نظام الرقابة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

العنوان : الأبواء – الشارع العام – ص.ب ٢٥ الرمز البريدي ٢١٩١٦ – جوال ٠٥٤٢٨٩٦٨٦٤ - ٠٥٠٣٣٥٤٠٨٨
البريد الالكتروني: admin@tnmalabwa.org الموقع الإلكتروني: tnmalabwa.org
مصرف الراجحي: SA٩٥٨٠٠٠٢٤٧٦٠٨٠١٠١٢٧٢٢٦

مقدمـــة:

بقصد به التأكد من صحة وواقعية القوائم المالية للجمعية يقوم المحاسب بتقييم نظام الرقابة الداخلية وكذلك جمع أدلة الإثبات لكي يتسنى له التأكد من أن نظام العمليات ال يتضمن نقاط ضعف تؤدي إلي تضليل القوائم المالية للمركز المالي ونتائج اعمال الجمعية، فإذا كان نظام الضبط الداخلي » الرقابة الداخلية« جيدًا 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:-

تتكون دورة الإيرادات من الخطوات التالية :-

١. تلقى أمر التبرع من المانح
٢. تسجيل أمر التبرع
٣. تحصيل مبلغ التبرع

مدخل العمليات : (الخطوات التمهيدية 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 العمال وانشطة ا لجمعية وتحديد أثر ذلك على سياسة جمع التبرعات **ونلخصها 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 القانونيـة :

يجب على المحاسب التأكد 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 أولي على إجراءات نظام الرقابة الداخلية فإذا كانت سندات القبض والشيكات تسجل تبعًا لتاريخ ورودها

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

وتحمل هذه السندات أرقامًا مسلسلة فمن خلال هذا الإجراء يمكن للمحاسب التأكد من أن جميع عمليات التبرع قد سجلت حسب تسلسلها ووفق الشيكات ، وهذا ما يدفع بالمحاسب إلي اختيار عينة صغيرة للتأكد من سالمة هذه العملية ودقتها ، ومن ثم يمكن له الانتقال إلي 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-**

إجراءات الرقابة الداخلية :

تبدأ إ الإجراءات بتلقي المبلغ من المتبرع أو المانح أو العضو ويقوم قسم المحاسبة بناًء على ذلك بإصدار سند استلام المبلغ سواء كان شيك أو تحويل بنكي حيث يكون السند من عدة نسخ مع العلم بأن مستند القبض يحمل رقم متسلسل بشكل مسبق بحيث يسمح ذلك بتسهيل إجراءات الرقابة على المستندات المفقودة ، وتوزيع نسخ مستند القبض كما يلي :- النسخة الأولى : ترسل إلي العميل لأعلامه بالحصول على المبلغ مع خطاب شكر . النسخة الثانية : ترسل إلي قسم المحاسبة . النسخة الثالثة : تبقى في الإدارة.

يجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية ما يلي :-

وجود إدارة مستقلة أو قسم مستقل له صالحية 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 المتلقاه .

إجراءات الرقابة الداخلية على أوراق القبض :

١. تحديد سلطة من له حق في اصدار سندات القبض وتحديديها تحديدًا واضحا .
٢. الفصل التام بين من بعهدته هذه الأوراق وبين الاختصاصات الأخرى التي تتعارض مع طبيعة عمله مثل أمين الصندوق .
٣. المحافظة على أوراق القبض وذلك بوضعها في مكان أمين وفي حيازة موظف مسئول
٤. 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 .
٥. عمل جرد دوري مفاجئ بين كشف البنك وبين ما هو مدون بيومية أوراق القبض
٦. إعداد التقارير الدورية عن مبالغ الإيرادات.

العنوان : الأبواء – الشارع العام – ص.ب ٢٥ الرمز البريدي ٢١٩١٦ – جوال ٠٥٤٢٨٩٦٨٦٤ - ٠٥٠٣٣٥٤٠٨٨
البريد الالكتروني: admin@tnmalabwa.org الموقع الإلكتروني: tnmalabwa.org
مصرف الراجحي: SA٩٥٨٠٠٠٢٤٧٦٠٨٠١٠١٢٧٢٢٦

تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على الإيرادات :

عند انتهاء توصيف إجراءات الرقابة على الإيرادات ، ويتم غالبًا 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 تقييمًا مماثل لعملية استلام المبالغ المحولة أو بشيكات على المدير العام التنفيذي 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 .

دورة المصروفات :

يقصد بدورة المصروفات كافة العمليات المتداخلة فيما بينها والتي تهدف إلي الحصول على أصول ثابتة أو شراء مواد بالإضافة إلي العمليات الناتجة عن ذلك والتي تزامن 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 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 المشترى واستعمالاته وبرامج الصيانة المتعلقة به وذلك بقصد الفصل وتحديد المصروفات الإيرادية والرأسمالية المتعلقة به، كما أنه من الضروري الفصل بين الأصول الثابتة التي تملكها الجمعية وتستثمرها وبين تلك التي تستثمرها وال 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 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 .

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

إجراءات الرقابة الداخلية على عمليات الشراء :

تبدأ عملية الشراء عادة من خلال إعداد طلب الشراء من صاحب الصالحية بذلك (المدير العام 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 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 ترفق بمذكرة إدخال يشير إلي إن البضاعة ال تزال بالطريق ، وبالتالي فإن إدراجها ضمن المشتريات الآجلة يحتم إظهارها ضمن بضاعة آخر المدة ، وفي حال عدم إثباتها بالدفاتر يجعل أثر هذه العملية معدومًا بالنسبة للقوائم المالية

بالمقابل فإن استلام البضاعة وتنظيم مذكرة استلام وإرسالها إلي دائرة الحسابات دون أن ترفق بفاتورة البيع المرسلة من المورد أو أمر الشراء يعتبر دليلا على وصول البضاعة إلي المخازن وبالتالي البد من تسجليها في حسابات الموردين وإضافتها إلي حساب المشتريات .

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 ترقيم أوامر الشراء بصورة متسلسلة.

إجراءات الرقابة الداخلية على الأصول الثابتة :

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

١. تحديد المسؤوليات والاختصاصات المتعلقة بالأعمال التالية .
٢. الموافقة على الشراء استلام الأصول وتركيبها
٣. دفع قيمة الأصول المشتراة
٤. وضع ميزانية تقديرية للإضافات الرأسمالية تبعًا لسياسة الجمعية .
٥. تنظيم سجل للموجودات الثابتة يبين :
٦. العدد
٧. النوع
٨. تاريخ الشراء
٩. التكلفة
١٠. كيفية الاستهلاك
١١. التأمين على الأصول ضد الأخطار المختلفة .
١٢. الفصل التام بين نفقات الصيانة والنفقات الرأسمالية.

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠

١٣. تحديد الأساس الصحيح لاستهلاك كل نوع من أنواع الأصول .
١٤. إحكام الرقابة على قطع الغيار والأدوات والمهمات الصغيرة
١٥. دراسة الجدوى الاقتصادية من اقتناء الأصول أو استئجارها
١٦. الجرد المفاجئ للعدد والأدوات ومطابقتها مع أرصدتها في الدفاتر .
١٧. التمييز بين النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية.

اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد نظام الرقابة الداخلية لمراجعة أوامر الصرف بجمعية التنمية الأهلية بالأبواء في اجتماع مجلس الإدارة بجلسته ٣... المنعقدة بتاريخ ١٧/ ٩/ ١٤٤٥هـ الموافق ٢٧/ ٣/ ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء
تنمية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٢٢٠