



السياسات المالية والمحاسبية

جمعية التوفيق لخدمات الأيتام المتخصصة

أولاً: المقدمة

تلتزم الجمعية بإدارة مواردها المالية وفق معايير الشفافية والحوكمة والالتزام بالأنظمة واللوائح الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، وبما يحقق الأمل للموارد المالية لخدمة الأيتام والمستفيدين.

ثانياً: الأهداف

- ضمان كفاءة وشفافية إدارة الموارد المالية.
- الالتزام بالأنظمة والتعليمات المالية المعتمدة.
- تعزيز الرقابة الداخلية والمساءلة.
- دعم استدامة الموارد المالية للجمعية.

ثالثاً: نطاق التطبيق

- تسري هذه السياسة على:
 - مجلس الإدارة.
 - الإدارة التنفيذية.
 - قسم الشؤون المالية والمحاسبية.
 - جميع العاملين المرتبطين بالمعاملات المالية.

رابعاً: المبادئ العامة

- الالتزام بالمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة.
- إعداد الموازنة السنوية واعتمادها من مجلس الإدارة.
- توثيق جميع العمليات المالية بدقة وشفافية.
- الاحتفاظ بالسجلات المالية والفواتير والمستندات لمدة لا تقل عن خمس سنوات.
- الفصل بين مهام الصرف، والتحصيل، والمراجعة لتعزيز الرقابة.



خامسًا: الصلاحيات المالية

يوضح الجدول التالي حدود الصلاحيات المالية لكل مستوى إداري:

الجهة/المسؤول	طبيعة الصلاحية	حد الصرف المالي
مجلس الإدارة	اعتماد الموازنة والتقارير المالية السنوية والموافقة على الالتزامات الكبرى	أكثر من 100,000 ريال
الرئيس التنفيذي	صرف النفقات التشغيلية ضمن الموازنة	حتى 100,000 ريال
المدير المالي	تنفيذ العمليات المالية اليومية وإعداد التقارير	حتى 20,000 ريال
المسؤول الإداري	المصروفات النثرية المحدودة	حتى 5,000 ريال

سادسًا: إدارة الإيرادات

- إيداع جميع الإيرادات في الحساب البنكي الرسمي للجمعية.
- حظر الاحتفاظ بأموال نقدية خارج الحساب البنكي إلا بموافقة خطية وفق النظام.
- إصدار سندات قبض رسمية لجميع الإيرادات.
- توثيق المنح والتبرعات وفق عقود واتفاقيات رسمية.

سابعًا: إدارة المصروفات

- جميع المصروفات يجب أن تكون ضمن الموازنة المعتمدة.
- عدم صرف أي مبالغ (إلا بمستندات رسمية) فاتورة -أمر صرف -اعتماد مسؤول.
- الصرف النقدي يكون في حدود صغيرة ومحددة، والأفضل التحويل البنكي.
- مراجعة وإقرار المصروفات من المدير المالي ثم الرئيس التنفيذي.

ثامنًا: التقارير المالية

- إعداد تقارير مالية شهرية للإدارة التنفيذية.
- رفع تقارير فصلية لمجلس الإدارة.
- إعداد الحسابات الختامية والتقارير المالية السنوية من محاسب قانوني معتمد.





تاسعًا: الرقابة المالية

- وجود لجنة مراجعة أو تدقيق داخلي لمتابعة الالتزام.
- إجراء مراجعة خارجية سنوية من قبل مراجع قانوني مرخص.
- تطبيق نظام صلاحيات وتفويض واضح لكل مستوى إداري.

عاشرًا: المراجعة والتحديث

تتم مراجعة هذه السياسة بشكل سنوي من قبل لجنة الحوكمة واللجنة المالية، ويتم اعتماد التعديلات من مجلس الإدارة.

الحادي عشر: الاعتمادات

تم اعتماد هذه السياسة من مجلس إدارة جمعية التوفيق لخدمة الأيتام المتخصصة في اجتماعه المنعقد بتاريخ.....:

رئيس مجلس الإدارة.....:

الختم الرسمي



م	الاسم	المسمى	التوقيع
١	مبارك دهيكال السلمي	رئيس المجلس	
٢	توفيق مبارك السلمي	نائب رئيس المجلس	
٣	فهد مبارك السلمي	عضو	
٤	د.وداد عبدالسميع إسماعيل	عضو	
٥	د.هدى عبدالرحمن المشاط	عضو	