

وقف داركم

مصفوفة سقوف الصرف

(Delegation of Authority)

DW-DOA-SPEND	رمز الوثيقة
1.0	الإصدار
2026/02/05	تاريخ الاعتماد
2026/02/15	تاريخ النفاذ
مجلس الإدارة / لجنة الصرف / الشؤون المالية	الجهة
داخلي - مالي	مستوى السرية

1) الغرض

تحديد سقف واعتمادات الصرف حسب مستويات الحوكمة (COO) / لجنة الصرف / مجلس الإدارة / مجلس النظارة) بما يضمن: فصل الصلاحيات، وضبط الالتزام بمصارف الوقف وشرط الواقف، وسلامة الإجراءات المالية، ورفع جاهزية ملف التأهيل.

2) تعريفات مختصرة

- COO: المدير التنفيذي للتشغيل/الإدارة التنفيذية المختصة بالتنفيذ والمتابعة.
- لجنة الصرف: لجنة منبثقة عن مجلس الإدارة مسؤولة عن اعتماد/توصية الصرف ضمن التفويض وإحكام الضوابط.
- مجلس الإدارة: السلطة الإدارية العليا للتوجيه والاعتماد ضمن اختصاصاته.
- مجلس النظارة: السلطة الإشرافية العليا وفق ما يرد في صك الوقف/الأنظمة وموثيق الوقف.

3) ضوابط عامة (تطبق على جميع المستويات)

- لا يتم أي صرف دون: (طلب صرف معتمد) + (توفر مستندات داعمة) + (مطابقة مصرف الوقف/شرط الواقف) + (قيد مالي رسمي).
- يمنع الجمع بين (اعتماد الصرف) و(تنفيذ الصرف) و(إفقال الصرف) للشخص ذاته قدر الإمكان (فصل المهام).
- عند وجود تعارض مصالح: يثبت الإفصاح والامتناع بالمحضر/السجل ويرفع للجهة الأعلى حسب الضوابط.
- أي صرف (خارج الميزانية المعتمدة) أو (استثنائي) يرفع للجهة الأعلى بغض النظر عن القيمة.
- تستخدم رموز الحالات بدل الأسماء في السجلات العامة، وتحفظ مرفقات الحالة الحساسة في ملف آمن بصلاحيات مقيدة.

4) مصفوفة سقفوف الصرف (تعتمد رسمياً بعد تحديد الأرقام)

ملاحظة: الأرقام أدناه (إما تُملاً كقالب اعتماد) أو يمكن استخدام النموذج الإرشادي في ملحق (أ).

المستوى/الجهة	سقف الصرف لكل معاملة (ريال)	سقف شهري/تراكمي (اختياري)	النطاق	شروط إضافية	مستندات إلزامية
COO / الإدارة التنفيذية	≥ 1000 ريال	≥ 30 ألف ريال	صرف حالات ضمن المصارف + مصروفات تشغيلية ضمن الميزانية	ضمن الميزانية المعتمدة + دون تعارض مصالح + لا عقود طويلة	طلب صرف + تقييم حالة/مبرر + فاتورة/عرض سعر + موافقة مالية
لجنة الصرف	مراجعة وتوصية	مراجعة وتوصية	اعتماد/توصية صرف حالات وبرامج ضمن التفويض	تثبت قراراتها بمحضر + مراجعة الالتزام بالمصارف + تحديد اشتراطات التنفيذ	محضر لجنة + مطابقة مالية + مستندات داعمة
مجلس الإدارة	من 1000 إلى 100 ألف ريال	≥ 500 الف ريال	اعتماد الصرف الأعلى/الاستثنائي ضمن اختصاصه	يشمل الاستثناءات ورفع سقف مؤقتة + اعتماد خارج التفويض الأدنى	محضر مجلس + توصية لجنة الصرف + رأي مالي/قانوني عند الحاجة
مجلس النظارة	≤ 500 الف ريال	—	اعتماد الصرف عالي الأثر/المخاطر أو ما نص عليه الصك	يعتمد ما يتجاوز صلاحيات مجلس الإدارة أو ما يتطلب موافقته نظاماً/صكاً	محضر مجلس النظارة + مرفقات + توصية مجلس الإدارة

(5) حالات تُرفع للجهة الأعلى بغض النظر عن القيمة

م	الجهة المطلوبة/المسار	الحالة
1	يرفع لمجلس الإدارة (وبحسب الصك قد يرفع لمجلس النظارة)	صرف خارج الميزانية المعتمدة أو لا يوجد بند واضح
2	يرفع للجهة الأعلى مع توثيق الإفصاح والامتناع	وجود تعارض مصالح (عضو لجنة/إدارة له علاقة بمورد/مستفيد)
3	COO يوصي + لجنة الصرف تعتمد/توصي + مجلس الإدارة عند الحاجة	طلبات عاجلة/طارئة تتطلب تجاوز إجراءات العروض (مع مبرر)
4	مجلس الإدارة (ومجلس النظارة إن استلزم الصك)	التزامات تعاقدية طويلة أو متكررة (≤ 12 شهر) أو تجديد تلقائي
5	مجلس الإدارة/مجلس النظارة حسب مستوى المخاطر	صرف عالي الحساسية (بيانات/حالات خاصة) أو سمعة/مخاطر مرتفعة
6	يرفع للجهة الأعلى مع توثيق مبرر وضوابط مشددة	استثناءات في آلية الصرف أو صرف نقدي
7	مجلس الإدارة ثم مجلس النظارة حسب الصلاحيات	أي صرف له أثر جوهري على أصول الوقف/التزاماته