جمهورية العراق — بغداد | مجمع قرية دجلة السياحي والاستثماري

شركة قرية دجلة للاستثمار العقاري والسياحي ش.م.خ

دليل حوكمة المشتريات وصلاحيات المدير المالي المفتوحة وتوليد القيد المحاسبي التلقائي 2026

الفصل الأول: مصفوفة الصلاحيات المحدثة واعتماد المدير المالي المفتوح واستثناء مجلس الإدارة

بناء على التوجيهات الإدارية العليا، تم تعديل سقوف الاعتماد المالي في النظام لتسريع دورة العمل وإلغاء أي تعقيد بيروقراطي:

المستوى الوظيفي	سقف الصلاحية المالية	الجهة المسؤولة بالاستلام	موقع الصلاحية والإجراء في النظام
المستوى الأول (1)	حتى 50,000 د.ع	**رئيس قسم الصيانة المختص**	مباشر للمواد الاستهلاكية وقطع الغيار المتوفرة بمستودع MSP صرف مخزني
المستوى الثاني (2)	من 50,001 إلى 250,000 د.ع	**مدير الصيانة والهندسة العام**	والخدمات الميدانية مع إشعار مدير الزون والقطاع المستفيد اعتماد أوامر الشراء
المستوى المالي (CFO)	**مفتوح بالكامل (Unlimited)**	**المدير المالي (CFO)**	أوامر الشراء وفواتير الموردين وعقود الصيانة دون حد أقصى اعتماد مالي نهائي مفتوح لكافة
الإدارة العامة (GM)	**صلاحية عليا بتفويض المجلس**	**المدير العام (General Manager)**	كامل من مجلس الإدارة لاعتماد الخطط الرأسمالية والتشغيلية صلاحيات تنفيذية عليا بتفويض
مجلس الإدارة	مستثنى حاليا (Excluded)	**مجلس الإدارة (Board of Directors)**	من الورك فلو التشغيلي اليومي لتسريع التوريد (يدرج لاحقا) مستثنى حاليا بالكامل

الفصل الثاني: قاعدة الحظر الصارم لشراء أي مادة لم ترفق بالنظام

يحظر حظرا مطلقا على قسم المشتريات أو إدارة الحسابات أو مسؤولي العهد شراء أو سداد أي مادة أو قطعة غيار لا تستوفي الشروط التالية:

1. وجود تذكرة صيانة رسمية مسجلة ومثبتة بالنظام: تحتوي على الموقع والزون، الأصل المتضرر، وتقرير المعاينة وتشخيص الحالة الفنية.
2. إرفاق توصيف القطعة والمواصفات: تحديد اسم القطعة ورقم الصنف وكميتها بدقة في تبويب «قطع الغيار والتوريد والمخزون».
3. التحقق المسبق من عدم التوفر بمستودع MSP: التأكد من نفاد القطعة عبر النظام قبل تحويلها للشراء الخارجي.
4. الربط المالي بمركز الكلفة: لا يقبل النظام أي أمر شراء بدون تثبيت الحساب التحليلي للقطاع المستفيد (BS-0001 إلى BS-0011).
5. بطلان أي شراء عشوائي: أي فاتورة شراء تصدر خارج الدورة المستندية للنظام تعتبر مخالفة مالية ولا يتم صرفها من الخزينة.

الفصل الثالث: آلية توليد القيد المحاسبي التلقائي عند إدخال فاتورة الشراء أصوليا

الركيزة الأساسية للنظام المالي: عند اكتمال طلب الشراء وإدخال فاتورة المورد أصوليا، يقوم Odoo بتوليد القيد المحاسبي آليا فورا:

المرحلة الدورة	الأثر المحاسبي في Odoo	الأثر المحاسبي والمالي الحاصل
1. تعميد أمر الشراء	اعتماد أمر الشراء الرسمي (Purchase Order) وتوجيهه للمورد المعتمد.	تعاقدي مع المورد وحجز تكلفة تقديرية على مركز الكلفة المعني. التزام
2. الاستلام المخزني	استلام الأصناف فعليا بمستودع MSP عبر سند الاستلام المخزني (GRN / Picking).	مخزون الصيانة 113010007 / دائن وسيط بضاعة بالطريق. قيد مخزني آلي: مدين
3. إدخال الفاتورة أصوليا	إنشاء فاتورة المورد (Vendor Bill) ومطابقتها الثلاثية (3-Way Matching: PO = GRN = Bill).	والأسعار ومراكز الكلفة آليا من أمر الشراء دون تدخل يدوي. سحب الأصناف
4. ترحيل القيد التلقائي	الضغط على زر الاعتماد (Post) لفاتورة المورد في موديول المحاسبة.	التلقائي في دفتر فواتير الشراء وترحيله للقوائم المالية. توليد القيد المحاسبي

الفصل الرابع: النموذج العملي الحي المعتمد والمنفذ في النظام (Live Real Execution)

تم تطبيق وتوليد القيد المحاسبي التلقائي بنجاح في النظام الحي على فاتورة الشراء المعتمدة التالية:

- رقم فاتورة الشراء المرحلة في Odoo: BILL/2026/09/0001 (مرجع أمر الشراء: NEW/2026/00003 - طلب صيانة هوكاباز 19).
- المورد المعتمد: شركة أرض الأوس للمقاولات العامة وخدمات الغاز | التاريخ: 2026/09/20 | الإجمالي: 190,000 د.ع.

البيان / الشرح	الحساب من شجرة الحسابات	مدين د.ع	دائن د.ع	مركز الكلفة المعتمد	الضريبة
تبريد فريون R404A أصلية DuPont أسطوانة غاز	61102003 مصروفات الصيانة العامة	**125,000.00**	0.00	[BS-0002] HuQQabaz (100%)	0.00%
حراري Danfoss TE2 + فلتر درایر صمام تمدد	61102003 مصروفات الصيانة العامة	**65,000.00**	0.00	[BS-0002] HuQQabaz (100%)	0.00%
شركة أرض الأوس لخدمات الغاز استحقاق	211010001 ذمم الموردين التجارية	0.00	**190,000.00**	—	0.00%
متطابق بنسبة 100%	**إجمالي القيد المحاسبي المتوازن**	**190,000.00 د.ع**	**190,000.00 د.ع**	**موجه بالكامل**	**معفى 0%**

الفصل الخامس: المطابقة الثلاثية وتوجيه التكلفة الصافي (Three-Way Matching & Costs)

لضمان أعلى معايير النزاهة والرقابة المالية، تطبق الشركة مبدأ المطابقة الثلاثية الصارمة:
أمر الشراء المعتمد (PO) = إذن الاستلام المخزني (GRN) = فاتورة المورد الأصولية (Vendor Bill)

م	الإعداد في قالب وأودو	كيف تعمل في نسخة Odoo 19
1	**مطابقة الكميات المستلمة (Quantity Match)**	لا يسمح النظام بإصدار فاتورة مورد بكمية تتجاوز ما تم استلامه وفحصه فعليا في مستودع MSP.
2	**مطابقة الأسعار والتكلفة (Price Variance Control)**	المعتمد بأمر الشراء، وفي حال وجود فرق يتم ترحيله لحساب فروقات الأسعار 511030001. مطابقة سعر الوحدة في الفاتورة مع عرض السعر
3	**التوجيه التحليلي الحصري (Strict Analytic Allocation)**	بالحساب التحليلي للقطاع المستفيد (BS-0002) دون أي إمكانية لترحيل المصروف كحساب عام. ربط سطر الفاتورة تلقائيا
4	**انعدام الضرائب المطلق (Zero Tax Policy 0%)**	تصفير تام للضرائب (0.00%) على كافة بنود الشراء والخدمات تنفيذا للتعليمات المالية الصارمة.

الفصل السادس: خطوات إدخال فاتورة الشراء وترحيل القيد أصوليا في Odoo 19

دليل إجرائي خطوة بخطوة لمحاسبي المشتريات والحسابات العامة:

1. فتح أمر الشراء المكتمل: من تطبيق المشتريات (Purchase)، افتح أمر الشراء المستلم (مثال: NEW/2026/00003).
2. الضغط على إنشاء فاتورة (Create Bill): يقوم النظام آليا بإنشاء مسودة فاتورة المورد وسحب كافة البنود والكميات المستلمة.
3. إدخال تاريخ الفاتورة ورقم مرجع المورد: تسجيل تاريخ الفاتورة الفعلي ورقم فاتورة المورد الورقية في حقل Bill Reference.
4. التحقق من الحساب والمركز التحليلي: التأكد من توجيه البنود إلى حساب 61102003 وظهور كود القطاع (مثل [BS-0002]) وتصفير الضرائب.
5. الضغط على تأكيد (Confirm / Post): بمجرد الضغط، يولد النظام فورا القيد المحاسبي التلقائي ويصبح مرحلا ونهائيا.
6. تحديث تذكرة الصيانة: تنعكس الفاتورة وتكلفتها آليا في تذكرة الصيانة المرتبطة بها وتتحول لمرحلة التركيب والإنجاز.

الفصل السابع: مصفوفة التدقيق والرقابة المالية والقانونية (Final Audit Checklist)

م	البند الرقابي والمحاسبي المعني	الحالة والإجراء المتخذ
1	اعتماد المدير المالي (CFO) المفتوح لكافة المبالغ دون سقف أعلى لتسريع وتيرة الصيانة	مكتمل ومفعل 100% (صلاحية مفتوحة)
2	استثناء مجلس الإدارة حاليا من الورك فلو التشغيلي وتفويض الصلاحيات للمدير العام	مكتمل ومفعل 100% (مستثنى حاليا)
3	منع شراء أي مادة أو قطعة لم يتم إرفاقها وتوصيفها مسبقا ضمن تذكرة صيانة رسمية بالنظام	مكتمل ومفعل 100% (قاعدة نظامية صارمة)
4	توليد القيد المحاسبي التلقائي فور تأكيد فاتورة الشراء وتوجيهه لحساب 61102003	مكتمل ومفعل 100% (فاتورة BILL/2026/09/0001)
5	تثبيت مراكز الكلفة التحليلية بنسبة 100% على سطور القيد المحاسبي التلقائي	مكتمل ومفعل 100% (BS-0001 إلى BS-0011)
6	خلو تام لكافة أسطر فواتير الشراء والقيود المحاسبية من أي قيود أو نسب ضريبية	مكتمل ومفعل 100% (ضريبة 0.00%)

إعداد رئيس قسم الحسابات والرقابة: ..... التاريخ: 2026/09/20	اعتماد مدير قسم المشتريات والتوريد: ..... التاريخ: 2026/09/20	اعتماد المدير المالي (صلاحية مفتوحة): ..... التاريخ: 2026/09/20	اعتماد المدير العام (بتفويض مجلس الإدارة): ..... التاريخ: 2026/09/20