

## سياسة الرقابة الداخلية على الإيرادات والمصروفات

### المقدمة

بقصد التأكد من صحة وواقعية القوائم المالية للجمعية، يقوم المحاسب بتقييم نظام الرقابة الداخلية وجمع أدلة الإثبات اللازمة، بما يمكنه من التأكد من أن نظام العمليات لا يتضمن نقاط ضعف قد تؤدي إلى تضليل القوائم المالية للمركز المالي ونتائج أعمال الجمعية. وفي حال كان نظام الرقابة الداخلية قوياً ويمكن الاعتماد عليه، فإنه يمكن للمحاسب تخفيف نطاق اختبارات المراجعة، والعكس صحيح.

تهدف هذه السياسة إلى تقييم إجراءات الرقابة الداخلية الخاصة بالإيرادات والمصروفات في الجمعية، وذلك على النحو الآتي:

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

### أولاً: دورة الإيرادات

#### تعريف دورة الإيرادات

تتكون دورة الإيرادات من الخطوات التالية:

1. تلقي أمر التبرع من المانح.
2. تسجيل أمر التبرع.
3. تحصيل مبلغ التبرع.

### مدخل العمليات (الخطوات التمهيدية لمراجعة دورة الإيرادات)

قبل البدء بعملية المراجعة، يتعين على المحاسب التعرف على طبيعة عمل الجمعية والعاملين فيها، والقوانين والأنظمة التي تخضع لها، إضافة إلى سياسة تسويق أنشطة الجمعية وأثرها على سياسة جمع التبرعات، وذلك على النحو الآتي:

### أ- سياسة التسويق

يعد استيعاب خطة التسويق أمرًا ضروريًا لفهم آلية تحقق الإيرادات الناتجة عن تسويق أنشطة الجمعية، كما يسهم في دعم إعداد خطة تسويقية فعّالة.

### ب- الالتزامات القانونية

يجب على المحاسب التأكد من التزام الجمعية بجميع القوانين والأنظمة والتعليمات المعمول بها ذات العلاقة.

### ج- تدفق العمليات وعناصر الرقابة

يقصد بتدفق العمليات آلية وتسلسل تنفيذ العمليات، بما يتيح للمحاسب الحكم الأولي على فاعلية نظام الرقابة الداخلية. ويشمل ذلك التأكد من تسجيل سندات القبض والشيكات وفق تسلسلها الزمني، وحملها لأرقام متسلسلة، بما يضمن اكتمال تسجيل عمليات التبرع. كما يتم مطابقة السندات مع القيود البنكية اليومية أو الشهرية.

### إجراءات الرقابة الداخلية بدورة الإيرادات

تبدأ الإجراءات بتلقي المبلغ من المتبرع، ويقوم قسم المحاسبة بإصدار سند استلام (نقدًا أو شيكًا) يحمل رقمًا متسلسلاً ومعدًا من عدة نسخ، توزع على النحو الآتي:

- النسخة الأولى: للمتبرع مرفقة بخطاب شكر.
- النسخة الثانية: لقسم المحاسبة.
- النسخة الثالثة: تحفظ لدى الإدارة.

ويجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية ما يلي:

- وجود إدارة أو قسم مستقل مختص باستلام ودراسة التبرعات.
- الفصل بين مهام التسجيل المحاسبي ومهام إعداد المستندات والتقارير.

### إجراءات الرقابة على أوراق القبض

- تحديد الصلاحيات المخولة لإصدار سندات القبض بشكل واضح.
- الفصل التام بين حيازة أوراق القبض والمهام المتعارضة كأمين الصندوق.
- حفظ أوراق القبض في مكان آمن وتحت مسؤولية موظف مختص.
- تخصيص يومية لأوراق القبض تتضمن (اسم الحساب، اسم المتبرع، التاريخ، المبلغ).
- إجراء جرد دوري ومفاجئ ومطابقة ذلك مع كشوفات البنك.
- إعداد تقارير دورية عن الإيرادات.

## إجراءات الرقابة على المقبوضات النقدية

- تقسيم العمل وفصل الاختصاصات المتعارضة.
- طباعة إيصالات قبض بأرقام متسلسلة.
- الفصل بين إجراءات القبض والدفع.
- إجراء الجرد المفاجئ للصندوق.

## تقييم الرقابة الداخلية على الإيرادات

يقوم رئيس المراجعة بتقييم مدى كفاية وفعالية إجراءات الرقابة على الإيرادات وتحديد نقاط القوة والضعف وأثرها على القوائم المالية، ورفع التوصيات للإدارة للتنفيذية.

## ثانياً: دورة المصروفات

### تعريف دورة المصروفات

تشمل دورة المصروفات جميع العمليات المتعلقة بشراء المواد واقتناء الأصول الثابتة، بدءاً من إعداد طلب الشراء، واختيار المورد، واستلام المواد أو الأصول، وانتهاءً بدفع القيمة وتسجيلها محاسبياً.

### حيازة الأصول الثابتة

يجب على المحاسب تحديد نوع الأصل واستخداماته والتميز بين النفقات الرأسمالية والإيرادية، وكذلك التمييز بين الأصول المملوكة والمستأجرة، وما يترتب على ذلك من معالجات محاسبية.

### تدفق العمليات بدورة المصروفات

يتضمن تدفق العمليات تسلسل إجراءات الشراء والمستندات المصاحبة لها، بما يتيح التحقق من سلامة الإجراءات الرقابية المعتمدة.

### إجراءات الرقابة على عمليات الشراء

- إعداد طلب شراء من صاحب الصلاحية.
- اختيار المورد المناسب بعد مقارنة الأسعار والمواصفات.
- إصدار أمر شراء.
- استلام المواد وتنظيم مذكرة استلام.
- مطابقة الفواتير مع أوامر الشراء ومذكرات الاستلام.



جمعية الهدى لمساعدة الحجاج بمحافظة رابغ  
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
برقم 1682

الرقم : .....  
التاريخ : .....

ومن أهم إجراءات الرقابة:

1. استقلالية إدارة المشتريات عن التخزين.
2. الفصل بين الاختصاصات المتعارضة.
3. التسجيل المحاسبي المستقل بدائرة الحسابات.
4. مطابقة أرصدة الموردين.
5. ترقيم أوامر الشراء تسلسلياً.

### إجراءات الرقابة على المخزون

- تحديد مسؤوليات موظفي المخازن.
- مسك سجلات للوارد والمنصرف.
- الإبلاغ عن الوصول للحد الأدنى للمخزون.

### إجراءات الرقابة على المدفوعات النقدية

- الفصل بين إعداد أمر الصرف وتوقيع الشيك والتسجيل.
- الفصل بين القبض والدفع.
- الالتزام بالدفع بالشيكات المرقمة.
- المحافظة على الشيكات الملغاة.
- تحديد سقف الصندوق والجرد المفاجئ.

### إجراءات الرقابة على الأصول الثابتة

- تحديد الصلاحيات المتعلقة بالشراء والاستلام والدفع.
- إعداد ميزانية تقديرية للإضافات الرأسمالية.
- تنظيم سجل للأصول الثابتة.
- التأمين على الأصول.
- الفصل بين الصيانة والنققات الرأسمالية.
- تحديد أسس الاستهلاك.
- الجرد المفاجئ ومطابقة الأرصدة.

### اعتماد مجلس الإدارة

اعتمد مجلس إدارة جمعية الهدى لمساعدة الحجاج بمحافظة رابغ هذه السياسة في اجتماعه رقم (.....) بتاريخ  
..... / ... / .....