

التاريخ: / /
الموافق: / /

المرفقات:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جمعية العناية
بشؤون الموتى

دليل الإجراءات المالية

عُرضت على مجلس الإدارة في إجتماعه الرابع لدورته الثانية
الأحد: 1448/01/06 هـ - الموافق 2026/06/21 م

1) الهدف

يهدف هذا الدليل إلى توحيد الإجراءات المالية والمحاسبية في الجمعية، وتحديد المسؤوليات وخطوات العمل بما يحقق الكفاءة والشفافية والرقابة المالية.

2) نطاق التطبيق

يطبق هذا الدليل على جميع العمليات المالية والمحاسبية والإيرادات والمصروفات والعهد والأصول التابعة للجمعية.

الإجراء الأول: طلب الصرف الهدف

تنظيم عمليات الصرف وضمان سلامة الاعتمادات المالية.

الخطوة	الإجراء	المسؤول
1	إعداد طلب الصرف وإرفاق المستندات المؤيدة	طالب الصرف
2	مراجعة الطلب والتأكد من اكتمال المستندات	المحاسب
3	التحقق من توفر المخصص المالي	القيادي المالي / المحاسب
4	اعتماد الطلب	المدير التنفيذي
5	تنفيذ عملية الصرف	المحاسب
6	حفظ المستندات وأرشفتها	المحاسب

الإجراء الثاني: تحصيل الإيرادات والتبرعات الهدف

ضمان سلامة استلام وتسجيل وإيداع الإيرادات.

التاريخ: / /
الموافق: / /

المرفقات:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جمعية العناية
بشؤون الموتى



الخطوة	الإجراء	المسؤول
1	استلام المبلغ أو إشعار التحويل	المحاسب
2	إصدار سند قبض عند الحاجة	المحاسب
3	تسجيل العملية محاسبياً	المحاسب
4	إيداع المبلغ في الحساب البنكي	المحاسب
5	أرشفة المستندات	المحاسب

الإجراء الثالث: استلام التبرعات العينية

الهدف

ضبط استلام وحفظ التبرعات العينية.

الخطوة	الإجراء	المسؤول
1	استلام التبرع العيني	الجهة المختصة
2	توثيق بيانات المتبرع والتبرع	الموظف المختص
3	تقييم التبرع عند الحاجة	الإدارة التنفيذية
4	تسجيله في السجلات	المحاسب
5	حفظه أو تسليمه للمستفيدين	الجهة المختصة

الإجراء الرابع: صرف العهدة

الهدف

تنظيم صرف العهد المؤقتة للموظفين.

الخطوة	الإجراء	المسؤول
1	تقديم طلب العهدة	الموظف
2	اعتماد الطلب	المدير التنفيذي
3	صرف العهدة	المحاسب
4	استخدام العهدة للغرض المحدد	مستلم العهدة
5	تسوية العهدة وإرفاق المستندات	مستلم العهدة
6	مراجعة التسوية وإقفالها	المحاسب

التاريخ: / /
الموافق: / /

المرفقات:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جمعية العناية
بشؤون الموتى



الإجراء الخامس: المشتريات

الهدف

تنظيم عمليات الشراء وتأمين احتياجات الجمعية.

الخطوة	الإجراء	المسؤول
1	تحديد الاحتياج	الإدارة الطالبة
2	اعتماد الاحتياج	المدير التنفيذي
3	الحصول على عروض مناسبة عند الحاجة	الجهة المختصة
4	تنفيذ الشراء	الجهة المختصة
5	استلام المواد أو الخدمات	المستفيد
6	سداد المستحقات	المحاسب

الإجراء السادس: الجرد الدوري

الهدف

التحقق من سلامة الأصول والموجودات.

الخطوة	الإجراء	المسؤول
1	تشكيل لجنة الجرد	المدير التنفيذي
2	تنفيذ الجرد	اللجنة
3	مطابقة النتائج مع السجلات	اللجنة والمحاسب
4	إعداد محضر الجرد	اللجنة
5	اعتماد النتائج	المدير التنفيذي

الإجراء السابع: الإقفال المالي السنوي

الهدف

ضمان إعداد القوائم المالية بصورة صحيحة.

التاريخ: / /
الموافق: / /

المرفقات:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جمعية العناية
بشؤون الموتى



الخطوة	الإجراء	المسؤول
1	مراجعة الحسابات والسجلات	المحاسب
2	تسوية الحسابات	المحاسب
3	إعداد القوائم المالية	المحاسب
4	مراجعة القوائم المالية	القيادي المالي
5	رفعها للإدارة التنفيذية	المدير التنفيذي
6	إحالتها للمراجع الخارجي	الإدارة التنفيذية

الإجراء الثامن: إدارة الوثائق المالية

الهدف

ضمان حفظ الوثائق وسهولة استرجاعها.

الخطوة	الإجراء	المسؤول
1	تصنيف الوثائق المالية	المحاسب
2	حفظ النسخ الورقية	المحاسب
3	أرشفة النسخ الإلكترونية	المحاسب
4	تحديث السجلات دورياً	المحاسب
5	إتلاف الوثائق المنتهية وفق النظام	الإدارة التنفيذية

النماذج المرتبطة

1. نموذج طلب صرف.
2. نموذج سند قبض.
3. نموذج سند صرف.
4. نموذج طلب عهدة.
5. نموذج تسوية عهدة.
6. نموذج استلام تبرع عيني.
7. نموذج محضر جرد.
8. نموذج متابعة الموازنة.

التاريخ: / /
الموافق: / /

المرفقات:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جمعية العناية
بشؤون الموتى



أحكام ختامية

1. يعتمد مجلس الإدارة هذا الدليل ويعمل به من تاريخ اعتماده.
2. يجوز تحديث الدليل كلما دعت الحاجة لذلك.
3. يعد هذا الدليل مرجعًا تشغيليًا للإجراءات المالية في الجمعية.