



جمعية الخزامى الرياضية  
LAVENDER SPORTS ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جمعية الخزامى الرياضية  
مسجلة برقم 1000704900

الرقم .....  
التاريخ: ..... / ..... / ١٤..... هـ  
الموافق: ..... / ..... / ٢٠..... م  
الموضوع: .....

## دليل الإجراءات المالية

### لجمعية الخزامى الرياضية

#### 1. المقدمة

يهدف هذا الدليل إلى تنظيم العمل المالي داخل الجمعية، وضمان الالتزام بالأنظمة واللوائح الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، وتعزيز مبادئ الشفافية، والحوكمة، وسلامة الإجراءات المالية.

يُعد هذا الدليل جزءًا من منظومة السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة، ويلتزم جميع الموظفين بتطبيقه.

#### 2. نطاق التطبيق

تسري هذه الإجراءات على:

- العمليات المالية والإدارية داخل الجمعية
- جميع العاملين في الإدارة المالية
- لجان المشتريات
- مديري البرامج والمشاريع
- أمين الصندوق
- المحاسب والموظفين المخولين بالصرف





جمعية الخزامى الرياضية  
LAVENDER SPORTS ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جمعية الخزامى الرياضية  
مسجلة برقم 1000704900

الرقم .....  
التاريخ: ..... / ..... / ١٤..... هـ  
الموافق: ..... / ..... / ٢٠..... م  
الموضوع: .....

### 3. الهيكل المالي والصلاحيات

#### 3.1 الصلاحيات المالية

- مجلس الإدارة: اعتماد السياسات، الميزانية، العقود، المصروفات الكبيرة.
- الرئيس التنفيذي: تنفيذ الميزانية، اعتماد المصروفات التشغيلية ضمن السقف المحدد.
- المدير المالي: الرقابة المالية، إعداد التقارير، متابعة الالتزام.
- أمين الصندوق: الإشراف على التحصيل والصرف.
- المحاسب: التسجيل المحاسبي، إعداد القيود، حفظ المستندات.

#### 3.2 حدود الصرف

- حتى ٥,٠٠٠ ريال: صلاحية المدير التنفيذي
- من ٥,٠٠١ إلى ٢٥,٠٠٠ ريال: اعتماد الرئيس التنفيذي + إشعار مجلس الإدارة
- أكثر من ٢٥,٠٠٠ ريال: اعتماد مجلس الإدارة

#### 4. إجراءات إعداد الميزانية

1. تقوم الإدارات برفع احتياجاتها السنوية.
2. يقوم المدير المالي بتجميع الميزانية التقديرية.
3. مراجعة الميزانية من اللجنة المالية.
4. اعتماد الميزانية من مجلس الإدارة.
5. رفع الميزانية للوزارة عبر منصة التبرعات/منصة الجمعيات.





جمعية الخزامى الرياضية  
LAVENDER SPORTS ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

جمعية الخزامى الرياضية

مسجلة برقم 1000704900

الرقم .....

التاريخ: ..... / ..... / ١٤هـ

الموافق: ..... / ..... / ٢٠م

الموضوع: .....

## 5. إجراءات الصرف

### 5.1 المستندات المطلوبة للصرف

- طلب صرف
- فاتورة أصلية
- محضر لجنة مشتريات (إن وجد)
- عقد أو أمر شراء
- توقيع صاحب الصلاحية

### 5.2 خطوات الصرف

١. التحقق من توفر المبلغ في البند.
٢. مراجعة المستندات من المحاسب.
٣. اعتماد المدير المالي.
٤. توقيع صاحب الصلاحية.
٥. الصرف عبر التحويل البنكي فقط.
٦. أرشفة المستندات إلكترونياً وورقياً.

## 6. إجراءات المشتريات

### 6.1 طرق الشراء

- الشراء المباشر: حتى ٥,٠٠٠ ريال





جمعية الخزامى الرياضية  
LAVENDER SPORTS ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

جمعية الخزامى الرياضية

مسجلة برقم 1000704900

الرقم .....

التاريخ: ..... / ..... / ١٤..... هـ

الموافق: ..... / ..... / ٢٠..... م

الموضوع: .....

- ثلاث عروض أسعار: من ٥,٠٠١ إلى ٥٠,٠٠٠ ريال
- منافسة محدودة/عامة: أكثر من ٥٠,٠٠٠ ريال

## 6.2 لجنة المشتريات

تتكون من:

- المدير التنفيذي
- المدير المالي
- عضو من مجلس الإدارة (عند المشتريات الكبيرة)

## 7. إدارة الإيرادات

### 7.1 مصادر الإيرادات

- التبرعات
- الإعانات الحكومية
- عوائد الاستثمار
- اشتراكات الأعضاء
- إيرادات البرامج

### 7.2 إجراءات التحصيل

- التحصيل عبر التحويل البنكي أو نقاط البيع فقط
- يمنع التحصيل النقدي إلا بقرار خاص





جمعية الخزامى الرياضية  
LAVENDER SPORTS ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

جمعية الخزامى الرياضية

مسجلة برقم 1000704900

الرقم .....

التاريخ: ..... / ..... / ١٤.....هـ

الموافق: ..... / ..... / ٢٠.....م

الموضوع: .....

- إصدار إيصال إلكتروني لكل عملية
- مطابقة يومية بين النظام البنكي والسجلات

## 8. السجلات والدفاتر المحاسبية

تلتزم الجمعية باستخدام:

- دفتر اليومية
- دفتر الأستاذ
- سجل الأصول
- سجل الالتزامات
- سجل المشاريع
- نظام محاسبي إلكتروني معتمد

## 9. التقارير المالية

### 9.1 تقارير دورية

- تقرير شهري للمصروفات والإيرادات
- تقرير ربع سنوي لمجلس الإدارة
- تقرير سنوي للوزارة
- تقرير المشاريع الممولة

### 9.2 القوائم المالية





جمعية الخزامى الرياضية  
LAVENDER SPORTS ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

جمعية الخزامى الرياضية

مسجلة برقم 1000704900

الرقم .....

التاريخ: ..... / ..... / ١٤.....هـ

الموافق: ..... / ..... / ٢٠.....م

الموضوع: .....

• قائمة المركز المالي

• قائمة الدخل

• قائمة التدفقات النقدية

• الإيضاحات المتممة

## 10. إدارة الأصول

• تسجيل جميع الأصول في سجل خاص

• ترقيم الأصول

• جرد سنوي

• توثيق الاستلام والتسليم

• عدم التصرف في الأصول إلا بقرار مجلس الإدارة

## 11. الرقابة الداخلية

تشمل:

• الفصل بين المهام

• مراجعة دورية للمصروفات

• مطابقة الحسابات البنكية شهرياً

• تدقيق داخلي نصف سنوي

• تدقيق خارجي سنوي

## 12. إجراءات نهاية السنة المالية





جمعية الخزامى الرياضية  
LAVENDER SPORTS ASSOCIATION

المملكة العربية السعودية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

جمعية الخزامى الرياضية

مسجلة برقم 1000704900

الرقم .....

التاريخ: ..... / ..... / ١٤..... هـ

الموافق: ..... / ..... / ٢٠..... م

الموضوع: .....

١. إقفال الحسابات

٢. إعداد القوائم المالية

٣. رفعها للمدقق الخارجي

٤. اعتمادها من مجلس الإدارة

٥. رفعها للوزارة

13. أحكام عامة

- يُراجع هذا الدليل سنويًا.
- يُعمل به من تاريخ اعتماده من مجلس الإدارة.
- تُلغى أي سياسات سابقة تتعارض معه.

#### اعتماد مجلس الإدارة

قرر مجلس الإدارة اعتماد اللائحة بعد مراجعتها والتأكد من توافقها مع الأنظمة واللوائح المعمول بها، وتكليف الإدارة التنفيذية بتنفيذ ما ورد فيها والعمل بموجبها ابتداءً من تاريخ اعتمادها. في اجتماع مجلس الإدارة الثالث بجلسته الأولى المنعقدة بتاريخ ٢٨/٠٧/٢٠٢٥ م

