



الاتحاد العربي للنقابات
ARAB TRADE UNION CONFEDERATION

النظام الداخلي

سياسات وإجراءات
النقد والصندوق



arabtradeunion.org

سياسات وإجراءات النقد والصندوق

إجراءات صندوق المصروفات النقدية والنثرية

اعتمدت سكرتاريا الاتحاد العربي للنقابات هذه السياسة من أجل وضع إجراءات لأموال المصروفات النثرية وحفظ تلك الأموال.

يجوز للإدارة المالية لسكرتاريا الاتحاد العربي للنقابات إنشاء صندوق مصروفات نثرية بحد أقصى 3000 يورو ؛ الاستثناءات مسموح بها بموجب موافقة السكرتير التنفيذي و المدير الإداري و المالي خاصة عندما يتعلق الأمر بتنفيذ المشاريع و الأنشطة خارج بلد المقر.

يكون أمين صندوق مسؤولاً أمام السكرتير التنفيذي و المدير الإداري و المالي عن إساءة استخدام الأموال أو سوء إدارتها.

يجب الاحتفاظ بصندوق المصروفات النثرية في مكان آمن أو مكتبي أو خزانة أو منطقة مضمونة أخرى والتسجيل في نظام المحاسبة.

لا يجوز استخدام صندوق المصروفات النقدية للاستخدام الشخصي أو القروض أو سداد الخدمات أو الإيجارات أو مستحقات أو التعويضات.

يجب دفع الخدمات أو الإيجارات أو المستحقات أو التعويضات من خلال حسابات ذمم مستحقة لتسهيل الإبلاغ عن الدخل الخاضع للضريبة.

إنشاء صندوق المصروفات النثرية

لإنشاء صندوق للمصروفات النثرية، يجب على أمين المصروفات النثرية أن يوقع على الاستمارة بناء على موافقة المدير الإداري و المالي،

يتولى مدير المشروع الذي يطلب إنشاء صندوق للمصروفات النثرية المسؤولية عما يلي:

• ضمان فهم أمين الصندوق لسياسة النفقات والمشتريات والتقييد بها.

• ضمان التقييد بالمدفوعات لأنشطة المشروع.

• ضمان الأمن السليم للأموال والإبلاغ الفوري عن الخسائر.

• ضمان استمرار المساءلة عن الصندوق.

زيادة صندوق المصروفات النقدية و النثرية

قد يجد مدير المشروع أنه بسبب تجديد صندوق المصروفات النقدية والنثرية أكثر من مرة في الشهر، فقد يلزم زيادة مبلغ الصندوق، بحيث لا يتجاوز مجموع مبلغ الصندوق 5000 يورو.

إدارة صندوق المصروفات النقدية و النثرية

تنشأ صناديق المصروفات النقدية والنثرية لسداد المصروفات الصغيرة « المدفوعة من الجيب » أثناء تسيير الأعمال و أنشطة الاتحاد العربي او مشاريعه

تتألف معاملات المصروفات النثرية من لوازم الطوارئ، ونفقات الوجبات المتصلة بأنشطة الاتحاد و سير أعماله، ونفقات اليومية، وما إلى ذلك، ويجب الحصول على إيصال لدعم المصروفات.

ومن واجب أمين الصندوق ضمان أن يكون المصروف مناسباً وأن يكون المصروف مسموحاً به. ويجب تسجيل جميع النفقات في مطروف سداد المصروفات النثرية (المستند ب) عند إصدار التمويل. يجب أن يوقع مستلم الصندوق على الظرف عند إصدار الأموال. يجب أن يوافق أمين الصندوق على جميع النفقات. وينبغي تسجيل تاريخ النفقات، والبائع المستخدم، والبند المشتري، والغرض من الشراء، والمبلغ على الظرف.

إنشاء صندوق في السجلات المالية

عند استعادة حسابات استمارة المصروفات النثرية المستحقة الدفع المكتملة والمعتمدة، سينشئ ملفًا للبائع لدى الكفيل باعتباره المستفيد مع كتابة «نقود المدفوع له» تحت الاسم. وينبغي أن تدفع جميع أموال المصروفات النثرية من ملف البائع هذا وألا تدرج في مدفوعات أخرى لهذا الموظف.

تسوية السجلات المالية

وستحصل الخدمات المالية مرة واحدة على الأقل في السنة المالية على قائمة بأمناء الصناديق المنشأين في النظام. وستتضمن القائمة اسم أمين الصندوق وعنوانه ورقم المشروع ومبلغ الصندوق. وسيتم إرسال إشعار إلى المدير المالي للإدارة لإبلاغهم بأنه يجب تقديم جميع أموال المصروفات النثرية لسدادها في 30 يونيو لضمان تسجيل النفقات في السنة المالية المناسبة.

بما أن أمين الصندوق ينفق أموال المصروفات النثرية، فيجب اتباع الإجراءات التالية:

1. يجب أن يكون لجميع النفقات إيصالات أصلية. ولا يسمح بنسخ من الإيصالات.
2. الإيصالات يجب أن تكون مدعمة بالوثائق التالية:

أ. اسم البائع

ب. التاريخ

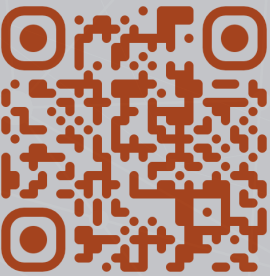
ت. صنف المشتري

ث. الغرض من الشراء

تجديد صندوق المصروفات النثرية

يُسترد الصندوق شهريا (ما لم يكن الاستعمال الموسمي فقط). وويوضع مجموع النفقات المسجلة في مظروف سداد المصروفات النثرية، كما تسجل النقدية الحاضرة في مظروف المصروفات النثرية. وينبغي أن يساوي مجموع النفقات والنقدية المتاحة مجموع صندوق المصروفات النثرية. يجب على مدير المشروع التوقيع على مظروف سداد المصروفات النثرية بموجب موافقة السكرتير التنفيذي أو المدير الإداري أو المالي بعد استعراض جميع النفقات. ثم يُستكمل طلب الدفع. المدفوع له هو أمين المصروفات النثرية، مع كتابة «المصروفات النثرية» تحت الاسم. ثم يتم إدراج جميع النفقات، مجمعة معًا حسب رمز المادة. يجب أن يوقع طلب الدفع من قبل أمين الصندوق الذي يوافق عليه مدير المشروع. ويرفق ملف رد المصروفات النثرية بطلب الدفع ويرسل إلى قسم الحسابات المستحقة الدفع لتجهيز الشيك.

سياسات وإجراءات
النقد والصندوق



الاتحاد العربي للنقابات
ARAB TRADE UNION CONFEDERATION



arabtradeunion.org