

جمعية تعليم القرآن وعلومه بالأحساء  
ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم ٥٣٩٣



## لائحة السياسات المالية



ahsaqts.sa



info@ahsaqts.sa



0593558465



## لائحة السياسات المالية

تُعد لائحة السياسات المالية إطارًا تنظيميًا أساسيًا لضبط وإدارة الموارد المالية في الجمعية، وتهدف إلى تحقيق أعلى مستويات الشفافية والمساءلة والكفاءة في إدارة الأموال، وضمان توافقها مع الأنظمة واللوائح المعتمدة، ومعايير الحوكمة المالية في القطاع غير الربحي. كما تُسهم هذه اللائحة في توجيه القرارات المالية بما يعزز من كفاءة الأداء المالي ويدعم تحقيق أهداف الجمعية بكفاءة واستدامة.

وتغطي هذه اللائحة جميع الجوانب المرتبطة بالعمليات المالية في الجمعية، سواء على مستوى التخطيط المالي أو التنفيذ أو الرقابة، وذلك لضمان الاستخدام الأمثل للموارد وحماية أصول الجمعية من أي ممارسات غير نظامية أو غير رشيدة.

### محاور اللائحة

تتضمن لائحة السياسات المالية المعتمدة في الجمعية المحاور التالية، بما يعكس شموليتها لكافة العمليات والأنشطة المالية:

١. **السياسات والأحكام المالية العامة:** وتشمل المبادئ الأساسية التي تحكم الأنشطة المالية، والمرجعيات النظامية والتنظيمية، وحدود الصلاحيات والمسؤوليات.
٢. **السياسات الخاصة بالموازنات التقديرية:** وتشمل آليات إعداد الموازنات، واعتمادها، ومتابعة تنفيذها، وآلية التعامل مع الانحرافات.
٣. **السياسات الخاصة بالمقبوضات:** وتتعلق بإجراءات تسجيل واستلام الإيرادات والتبرعات ومصادر التمويل الأخرى وآليات توثيقها.
٤. **السياسات الخاصة بالمصروفات:** وتشمل ضوابط الصرف المالي، والتوثيق، والاعتماد، ومراقبة الالتزام بالموازنات.
٥. **السياسات الخاصة بالحسابات البنكية:** وتشمل فتح الحسابات، والتوقيعات المعتمدة، وآلية إدارة الأرصدة وتحويل الأموال.
٦. **السياسات الخاصة بالمخزون:** وتتعلق بتنظيم عمليات الشراء والتخزين والصرف، ومتابعة الجرد وإدارة المخزون.
٧. **السياسات الخاصة بالنقدية في الخزينة:** وتشمل إجراءات استلام وصرف النقد، وضوابط الحفظ والمراقبة اليومية والدورية.
٨. **السياسات الخاصة بعمليات الشراء:** وتشمل التخطيط الشرائي، والاعتماد، وآلية تنفيذ المشتريات وفق معايير النزاهة والمنافسة.
٩. **السياسات الخاصة بالأصول الثابتة:** وتتعلق بتسجيل الأصول، وتقييمها، وصيانتها، واحتساب الإهلاك، والتصرف بها.

١٠. السياسات الخاصة بالاستثمار

وتشمل توجيه الفوائض المالية، ومعايير الاستثمار، ومراقبة العوائد والمخاطر.

١١. السياسات الخاصة بالمخالفات المالية

وتتضمن آلية التبليغ عن المخالفات، وضوابط التحقيق، والإجراءات التصحيحية.

١٢. السياسات الخاصة بالتدقيق الداخلي للحسابات

وتشمل مهام المدقق الداخلي، وخطط التدقيق، ورفع التوصيات للإدارة والمجلس.

١٣. السياسات الخاصة بالتقارير المالية والحسابات الختامية

وتتضمن آليات إعداد القوائم المالية، ورفع التقارير الدورية، وسبل الإفصاح المالي.

١٤. أي سياسات مالية أخرى يتطلبها طبيعة عمليات الجمعية

وتُدرج هنا أي سياسات مستحدثة تتوافق مع أنشطة الجمعية أو متطلبات الجهات التنظيمية.