



سياسة الأحكام المالية العامة
لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم



استهلال:

يستند في إعداد هذه اللائحة على اللائحة التنفيذية للجمعيات الخيرية المعتمدة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية. تحدد هذه اللائحة السياسات المالية الواجب إتباعها في المعاملات المالية للجمعية والتي منها عمليات الشراء والتحصيل والصراف والتسجيل والرقابة والمتابعة والميزانيات التقديرية وميزان المراجعة والتقارير المالية والمكافآت والترقيات وسلم الرواتب وغيرها من العمليات المالية.

المادة (١) تعريفات عامة:

تعريف التعابير الواردة في اللائحة المالية:

الجمعية: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم.
الجمعية العمومية: يعني الجمعية العمومية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم.
مجلس الإدارة: يعني مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم.
الرئيس: رئيس مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم.
نائب الرئيس: نائب رئيس مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم.
العضو: عضو مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم.
المسؤول المالي: أحد أعضاء مجلس الإدارة المكلفين والمعتمدين من المجلس كمسؤول مالي.
مدير الجمعية: يعني المدير التنفيذي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم.



رؤساء الأقسام:

يعني أيا من رؤساء الأقسام التالية:

- قسم الدعوة
- قسم الشؤون المالية
- قسم العلاقات العامة والإعلام والشراكات
- قسم الشؤون الإدارية
- قسم المشاريع

مسؤول الشؤون المالية: رئيس قسم الشؤون المالية أو من يكلف بهذه المسؤولية من قبل مجلس الإدارة.

المحاسب القانوني: مكتب المحاسب القانوني المعتمد والمصرح له بالعمل في المملكة العربية السعودية.

اللجان: يعني مجموعات عمل مشكلة ومعتمدة من مجلس الإدارة لمهام الدراسة والتقييم والتوصية..

اللائحة المالية: هي مجموعة القواعد والسياسات والإجراءات الواجب اتباعها لتسجيل العمليات المالية والتقارير عن نتائجها والمحافظة على أصول جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم.

المادة (٢) الهدف من اللائحة المالية:

تهدف هذه اللائحة إلى تحقيق الأغراض التالية:

١. الحفاظ على أموال وممتلكات وموجودات الجمعية.
٢. ضمان صحة التسجيل المحاسبي لجميع البيانات المالية.
٣. تنظيم ومراقبة حركة الأموال من الإيرادات والمصروفات وفق النظام المعتمد من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.
٤. تحديد القواعد المالية الأساسية والسياسات العامة التي يجب اتباعها لدى الجمعية لتسجيل العمليات المالية وبيان نتائج الأعمال وكيفية إعداد التقارير المالية

المادة (٣) احكام عامة لاعتماد اللائحة المالية:

- أ. تعتمد اللائحة المالية وفق دليل الصلاحيات من قبل مجلس الإدارة ولا يجوز تعديل أو تغيير أي مادة أو فقرة فيه إلا بموجب قرار صادر عنه، وفي حالة



- صدر أية تعديلات ينبغي تعميمها على كل من يهمل الأمر لإبداء الاقتراحات والتوصيات حولها قبل بدء سريانها بوقت كاف.
- ب. إن أي مسئول في مجلس الإدارة يمكنه تقديم الاقتراحات والتوصيات بخصوص أي تعديل على محتوى هذه اللائحة وترفع هذه الاقتراحات والتوصيات بعد دراستها إلى رئيس مجلس الإدارة أو من يفوضه بذلك لاتخاذ القرار المناسب بشأنها.
- ج. تصدر التعديلات كتابة من رئيس مجلس الإدارة أو من يفوضه بذلك بموجب قرار إداري متضمنا تاريخ بداية العمل بتلك التعديلات.
- د. تتم مراجعة اللائحة المالية بشكل دوري وتحديثها بكافة المستجدات الجوهرية التي تحدث في الجمعية بواسطة مدير الجمعية أو من يفوضه، ورئيس قسم الشؤون المالية ويتم إدخال التعديلات عليه بعد اعتمادها من مجلس الإدارة.
- هـ. يحدد رئيس مجلس الإدارة أو من يفوضه بذلك فئات المسؤولين الذين يحق لهم.

الاحتفاظ بنسخة من اللائحة المالية وفق الأسس التالية:

- ١- الأمانة التي تحتتم على الموظف عدم السماح بتصوير أو نسخ أي جزء من محتويات اللائحة المالية وعدم اخراج اللائحة المالية خارج مقر الجمعية دون الحصول على إذن خطي بذلك.
- ٢- تمتع الموظف بالخبرة المالية المناسبة والمسئولية الوظيفية التي تجعله مؤهلا للاحتفاظ بنسخة من اللائحة المالية.

المادة (٤): سريان أحكام اللائحة المالية:

- ١- تسري أحكام هذه اللائحة المالية على جميع المعاملات المالية الخاصة بالجمعية.
- ٢- يعمل بأحكام اللائحة المالية من تاريخ اعتمادها من مجلس الإدارة.
- ٣- يعتبر مدير الجمعية ورئيس قسم الشؤون المالية والمحاسب هم المسؤولين عن تطبيق اللائحة المالية والقرارات التنفيذية المتعلقة بها.
- ٤- كل ما لم يرد به نص في اللائحة المالية يعتبر من صلاحيات مدير الجمعية بعد الرجوع فيه لرئيس مجلس الإدارة.



٥- يعتبر مجلس الإدارة هو المرجع الذي يتم الرجوع اليه في حالة وجود شتتك في نص أو تفسير لأي حكم من أحكام اللائحة المالية ويعتبر قرار مجلس الإدارة بهذا الخصوص نهائي.

٦- يستمر العمل بالقرارات والتعاميم المالية المعمول بها حالياً بما لا يتعارض مع أحكام ونصوص اللائحة المالية كما يلغي صدور هذه اللائحة كل ما يتعارض معه.

المادة (٥) المحافظة على سرية البيانات المالية في الجمعية:

يعتبر الحفاظ على سرية وأمن المعلومات المالية من صميم عمل مدير الجمعية ورئيس قسم الشؤون المالية والمحاسب الأساسي ويقع على عاتقهم وضع نظام رقابي فعال يكفل بموجبه الرقابة على سرية وأمن وسلامة جميع البيانات والمعلومات المالية في الجمعية، وضمان عدم سرّبها لغير ذوي العلاقات وكذلك ضمان وجود نسخة احتياطية يتم تحديثها أولاً بأول للبيانات المالية للجمعية، في مكان آمن تلافياً لحدوث أي تلف لهذه اللائحة.

المادة (٦) ارتباط السجلات بطبيعة النشاط:

يجب أن تتوافق السجلات والدفاتر المحاسبية والتنظيمات المالية المستخدمة مع طبيعة النشاط بالجمعية بحيث تعكس بيان المركز المالي بدقة في إطار دورة مستنديه تحقق الرقابة الكاملة على سجل العمليات المالية والمحاسبية وفق السياسات والإجراءات المعتمدة بالجمعية بما يتفق مع تعليمات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والجهات الرسمية ذات الشأن المباشر بعمل جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الجموم.

المادة (٧) ارتباط التسجيل باعتماد المستندات:

لا يجوز تسجيل أي قيد في السجلات المحاسبية للجمعية الا بموجب المستندات الثبوتية.

المادة (٨) أهمية المستندات الثبوتية:

يجب أن يرفق بالمستند المحاسبي المستندات الثبوتية الأخرى اللازمة والمؤيدة للبيانات التي يتضمنها المستند، وضرورة التأكد من صحة التواقيع على المستندات المحاسبية ومرفقاتها بمعرفة المحاسب قبل رفعها للاعتماد.



المادة (٩) تسلسل المستندات المحاسبية:

يجب أن تكون جميع المستندات المحاسبية الأساسية) سندات القبض، الصرف، الفواتير والشيكات، سندات القيد الخ التي يتم تداولها داخل الجمعية متسلسلة الأرقام.

اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه السياسة من مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع رقم (٣٥) المنعقد في تاريخ ١٠/٨/١٤٤٢هـ - ٢٣/٣/٢٠٢١م

