

الرقم :
التاريخ :
المرفقات :
الموضوع :



المملكة العربية السعودية
جمعية التنمية الأهلية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي برقم (٤٠١١)

الدليل التنظيمي للسياسات المالية والمحاسبية لجمعية التنمية الأهلية ببني كبير ٢٠٢٦م

المقدمة:

تهدف هذه السياسة إلى تنظيم كافة المعاملات المالية والمحاسبية لجمعية التنمية الأهلية، وضمان تطبيق أعلى معايير الحوكمة والشفافية وفقاً لأنظمة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالمملكة العربية السعودية.

أولاً: المبادئ والمحاسبة العامة

١. أساس الاستحقاق:

تلتزم الجمعية بتطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل جميع الإيرادات والمصروفات فور تحققها، لضمان دقة القوائم المالية ربع السنوية والسنوية.

٢. النظام المحاسبي الموحد:

يتم إدارة المعاملات المالية عبر نظام محاسبي إلكتروني سحابي معتمد، يلتزم بـ (معياري التقارير المالية للمنشآت غير الهادفة للربح).

٣. الفصل بين الواجبات:

يُحظر الجمع بين مهام التوجيه المحاسبي، وحيازة الأصول، والتحصيل، والصرف في موظف واحد، لضمان الرقابة الثنائية ومنع تعارض المصالح.

ثانياً: سياسة إدارة المقبوضات والإيرادات

١. قنوات التحصيل:

يقتصر استقبال التبرعات والاشتراكات والموارد المالية على الحسابات البنكية الرسمية المعتمدة للجمعية، ويُمنع منعاً باتاً قبول التبرعات النقدية (الكاش) دون إيداع فوري.

٢. التوثيق المالي:

يصدر لكل مبلغ مالي وارد سند قبض إلكتروني مرقم ومسلسل، يوضح اسم المتبرع، القيمة، والتصنيف (تبرع مقيد لمشروع معين / تبرع غير مقيد عام).

٣. الامتثال ومكافحة غسل الأموال:

تلتزم الجمعية بالتحقق من هوية المتبرعين (الأفراد والكيانات) والمستفيدين، والإبلاغ الفوري عن أي تعاملات مالية مشبوهة وفقاً للأنظمة المعتمدة.

ثالثاً: سياسة المدفوعات والمشتريات

١. آلية الصرف:

لا يتم صرف أي مبلغ مالي إلا بموجب أمر صرف معتمد، ومرفق به المستندات الأصلية والفواتير الضريبية المؤيدة لعملية الشراء.

٢. مصفوفة الصلاحيات المالية (المقترحة):

- المدير التنفيذي: صلاحية الصرف المباشر حتى (٥,٠٠٠ ريال) للحالات التشغيلية العاجلة.

- المشرف المالي: صلاحية الصرف من (٥,٠٠١ ريال) إلى (٢٠,٠٠٠ ريال).

- رئيس مجلس الإدارة (أو المجلس): صلاحية الصرف لما فوق (٢٠,٠٠٠ ريال) أو المشاريع الاستراتيجية.

٣. لائحة الشراء وعروض الأسعار:

- المشتريات أقل من ٣,٠٠٠ ريال: شراء مباشر.

- المشتريات من ٣,٠٠١ إلى ٣٠,٠٠٠ ريال: تتطلب الحصول على ٣ عروض أسعار ومقارنتها عبر لجنة المشتريات.

- المشتريات فوق ٣٠,٠٠٠ ريال: تطرح في منافسة محدودة أو عامة بموجب كراسة شروط ومواصفات.

رابعاً: الرقابة، الموازنات، والتقارير المالية

١. الموازنة التقديرية:

يعد المدير التنفيذي والمشرف المالي مشروع الموازنة التقديرية للعام الجديد قبل بدايته بشهرين، وتعتمد من مجلس الإدارة والجمعية العمومية.

٢. التسويات والتدقيق الدوري:

- يتم إجراء مطابقة دورية وتسوية بنكية شهرية بين الدفاتر المحاسبية وكشوفات البنك.

- تخضع حسابات الجمعية للفحص والتدقيق من مكتب محاسب قانوني خارجي مرخص ومعتمد من الوزارة.

الرقم :
التاريخ :
المرفقات :
الموضوع :



المملكة العربية السعودية
جمعية التنمية الأهلية ببني كبير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي برقم (٤٠١١)

٣. حفظ المستندات:

تلتزم الجمعية بالأرشفة الإلكترونية والورقية لكافة الدفاتر، والسجلات، والفواتير لمدة لا تقل عن ١٠ سنوات في مكان آمن ضد التلف والحريق.

تم اعتماد اللائحة بمحضر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨/٤/٢٠٢٦م

