



الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

## الرقابة الداخلية

مفهوم الرقابة الداخلية:

لقد عرفت لجنة طرائق التدقيق المنبثقة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين الرقابة الداخلية بأنها: تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق و المقاييس المتبعة في المشروع بهدف حماية أصوله و ضبط و مراجعة البيانات المحاسبية و التأكد من دقتها و مدى الاعتماد عليها و زيادة الكفاية الإنتاجية و تشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الإدارية الموضوعة.

أهداف الرقابة الداخلية:

- ١- حماية أصول المنشأة من اي تلاعب او اختلاس أو سوء استخدام.
- ٢- التأكد من دقة البيانات المحاسبية المسجلة بالدفاتر لإمكان تحديد درجة الاعتماد عليها قبل اتخاذ أي قرارات.
- ٣- الرقابة على استخدام الموارد المتاحة.
- ٤- زيادة الكفاية الانتاجية للمنشأة.
- ٥- وضع نظام للسلطات و المسؤوليات و تحديد الاختصاصات.
- ٦- حسن اختيار الأفراد للوظائف التي يشغلونها.
- ٧- تحديد الإجراءات التنفيذية بطريقة تضمن انسياب العمل.

نظام الرقابة الإدارية:

"تشمل على الخطة التنظيمية و الاجراءات و الوثائق و السجلات المتعلقة بعمليات اتخاذ القرارات و التي تفود إلى الترخيص الإداري للعمليات، و هذا الترخيص يكون وظيفته إدارية ترتبط على نحو مباشر بالمسؤولية عن تحقيق أهداف المنشأة." و من أهم الأساليب التي تستخدمها المنشأة لتحقيق أهداف الرقابة الإدارية ما يلي:

- ١- الموازنة التخطيطية.
- ٢- التكاليف المعيارية.
- ٣- تقارير الكفاية الدورية.
- ٤- دراسات الحركة و الزمن.
- ٥- الرقابة على الجودة.
- ٦- البرامج التدريبية.
- ٧- نظام محاسبة المسؤولية.



الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

٨- نظام تقييم الأداء.  
٩- الرسوم البيانية والكشوف الإحصائية.  
وتكون هذه نقطة البدء لوضع أو إنشاء نظام رقابه محاسبي  
-نظام رقابه محاسبية:  
"وهو اختبار دقة البيانات المحاسبية المسجلة بالدفاتر والحسابات ودرجة الاعتماد  
عليها وتتبع عمليات صحة تسجيل وتبويب وتحليل وعرض البيانات المحاسبية."  
ومن أهم الأساليب التي تستخدمها المنشأة لتحقيق أهداف نظام الرقابة المحاسبية ما  
يلي:

- ١- نظرية القيد المزدوج.
- ٢- استخدام حسابات المراقبة.
- ٣- استخدام أسلوب المصادقات.
- ٤- مذكرات التسوية مع البنك.
- ٥- توفير نظام مستندي سليم.
- ٦- اتباع نظام الجرد المستمر و المفاجئ.
- ٧- فصل واجبات إدارة الحسابات عن الإدارات الأخرى.
- ٨- التدقيق الداخلي.
- ٩- استخدام موازين التدقيق الدورية و الفرعية.  
ولعل من أهم الأسباب لتحقيق فاعلية الرقابة الإدارية والمحاسبية هو الضبط الداخلي  
قسمت مقومات الرقابة إلى الأقسام الخمسة التالية:  
١- البيئة الرقابية: و التي اعتبرها كالمظلة التي تضم تحتها بقية أجزاء النظام و هي  
تمثل ما بينته المعايير الدولية.  
٢- الإجراءات الرقابية: هي تماثل ما تم ذكره أعلاه حسب المعايير الدولية.  
٣- تقييم المخاطر: و يقصد بها قيام العمل بتقييم المخاطر التي تتعلق بإعداد القوائم  
المالية لمراعاة الالتزام بالمعايير المحاسبية.  
٤- نظام المعلومات و التوصيل: وهو يُماثل ما تم ذكره في المعايير الدولية باسم  
النظام المحاسبي.  
٥- الإشراف و التوجيه: و يشمل الإجراءات اللازمة لمتابعة تطبيق مختلف الجوانب  
الرقابية لتحقيق من إنها تعمل حسب ما خطط لها..  
-الضبط الداخلي:  
"وهي خطة تنظيمية و جميع وسائل التنسيق و الإجراءات الهادفة إلى حماية أصول





الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

المشروع من الاختلاس أو التلاعب أو سوء الاستخدام. ولن ننسى بأنها وظيفة داخلية تابعة لإدارة المنشأة.

ويعتمد الضبط الداخلي في سبيل تحقيق أهدافه على ما يلي:

- ١- تقسيم العمل.
  - ٢- المراقبة الذاتية بحيث يخضع عمل كل موظف لمراجعة موظف آخر يشاركه في تنفيذ العمل.
  - ٣- استخدام وسائل الخدمة المزدوجة.
  - ٤- التأمين على الممتلكات و الموظفين الذين في حوزتهم العهدة.
- إجراءات فهم الرقابة الداخلية:

هي الإجراءات التي يقوم بها المدقق من أجل جمع أدلة عن تصميم و عمل نظام الرقابة الداخلية و كافة مكوناته في مرحلة الفهم و تسمى إجراءات فهم الرقابة الداخلية، حيث أن هذا النظام يستخدم كأساس لعملية التخطيط للتدقيق، بحيث أن المدقق يقوم بتقدير مخاطر الرقابة تقديراً أولياً، فإن قام بتقييم المخاطر بأقل من الحد الأعلى فإنه يقوم بتنفيذ اختبارات الرقابة و التي بدورها تمكن المدقق من تعديل مخاطر الرقابة و التي تم تحديدها أولاً و بالتالي وضع تصور أفضل لمخاطر الرقابة المخططة و تحديد درجة الاعتماد على النظام لغايات تحديد حجم الاختبارات التفصيلية للأرصدة، و بشكل عام فإن فهم المدقق للرقابة الداخلية و تقييم مخاطر النظام يخدم المدقق في المجالات التالية:

- ١- حتى يتمكن المدقق من التأكد من إمكانية توفر أدلة كافية و مناسبة تمكنه من إنجاز مهمة التدقيق و بالتالي اتخاذ قرار بالموافقة على عملية التدقيق أو الإمتناع عنها.
  - ٢- تمكين المدقق من تحديد الانحرافات المحتملة.
  - ٣- تمكين المدقق من تقدير مخاطر الاكتشاف المخططة حسب نموذج المخاطر المستخدمة.
  - ٤- تمكين المدقق من تصميم الاختبارات التفصيلية للأرصدة بشكل كافي و مناسب
- مكونات نظام الرقابة الداخلية

لتحقيق اهداف أنظمة الرقابة الداخلية بنجاح يجب أن تعمل جميع مكونات النظام بكفاءة في مختلف قطاعات المؤسسة، وهي:



الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

## التحكم في بيئة العمل:

أن تتحكم في بيئة العمل بمؤسستك يعني أن تضمن البناء الأساسي لنظام الرقابة الداخلية، ويمكن التحكم في بيئة العمل من خلال عدة عوامل أهمها إظهار نزاهة الإدارة والفريق الأساسي، ولضمان اتباع الموظفين لنفس النهج، كذلك عليك التأكد من جودة عملية التوظيف والموارد البشرية والتدريب للموظفين في المؤسسة، وفهم العاملين بالمؤسسة طبيعة المهام الموكلة إليهم وإلى غيرهم بوضوح بحيث يكون لكل من الموظفين مسؤولية محددة ولا تتركز المسؤوليات في يد فرد واحد.

## تقييم المخاطر:

بتقييمك للمخاطر التي يمكن أن تواجه المؤسسة وتمنعها من تحقيق أهدافها الموضوعية، ستكون قادرًا على الاستعداد لها وإدارتها في حالة وقوعها، وبما أن عوامل الخطورة تتضمن المخاطر الداخلية التي يمكن أن تنشأ من تحديث سياسات العمل أو توظيف عاملين جدد أو الاعتماد على تكنولوجيا جديدة، يجب أن يكون تقييمك للمخاطر منتظمًا وعلى أسس علمية.

## سياسة الرقابة:

إشرافك الإداري على المعاملات الداخلية بين أقسام الجمعية بواسطة وضع إجراءات محددة للمتابعة والمراجعة هو ما يمكن الجمعية من تلافي العديد من المشكلات لاكتشافها مبكرًا، ولضمان ذلك يجب الفصل بين المهام بوضوح وعدم تداخل مهام العمل قدر الإمكان، والاحتفاظ ببيانات المعاملات بمنهجية واضحة للجميع، وفي حالة الجمعيات الصغيرة التي يتولى فيها البعض أكثر من مهمة في ذات الوقت، يجب أن يكون فصل تلك المهام من الأهداف الداخلية المستقبلية للجمعية.

## المعلومات والاتصالات:

المعلومات هي طريقك لتحديد المهام العاجلة، فضلًا على تحديد مدى التزام الموظفين بمسؤولياتهم، لذا حافظ على قنوات اتصال للحصول على التقارير المختلفة بانتظام للوقوف على المتغيرات التي يمكن أن تدفعك لاتخاذ قرارات





الرقم:

التاريخ:

المشروعات:

مختلفة متعلقة بالعمل، فمتابعة التقارير المالية الدورية يساعد على اكتشاف انخفاض حركة العمل وبالتالي اتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل ذلك.

### أهداف نظام الرقابة الداخلية

كيف ستستفيد من وضع نظام للرقابة الداخلية لجمعيتك؟ وإن كنت من العاملين في إحدى الجهات، كيف تستفيد الجهة من نظام الرقابة لديها؟ الإجابة تكمن في الأمان الذي يوفره النظام لصاحب أو أصحاب العمل من عمليات السرقة والاحتيال سواء الخارجية أو الداخلية، والتقليل من الأخطاء في العمل، وتسهيل وصول العاملين إلى البيانات وأدوات العمل التي تساعدهم على تحسين الأداء الوظيفي وبالتالي زيادة الإنتاجية وزيادة نجاح الجهة عامة، كما يمكنك نظام الرقابة الداخلية من تنظيم المعلومات المالية والإدارية، فمن الأهمية بمكان الحفاظ على الضوابط الداخلية خاصة فيما يتعلق بالأمور المالية، فتلك المعلومات الخاصة بالتقارير المالية مهمة، كما أنها تساعد على إثبات سلامة البيانات المالية للجهة وإدارتها بصورة صحيحة.

### توقيعات أعضاء مجلس الإدارة

م	الاسم	الصفة	التوقيع
١	مبارك بن خلف آل بكر	الرئيس	
٢	فهد بن حشان النتيقي	نائب الرئيس	
٣	حسن بن وحيد الخطيب	المسؤول المالي	
٤	محمد بن مقبت النتيقات	عضو	
٥	عبد الله بن مبارك بن خلف آل بكر	عضو	
٦	حمد بن مطرف بن حمد المصارير	عضو	
٧	محمد بن حسن بن محمد آل مدعث	عضو	

رئيس مجلس الإدارة

مبارك بن خلف آل بكر

