



## نظام الرقابة الداخلي لمراجعة أوامر الصرف في جمعية رعاية الأيتام بمحافظة ضمد

### مقدمة:

نهدف من هذه اللائحة إلى التأكيد من صحة وواقعية القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة ضمد ، بحيث يقوم المحاسب بتقييم نظام الرقابة الداخلية، وكذلك جمع أدلة الإثبات لكي يتنسى له التأكيد من أن نظام العمليات لا يتضمن نقاط ضعف تؤدي إلى تضليل القوائم المالية للمركز المالي ونتائج أعمال الجمعية .

فيإذا كان نظام الضبط الداخلي "الرقابة الداخلية" جيدا ويمكن الاعتماد عليه ، عندها يمكن للمحاسب التخفيف من عملية جمع أدلة الإثبات والعكس صحيح .

وفي هذه اللائحة سنتناول مسألة تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على النحو التالي :

- (أ) تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة الإيرادات.
- (ب) تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بدورة المصاريف.

### دورة الإيرادات

ت تكون دورة الإيرادات من الخطوات التالية:-

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

الخطوات التمهيدية لمراجعة العمليات بدورة الإيرادات :

من 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 سوف نلخصها فيما يلي:-





## 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 تسويق .

## الالتزامات القانونية : -

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

## تدفق العمليات وعناصر الرقابة : -

يقصد بتدفق العمليات الصيغة التي يتم بها تتبع العمليات والتي يمكن من خلالها للمحاسب الحكم بشكل أولى على إجراءات نظام الرقابة الداخلية ، فإذا كانت سندات القبض والشيكات تسجل تبعاً لتاريخ ورودها ، وتحمل هذه السندات أرقاماً مسلسلة ، فمن خلال هذا الإجراء يمكن للمحاسب التأكد من أن جميع عمليات التبرع قد سجلت حسب تسلسلها ووفقاً لقيمتها المحددة في الشيكات،

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 سجل الحساب البنكي.

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

## إجراءات الرقابة الداخلية : -

تبدأ الإجراءات بتلقي المبلغ من المتبرع أو المانح أو العضو، وبناء على ذلك يقوم قسم المحاسبة بإصدار سند استلام المبلغ سواء كان شيكاً أو نقداً ، حيث يتكون السند من عدة نسخ ، مع العلم بأن مستند القبض يحمل رقم متسلسل بشكل مسبق ، بحيث يسمح بذلك بتسهيل إجراءات الرقابة على المستندات المفقودة ، وتوزيع نسخ مستند القبض "صورة الشيك" كما يلي :

- النسخة الأولى: ترسل إلى العميل لإعلامه بالحصول على المبلغ مع خطاب شكر .





- النسخة الثانية : ترسل إلى قسم المحاسبة .
- النسخة الثالثة : تبقى في الإدارة .

وبهذا الصدد فإن نظام الرقابة الداخلية يجب أن يتضمن ما يلي :-

وجود إدارة مستقلة أو 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 إعداد المستندات والتقارير للتبرعات الواردة .

#### إجراءات الرقابة الداخلية على أوراق القبض: -

- تحديد سلطة من له حق في إصدار سندات القبض وتحديدها تحديداً واضحاً.
- 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 أمين وفي حيازة موظف مسؤول .
- تخصيص يومية خاصة لأوراق القبض ، تسجل فيها جميع البيانات الخاصة بالمستندات التي تسجلها الجمعية على المتبرعين والأعضاء. وأهم ما يجب أن 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 .
- 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 إن أهم الإجراءات الواجب توفرها في نظام الرقابة الداخلية الخاص بالمقبوضات النقدية هي :-

- تقسيم العمل وفصل الاختصاصات المتعارضة ، وتقسيم العمل يعني توزيع نشاط استلام المبالغ النقدية على أكثر من شخص ، بحيث يتولى الأول تنظيم مستند القبض ، والثاني يقوم بقبض المبلغ المحدد في سند القبض ، أما الثالث فيقوم بتسجيل ذلك محاسبياً والرابع يتولى إيداع المبالغ المقبوضة يومياً أو شهرياً في حساب البنك.
- طبع الإيصالات "إشعار القبض" التي تحمل أرقام متسلسلة.
- فصل إجراءات القبض عن الدفع.
- الجرد المفاجئ.

### تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على الإيرادات: -

عند انتهاء توصيف إجراءات الرقابة على الإيرادات ، ويتم غالباً من قبل فريق المحاسبة ، يقوم رئيس المراجعة بتقييم دورة الرقابة على الإيرادات ، لتحديد درجة الاعتماد على الرقابة المستخدمة ، وذلك بمعرفة مدى تحقيقها للأهداف المتوقعة كما يجري تقييماً ممائياً لعملية استلام النقدية،

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





## دورة المصاروفات

يقصد بدورة المصاروفات (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 اقتناء أصل أو شراء مواد للجمعية .

وتبدأ دورة المصاروفات 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 المصاروفات 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 المصاروفات الإرادية والرأسمالية المتعلقة به.

كما أنه من الضروري الفصل بين الأصول الثابتة التي تملكها الجمعية وستثمرها وبين تلك التي تستثمرها ولا تملكها (أصول مستأجرة) وما يترب على ذلك من عمليات محاسبية خاصة بكل منها ، فالأولى تظهر في الدفاتر والسجلات ويسمح باستهلاكها ، بينما لا تظهر الثانية في السجلات والدفاتر ولا يسمح باستهلاكها وإنما يسمح بتسجيل جميع المصاروفات المتعلقة بها بالإضافة إلى بدل إيجارها الشهري أو السنوي.

**تدفق العمليات:** -

يقصد بتدفق العمليات الخاص بدورة الحيازة والمصاروفات 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 الصلاحية بذلك (المدير التنفيذي) ، وبعد هذه العملية يتم الاتصال بالموردين وتحديد نوع ومواصفات البضاعة وكذلك تحديد أسعارها و اختيار المورد المناسب





في حال تعدد الموردين ، ثم ينظم أمر الشراء ، 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 ينظمها 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 إن توافر أوامر الشراء لدى دائرة الحسابات دون أن ترافق بمذكرة إدخال يشير إلى أن البضاعة لا تزال بالطريق ، وبالتالي فإن إدراجها ضمن المشتريات الآجلة يحتم إظهارها ضمن بضاعة آخر المدة . وفي حال عدم إثباتها بالدفاتر يجعل أثر هذه العملية معادوماً بالنسبة 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 دليلاً 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:

- وجود إدارة المشتريات مستقلة عن إدارة التخزين واستلام المواد.
- الفصل بين الاختصاصات المتعارضة مع اختصاص أمين المستودع الذي لا 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.
- ترقيم أوامر الشراء بصورة متسلسلة.





### إجراءات الرقابة الداخلية على المدفوعات النقدية: -

- إن نظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمدفوعات النقدية يجب أن يتضمن ما يلي:
- الفصل بين الاختصاصات المتعارضة، فمثلاً: موظف يقوم بإعداد أمر الصرف، وآخر ينظم الشيك ويوقعه، وثالث يقوم بالتسجيل في الدفاتر.
- محاولة الالتزام بإجراء عملية الدفع بموجب الشيكات بشرط أن تحمل هذه الشيكات أرقام متسلسلة.
- الفصل بين أمانة الصندوق المتعلقة بالقبض وبين تلك المتعلقة بالدفع.
- 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:

- ١- تحديد المسؤوليات والاختصاصات المتعلقة بالأعمال التالية:-
  - الموافقة على الشراء.
  - استلام الأصول وتركيبها.
  - دفع قيمة الأصول المشتاه.
- ٢- وضع ميزانية تقديرية للإضافات الرأسمالية تبعاً لسياسة الجمعية.
- ٣- تنظيم سجل للموجودات الثابتة بين النوع، العدد، تاريخ الشراء، التكلفة، كيفية الاستهلاك.
- ٤- التأمين على الأصول ضد الأخطار المختلفة (تسليم العهد).
- ٥- الفصل التام بين نفقات الصيانة والنفقات الرأسمالية.





- ٦- تحديد الأساس الصحيح لاستهلاك كل نوع من أنواع الأصول الثابتة.
- ٧- إحكام الرقابة على قطع الغيار والأدوات والمهماض 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.

اعتمد السياسة وإقرارها:

اعتمد مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع (الأول) هذه السياسة في تاريخ ٢٩/١/٢٠٢٥ م

والله ولي التوفيق

