



## نظام الرقابة الداخلي

فهرس المحتويات :

- المقدمة
- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بالإيرادات والمصروفات للجمعية حسب الآتي :
- دورة الإيرادات
- الخطوات التمهيديّة لمراجعة العمليات بدورة الإيرادات
- إجراءات الرقابة الداخلية
- إجراءات الرقابة الداخلية على أوراق القبض
- إجراءات الرقابة الداخلية على المقبوضات النقدية
- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على الإيرادات
- دورة المصروفات
- حيازة الأصول الثابتة
- تدفق العمليات
- إجراءات الرقابة الداخلية على عمليات الشراء
- إجراءات الرقابة الداخلية
- إجراءات الرقابة الداخلية على المخزون السلعي
- إجراءات الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية
- إجراءات الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة



## المقدمة

بقصد التأكد من صحة وواقعية القوائم المالية للجمعية يقوم المحاسب بتقييم نظام الرقابة الداخلية وكذلك جمع ادلة الاثبات لكي يتسنى له التأكد من أن نظام العمليات لا يتضمن نقاط ضعف تؤدي الى 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 الاثبات والعكس صحيح .  
تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بالإيرادات والمصروفات للجمعية حسب الآتي :

- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة الإيرادات
- تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة المصروفات

### دورة الإيرادات :

تتكون دورة الإيرادات من الخطوات التالية :

- تلقي امر التبرع من المانح
- تسجيل امر التبرع
- تحصيل مبلغ التبرع

### الخطوات التمهيديّة لمراجعة العمليات بدورة الإيرادات

قبل البدء بعملية المراجعة لابد للمحاسب من التعرف على طبيعة عمل الجمعية والعاملين فيها وكذلك القوانين التي تدفع لها الجمعية وكذلك التعرف على سياسة التسويق لأعمال وانشطة الجمعية وتحديد اثر ذلك على سياسة جمع التبرعات ونلخصها فيما يلي :

- سياسة التسويق

ان استيعاب خطة التسويق امر ضروري للمحاسب وذلك لفهم الية حدوث الإيرادات التي تنتج عن تسويق أنشطة الجمعية كما تخدم في الوقت نفسه عملية اعداد خطة التسويق

- الالتزامات القانونية

يجب على المحاسب التأكد من التزام الجمعية بالقوانين والأنظمة المعمول بها



## • تدفق العمليات وعناصر الرقابة

يقصد بتدفق العمليات الصيغة التي يتم بها تتابع العمليات والتي يمكن من خلالها للمحاسب الحكم بشكل اولي على إجراءات نظام الرقابة الداخلية فإذا كانت سندات القبض والشيكات تسجل تبعاً لتاريخ ورودها

وتحمل هذه السندات ارقاماً متسلسلة فمن خلال هذا الاجراء يمكن للمحاسب التأكد من ان جميع عمليات التبرع قد سجلت حسب تسلسلها ووفق الشيكات وهذا ما يدفع بالمحاسب المالي الى اختيار عينة صغيرة للتأكد من سلامة هذه العملية ودقتها ومن ثم يمكن له الانتقال الى مرحلة المطابقة ما بين قيم هذه السندات اليومية او الشهرية مع القيم المسجلة في الحسابات البنكية لقيمتها المحددة

ان تدفق العمليات الخاصة بدورة الإيرادات يمكن ان يتضمن مجموعة من الإيرادات الرقابية داخل الجمعية بحيث يمكن تقسيمها على النحو التالي :

النسخة الأولى : ترسل الى العميل لإعلامه بالحصول على المبلغ مع خطاب شكر  
النسخة الثانية: ترسل الى قسم المحاسبة

النسخة الثالثة: تبقى في الإدارة

يجب ان يتضمن نظام الرقابة الداخلية ما يلي :

وجود إدارة مستقلة او قسم مستقل له صلاحية اتخاذ القرار في عملية تلقي التبرعات حيث يقوم هذا القسم بإجراء دراسة موسعة لأوضاع المانحين وبالتالي فإن الشخص المختص الذي يقوم بالتسجيل في الدفاتر لا يجوز له التدخل في عملية اعداد المستندات والتقارير للتبرعات المتلقاه

إجراءات الرقابة الداخلية على أوراق القبض :

- تحديد سلطة من له حق في اصدار سندات القبض وتحديدتها تحديدا واضحا
- الفصل التام بين من بعهدته هذه الأوراق وبين الاختصاصات الأخرى التي تتعارض مع طبيعة عملة مثل امين الصندوق
- المحافظة على أوراق القبض بوضعها في مكان امين وفي حيازة مسؤول
- تخصيص يومية خاصة لأوراق القبض تسجل فيها جميع البيانات الخاصة بالمستندات التي تسجلها الجمعية على المتبرعين والأعضاء واهم ما يجب ان تتضمنه هذه اليومية من بيانات :



- اسم الحساب
- اسم المسحوب منه
- تاريخ السحب
- مبلغ التبرع
- عمل جرد دوري مفاجئ بين كشف البنك وبين ما هو مدون بيومية أوراق القبض
- اعداد التقارير الدورية عن مبالغ الإيرادات

### إجراءات الرقابة الداخلية على المقبوضات النقدية :

- تعتبر هذه الإجراءات جزء هام من أجزاء الرقابة التي ان اتصفت بالقوة أدت الى تسهيل عملية المراجعة حيث ان اهم الإجراءات الواجب توافرها في نظام الرقابة الداخلية الخاص بالمقبوضات النقدية هي :
- تقسيم العمل وفصل الاختصاصات المتعارضة وتقسيم العمل يعني توزيع نشاط استلام النقدية على اكثر من شخص بحيث يتولى الأول تنظيم مستند القبض والثاني يقوم بقبض المبلغ المحدد المبالغ المقبوضة اما الثالث فيقوم بتسجيل ذلك محاسبيا والرابع يتولى إيداع المبلغ في حساب الجمعية بالبنك
  - طبع الايصالات ( اشعار القبض ) التي تحمل ارقام متسلسل
  - فصل إجراءات القبض عن الدفع
  - الجرد المفاجئ

### تقييم اجراءات 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 كما يجري تقييما مماثلا لعملية استلام النقدية

على المدير العام التنفيذي ان يقرر ماهي الإجراءات في نظام الرقابة على دورة الإيرادات التي تعد قوية بشكل كافي لإمكان الاعتماد عليها وماهي نقاط الضعف الناتجة عن غياب بعض الإجراءات المرغوبة التي يجب ان يقيم مدى تأثيرها القيمي في القوائم المالية

### دورة المصروفات :

يقصد بدورة المصروفات كافة العمليات المتداخلة فيما بينها والتي تهدف الى الحصول على أصول ثابتة او شراء مواد بالإضافة الى العمليات الناتجة عن ذلك والتي تزامن بدفع مبالغ اقتناء اصل او شراء مواد للجمعية تبدأ دورة



المصروفات بإعداد طلب شراء داخل الجمعية ثم يلي ذلك الاتصال بالموردين وبحث موضوع الأسعار والمواصفات الأخرى وتحديد الجهة التي يراد الشراء منها وبعد ذلك يتم استلام البضاعة أو الأصل وتنتهي دورة المصروفات بدفع ثمن الشراء وتسجيله في دفاتر الجمعية

**حيازة الأصول الثابتة :**

لابد للمحاسب من تحديد نوع الأصل المشتري واستعمالاته وبرامج الصيانة المتعلقة به وذلك بقصد الفصل وتحديد المصروفات الارادية والرأسمالية المتعلقة به كما انه 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 منهما ) فالأولى تظهر في الدفاتر والسجلات ويسمح باستهلاكها بينما لا تظهر الثانية في السجلات والدفاتر ولا يسمح باستهلاكها وانما يسمح بتسجيل جميع المصروفات المتعلقة بها بالإضافة الى بدل ايجارها السنوي

#### **تدفق العمليات :**

يقصد بتدفق العمليات الخاص بدورة الحيازة والمصروفات آلية تسلسل العمليات التي تجري أثناء شراء المواد واقتناء الأصول الثابتة بالإضافة إلي 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 (المدير التنفيذي أو من يفوضه) ينظم طلب شراء، وبعد هذه العملية يتم الاتصال بالموردين وتحديد نوع ومواصفات البضاعة وكذلك تحديد أسعارها واختيار المورد المناسب في حال تعدد الموردين، ثم ينظم أمر شراء، وعند استلامها يتم التأكد من مطابقة مواصفاتها للمواصفات المذكورة في أمر الشراء حيث ينظم مذكرة استلام «مذكرة إدخال بضاعة». كما تتلقى دائرة الحسابات مستند البيع «الفاتورة» الذي ينظمه المورد مما يمكن دائرة ال حسابات 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 ترفق بمذكرة إدخال يشير إلي إن البضاعة ال تزال بالطريق ، وبالتالي فإن إدراجها ضمن المشتريات الآجلة يحتم بالنسبة إظهارها ضمن بضاعة آخر المدة ، وفي حال عدم إثباتها بالدفاتر يجعل أثر هذه العملية معدوما للقوائم المالية. بالمقابل فإن استلام البضاعة وتنظيم مذكرة استلام وإرسالها إلى دائرة الحسابات دون أن ترفق بفاتورة البيع المرسلة من المورد أو أمر الشراء يعتبر دليلا على وصول البضاعة إلى المخازن وبالتالي البد من تسجيلها في حسابات الموردين وإضافتها إلى حساب المشتريات.

### إجراءات الرقابة الداخلية :

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

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

### إجراءات الرقابة الداخلية على المخزون السلعي :

إن الرقابة الداخلية السليمة على المخازن يجب أن تتضمن مجموعة من الإجراءات الرقابية الهامة منها:

تحديد مسؤوليات موظفي المخازن تحديدا واضحا بحيث يكونوا مسؤولين عما يلي

- استلام البضائع الواردة بعد الانتهاء من فحصها
- مسك سجلات أو بطاقات يسجل بها الوارد والمنصرف من البضائع



- إعلام المسؤولين بكمية البضاعة الموجودة لديهم كلما قاربت من الحد الأدنى

#### إجراءات الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية :

إن نظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمدفوعات النقدية يجب أن يتضمن ما يلي:

- لفصل بين الاختصاصات المتعارضة فمثلا : موظف يقوم بإعداد امر الصرف و آخر ينظم الشيك ويوقعه وثالث يقوم بالتسجيل في الدفتر
- الفصل بين أمانة الصندوق المتعلقة بالقبض وبين تلك المتعلقة بالدفع
- محاولة الالتزام بإجراء عملية الدفع بموجب الشيكات بشرط أن تحمل هذه الشيكات أرقام متسلسلة.
- عدم إتلاف وتمزيق الشيكات الملغاة والمحافظة عليها في دفتر الشيكات.
- الحصول على إشعار من المورد يفيد بأن عملية الدفع قد تمت.
- تحديد السقف الأعلى لموجودات الصندوق وأي زيادة تحول إلى البنك
- الجرد المفاجئ لصناديق المشروع ومطابقتها مع الأرصدة في الدفاتر

#### إجراءات الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة :

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

تحديد المسؤوليات والاختصاصات المتعلقة بالأعمال التالية:

- الموافقة على الشراء
- استلام الأصول وتركيبها
- دفع قيمة الأصول المشتراة

وضع ميزانية تقديرية للإضافات الرأسمالية تبعا لسياسة الجمعية

تنظيم سجل للموجودات الثابتة يبين:

- العدد
- النوع
- تاريخ الشراء
- التكلفة
- كيفية الاستهلاك





- التأمين على الأصول ضد الأخطار المختلفة.
- الفصل التام بين نفقات الصيانة والنفقات الرأسمالية.
- تحديد الأساس الصحيح للاستهلاك كل نوع من أنواع الأصول.
- إحكام الرقابة على قطع الغيار والأدوات والمهمات الصغيرة
- دراسة الجدوى الاقتصادية من اقتناء الأصول أو استئجارها
- الجرد المفاجئ للعدد والأدوات ومطابقتها مع أرصدها في الدفاتر.
- التمييز بين النفقات الإدارية والنفقات الرأسمالية.

اعتماد مجلس الإدارة  
اعتمد مجلس إدارة الجمعية هذه السياسية في اجتماعه رقم