

الرقم :
التاريخ :
المرفقات :

المملكة العربية السعودية
المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
جمعية ظلال لرعاية الأيتام بجنوب مكة وضواحيها
ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣٨٠٠)

نظام الرقابة الداخلي لمراجعة أوامر الصرف



الرقم :
التاريخ :
المرفقات :

مقدمة :-

بقصد التأكيد من صحة وواقعية القوائم المالية للجمعية يقوم المحاسب بتقييم نظام الرقابة الداخلية وكذلك أدلة الإثبات لكي يتسرى له التأكيد من أن نظام العمليات لا يتضمن نقاط ضعف تؤدي إلى تضليل القوائم المالية للمركز المالي ونتائج اعمال الجمعية، فإذا كان نظام الضبط الداخلي (الرقابة الداخلية) جيداً ويمكن الاعتماد عليه عندها يمكن للمحاسب التخفيف من عملية جمع أدلة الإثبات والعكس صحيح.

تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بالإيرادات والمصروفات للجمعية حسب الآتي :

- أ. تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة الإيرادات .
- ب. تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة المصروفات .

دورة الإيرادات :-

ت تكون دورة الإيرادات من الخطوات التالية :-

- (1) تلقى أمر التبرع من المحسنين أو الجهات المانحة.
- (2) تسجيل أمر التبرع.
- (3) تحصيل مبلغ التبرع.

مدخل العمليات : الخطوات التمهيدية لمراجعة العمليات بدورة الإيرادات.

قبل البدء بعملية المراجعة لابد للمحاسب من التعرف على طبيعة عمل الجمعية والعاملين فيها، وكذلك القوانين التي تخضع لها الجمعية، وكذلك التعرف على سياسة التسويق لأعمال وأنشطة الجمعية وتحديد أثر ذلك على سياسة جمع التبرعات وتلخصها فيما يلي :

أ/ سياسة التسويق :

إن استيعاب خطة التسويق أمر ضروري للمحاسب وذلك لفهم آلية حدوث الإيرادات التي تنتج عن تسويق أنشطة الجمعية، كما تخدم في الوقت نفسه عملية إعداد خطة التسويق.

ب/ الإلتزامات القانونية :

يجب على المحاسب التأكيد من التزام الجمعية بالقوانين والأنظمة المعمول بها .

ج / تدفق العمليات وعناصر الرقابة :

يقصد بتدفق العمليات الصيغة التي يتم بها تتابع العمليات والتي يمكن من خلالها للمحاسب الحكم بشكل أولى إجراءات نظام الرقابة الداخلية فإذا كانت سندات القبض والشيكات تسجل تبعاً لتاريخ ورودها ، وتحمل هذه السندات أرقاماً مسلسلة فمن خلال هذا الإجراء يمكن للمحاسب التأكيد من أن جميع عمليات التبرع قد سجلت حسب تسلسلها ووفق الشيكات أو بطاقات نقاط الدفع أو عن طريق كشوفات الحساب ، وهذا ما يدفع بالمحاسب إلى اختيار عينة صغيرة للتأكد من سلامة هذه العملية ودقتها ، ومن ثم يمكن له الانتقال إلى مرحلة المطابقة ما بين قيم هذه السندات اليومية أو الشهرية مع القيم المسجلة في الحسابات البنكية لقيمتها المحددة . إن تدفق العمليات الخاصة بدورة الإيرادات يمكن أن يتضمن مجموعة من الإجراءات الرقابية داخل الجمعية بحيث يمكن تقسيمها على النحو التالي:



المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة

٠٥٥ ٥٨٩ ١٨٦٧ | AYTAMZILAL@GMAIL.COM

الرقم :
التاريخ :
المرفقات :

إجراءات الرقابة الداخلية :

تبدأ الإجراءات بتلقي المبلغ من المتبوع أو المانح أو العضو ويقوم قسم المحاسبة بناءً على ذلك بإصدار سند استلام المبلغ سواء كان شيك أو حواله حيث يكون السند الكتروني من نسختين مع العلم بأن مستند القبض يحمل رقم متسلسل بشكل مسبق بحيث يسمح بذلك

بتسهيل إجراءات الرقابة على المستندات المفقودة ، وتوزيع نسخ مستند القبض كما يلي :-

النسخة الأولى : تسلم إلى العميل لإعلامه بالحصول على المبلغ

النسخة الثانية : تسلم لقسم المحاسبة .

إجراءات الرقابة الداخلية على أوراق القبض :

- تحديد سلطة من له حق في اصدار سندات القبض وتحديدها تحديدا واضحا

- الفصل التام بين من بعهده هذه الأوراق وبين الاختصاصات الأخرى التي تتعارض مع طبيعة عمله مثل أمين الصندوق.

- المحافظة على أوراق القبض وذلك بوضعها في مكان آمن وفي حيازة موظف مسؤول.

تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على الإيرادات :

عند انتهاء توصيف إجراءات الرقابة على الإيرادات ويتم غالبا قبل فريق المحاسبة ، يقوم رئيس المراجعة بتقييم دورة الرقابة على الإيرادات لتحديد درجة الاعتماد على الرقابة المستخدمة عن طريق مدى تحقيقها للأهداف المتوقعة.

على المدير العام أن يقرر ما هي الإجراءات في نظام الرقابة على دورة الإيرادات التي تعد قوية بشكل كافى لإمكان الاعتماد عليها وما هي نقاط الضعف الناتجة عن غياب بعض الإجراءات المرغوبة التي يجب أن يقيم مدى تأثيرها القيمي في القوائم المالية .

دورة المصاريفات :

يقصد بدورة المصاريفات كافة العمليات المتداخلة فيما بينها والتي تهدف إلى الحصول على أصول ثابتة أو شراء مواد بالإضافة إلى العمليات الناتجة عن ذلك والتي تزامن بدفع مبالغ اقتناه أصل أو شراء مواد للجمعية وبدأ دورة المصاريفات بإعداد طلب شراء داخل الجمعية ، ثم يلي ذلك الاتصال بال媧وردين وببحث موضوع الأسعار والمواصفات الأخرى وتحديد الجهة التي يراد الشراء منها ، وبعد ذلك يتم استلام البضاعة أو الأصل وتنتهي دورة المصاريفات بدفع ثمن الشراء وتسجيله في دفاتر الجمعية .

حيازة الأصول الثابتة :

لابد للمحاسب من تحديد نوع الأصل المشترى واستعمالاته وبرامج الصيانة المتعلقة به وذلك بقصد الفصل وتحديد المصاريفات الإيرادية والرأسمالية المتعلقة به، كما أنه من الضروري الفصل بين الأصول الثابتة التي تملكها الجمعية وتستثمرها وبين تلك التي تستثمرها ولا تملكها (أصول مستأجرة) وما يترتب على ذلك من عمليات محاسبية خاصة بكل منها..



الرقم :
التاريخ :
المرفقات :

تدفق العمليات :

يقصد بتدفق العمليات الخاص بدورة الحيازة والمصروفات آلية تسلسل العمليات التي تجري أثناء شراء المواد واقتناء الأصول الثابتة بالإضافة إلى مجموعة المستندات التي ترافق ذلك والإجراءات الخاصة بالرقابة الداخلية المعتمدة من قبل الجمعية، حيث يمكن للمحاسب معرفة ذلك من خلال المقارنات أو الملاحظات المباشرة.

إجراءات الرقابة الداخلية على عمليات الشراء:

تبدأ عملية الشراء عادة من خلال إعداد طلب الشراء من صاحب الصالحية بذلك (المسؤول التنفيذي أو من يفوضه) ينظم طلب شراء ، وبعد هذه العملية يتم الاتصال بالموردين وتحديد نوع ومواصفات البضاعة وكذلك تحديد أسعارها و اختيار المورد المناسب في حال تعدد الموردين ، ثم ينظم أمر شراء ، وعند استلامها يتم التأكيد من مطابقة مواصفاتها للمواصفات المذكورة في أمر الشراء حيث ينظم مذكرة استلام مذكورة (إدخال بضاعة)، كما تلتقي دائرة الحسابات مستند البيع «الفاتورة» الذي ينظم المورد مما يمكن دائرة الحسابات من إجراء الربط والمطابقة بين أوامر الشراء وأوامر البيع الخاصة بها ، وفي نهاية العام تشكل المطابقة المستندية أداة هامة يستخدمها المحاسب، حيث أن توافر أوامر الشراء لدى دائرة الحسابات دون أن ترافق بمذكرة إدخال يشير إلى إن البضاعة لا تزال بالطريق، وبالتالي فإن إدراجه ضمن المشتريات بالنسبة الأجلة يحتم إظهارها ضمن بضاعة آخر المدة ، وفي حال عدم إثباتها بالدفاتر يجعل أثر هذه العملية معدوما للقواعد المالية ، بالمقابل فإن استلام البضاعة وتنظيم مذكرة استلام وإرسالها إلى دائرة الحسابات دون أن ترافق بفاتورة البيع المرسلة من المورد أو أمر الشراء يعتبر دليلا على وصول البضاعة إلى المخازن وبالتالي لابد من تسجيلها في حسابات الموردين وإضافتها إلى حساب المشتريات.

ومما تقدم يمكن للمحاسب التعرف على بعض إجراءات الرقابة الداخلية التي تخص عملية الشراء من خلال :

١. وجود إدارة المشتريات مستقلة عن إدارة التخزين واستلام المواد.
٢. الفصل بين الاختصاصات المتعارضة مع اختصاص أمين المستودع الذي لا يسمح له بإعداد مستند الشراء أو فاتورة البيع.
٣. التسجيل في الدفاتر من قبل دائرة الحسابات وبصورة مستقلة.
٤. إجراءات المطابقة ما بين الكشف المرسل من الموردين وبين البيانات المسجلة في الدفتر.
٥. مطابقة أرصدة الأستاذ المساعد للموردين مع رصيدهم في الأستاذ العام.
٦. ترقيم أوامر الشراء بصورة متسلسلة.

إجراءات الرقابة الداخلية على المخزون السليعي :

إن الرقابة الداخلية السليمة على المخازن يجب أن تتضمن مجموعة من الإجراءات الرقابية الهامة منها ، تحديد مسؤوليات موظفي المخازن تحديدا واصفا بحيث يكونوا مسؤولين عما يلي:

١. استلام البضائع الواردة بعد الانتهاء من فحصها.
٢. مسح سجلات أو بطاقات يسجل بها الوارد والمصرف من البضائع.



المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة

٠٥٥ ٥٨٩ ١٨٦٧ | AYTAMZILAL@GMAIL.COM

الرقم :
التاريخ :
المرفقات :

٣. إعلام المسؤولين بكمية البضاعة الموجودة لديهم كلما قاربت من الحد الأدنى.

إجراءات الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة :

يجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة النقاط التالية :

١. تحديد المسؤوليات والاختصاصات المتعلقة بالأعمال التالية (الموافقة على الشراء ، استلام الأصول وتركيبها ، دفع قيمة الأصول المشترة)
٢. وضع ميزانية تقديرية للإضافات الرأسمالية تبعاً لسياسة الجمعية.
٣. تنظيم سجل للموجودات الثابتة يبين : العدد ، النوع ، تاريخ الشراء ، التكلفة ، كيفية الاستهلاك
٤. التأمين على الأصول ضد الأخطار المختلفة .
٥. الفصل التام بين نفقات الصيانة والنفقات الرأسمالية.
٦. تحديد الأساس الصحيح لاستهلاك كل نوع من أنواع الأصول.
٧. إحكام الرقابة على قطع الغيار والأدوات والمهام الصغيرة .
٨. دراسة الجدوى الاقتصادية من اقتناء الأصول أو استئجارها.
٩. الجرد المفاجئ للعدد والأدوات ومطابقتها مع أرصادتها في الدفاتر.
١٠. التمييز بين النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية.



المملكة العربية السعودية - مكة المكرمة



٠٥٥ ٥٨٩ ١٨٦٧ | AYTAMZILAL@GMAIL.COM