمعية ؟

<p>1- وجود سياسة لتعارض المصالح. 2- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة. مرفق نموذج من قبل سياسة لتعارض المصالح</p>	هل توجد سياسة لتعارض المصالح معتمدة من مجلس الإدارة؟
<p>1- محتوى سياسة تعارض المصالح. 2- محتوى إجابات المعنيين.</p>	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟
<p>1- وجود سياسة للإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات. 2- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة.</p>	هل توجد سياسة للإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات معتمدة من مجلس الإدارة؟
<p>1- محتوى سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية مقدمي البلاغات . 3- محتوى إجابات المعنيين. هذا الاجراء يتم حسب الإجراءات الرسمية المعروفة</p>	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟
<p>1- وجود سياسة لخصوصية البيانات. 2- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة. مرفق نموذج من قبل سياسة لخصوصية البيانات</p>	هل توجد سياسة لخصوصية البيانات معتمدة من مجلس الإدارة؟
<p>1- محتوى سياسة خصوصية البيانات. 2- محتوى إجابات المعنيين.</p>	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟
<p>1- وجود سياسة للاحتفاظ بالوثائق وإتلافها. 2- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة. مرفق نموذج من قبل سياسة للاحتفاظ بالوثائق وإتلافها</p>	هل توجد سياسة للاحتفاظ بالوثائق وإتلافها معتمدة من مجلس الإدارة؟
<p>1- محتوى سياسة الاحتفاظ بالوثائق وإتلافها. 2- محتوى إجابات المعنيين.</p>	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟
<p>1- وجود سياسة مكافحة غسل الأموال ومكافحة جرائم الإرهاب وتمويله . 2- محتوى محاضر اجتماعات مجلس الإدارة. هذا الاجراء يتم حسب الإجراءات الرسمية المعروفة</p>	هل توجد سياسة لمكافحة غسل الأموال ومكافحة جرائم الإرهاب وتمويله؟
<p>1- محتوى سياسة مكافحة غسل الأموال ومكافحة جرائم الإرهاب وتمويله. 2- محتوى إجابات المعنيين.</p>	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟

1- وجود سياسة لجمع التبرعات. 2- محتوى محاضر اجتماع مجلس الإدارة. مرفق نموذج من قبل سياسة لجمع التبرعات	هل توجد سياسة لجمع التبرعات معتمدة من مجلس الإدارة؟
1- وجود سياسة جمع التبرعات. 2- محتوى إجابات المعنيين.	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية؟
1- وجود إجراءات التعامل مع المقبوضات.	هل لدى الجمعية إجراءات ملائمة للتعامل مع المقبوضات في الجمعية؟
1- محتوى إجراءات التعامل مع المقبوضات. 2- محتوى إجابات المعنيين.	هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية؟
1- محتوى التقارير المالية.	هل تقوم الجمعية بجمع التبرعات؟
1- وجود موافقة المركز على جمع التبرعات.	هل توجد موافقة من المركز بذلك؟
1- محتوى التقارير المالية. 2- محتوى إجابات المعنيين.	هل تم استخدام التبرعات التي تم جمعها لغرض معين في نشاط آخر غير ما جمعت لأجله؟
1- وجود موافقة من الوزارة أو من المتبرع على استخدام التبرعات في نشاط آخر غير ما جمعت لأجله.	هل توجد موافقة من المركز أو من المتبرع على ذلك؟
1- محتوى التقرير المالي السنوي. 2- محتوى إجابات المعنيين.	هل تلقت الجمعية إعانات من خارج المملكة؟
1- محتوى موافقة الوزارة.	هل تم أخذ الموافقة من الوزارة؟
1- محتوى سجل اشتراكات الأعضاء.	هل يوجد سجل يدوي أو عبر البرنامج المحاسبي لمتابعة اشتراكات الأعضاء؟
1- وجود لائحة للمشتريات.	هل يوجد لدى الجمعية لائحة وإجراءات للمشتريات؟

هل تم اعتماد اللائحة من مجلس الإدارة؟	1-محتوى محاضر اجتماع مجلس الإدارة.
هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟	1-محتوى لائحة المشتريات. 2-محتوى إجابات المعنيين.
هل توجد لدى الجمعية سياسات وإجراءات خاصة بعمليات الصرف للبرامج والأنشطة؟	1- وجود سياسة الصرف للبرامج والأنشطة. مرفق نموذج سياسة الصرف للبرامج والأنشطة
هل تم اعتماد السياسات من مجلس الإدارة؟	1-محتوى محاضر اجتماع مجلس الإدارة.
هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟	1-محتوى سياسة الصرف للبرامج والأنشطة. 2-محتوى إجابات المعنيين.
هل توجد لدى الجمعية سياسات وإجراءات مالية للاستثمار في الجمعية؟	1- وجود سياسة للاستثمار هذا الاجراء يتم حسب الإجراءات الرسمية المعروفة
هل تم اعتماد السياسات من مجلس الإدارة؟	1-محتوى محاضر اجتماع مجلس الإدارة.
هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟	1-محتوى سياسة الاستثمار. 2-محتوى إجابات المعنيين.
هل لدى الجمعية استثمارات أو أصول ؟	1- محتوى التقارير المالية. 2- محتوى إجابات المعنيين.
هل أفرت الجمعية العمومية خطة هذه الاستثمارات والأصول واقترحت مجالاته؟	1- محتوى محاضر اجتماعات الجمعية العمومية العادية.
هل توجد عقارات أو استثمارات في ملكية الجمعية؟	1- محتوى قائمة العقارات والاستثمارات التي في ملكية الجمعية.
هل توجد موافقة من الجمعية العمومية قبل التملك أو تم إقرار ذلك في أول اجتماع تالي لها أو بقرار من مجلس الإدارة- في حال تم تفويضه من الجمعية العمومية باتخاذ القرارات في ذلك؟	1- محتوى موافقة الجمعية العمومية أو مجلس الإدارة - في حال تم تفويضه- على تملك العقارات.
هل تم التأكد من عدم وجود تعارض مصالح عند التصويت على	محتوى محاضر اجتماعات الجمعية العمومية.

قرارات الاستثمارات والعقارات بشكل خاص؟

2- شهادات الإفصاح عند تعارض المصالح.

هل تم استخدام فائض إيرادات معينة وإدخالها في أوقاف الجمعية، أو تم استثمارها في مجالات مرجحة الكسب تضمن لها الحصول على مورد ثابت، أو تم إعادة توظيفها في المشروعات الإنتاجية والخدمية؟	1- محتوى التقارير المالية. 2- محتوى التقرير السنوي لبرامج وأنشطة الجمعية. 3- محتوى إجابات المعنيين.
هل تم أخذ موافقة الجمعية العمومية على ذلك؟	1- محتوى محاضر اجتماعات الجمعية العمومية العادية.

هل يوجد لدى الجمعية السجلات والدفاتر الإدارية والمحاسبية التي تحتاجها وفقاً للأنظمة واللوائح والتعليمات ومتطلبات العمل المالي والمحاسبى لكافة العمليات المحاسبية؟	1- وجود السجلات الإدارية والمحاسبية. هذا الاجراء يتم حسب الإجراءات الرسمية المعروفة
هل هي مفعلة في واقع العمل المالي في الجمعية ؟	1-محتوى السجلات الإدارية والمحاسبية. 2-محتوى إجابات المعنيين. 3- وجود ممارسات لتفعيل السجلات والدفاتر الإدارية.

هل للجمعية موازنة تقديرية و تم إعدادها بناء على الخطة التشغيلية المعتمدة للجمعية؟	1-وجود الموازنة التقديرية.
---	----------------------------

هل قام المشرف المالي بإعداد التقارير المالية الدورية الربعية خلال السنة المالية الحالية والسابقة؟	1- محتوى التقارير المالية الدورية الربعية المعدّة من قبل المشرف المالي.
هل كانت التقارير ربعية ومكتملة (أربعة تقارير في السنة المالية حيث يكون تقرير واحد كل ثلاثة أشهر)؟	1- محتوى التقارير المالية الدورية الربعية المعدّة من قبل المشرف المالي.
هل تم عرضها على مجلس الإدارة ومناقشتها؟	1- محتوى محاضر مجلس الإدارة الذي ناقش فيه التقرير.
هل تم تزويد الوزارة بنسخة منه؟	1- محتوى المراسلات والخطابات التي تمت.

هل تم إصدار القوائم المالية للجمعية من قبل المحاسب القانوني؟	1-محتوى القوائم المالية المعتمدة من المحاسب القانوني.
هل تمت دراسة تقرير مراجع الحسابات عن القوائم المالية واعتمادها بعد مناقشتها من قبل الجمعية العمومية ؟	1-محتوى محضر اجتماع الجمعية العمومية العادية.
هل تم رفعه للوزارة خلال الأربعة اشهر من نهاية السنة المالية	1- محتوى المراسلات والخطابات التي تمت.

--	--

هل تنقيد الجمعية في عملياتها المالية بالمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالنماذج والتقارير المحاسبية التي تصدرها الوزارة؟	1-محتوى العمليات المالية. 2-محتوى التقارير الربعية. 3-محتوى القوائم المالية.
---	--

هل يوجد لدى الجمعية برنامج محاسبي ؟	1-وجود البرنامج المحاسبي.
-------------------------------------	---------------------------

هل هو مفعّل في واقع العمل المالي في الجمعية ؟	1-محتوى البرنامج المحاسبي 2-محتوى إجابات المعنيين. 3-وجود ممارسات لتفعيل البرنامج المحاسبي.
---	---

هل تطبق الجمعية دليل الحسابات الموحد في الجمعيات الأهلية والمعتمد من الوزارة بشكل صحيح ؟	1-محتوى دليل الحسابات الموحد الخاص بالجمعية.
--	--