

## دليل السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية لجمعية الفروسية الرياضية بمنطقة المدينة المنورة

## مقدمة

يهدف هذا الدليل إلى توضيح السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية التي تنظم أعمال الإدارة المالية في جمعية الفروسية الرياضية بمنطقة المدينة المنورة، وتطبيق أفضل الممارسات في إدارة الموارد المالية المرتبطة بأنشطة الجمعية في مجالات الفروسية والتدريب والفعاليات الرياضية.

## الهدف من الوثيقة

تهدف هذه الوثيقة إلى:

- وضع معايير رقابية وتنظيمية مناسبة لكافة الأنشطة المالية المرتبطة ببرامج الجمعية وأنشطتها الرياضية.
- تحديد السياسات والإجراءات المالية بوضوح لتطبيقها في إعداد الموازنات والتقارير المالية والإدارية بدقة وشفافية.
- توفير مرجع مالي ومحاسبي محدث للموظفين المعنيين بالشؤون المالية.
- ضمان الالتزام بالسياسات والإجراءات وتطبيقها بشكل موحد عبر مختلف إدارات الجمعية.
- ضمان استمرارية العمل المالي بما يحقق الاستدامة لأنشطة الجمعية الرياضية.

## مسؤولية حفظ وتطبيق هذه اللائحة

- تقع مسؤولية حفظ وتطبيق هذه اللائحة على المراجع الداخلي أو من تفوضه الإدارة التنفيذية بذلك.
- تُراجع سنوياً أو عند الحاجة وفق متغيرات العمل في الجمعية وبرامجها الرياضية.
- تُعتمد التعديلات بعد توصية مدير الإدارة المالية وموافقة المدير التنفيذي، ثم اعتماد اللجنة التنفيذية.
- على المراجع الداخلي متابعة الالتزام بهذه السياسات وإيضاحها لجميع الموظفين المعنيين.
- يُلزم كل موظف بالإلمام بمضمون السياسات والإجراءات ذات العلاقة بعمله.

## أمن وحماية المستندات

يجب حفظ المستندات المالية والوثائق الحساسة في أماكن آمنة داخل المقر الإداري للجمعية، سواء ورقياً أو إلكترونياً، وتشمل ما يلي:

- التقارير المالية السنوية وتقارير المراجعة.
- العقود والاتفاقيات مع الجهات الداعمة والرعاة الرياضيين.
- عقود التوظيف والتوريد والتأجير.
- سندات الملكية الخاصة بمرافق ومعدات الفروسية.
- المراسلات مع البنوك والجهات الحكومية والرعاة والموردين.
- أي مستندات مالية أو قانونية ذات علاقة بأنشطة الجمعية.

## الفصل الأول: الأحكام والقواعد العامة

### مادة (١): الهدف من الدليل

بيان النظام المالي والمحاسبي المعتمد في الجمعية بما يضمن ضبط عمليات الصرف والتحويل والرقابة الداخلية على أموال الجمعية وممتلكاتها ومرافقها الرياضية.

### مادة (٢): تعريفات عامة

- الجمعية: جمعية الفروسية الرياضية بمنطقة المدينة المنورة.
- مجلس الإدارة: مجلس إدارة الجمعية.
- المدير التنفيذي: المسؤول عن تنفيذ الخطط والبرامج والأنشطة المالية والإدارية.
- مدير الإدارة المالية: المشرف على جميع العمليات المالية والمحاسبية.
- المراجع الداخلي: الجهة المسؤولة عن مراقبة الالتزام بالإجراءات والسياسات المالية والإدارية.

**مادة (٣): اعتماد اللائحة**

تُتخذ هذه اللائحة من قبل مجلس الإدارة بعد المراجعة والموافقة من المدير التنفيذي والمراجع الداخلي ومدير الإدارة المالية، ولا يجوز تعديلها إلا بقرار رسمي من الرئيس التنفيذي.

**مادة (٤): تطبيق اللائحة**

تُطبق هذه اللائحة في جميع إدارات الجمعية وفروعها، بما لا يتعارض مع الأنظمة واللوائح السعودية أو تعليمات وزارة الرياضة ووزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

**مادة (٥): رقابة تطبيق اللائحة**

يتولى المراجع الداخلي مراقبة الالتزام بهذه اللائحة، وإبلاغ المدير التنفيذي بأي مخالفة مالية أو إدارية فوراً لمعالجتها، مع إشعار رئيس اللجنة التنفيذية عند الضرورة.

**مادة (٦): صلاحية التوقيع**

يُحدد مجلس الإدارة المخولين بالتوقيع وفق لائحة الصلاحيات المالية والإدارية، على أن تشمل حدود الصرف والنماذج المعتمدة وتواريخ سريانها.

**مادة (٧): الأسس المحاسبية**

- الالتزام بمبدأ القيد المزدوج.
- تطبيق المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- تسجيل الأصول والمصاريف وفق مبدأ التكلفة التاريخية والاستحقاق.
- تطبيق مبدأ الاستمرارية والإفصاح الكامل.
- حفظ السجلات والقوائم المالية في أنظمة إلكترونية آمنة يسهل الرجوع إليها.

**مادة (٨): إعداد التقارير المالية**

إصدار تقارير مالية شهرية وربع سنوية وسنوية تبين المركز المالي للجمعية وأنشطتها الرياضية، تُرفع للمدير التنفيذي ومجلس الإدارة.

**مادة (٩): تسوية الحسابات الشهرية**

تُسوى شهرياً حسابات النقد والبنوك والذمم المدينة والدائنة والسلف والمخزون وسجلات الأصول الثابتة.

**مادة (١٠): إدارة الحسابات البنكية**

فتح الحسابات البنكية باسم الجمعية فقط، وتُدار وفق ضوابط الصلاحيات المعتمدة. يمنع استخدام أي حساب شخصي لأغراض الجمعية.

**مادة (١٥): الأنظمة المحاسبية**

تعتمد الجمعية نظاماً إلكترونياً محاسبياً معتمداً لإثبات جميع العمليات المالية لأنشطة الفروسية والفعاليات الرياضية.

**مادة (٣٢): إدارة الأصول**

تشمل الأصول مرافق الفروسية (الاسطبلات، الميادين، المعدات، الخيول المملوكة)، ويتم تقييمها ومتابعتها وفق سجل الأصول الثابتة وإجراءات الصرف والإهلاك المعتمدة.

**مادة (٣٦): إدارة المستودع**

يشمل المستودع كافة المستلزمات التشغيلية والرياضية من أدوات ركوب، تجهيزات بطولات، ملابس تدريب، ومعدات سلامة. تُدار عمليات الاستلام والصرف وفق نماذج رسمية معتمدة وتوثيق إلكتروني.

**مادة (٤٢): إعداد الموازنة التقديرية**

تُعد الموازنة السنوية بناءً على خطة الجمعية التشغيلية ومشاركاتها الرياضية، وتشمل تقدير الإيرادات من الرعاية والدعم، والمصروفات التشغيلية والبرامجية.

**مادة (٤٣): أهداف الموازنة التقديرية**

- تمويل الأنشطة والبطولات الرياضية.
- تطوير مرافق التدريب والتأهيل.
- دعم البرامج المجتمعية للفروسية.
- ضبط الإنفاق وتحقيق الكفاءة المالية.

هذه السياسة تابعة للائحة المالية في جمعية الفروسية الرياضية التي تم اعتمادها في اجتماع مجلس الإدارة بجلسته الأولى المنعقدة بتاريخ ١٤٤٥/٧/١٢ هـ الموافق ٢٠٢٤/١/٢٤ م.