

الرقم :.....
الموضوع:.....
التاريخ:.....
المرفقات:.....



المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
National Center for
Non-Profit Sector

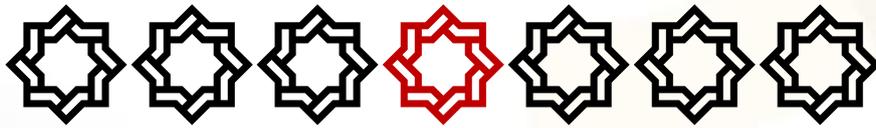


نظام

الرقابة الداخلية

جمعية تمكين المرأة للتدريب

وتأهيل لسوق العمل



الرقم :.....
الموضوع:.....
التاريخ:.....
المرفقات:.....



المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
National Center for
Non-Profit Sector



المقدمة

يقصد 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 لا يتضمن نقاط ضعف تؤدي إلى تضليل القوائم المالية للمركز المالي ونتائج أعمال 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.



0551608688



tmkn.88



tmkn_88



tmkyn930

بنك البلاد
Bank Albilad



999138131450005

SA2215000999138131450005

الرقم :.....
الموضوع:.....
التاريخ:.....
المرفقات:.....



المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
National Center for
Non-Profit Sector



دورة الإيرادات:

تتكون دورة الإيرادات من الخطوات التالية:-

1. تلقى أمر التبرع من المانح
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 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.



0551608688



tmkn.88



tmkn_88



tmkyn930

بنك البلاد
Bank Albilad



999138131450005

SA2215000999138131450005

الرقم :.....
الموضوع:.....
التاريخ:.....
المرفقات:.....



المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
National Center for
Non-Profit Sector



ب/ الالتزامات القانونية:

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 تبعاً لتاريخ ورودها.

وتحمل هذه السندات أرقاماً متسلسلة فمن خلال هذا الإجراء يمكن للمحاسب التأكد من أن جميع عمليات التبرع قد سجلت حسب تسلسلها ووفق 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 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:-

الرقم :.....
الموضوع:.....
التاريخ:.....
المرفقات:.....



المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
National Center for
Non-Profit Sector



إجراءات الرقابة الداخلية:

تبدأ الإجراءات بتلقي المبلغ من المتبرع أو المانح أو العضو ويقوم قسم المحاسبة بناءً على ذلك بإصدار سند استلام المبلغ سواء كان شيك او نقداً 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 لإعلامه بالحصول على المبلغ مع خطاب شكر.
النسخة الثانية: ترسل إلى قسم المحاسبة.

النسخة الثالثة: تبقى في الادارة.

يجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية 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 المتلقاة.

