



جمعية العفاف  
للتوفيق بين الراغبين في الزواج  
بمبادرة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم 1354

الرقم / .....  
التاريخ / .....  
المرفقات / .....

# دليل السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية لجمعية العفاف للتوفيق بين الراغبين في الزواج بجدة

0126177733

0558299955

المملكة العربية السعودية - جدة  
info@alafaf.org

تصريح رقم 1354

Alafaf.org





## الفهرس

### مقدمة

الهدف من الوثيقة .....	الهدف من الوثيقة .....
مسؤولية حفظ وتطبيق هذه اللائحة .....	مسؤولية حفظ وتطبيق هذه اللائحة .....
أمن وحماية المستندات .....	أمن وحماية المستندات .....
الفصل الأول: الأحكام والقواعد العامة .....	الفصل الأول: الأحكام والقواعد العامة .....
أحكام عامة .....	أحكام عامة .....
اعتماد اللائحة .....	اعتماد اللائحة .....
تطبيق اللائحة .....	تطبيق اللائحة .....
رقابة تطبيق اللائحة .....	رقابة تطبيق اللائحة .....
المخولون بالتوقيع .....	المخولون بالتوقيع .....
الأسس المحاسبية .....	الأسس المحاسبية .....
إدارة الحسابات البنكية .....	إدارة الحسابات البنكية .....
سياسات عامة .....	سياسات عامة .....
كتابة التقارير .....	كتابة التقارير .....
دليل الحسابات .....	دليل الحسابات .....
دورة الإقفال الشهرية .....	دورة الإقفال الشهرية .....
المصروفات الرأسمالية .....	المصروفات الرأسمالية .....
صلاحية استخدام الحسابات .....	صلاحية استخدام الحسابات .....
دليل الإجراءات المالية والمحاسبية .....	دليل الإجراءات المالية والمحاسبية .....
إدارة الأصول .....	إدارة الأصول .....
إدارة المستودع .....	إدارة المستودع .....
الموازنات التقديرية .....	الموازنات التقديرية .....
أسس إعداد الحسابات الختامية .....	أسس إعداد الحسابات الختامية .....
النظام المحاسبي والدفاتر .....	النظام المحاسبي والدفاتر .....
الفصل الثالث: المدفوعات .....	الفصل الثالث: المدفوعات .....
سياسات عامة .....	سياسات عامة .....



الرقم / .....  
التاريخ / .....  
المرفقات / .....

العهد العينية والمالية الدائمة والمؤقتة .....

إدارة المصروفات النثرية .....

السلف .....

**الفصل الرابع: المقبوضات** .....

المقبوضات النقدية .....

الشيكات الواردة .....

**الفصل الخامس: مصادر التمويل** .....

مسؤولية توفير السيولة .....

الاحتياطات .....

التأمينات والضمانات .....

**الفصل السادس: الرقابة المالية** .....

الرقابة على أموال الجمعية .....

الرقابة على الخزينة .....

أحكام عامة .....

**الفصل السابع: الحسابات الختامية والتقارير الدورية** .....

الحسابات الختامية .....

التقارير الدورية .....

تأمين الخدمات واعتمادها .....

**الفصل الثامن: التبرعات والهدايا** .....

تقديم التبرعات والهدايا للغير .....

قبول الهدايا أو التبرعات من الغير .....



الرقم / .....  
التاريخ / .....  
المرفقات / .....

## مقدمة

### الهدف من الوثيقة

إنَّ هذا الدليل يبين السياسات والإجراءات التي تحكم الأنشطة الموكلة للإدارة المالية في الجمعية، والغرض من هذه السياسات والإجراءات ما يلي:

- وضع معايير رقابية مناسبة لكافة الأنشطة المالية للإدارة المالية.
- تحديد السياسات والإجراءات المالية للجمعية بشكلٍ واضح بما فيها الموازنات والتقارير الإدارية بكفاءة وفعالية وذلك لاستخدامها في إدارة وتنظيم الجمعية بكافة أنشطتها ووظائفها.
- تأمين وتوفير دليل مرجعي محدّد لكافة موظفي الإدارة المالية في الجمعية.
- ضمان الانسجام والتوافق عند تطبيق السياسات والإجراءات على نطاق وظائف ومهام الإدارة المالية داخل الجمعية.
- ضمان استمرارية وظائف ومهام الإدارة المالية للحول دون انقطاع عمليات الجمعية.

### مسؤولية حفظ وتطبيق هذه اللائحة

- إنَّ مهمة حفظ السياسات والإجراءات الموجودة في هذه اللائحة تقع على عاتق المراجع الداخلي أو من تخوله الإدارة بذلك.
- مراجعة دليل السياسات والإجراءات سنوياً أو في مدة أقل من ذلك حسب الحاجة، لمراعاة تغيرات العمل الرئيسة داخل الجمعية.
- أي تغيير في إجراءات الأعمال يجب اعتماده من قبل الأمين العام وذلك بعد أن يوصي به مدير الإدارة المالية في الجمعية.
- أي تغيير في السياسات المدرجة في هذا الدليل يجب أن يقدم للأمين العام لأخذ الموافقة ومن ثم تقديمه للجنة التنفيذية للاعتماد.
- إنَّ من مهام المراجع الداخلي إيصال وتوضيح هذه السياسات والإجراءات للموظفين بالإضافة إلى التوصية بالتعديلات للأمين العام عند الضرورة.
- مراجعة نموذج طلب تغيير الإجراءات (نموذج م - ١) والتوقيع عليه من قبل مدير الإدارة المالية قبل أن يقدم للاعتماد من قبل المدير التنفيذي أو من ينوب عنه في الجمعية.
- إنَّ من مسؤولية الموظف المعني فهم معاني ومقاصد هذه السياسات والإجراءات، أما إذا كانت هناك أي أسئلة أو استفسارات تتعلق بالسياسات أو الإجراءات أو قدرته على الاستجابة بفعالية لمتطلبات هذه الإجراءات، فالمطلوب من الموظف تقديم هذه الاستفسارات لمدير الإدارة المالية فوراً.
- إنَّ الغرض الأساسي من هذه الإجراءات ليس تقييد فعالية العاملين في الإدارة المالية، بل لتقديم أساس لوعي وفهم سليم ومتسق ومتكامل لجميع الجوانب المرتبطة بهذه الوظائف حتى وإن تغير الأفراد العاملين فيها.