



مصفوفة الصلاحيات المالية والادارية المعتمدة من المجلس مع قائمة الصلاحيات

لجمعية التكافل للخدمات الإنسانية





الصفحة	المحتوى	
3	مستويات الصلاحيات	مقدمة
4	استراتيجيات والخطط والموازنات التقديرية	الفصل الأول
7	الشؤون العامة والهيكلية والقانونية	الفصل الثاني
11	الشؤون المالية	الفصل الثالث
15	الشؤون الإدارية	الفصل الرابع
21	اعتماد مجلس إدارة الجمعية	الفصل الخامس





مقدمة

التعريف: مصفوفة الصلاحيات المالية والإدارية هي أداة تستخدم في إدارة النظام الداخلي للجمعية وذلك لتحديد وتنظيم الصلاحيات التي يمتلكها كل فرد أو قسم في المنظمة بناءً على وظائفهم ومسؤولياتهم. تقوم هذه المصفوفة بتوضيح مدى تفوق الأفراد أو الأقسام في الوصول إلى موارد معينة، سواء كانت مالية أو إدارية، وتحديد الصلاحيات والسلطات الممنوحة لكل فرد.

الأهداف:

- تحديد الصلاحيات وذلك بتوفير رؤية واضحة للصلاحيات المالية والإدارية الممنوحة لكل فرد أو جهاز داخل المؤسسة.
- ضمان الشفافية وذلك بتعزيز شفافية توزيع الصلاحيات داخل المؤسسة، مما يقلل من فرص التلاعب أو الاستخدام غير الملائم للموارد.
- منع الاختلاس والتلاعب وذلك بتقليل فرص التلاعب في الموارد المالية والإدارية ومنع الاختلاس من خلال تحديد وتقييد الصلاحيات.
- تعزيز الكفاءة حيث تساعد في تحسين الكفاءة التشغيلية عن طريق توجيه الصلاحيات بشكل صحيح إلى الأفراد ذوي الكفاءات الملائمة.
- توجيه القرارات حيث تساهم في توجيه القرارات بشكل أفضل من خلال فهم واضح لمن يمتلك السلطة في قضايا معينة.
- تحسين مراقبة الأداء وذلك بتوفير إطار لرصد أداء الأفراد والأقسام، وتساعد في تحسين الأداء العام للمؤسسة.
- توجيه التدريب والتطوير حيث تساهم في توجيه جهود التدريب والتطوير لتعزيز المهارات في المجالات التي يحتاج فيها الأفراد إلى تطوير.

قواعد عامة في الصلاحيات:

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





❑ لا يجوز لأصحاب الصلاحية اعتماد المستند الصادر لصالحهم ولو كان في حدود صلاحياتهم, وإنما يجب اعتماد من السلطة العليا مباشرة, على سبيل المثال "إذا كان للمدير التنفيذي صلاحية اعتماد الصرف في حدود معينة فله صلاحية ذلك, لكن اذا كان الصرف يتعلق به شخصياً يرفع سند الصرف لاعتماد من مجلس الإدارة".

❑ الصلاحية الممنوحة لمستوى إداري لا يجوز للمستوى الأقل ممارستها في حال غياب صاحب الصلاحية الا إذا صدر تفويض كتابي بذلك.

❑ يجوز تطوير جداول الصلاحية مستقبلاً وذلك بإضافة أو سحب أو تعديل صلاحيات لبعض الوظائف المستحدثة ويتم إقرار هذه الصلاحيات من قبل الجهة المخولة بهذه الصلاحية وفق هذه اللائحة.

❑ 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.

❑ تحقيقاً للمؤسسية في العمل وتحقيقاً للتكامل الوظيفي وإحترام التخصص فإنه ينبغي عدم اعتماد الصلاحية الممنوحة للمستوى الأعلى إلا بعد استكمال الإجراءات الأقل من الصلاحيات.

المصطلحات المستخدمة في اللائحة:

❑ الصلاحية= الصلاحية الممنوحة.

❑ صاحب الصلاحية= المخول بالقيام بالصلاحية.

❑ يُعد= المسؤول عن إعداد الصلاحية.

❑ يعتمد= المسؤول عن اعتماد الصلاحية.

❑ يرشح ويوصي= يبدي رأيه اتجاه الصلاحية.

❑ مدة التفويض= مدة سريان الصلاحية.





- تم تقسيم الصلاحيات إلى المستويات التالية: يُحضّر/ يوصي/ يعزز/ يعتمد/ ينفذ، وفيما يلي شرح مبسط عن كل مصطلح من الصلاحيات المبينة:
- يُحضّر: يقوم صاحب هذه الصلاحية بإعداد الوثائق والمستندات والأوراق المطلوبة والبحوث إن لزم الأمر وذلك بناء على طلب الموظف الذي يقوم بالتوصية.
 - يوصي: يقوم صاحب هذه الصلاحية برفع توصيته وإبداء رأيه في الموضوع المطروح بناء على حاجة الإدارة أو الإدارة، ويقوم برفع هذه التوصية إلى الموظف الأعلى منه رتبة.
 - يعزز: يقوم صاحب هذه الصلاحية بالتعزيز على الطلب المرفوع إليه ودعمه، تماشيًا مع ما تقتضيه المصلحة العامة للجمعية.
 - يعتمد: صاحب هذه الصلاحية هو أعلى المراتب في عملية اتخاذ القرار بالنسبة للموضوع المطروح، بعد التأكد من استيفاء كافة الإجراءات اللازمة.
 - ينفذ: صاحب هذه الصلاحية هو الشخص المعني بتنفيذ القرار حسب ما هو موجود في لائحة السياسات والإجراءات الخاصة بالجمعية.
- يوجد في بعض الصلاحيات مسمى: (توقيع أول، توقيع ثاني) ويكون هذا النوع من الصلاحيات في حالة التوقيع على الشيكات، فبعض المبالغ تحتاج إلى أكثر من توقيع على الشيك الواحد لضبط وتوثيق الشؤون المالية.





الفصل الأول: الاستراتيجيات والخطط والموازنات التقديرية





صاحب الصلاحية									بند الصلاحية	
المدقق الداخلي	إدارة البرامج والتطوع	إدارة التواصل المؤسسي	إدارة الشؤون المالية	إدارة الشؤون الإدارية	المدير التنفيذي	رئيس المجلس	مجلس الإدارة	الجمعية العمومية		
ينفذ	=	=	ينفذ	ينفذ	يحضر ويوصي ويتابع	يعزز	يعتمد	=	الإستراتيجية العامة للجمعية	1
ينفذ	=	=	يراجع وينفذ ويتابع	يحضر وينفذ	يوصي	يعزز	يعزز	يعتمد	اللوائح الإدارية للجمعية	2
ينفذ	=	=	يحضر وينفذ ويتابع	ينفذ	يوصي	يعزز	يعزز	يعتمد	السياسات واللوائح المالية للجمعية	3
=	=	=	يحضر وينفذ ويتابع	=	يوصي ويعزز	=	يعتمد	يعتمد	الموازنات التقديرية العامة للجمعية	4
يوصي	=	=	يراجع وينفذ ويتابع	يحضر	يعتمد	=	=	=	الموازنات التقديرية الفرعية	5
يوصي	=	=	يوصي وينفذ	=	يعتمد	إحاطة	=	=	المنافسة بين بنود الموازنة الجارية: في حدود الموازنة العامة	6





يوصي			يوصي وينفذ	=	يعتمد	إحاطة	=	=	إضافة بند جديد في حدود الموازنة العامة	7
يوصي	=	=	يقترح	=	يوصي	يوصي	يعتمد	=	إضافة بنود جديدة للموازنة التقديرية	8
يوصي	=	=	يوصي	=	يعزز	يعزز	يعتمد	=	التجاوز في بند من بنود الموازنة المعتمدة: 20% أكثر من	9
يوصي	=	=	يوصي وينفذ	=	يعتمد	=	=	=	أقل من 20%	10
يوصي	=	=	يوصي وينفذ	=	يعتمد	إحاطة	=	=	المناقلة بين بنود الحسابات: الحسابات الداخلية للموازنة	11
يوصي	=	=	يعزز	=	يعتمد	إحاطة	=	=	الحسابات الرئيسية للموازنة	12





الفصل الثاني: الشؤون العامة والهيكلية القانونية





صاحب الصلاحية									بند الصلاحية	
المدقق الداخلي	إدارة البرامج والتطوع	إدارة التواصل المؤسسي	إدارة الشؤون المالية	إدارة الشؤون الإدارية	المدير التنفيذي	رئيس المجلس	مجلس الإدارة	الجمعية العمومية		
يوصي	=	=	=	=	يوصي	ينفذ	=	يعتمد	منح الصلاحيات والمسؤوليات والاختصاصات المالية والإدارية وتغييرها لكل من: 1- رئيس مجلس الإدارة 2- المدير التنفيذي	
يوصي	=	=	يوصي ويحضر وينفذ	يوصي ويحضر وينفذ	يعزز	يعزز	يعتمد	=	3- مديري الإدارات	١٠
=	=	=	يوصي ويحضر وينفذ	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	=	تفويض أحد أعضاء مجلس الإدارة للقيام بأعمال لصالح الجمعية تدخل ضمن أهدافه واختصاصه وتحديد أتعابه	١١
=	=	=	=	=	يوصي	يعزز	يعتمد	=	تحديد موعد انعقاد اجتماعات مجلس الإدارة ومكانها وجدول أعمالها ودعوة الأعضاء لها	١٢
=	=	=	=	=	يوصي	يعزز	يعتمد	=	تكليف أحد أعضاء مجلس الإدارة القيام ببعض مسؤوليات وصلاحيات رئيس مجلس الإدارة	١٣
=	=	=	ينفذ	ينفذ	يعتمد وينفذ	=	=	=	إصدار القرارات التنفيذية اللازمة للمواضيع التي يقرها ويعتمدها أو يوافق عليها المجلس بموجب محاضر جلساته وتوجيه مسؤولية تنفيذها حسب صلاحيات الممنوحة لكل مسؤول	
87351	الرمز البريدي /		7295	الرقم الفرعي /			الشارع / شارع الملك عبدالعزيز	رقم الهاتف / 2733		





=	يحضر وينفذ	=	=	يحضر	يحضر ويوصي وينفذ	=	يعتمد	=	تمثيل الجمعية أمام الغير وأمام القضاء وتوكيل الغير في المرافعة والمدافعة عن الجمعية وتوقيع العقود والاتفاقيات مع غير المختلف المجالات التي يوافق عليها المجلس أو يعتمدها أو يقرها والتي تدخل ضمن صلاحية المجلس وتتفق مع أهداف الجمعية	5
يحضر ويوصي	يحضر ويوصي ويراجع	يحضر ويوصي ويراجع	يحضر ويوصي ويراجع	يحضر ويوصي	يعتمد	=	=	=	دراسة وتقييم الدراسات والاقتراحات التي يرفعها مديري الإدارات بشأن تحسين وتطوير أداء أعمال الجمعية في حدود صلاحيات المدير التنفيذي	7
يوصي	يحضر ويوصي	يحضر ويوصي	يحضر ويوصي ويراجع	يحضر ويوصي	يعزز	يعزز	=	يعتمد	دراسة المواضيع الداخلة في اختصاص المجلس قبل عرضها وإعطائها التوصية والتوجيه المناسبين	8
=	يوصي	يوصي	يحضر ويوصي ويراجع	يحضر ويوصي	يعزز	يعزز	=	يعتمد	تعديل أهداف ومهام الإدارة	9
يوصي	يحضر ويوصي	يحضر ويوصي	يحضر ويوصي	يحضر ويوصي	يوصي وينفذ	يعزز	يعتمد	يفوض	افتتاح أفرع جديدة للإدارة	10
=	=	=	=	يحضر	يحضر ويوصي	=	يعتمد	=	تشكيل لجنة المراجعة الداخلية واعتماد ضوابطها	11
=	=	=	يحضر	=	يحضر ويوصي	يعزز	يعزز	يعتمد	تحديد مراجع حسابات خارجي وتحديد أتعابه	12





الفصل الثالث: الشؤون المالية





صاحب الصلاحية									بند الصلاحية	
المدقق الداخلي	إدارة البرامج والتطوع	إدارة التواصل المؤسسي	إدارة الشؤون المالية	إدارة الشؤون الإدارية	المدير التنفيذي	رئيس المجلس	مجلس الإدارة	الجمعية العمومية		
يوصي	=	=	يحضر ويوصي وينفذ	=	يعزز	يعزز	يعتمد	=	تحديد الأسس والمبادئ المحاسبية واقتراح تعديلات على السياسات المالية	1
=	=	=	يحضر وينفذ	=	يعتمد	=	=	=	إعداد القوائم المالية والتقارير المالية الربع سنوية غير مدققة	2
=	=	=	يحضر وينفذ	=	يتابع	يعزز	يعتمد	يعتمد	الحسابات الختامية والميزانية العمومية المدققة	3
يوصي	=	=	يحضر وينفذ ويوصي	=	يعزز	يعزز	يعتمد	=	الشراء والتعاقد عن طريق المنافسة (الممارسة) للعقد الواحد: 1- أكثر من 2 مليون ريال 2- أقل من 2 مليون ريال	4
يوصي	=	=	يحضر وينفذ ويوصي	=	يعتمد	=	=	=	الشراء والتعميد المباشر (للعقد الواحد): أكثر من 1 مليون أقل من 1 مليون	5
يوصي	=	=	يحضر ويوصي وينفذ	=	يعتمد	=	=	=	إعداد الديون المشكوك في تحصيلها (في السنة الواحدة): أكثر من 500 ألف ريال أقل من 500 ألف ريال	6
يوصي	=	=	يحضر ويوصي وينفذ	=	يعزز	يعزز	يعتمد	=	بيع مخلفات (في السنة الواحدة للبيعة الواحدة): أكثر من 500 ألف ريال أقل من 500 ألف ريال	7
يوصي	=	=	يحضر ويوصي وينفذ	=	يعتمد	=	=	=	بيع مخلفات (في السنة الواحدة للبيعة الواحدة): أكثر من 500 ألف ريال أقل من 500 ألف ريال	8
يوصي	=	=	يوصي وينفذ	=	يعزز	يعزز	يعتمد	=	بيع مخلفات (في السنة الواحدة للبيعة الواحدة): أكثر من 500 ألف ريال أقل من 500 ألف ريال	9
يوصي	=	=	يوصي وينفذ	=	يعتمد	إحاطة	=	=	أقل من 500 ألف ريال	





يوصي	=	=	يحضر ويوصي وينفذ	=	يعتمد	=	=	=	10	صرف المصروفات الرأسمالية في حدود الموازنة
=	=	=	يحضر ويوصي وينفذ	=	يعتمد	=	=	=	11	اعتماد طلب النقدي، الشيكات، وأوامر الدفع والحوالات
يوصي	=	=	يحضر ويوصي وينفذ	=	يعزز	يعزز	يعتمد	=	12	تحديد المصارف والمؤسسات المالية التي تتعامل معها الإدارة وفتح الحسابات الجارية وحسابات الاستثمار
يحضر	يحضر	يحضر	يحضر وينفذ	يحضر	يعتمد	=	=	=	13	اعتماد صرف جميع المصاريف الإدارية والعمومية (رواتب وما في حكمها، دعاية، ضيافة، إلخ)

ملاحظة: يمنع تجزئة المصاريف لأجل مواكبته لحدود الصلاحية





الفصل الرابع: الشؤون الإدارية





صاحب الصلاحية

بند الصلاحية

المدقق الداخلي	إدارة البرامج والتطوع	إدارة التواصل المؤسسي	إدارة الشؤون المالية	إدارة الشؤون الإدارية	المدير التنفيذي	رئيس المجلس	مجلس الإدارة	الجمعية العمومية	
=	=	=	=	=	=	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	1 تعيين وإنهاء عضوية أعضاء مجلس الإدارة
=	=	=	=	=	=	=	يعتمد	=	2 تعيين رئيس مجلس الإدارة
=	=	=	=	=	=	=	يعتمد	=	3 تعيين نائب رئيس مجلس الإدارة
=	=	=	يحضر ويوصي وينفذ	يوصي ويحضر وينفذ	=	يوصي	يعتمد	=	4 تعيين المدير التنفيذي
=	=	=	=	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	يعتمد	5 اعتماد الهيكل التنظيمي للإدارة العليا والإدارات التنفيذية
=	=	=	=	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	=	6 اختيار وتعيين مديري الإدارات
يوصي	=	=	يوصي	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	=	7 اعتماد وتعيين بقية الموظفين وإنهاء خدماتهم
=	=	=	يحضر	يحضر وينفذ	يعزز	يعزز	يعتمد	=	8 اعتماد جدول الرواتب والمزايا وتعديلاتها
يوصي	=	=	يوصي ويراجع	يحضر وينفذ	يوصي	يعزز	يعتمد	=	تحديد منح العلاوات السنوية والاستثنائية والتشجيعية 1- المدير التنفيذي
يوصي	=	=	يوصي ويراجع	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	=	2- باقي الوظائف في الإدارة



يوصي	=	=	يوصي ويراجع	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	نقل/ ندب الموظفين داخل الإدارة: 1- مديري الإدارات	10
يوصي	=	=	يوصي	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	2- باقي الوظائف في الإدارة	
=	=	=	=	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	تقارير الصلاحيات عن فترة الاختبار	12
=	=	=	=	يحضر	يوصي	يعتمد	=	الإجازات: 1- مديري الإدارات	
يوصي	=	=	يوصي	يوصي	يعتمد	=	=	2- باقي الوظائف في الإدارة	13
=	=	=	=	يحضر وينفذ	يعتمد	=	=	توقيع الجزاءات: 1- مديري الإدارات	
يعتمد	=	=	يعتمد	يحضر وينفذ ويعتمد	يعتمد	=	=	2- باقي الوظائف في الإدارة	14
=	=	=	=	=	يحضر	يوصي	يعتمد	الاستقالة: 1- المدير التنفيذي	
يوصي	=	=	يوصي ويحضر وينفذ	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	2- باقي الوظائف في الإدارة	15
يوصي	يوصي	يوصي	يوصي	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	تقارير تقييم الأداء	
يوصي	يوصي	يوصي	يوصي	يوصي	يعتمد	=	=	التكليف بالعمل خارج الدوام الرسمي (لموظفي الإدارة)	





17	التكليف بالمهام الخارجية أثناء الدوام	=	=	=	يعتمد	يعتمد	يوصي ويتابع	يعتمد	يوصي	يوصي	يوصي
18	المشاركة في المعارض والمؤتمرات والندوات الداخلية	=	=	=	يعتمد	يعتمد	يوصي	يوصي	يوصي	يوصي	يوصي
19	المشاركة في المعارض والمؤتمرات والندوات الخارجية	=	يعتمد	=	يعتمد	يعتمد	يوصي وينفذ	يوصي	يوصي	يوصي	يوصي
20	الإعلان عن الوظائف الشاغرة	=	=	=	يعتمد	يعتمد	يوصي وينفذ	=	=	=	=
21	التوقيع على المكاتبات والمراسلات: من الإدارة للخارج	=	=	=	يعتمد	يعتمد	يوصي وينفذ	يوصي وينفذ	يوصي	يوصي	يوصي
22	المراسلات الداخلية بين الإدارات	=	=	=	يعتمد	يعتمد	يعتمد	يعتمد	يعتمد	يعتمد	يعتمد
23	كشوف الحضور والانصراف	=	=	=	=	=	يعتمد	=	=	=	=
	كشوف الرواتب والأجور الشهرية	=	=	=	يعتمد	يعتمد	يوصي وينفذ	يراجع ويصرف	=	=	=
	رقم المبنى / 2733	الشارع / شارع الملك عبدالعزيز		الرقم الفرعي / 7295		الرمز البريدي / 87351					





=	=	=	يراجع ويصرف	يحضر وينفذ	يعتمد	=	=	=	تسوية استحقاقات العاملين	25
يوصي	يوصي	يوصي	يوصي	يعتمد	=	=	=	=	التصريح بالعرض على طبيب	26
يوصي	يوصي	يوصي	يوصي	يوصي ويحضر وينفذ	يعزز	يعتمد	=	=	شهادات الخبرة	27
يوصي	يوصي	يوصي	يوصي	يوصي ويحضر وينفذ	يعتمد	=	=	=	مشتريات القرطاسية واللوازم المكتبية	28





الفصل الخامس: اعتماد أعضاء مجلس إدارة الجمعية

تم اعتماد لائحة الصلاحيات بين مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في اجتماع مجلس الإدارة بجلسته الثاني المنعقدة بتاريخ 26 / 7 / 1445 هـ الموافق 16 / 01 / 2024 م.

