دليل السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية

لجمعية الدعوة والتعليم باللغات الإفريقية

٢٠٢٦م - ١٤٤٨ هـ

المقدمة

يهدف هذا الدليل إلى وضع إطار شامل ينظم العمليات المالية والمحاسبية في الجمعية، بما يضمن سلامة الإجراءات، وتعزيز الشفافية والحوكمة، وتحقيق الكفاءة في إدارة الموارد المالية، وفق الأنظمة واللوائح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

النطاق

يُطبق هذا الدليل على جميع العمليات المالية والمحاسبية في الجمعية، ويشمل كافة العاملين والإدارات ذات العلاقة، بالإضافة إلى المتعاقدين والمتعاونين فيما يتعلق بالعمليات المالية.

الأهداف

- تنظيم العمليات المالية والمحاسبية
- ضمان دقة وسلامة البيانات المالية
- تعزيز الرقابة الداخلية
- حماية أصول الجمعية
- تحقيق الشفافية والمساءلة
- الالتزام بالأنظمة والتعليمات المعمول بها

أولاً: السياسات المالية العامة

- الالتزام بالأنظمة واللوائح المالية المعتمدة
- إعداد ميزانية سنوية معتمدة
- الفصل بين المهام (التنفيذ - المراجعة - الاعتماد)
- توثيق جميع العمليات المالية
- استخدام الأنظمة المحاسبية المعتمدة
- إجراء مراجعات دورية داخلية وخارجية

ثانياً: إعداد الميزانية

السياسات:

- إعداد ميزانية سنوية تشمل جميع الإيرادات والمصروفات
- اعتماد الميزانية من مجلس الإدارة

- مراجعة الميزانية بشكل دوري

الإجراءات:

١. جمع البيانات من الإدارات المختلفة
٢. إعداد مشروع الميزانية
٣. مراجعته من الإدارة المالية
٤. اعتماده من الإدارة التنفيذية
٥. رفعه لمجلس الإدارة للاعتماد

ثالثاً: الإيرادات والتحصيل

السياسات:

- تسجيل جميع الإيرادات فور استلامها
- إصدار سندات قبض رسمية
- إيداع المبالغ في الحسابات البنكية المعتمدة
- عدم الاحتفاظ بالنقد إلا في الحدود المسموح بها

الإجراءات:

١. استلام التبرعات أو الإيرادات
٢. إصدار سند قبض
٣. تسجيل العملية في النظام المحاسبي
٤. إيداع المبلغ في البنك
٥. مطابقة السجلات البنكية

رابعاً: المصروفات والصرف

السياسات:

- الصرف وفق الميزانية المعتمدة
- توفر مستندات مؤيدة
- اعتماد مسبق للصرف
- الالتزام بالقنوات المالية الرسمية

الإجراءات:

١. تقديم طلب صرف
٢. مراجعة الطلب
٣. اعتماد الصرف
٤. تنفيذ الدفع
٥. تسجيل العملية
٦. حفظ المستندات

خامساً: العهد والسلف

السياسات:

- تحديد أنواع العهد والسلف
- صرفها وفق ضوابط محددة
- تسويتها خلال فترة زمنية محددة

الإجراءات:

١. تقديم طلب سلفة أو عهدة
٢. اعتماد الطلب
٣. صرف المبلغ
٤. استخدامه للغرض المحدد
٥. تقديم مستندات التسوية
٦. إقفال العهدة

سادساً: الأصول الثابتة

السياسات:

- تسجيل جميع الأصول في سجل خاص
- ترقيم الأصول
- إجراء جرد دوري
- تطبيق سياسات الإهلاك

الإجراءات:

١. شراء الأصل

٢. تسجيله في النظام
٣. وضع رقم تعريفي
٤. متابعة استخدامه
٥. جرده دوريًا

سابعاً: الرقابة الداخلية

- تطبيق مبدأ الفصل بين الصلاحيات
- مراجعة العمليات المالية بشكل دوري
- إعداد تقارير رقابية
- معالجة أي انحرافات
- تعزيز نظام الحوكمة

ثامناً: التقارير المالية

السياسات:

- إعداد تقارير مالية دورية
- الالتزام بالمعايير المحاسبية
- عرض التقارير بشفافية

الإجراءات:

١. جمع البيانات المالية
٢. إعداد التقارير
٣. مراجعتها
٤. اعتمادها
٥. رفعها للإدارة العليا ومجلس الإدارة

تاسعاً: المراجعة والتدقيق

- إجراء مراجعة داخلية دورية
- التعاون مع المدقق الخارجي
- تنفيذ التوصيات التصحيحية
- تحسين الإجراءات بشكل مستمر

عاشراً: المسؤوليات

- الإدارة المالية: تنفيذ وإدارة العمليات المالية
- الإدارات الأخرى: الالتزام بالإجراءات المالية
- الإدارة التنفيذية: الإشراف والاعتماد
- مجلس الإدارة: الاعتماد والرقابة العليا

أحكام عامة

- يُعمل بهذا الدليل من تاريخ اعتماده
- يتم مراجعته وتحديثه بشكل دوري
- يلتزم جميع العاملين بما ورد فيه