

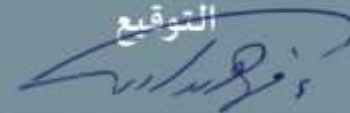

المملكة العربية السعودية

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

جمعية مشكاة لتحفيظ القرآن الكريم ببيشة

ترخيص رقم ٣١٠٥

آلية إعداد الخطة المالية

الإصدار الأول	رقم الإصدار		
التوقيع 	التاريخ ٢٠٢٢/٠٧/٠٣ م	قسم الموارد المالية والاستثمار	إعداد
التوقيع 	التاريخ ٢٠٢٢/٠٨/٠٥ م	المدير التنفيذي لجمعية مشكاة موسى بن عبدالله الدوسري	اعتماد

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع	م
3	المقدمة	1
3	الأهمية	2
4	التعريفات	3
5	المجال	4
5	الأدوار والمسؤوليات	5
6	خطوات إعداد الخطة المالية	6
7	التقييم والمراجعة	7
7	النماذج	8

1. المقدمة:

إن العمل في الجهات غير الربحية يعتمد بشكل كبير على الموارد المالية، بل هو عصب العمل فيها، لذلك تحرص الجمعية على زيادة إيراداتها النقدية والثابتة والتنوع في ذلك؛ لتحقيق الاستدامة المالية، وتغطية جميع مصروفاتها التشغيلية دون حدوث عجوزات مالية تتسبب في تسرب العاملين أو نقص جودة الخدمات المقدمة للمستفيدين، وهذا يتطلب من الجمعية العناية بعملية التخطيط المالي الفعال. إن التخطيط المالي بشكل عام هو عملية مستمرة تهدف إلى المساعدة في اتخاذ قرارات معقولة حول الأموال التي تخص الأهداف في الحياة، بمعنى أنه تقدير رأس المال المطلوب وتحديد المنافسة ووضع السياسات المالية التي تتعلق بالمشتريات والاستثمار وإدارة الأموال، وهو عملية ضرورية لتحقيق النجاح والاستقرار المالي الحالي والمستقبلي للجمعية، وترتبط هذه الآلية باللائحة المالية، وآلية التعامل مع المخاطر المالية ووثيقة التخطيط الإستراتيجي.

2. الأهمية:

تكمن أهمية هذه الآلية في:

- 1- الاستفادة من الموارد المالية بفاعلية وكفاءة.
- 2- توفير الوقت والجهد.
- 3- المساهمة في تحقيق أهداف الجمعية.
- 4- تأمين المتطلبات اللازمة لضمان سير العمل بالجمعية.

3. التعريفات:

العبرة	المقصود بها
الجمعية	جمعية مشكاة لتحفيظ القرآن الكريم ببيشة.
الإدارة	المقصود به إدارة الجمعية: (المدير التنفيذي ومجلس الإدارة).
الموارد النقدية	هي الموارد المالية التي تأتي للجمعية من تسويق مشاريعها ودعم المحسنين { من غير الموارد الثابتة }.
الموارد الثابتة	هي الموارد المالية التي تأتي من ريع المباني و المحلات والأوقاف المملوكة للجمعية أو الموقوفة عليها بالاستثمار المباشر أو بواسطة الآخرين.
المصروفات	هي جميع النفقات التي تصرفها الجمعية لتنفيذ برامجها ونفقاتها؛ لتحقيق أهدافها سواء كان الإنفاق مالي أو عيني.
التقارير المالية	هي المخرج النهائي للعمل المحاسبي والتي تبين لمتخذي القرار الأداء والمركز المالي للجمعية.
الموازنة المالية	- هي عملية إعداد بيانات مالية مفصلة تغطي فترة زمنية معينة في المستقبل. - هو البرنامج المعد للإنفاق لفترة زمنية، حيث تصاغ أهداف مالية وتجارية لتحقيق النتائج المتوقع تحقيقها على مدار السنة المالية. - هي بيان تفصيلي يوضح تقديرات الإيرادات والمصروفات معبرا عن ذلك في صورة وحدات نقدية تعكس في مضمونها خطة لسنة مالية مقبلة.
الخطة المالية	استخدام رأس المال المتوفر والأصول الأخرى لتحقيق الأهداف بناء على توقعات ومؤشرات مالية منطقية ، وتتكون من ثلاثة قوائم أساسية هي قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة النفقات.

4. المجال:

تطبق هذه الآلية على الخطة المالية التي تتعامل مع مصروفات وإيرادات جمعية مشكاة لتحفيز القرآن الكريم ببيشة.

5. الأدوار والمسؤوليات:

م	المهمة	المسؤول	الدور المطلوب
1	إعداد الآلية	إدارة الشؤون المالية	يكون المدير التنفيذي فريق عمل برئاسة الشؤون المالية لإعداد الآلية
2	الاعتماد	إدارة الجمعية	الرفع للمدير التنفيذي لاعتماد الآلية من مجلس الإدارة
3	التنفيذ	إدارة الشؤون المالية	يقوم فريق العمل في الشؤون المالية بتنفيذ الآلية المعتمدة ومتابعتها مع إدارات الجمعية

6. خطوات إعداد الخطة المالية:

- 1- تشكيل لجنة برئاسة الشؤون المالية لإعداد الخطة المالية.
- 2- عقد عدة ورش عمل لمناقشة ودراسة ما يلي:
 - ✓ وثيقة التخطيط الاستراتيجي، اللائحة المالية، آلية التعامل مع المخاطر المالية.
 - ✓ التقارير المالية الدورية.
 - ✓ احتياجات الجمعية.
 - ✓ الإيرادات المالية للجمعية.
 - ✓ مصروفات الجمعية.
- ✓ الخطوط العريضة والعامة لنمو نشاط الجمعية التعليمي، والأنشطة المساندة الإدارية والمالية والعلاقات وغيرها).
- ✓ التكلفة المقدرة لتحقيق الأهداف وتنفيذ الخطط حسب الاعتماد والإمكانات.
- ✓ التكلفة المقدرة لخطط ومهام إدارات الجمعية خلال الفترة الزمنية المحددة بالإضافة إلى النفقات الاستثمارية والإيرادات المتوقعة لتلبية الاحتياجات المالية التنفيذ الخطط.
- 3- عمل الموازنة التقديرية للجمعية للفترة الزمنية واعتمادها من لجنة تضم المسؤول المالي والمدير التنفيذي للجمعية.
- 4- إقرار الموازنة التقديرية كل عام من مجلس إدارة الجمعية.
- 5- يتم توزيع الميزانية المالية وفق البنود المناسبة وخطط إدارات الجمعية.
- 6- تعميم إدارات الجمعية بالميزانية المتعمدة لهم.
- 7- الاستفادة من جميع المخرجات السابقة إعداد الخطة المالية.
- 8- الرفع بالخطة للمدير العام لاعتمادها من صاحب الصلاحية.
- 9- العمل وفق الخطة المالية، ووفق الميزانية المعتمدة.
- 10- قياس فعالية الخطة وكفاءتها.

11- المتابعة والتقييم وفق التقارير المالية المعتمدة.

12- التحسين والتطوير المستمر.

7. التقييم والمراجعة:

يتم مراجعة هذه الآلية بداية كل عام ميلادي.

8. النماذج:

1- نموذج الموازنة التقديرية السنوية.

2- نماذج متابعة.

3- خطة المخاطر.

4- نموذج خطة بديلة.

5- اللائحة المالية.

6- النظام الأساسي للجمعية.

7- التقارير المالية الدورية.

