



لائحة الصلاحيات المالية و الإدارية



## □ تمهيد :

إن اتخاذ القرار المناسب في الوقت المناسب يعتبر من أهم العوامل التي تساعد الجمعية على التقدم والنجاح حيث يعتمد نجاح هذا القرار وفاعليته على مدى السرعة والدقة المطلوبة لإصداره مع مراعاة الوقت اللازم والمكان المناسب لذلك ، إذا لابد من إعطاء صلاحيات محددة للمسؤولين لكي يتمكنوا من تنفيذ مهامهم و اتخاذ القرارات الملائمة في حدود الصلاحيات المخولة لهم ذلك ، إن تكليف شاغل الوظيفة بمهام ومسؤوليات وواجبات محددة دون أن يكون هناك تخويل واضح بالصلاحيات اللازمة لتنفيذ هذه المهام يؤدي إلى نتائج عكسية قد تؤثر سلباً على كفاءة وفاعلية الأداء لمهام ومسؤوليات الوظيفة وذلك لأن :

أ- تحقق التوازن الدائم بين الصلاحيات والمسؤوليات يؤدي إلى تحقيق انتظام واستقرار العمل في الجمعية.

ب- تراكم وتكدس الاعمال التي لا يتخذ فيها قرار سببه عدم الخروج أو عدم تفويض الصلاحيات اللازمة في الوقت المناسب.

ج- عدم تفويض وتحديد الصلاحيات يؤدي إلى التأخر في اتخاذ القرار وما قد يترتب على ذلك من التزامات وارتباطات قد تؤثر سلباً على صورة الجمعية تجاه أصحاب المصلحة الداخليين أو الخارجيين.

د- عدم تخويل أو تحديد الصلاحيات قد يؤدي على الوقوع في الأخطاء عند ممارسة العاملين لمهامهم أو ربما يؤدي إلى ممارستهم لمهام ليست مخولة لهم أصلاً.

إن التنظيم لا يؤدي هدفه بدون تحديد من يتحمل المسؤولية الشخصية على أداء المهام المحددة ويتحمل هذا الشخص المسؤولية عن مهامه المحدد له اعتماداً على صلاحيات أو سلطات تفويض له من النوع والقدر الكافي لتنفيذ ذلك الدور.

إن المسؤولية لا تتحقق بدون صلاحية أو سلطة مناسبة وكافية لتعريف المسؤولية ، من أجل تحقيق المهام التي تعهد إلى المسؤول بتحقيقها ، وأول هذه الصلاحيات حق توزيع المهام أو تقسيم العمل على الافراد ثم صلاحية الحصول على كافة الموارد وعناصر العمل اللازمة لتنفيذه والتنسيق فيما بين الموارد المالية والبشرية المتاحة .



وذلك يستدعي بطبيعتها الحال إعداد مصفوفات صلاحيات تحدد نوع الإجراءات المطلوب (منح صلاحية للقيام به واسم الشخص المفوض بذلك).

كما يستدعي إقرار جداول الصلاحيات بصورة دائمة بتاريخ صلاحية التنفيذ، إذ قد تتطلب ظروف العمل إجراء تعديل أو تفويض أو نقص أو تقليص لصلاحيات بعض الوظائف، وعليه فجدول الصلاحيات يكون قابلاً للتعديل والتبديل حسب مقتضيات وظروف ومصالح العمل، ويتم التعديل من قبل السلطة المخولة بذلك والتي تملك الصلاحية الأعلى لاعتماد القرارات وإصدارها وهي مجلس إدارة الجمعية.

### □ المصطلحات المستخدمة في لائحة الصلاحيات المالية والإدارية

يكون للتعبير في لائحة الصلاحيات المفهوم المحدد الموضح أمام كل منهما، كما يلي:

" يُعد "

يعني أن يقوم صاحب هذه الصلاحية بإعداد وتوفير البيانات والمعلومات والمستندات المطلوبة في شكلها النهائي تمهيداً لاتخاذ القرار بشأنها من المستوى الإداري الأعلى.

" يوصي "

يعني أن يقوم صاحب هذه الصلاحية بالتوقيع على المستندات بما يفيد بأنها تمت بطريقة نظامية ووفق الإجراءات والأنظمة واللوائح، إلا أنه لا يعني الاعتماد.

" يعتمد "

يشير إلى السلطة النهائية التي لها حق اتخاذ القرار أي الموافقة الرسمية.

### □ قواعد وأحكام عامة في الصلاحيات

1. يجوز أن يكلف كل صاحب صلاحية - ودون الاعتماد من يقوم بمسؤولياته وصلاحياته أو جزء منها في حالة غيابه، على أن يكون هذا التكليف مكتوباً.
2. يجوز لأصحاب ( صلاحية الاعتماد ) في هذه اللائحة تفويض بعض صلاحياتهم بشكل جزئي أو وقتي للمستوى الوظيفي التالي - في حال وجوده - على أن يكون هذا التفويض مكتوباً وتقره السلطة الأعلى، على أن تبقى المسؤولية على عاتق من قام بتفويض هذه الصلاحية.



٣. لا يجوز لأصحاب الصلاحيات اعتماد المستند الصادر لصالحهم ولو كان في حدود صلاحياتهم ، وإنما يجب اعتماده من السلطة الأعلى مباشرة ، فعلى سبيل المثال إذا كان للمدير العام صلاحية اعتماد الصرف في حدود معينة ، أما إذا كان الصرف يتعلق به شخصياً يرفع سند الصرف لاعتماده من السلطة الأعلى ( مجلس الإدارة ).
٤. الصلاحيات الممنوحة لمستوى إداري لا يجوز للمستوى الأقل "ممارستها" في حال غياب صاحب الصلاحيات إلا إذا صدر تفويض كتابي بذلك.
٥. يجوز تطوير جداول الصلاحيات مستقبلاً وذلك بإضافة أو سحب أو تعديل صلاحيات لبعض الوظائف المستحدثة ، ويتم إقرار هذه الصلاحيات من قبل الجهة المخولة بهذه الصلاحيات وفق هذه اللائحة .
٦. ما لم يرد له نص في هذه اللائحة تكون صلاحية اعتماده من قبل مجلس الإدارة أو من يفوضه مؤقتاً حتى تتم إضافته في اللائحة أو يصدر به قرار مستقل.
٧. تحقيقاً للمؤسسية في العمل وتحقيقاً للتكامل الوظيفي واحترام التخصص فإنه ينبغي عدم اعتماد الصلاحيات الممنوحة للمستوى الأعلى إلا بعد استكمال الإجراءات الأقل من الصلاحيات.

#### أ. النظام الأساسي والنظم واللوائح الداخلية والسياسات العامة

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	إقرار النظام الأساسي		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٢	إقرار وتعديل النظام و اللوائح التنظيمية		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٣	إقرار وتعديل اللوائح الإجرائية و المالية		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٤	إقرار وتعديل الهيكل التنظيمي		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٥	تعيين مراجع الحسابات الخارجي وتحديد أتعابه		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٦	إضافة أو إلغاء فروع الجمعية		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة

#### ب. الخطط و التقارير

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	الخطة الإستراتيجية الخمسية		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٢	الخطة التشغيلية السنوية		مديري الإدارات	المدير التنفيذي	العضو المنتدب
٣	الميزانية و الحسابات الختامية للجمعية		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٤	الموازنة التقديرية و التدفقات النقدية		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٥	التقرير السنوي للجمعية		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٦	التقارير ربع السنوية / الشهرية		مديري الإدارات	المدير التنفيذي	العضو المنتدب

## ت. فتح/إقفال الحسابات المصرفية وتحريكها والتوقيع على الشيكات والمسيرات

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	فتح الحسابات البنكية وإقفالها		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٢	تحريك الأموال بين الحسابات المصرفية		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	المخوّلين بتوقيع الشيكات
٣	التوقيع على الشيكات		مديري الإدارات	المدير التنفيذي	المخوّلين بتوقيع الشيكات
٤	التوقيع على مسيرات الرواتب		مديري الإدارات	المدير التنفيذي	المخوّلين بتوقيع الشيكات
<b>المخوّلين بتوقيع الشيكات</b>					
م	درجة التوقيع (الحد الأقصى للمبلغ)	التوقيع الأول	التوقيع الثاني		
١	أقل من أو (١٠٠,٠٠٠) مائة الف ريال	.....	.....		
٢	أكثر من (١٠٠,٠٠٠) مائة الف ريال و حتى (١,٠٠٠,٠٠٠) مليون ريال	.....	.....		
٣	أكثر من (١,٠٠٠,٠٠٠) مليون ريال	.....	.....		

## ث. التسويات المالية والتصرف في المواد أو الأصول (من غير العقارات) سنوياً

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	تسوية عجز/فائض في جرد الصندوق أقل من أو يساوي (١٠٠٠٠) آلاف ريال بعد التحقق.		مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب
٢	تسوية عجز/فائض في جرد الصندوق أكثر من أو يساوي (١٠٠٠٠) آلاف ريال بعد التحقق.		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٣	إعدام حقوق مالية مشكوك في تحصيلها		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٤	إزالة أو بيع الأصول قبل استهلاكها بقيمة أقل من أو يساوي ٥٠٠ الف ريال		مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب
٥	إزالة أو بيع الأصول قبل استهلاكها بقيمة أكثر من ٥٠٠ الف ريال		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٦	التصرف في المواد غير الصالحة للإستخدام بأقل من أو يساوي (١٠٠) ألف ريال		مدير الإدارة	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي
٧	التصرف في المواد غير الصالحة للإستخدام بأكثر من (١٠٠) ألف ريال		مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب



## ج. تمويل برامج الإستثمار الإجتماعي

م	الصلاحيات العناصر	يقترح	يوصي	يعتمد
١	اعتماد البرامج أقل من ( ٥٠٠٠٠٠ ) خمسون ألف ريال	المدير المعني	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي
٢	اعتماد البرامج أكثر من ( ٥٠٠٠٠٠ ) خمسون ألف ريال و حتى ( ٢٠٠٠٠٠٠ ) مائتي ألف ريال	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب
٣	اعتماد البرامج أكثر من ( ٢٠٠٠٠٠٠ ) مائتي ألف ريال	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة

## ح. العقود والاتفاقيات والتوريد ( بما يتوافق مع بنود الموازنة )

م	الصلاحيات العناصر	يقترح	يوصي	يعتمد
١	طلب مواد أو خدمات تخضع للشراء النثري بحد أقصى ( ١٠,٠٠٠ ) ريال	مدير الإدارة	مدير إدارة الخدمات المساندة	
٢	طلب مواد أو خدمات تخضع للشراء النثري بأكثر من ( ١٠,٠٠٠ ) ريال	مدير الإدارة	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي
٣	اعتماد الاتفاقيات إلى أقل من ( ١٠٠,٠٠٠ ) مائة ألف ريال	مدير الإدارة	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي
٤	اعتماد الاتفاقيات أكثر من ( ١٠٠,٠٠٠ ) ريال و حتى ( ٥٠٠,٠٠٠ ) ريال	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب
٥	اعتماد الاتفاقيات بأكثر من ( ٥٠٠,٠٠٠ ) ريال	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة



### خ. تعزيز البنود وإجراءات المناقلات

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	اعتماد بنود جديدة في الموازنة الرأسمالية بحد أقصى (١٠%) من الموازنة الرأسمالية	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	
٢	اعتماد بنود جديدة في الموازنة الرأسمالية بما يتجاوز (١٠%) من الموازنة الرأسمالية	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة	
٣	اعتماد بنود جديدة في الموازنة التشغيلية بحد أقصى (١٠%) من الموازنة التشغيلية	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	
٤	اعتماد بنود جديدة في الموازنة التشغيلية بما يتجاوز (١٠%) من الموازنة التشغيلية	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة	
٥	اعتماد وظائف غير مدرجة في الموازنة بحد أقصى (١٠%) من موازنة الأجور	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	
٦	اعتماد وظائف غير مدرجة في الموازنة بما يتجاوز (١٠%) من موازنة الأجور	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة	
٧	المناقلة من الموازنة التشغيلية إلى الرأسمالية والعكس حتى ١٠% من البند المنقول منه	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	
٨	المناقلة من الموازنة التشغيلية إلى الرأسمالية والعكس بأكثر من ١٠% من البند المنقول منه	المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة	



المدير التنفيذي	مدير إدارة الخدمات المساندة	مدير الإدارة	المناقلة بين بنود الباب الواحد بحد أقصى (٢٠%) من البند المنقول منه	٩
العضو المنتدب	المدير التنفيذي	مدير إدارة الخدمات المساندة	المناقلة بين بنود الباب الواحد بأكثر من (٢٠%) من البند المنقول منه	

د. المكافآت والترقيات والعلاوات ( طبقاً لسلم الرواتب والدرجات المعتمد )

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	تحديد علاوات المدير التنفيذي و العضو المنتدب			مجلس الإدارة	
٢	تحديد ترقيات و علاوات مدير إدارة		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٣	تحديد ترقيات و علاوات ما دون مدير إدارة		مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب

ذ. التعيين والاستغناء عن الخدمات

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	التعيين و الاستغناء عن خدمات العضو المنتدب			مجلس الإدارة	
٢	التعيين و الاستغناء عن خدمات المدير التنفيذي		العضو المنتدب	مجلس الإدارة	
٣	التعيين و الاستغناء عن خدمات مدير إدارة / مدير مركز / معهد		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٤	التعيين و الاستغناء عن خدمات الموظفين		مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	العضو المنتدب





### ز. تقويم الأداء والإحالة إلى التحقيق وتوقيع الجزاءات

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	تقويم أداء العضو المنتدب			مجلس الإدارة	
٢	تقويم أداء المدير التنفيذي		العضو المنتدب	مجلس الإدارة	
٣	تقويم أداء مدير إدارة / مدير مركز / معهد		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٤	تقويم أداء موظف		الرئيس المباشر	المدير التنفيذي	العضو المنتدب

### س. الخطابات والتصريحات الرسمية والمرافعات

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	مخاطبة أصحاب السمو الملكي و المعالي		المدير التنفيذي	مجلس الإدارة	
٢	مخاطبة المسؤولين بالجهات الحكومية		مدير الإدارة المعنية	المدير التنفيذي	مجلس الإدارة
٣	مخاطبة المسؤولين بالجهات غير الحكومية		مدير الإدارة المعنية	المدير التنفيذي	
٤	المرافعات و المطالبات تجاه الأشخاص أو الجهات لصالح أو ضد الجمعية		المستشار القانوني	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٥	التنازل عن الحقوق ، أو القضايا المرفوعة لصالح الجمعية		المستشار القانوني	العضو المنتدب	مجلس الإدارة

### ش. صلاحيات أخرى

م	العناصر	الصلاحيات	يقترح	يوصي	يعتمد
١	تشكيل اللجان الإدارية أو المالية عند الحاجة		مدير الإدارة المعنية	مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي
٢	شراء عقار		المدير التنفيذي	العضو المنتدب	مجلس الإدارة
٣	استئجار عقار		مدير إدارة الخدمات المساندة	المدير التنفيذي	مجلس الإدارة