



جمعية مضر الخيرية
للخدمات الاجتماعية بالقديح

نظام الرقابة الداخلية والتدقيق لمراجعة أوامر الصرف



جمعية مضر الخيرية

للخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٩

مقدمة:

يقصد بنظام الرقابة الداخلية والتدقيق التأكد من صحة القوائم المالية للجمعية، يقوم المحاسب بتدقيق نظام الرقابة الداخلية وكذلك جميع أوامر الصرف لكي يتسنى له التأكد من عدم وجود نقاط ضعف تؤدي إلى عدم صحة القوائم المالية ونتائج أعمال الجمعية.

تعريف:

الرقابة الداخلية في المحاسبة والتدقيق هي عملية لضمان تحقيق أهداف الجمعية بفعالية وكفاءة وإصدار التقارير المالية الموثوقة والمُعترف بها وكذلك الامتثال للقوانين واللوائح والسياسات الخاصة بالجمعية وأصول الحوكمة الإدارية بناء على التعليمات من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية. وللرقابة الداخلية مفهوم واسع يتضمن كل ما يسيطر على المخاطر المحتملة للجمعية.

مفهوم الرقابة الداخلية:

تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والمقاييس المتبعة في المشروع بهدف حماية أصول الجمعية وإضافة إلى مراجعة البيانات المحاسبية والتأكد من دقتها ومدى الاعتماد عليها، وزيادة الكفاءة الانتاجية وتشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الادارية الموضوعية، كما تهدف الى خدمة عملية التدقيق الخارجي. وتعد الاساس في استخدام عوامل الانتاج المتاحة لدى الجمعية وصولاً لأعلى معدلات الانتاج الممكنة من الكفاية الانتاجية. كما تضمن الرقابة الداخلية والتدقيق بالمحاسبة تحقيق اهداف الجمعية واعداد التقارير المالية الموثوقة والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها بالجمعية.

وعلى المستوى التنظيمي فان أهداف الرقابة الداخلية تتعلق بمصادقية التقارير المالية، وردود الفعل في الوقت المناسب لتحقيق الأهداف التشغيلية أو الاستراتيجية، والامتثال للقوانين واللوائح على مستوى معاملة معينة، وتشير الرقابة الداخلية إلى الإجراءات المتخذة لتحقيق هدف معين (على سبيل المثال، كفاءة ضمان المدفوعات المنتظمة لأطراف معينة). وتقلل إجراءات الرقابة الداخلية من عملية التغيير، مما يؤدي إلى نتائج أكثر قابلية للتنبؤ وهي عنصر أساسي من عملية الحوكمة المالية والادارية.



جمعية مضر الخيرية

للخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٩

عناصر الرقابة الداخلية الأساسية

- ١- تحدد البيئة لهجة السيطرة للجمعية، التي تؤثر في السيطرة على الإجراءات المالية والإدارية وهذا هو الأساس لجميع المكونات الأخرى للرقابة الداخلية.
- ٢- تقييم المخاطر وتحديدها وتحليلها لتحقيق أهداف الجمعية، وتشكيل الأسس المعينة لكيفية إدارة المخاطر.
- ٣- تنظيم الترابط بين مكونات الجمعية وتعزيز عمليات المعلومات والاتصالات ودعمها وتحديد النقاط المهمة في تبادل المعلومات والإطار الزمني لتمكين إدارة الجمعية من تحمل مسؤولياتهم.
- ٤- مراقبة تطبيق السياسات والإجراءات التي تساعد على ضمان توجيهات الإدارة.
- ٥- مراقبة العمليات المستخدمة في تقييم الاداء الوظيفي المالي والاداري.

ويلعب مجلس الإدارة دورا هاما في تحقيق وتطبيق الرقابة الداخلية، من خلال التحكم والتوجيه والرقابة. وبموضوعية وقدرة وفعالية على معرفة أنشطة الجمعية والبيئة المحيطة بها، ويكرس مجلس الإدارة الوقت اللازم لإنجاز المسؤوليات. وقد تكون الإدارة في وضع يمكنها من مراجعة الضوابط وتجاهل الاتصالات من المرؤوسين، مما يتيح للإدارة تصحيح وتعديل الممارسات، وهنا يأتي نشاط وقوة مجلس الإدارة، لا سيما عندما يقترن مع قنوات الاتصال الصاعدة والفعالة ومهمة القدرة على المراجعة المالية والقانونية والداخلية لأنه صاحب القرار بالتصحيح والتعديل.

نقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بالإيرادات والمصروفات للجمعية حسب ما يلي:

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

نفسيم إجراءات الرقابة الخاصة بالإيرادات والمصروفات للجمعية حسب ما يلي:

أولاً : دورة الإيرادات:

تتكون دورة الإيرادات مما يلي:

- تلقي أمر التبرع من المانح.
- تسجيل أمر التبرع.
- تحصيل مبلغ التبرع.



جمعية مضر الخيرية

لخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٩

مدخل العمليات:

"الخطوات التمهيديّة لمراجعة العمليات بدورة الإيرادات ."

قبل البدء بعملية المراجعة البد 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 وتلخص 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- الالتزامات القانونية: يجب على المحاسب التأكد من التزام الجمعية بالقوانين والأنظمة المعمول بها.

ندقيق العمليات:

يقصد بها العمليات التي يتم فيها تتبع العمليات والتي تمكن المراجع من الحكم بشكل أولي على إجراءات النظام وفق ما يلي:

- التأكد من أن سندات القبض والشيكات يسجل فيها التاريخ والزمن بشكل متسلسل.
- التأكد من أن السندات تحمل أرقام تسلسلية.
- المطابقة بين قيم السندات اليومية والشهرية مع القيمة المسجلة في الحسابات البنكية لذات الفترة.

إجراءات الرقابة الداخلية:

عند تلقي المبلغ من المتبرع أو العضو يتم إصدار سند استلام بالمبلغ، سواء كان شيكاً أو نقداً أو تحويلات، حيث يكون السند من عدة نسخ ويحمل السند رقماً متسلسلاً، وتوزع النسخ كما يلي:

- نسخة للمتبرع.
- نسخة للمحاسب.
- نسخة للإدارة المالية.

إجراءات الرقابة على سندات القبض:

المحافظة على سندات القبض من قبل أمين الصندوق وتخصيص يومية خاصة بها تتضمن التالي:

- اسم الحساب
- اسم المسحوب منه



جمعية مضر الخيرية

للخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٩

- تاريخ السحب
- مبلغ التبرع
- عمل جرد دوري مفاجئ بين كشف البنك وبين ما هو مدون في يومية أوراق القبض .
- إعداد التقارير الدورية عن مبالغ الإيرادات.

إجراءات الرقابة الداخلية على المقبوضات النقدية :

تعتبر هذه الإجراءات جزء هام من أجزاء الرقابة التي إن اتصفت بالقوة أدت إلى تسهيل عملية المراجعة، حيث أن أهم الإجراءات الواجب توفرها في نظام الرقابة الداخلية الخاص بالمقبوضات النقدية هي :

- طباعة الإيصالات "إشعار القبض" التي تحمل أرقام متسلسلة
- فصل إجراءات القبض عن الدفع .
- قبض المبلغ.
- تحرير سند قبض بالمبلغ.
- إيداع المبلغ بالبنك.
- إشعار المحاسب بنسخة من سند القبض وقسيمة الإيداع.
- الجرد المفاجئ.

نقيع إجراءات الرقابة الداخلية على الإيرادات :

عند انتهاء توصيف إجراءات الرقابة على الإيرادات ويتم غالباً من قبل فريق المحاسبة، ويقوم رئيس المراجعة بتقييم دورة الرقابة على الإيرادات لتحديد درجة الاعتماد على الرقابة المستخدمة عن طريق مدى تحقيقها للأهداف المتوقعة كما يجري تقييماً مماثلاً لعملية استلام النقدية.

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



جمعية مضر الخيرية

لخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٩

ثانياً : دورة المصروفات:

يقصد بدورة المصروفات كافة العمليات المتداخلة فيما بينها والتي تهدف إلى الحصول على أصول ثابتة أو شراء مواد بالإضافة إلى العمليات الناتجة عن ذلك والتي تتزامن بدفع مبالغ اقتناء أصل أو شراء مواد للجمعية، وتبدأ دورة المصروفات بإعداد طلب شراء داخل الجمعية ثم يلي ذلك الاتصال بالموردين وبحث موضوع الأسعار والمواصفات الأخرى وتحديد الجهة المراد 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 الايرادية 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 منهما، فالأولى تظهر في الدفاتر والسجلات ويسمح باستهلاكها بينما لا تظهر الثانية في السجلات والدفاتر ولا يسمح باستهلاكها وإنما يسمح بتسجيل جميع المصروفات المتعلقة بها بالإضافة إلى بدل إيجارها السنوي.

ندفق العمليات:

يقصد بتدفق العمليات الخاص بدورة الحيازة والمصروفات آلية تسلسل العمليات التي تجري أثناء شراء المواد واقتناء الاصول 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.

ندقيق عمليات الشراء:

دورة المشتريات:

- تحرير طلب شراء من المدير التنفيذي.
- تحديد المواصفات من قبل المختص.
- الاتصال بالموردين وإحضار عروض أسعار.
- تحرير أمر الشراء.
- عمل مذكرة إدخال ومطابقة للمواصفات.



جمعية مضر الخيرية

للخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٩

- تسجيل المشتريات في العهد (الأصول الثابتة).
- تسجيلها في القيود المحاسبية.

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 ال 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 الدفاتر .
- ٥- مطابقة أ رصدة الأستاذ المساعد للموردين مع رصيدهم في الأستاذ العام
- ٦- ترقيم أوامر الشراء بصورة متسلسلة.

إجراءات الرقابة على المخزون:

- إن الرقابة الداخلية السليمة على المخازن يجب أن تتضمن مجموعة من الإجراءات الرقابية الهامة منها،
- تحديد مسؤوليات موظفي المخازن تحديداً واضحاً بحيث يكونوا مسؤولين عما يلي:
- استلام البضائع الواردة بعد الانتهاء من فحصها ومطابقتها.
 - مسك سجلات او بطاقات يسجل بها الوارد والمصروف من البضائع.
 - اعلام المسؤولين بكمية البضاعة الموجودة لديهم كلما قربت من الحد الأدنى.

إجراءات الرقابة على السلف (العهد النقدي):

- إعداد شيك بالسلفة (العهد) او تحويلها لحساب الموظف.
- أن تكون السلفة للأعمال القريبة والاحتياجات الماسة.
- تكون السلف باسم أمين الصندوق إن وجد.
- تصرف السلف بأمر شراء من رئيس الجمعية
- تنظم الفواتير ويتم مراجعتها من قبل لجنة مكونة من أمين الصندوق والمراجع الداخلي والمدير المالي لعمل السلفة بعد المطابقة والتدقيق
- يمكن أن تكون السلف على هيئة عهد لبعض البرامج عند تنفيذها وتعاد كما أخذت.



جمعية مضر الخيرية

للخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٩

إجراءات الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية :

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

- ١- محاولة الالتزام بإجراء عملية الدفع بموجب الشيكات بشرط أن تحمل هذه الشيكات أرقام متسلسلة او التحويل البنكي.
- ٢- عدم إتلاف وتمزيق الشيكات الملغاة والمحافظة عليها في دفتر الشيكات
- ٣- الحصول على إشعار من المورد يفيد بأن عملية الدفع قد تمت .
- ٤- تحديد السقف الأعلى لموجودات الصندوق وأي زيادة تحول إلى البنك
- ٥- 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 :

- ١- تحديد المسؤوليات والاختصاصات المتعلقة بالأعمال التالية :
 - الموافقة على الشراء .
 - استلام الأصول وتركيبها .
 - دفع قيمة الأصول التي تم شراؤها . لسياسة الجمعية
- ٢- وضع ميزانية تقديرية لإضافات الرأسمالية تبعاً
- ٣- تنظيم سجل الموجودات 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 والمهمات الصغيرة
- ٨- دراسة الجدوى الاقتصادية من اقتناء الأصول أو استئجارها
- ٩- الجرد المفاجئ للعدد والأدوات ومطابقتها مع أرصدها في الدفاتر.
- ١٠- التمييز بين النفقات الايرادية والنفقات الرأسمالية.



جمعية مضر الخيرية

للخدمات الاجتماعية بالقديح

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٩

اعتماد مجلس الإدارة:

تم اعتماد تحديث نظام الرقابة والتدقيق لمراجعة أوامر الصرف بجمعية مضر الخيرية بالقديح في اجتماع مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣/٠٠ المنعقدة بتاريخ ٠٠ / ٠٠ / ١٤٤٤هـ.

رئيس مجلس الإدارة

مهدي سلمان الجارودي

