



المملكة العربية السعودية
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي
مسجلة برقم الترخيص (٦٥)



الجمعية التعاونية

متعددة الأغراض بالزلفي

نظام الرقابة الداخلي لمراجعة أوامر الصرف

١٤٤٥ هـ / ٢٠٢٤ م



www.coopzulfi.com

٩٢٠٠١٠٧٢٣

الزلفي - طريق الملك سلمان



نظام الرقابة الداخلي لمراجعة أوامر الصرف

يقصد بنظام الرقابة الداخلي لمراجعة أوامر الصرف التأكد من صحة القوائم المالية للجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي، إذ يقوم المحاسب بتدقيق نظام الرقابة الداخلية، وكذلك جميع أوامر الصرف لكي يتسنى له التأكد من عدم وجود نقاط ضعف تؤدي إلى عدم صحة القوائم المالية ونتائج أعمال الجمعية التعاونية.

تقسيم إجراءات الرقابة الخاصة بالإيرادات والمصروفات للجمعية التعاونية حسب:

أولاً: دورة الإيرادات تتكون مما يلي:

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

لابد للمراجع من معرفة طبيعة عمل الجمعية التعاونية، والقوانين التي تخضع لها وكذلك سياساتها.

ثانياً: تدقيق العمليات:

ويقصد بها تتبع العمليات التي تمكن المراجع من الحكم على إجراءات النظام وفق ما يلي:

- التأكد من أن سندات القبض والشيكات يسجل فيها التاريخ والزمن بشكل متسلسل.
- التأكد من أن السندات تحمل أرقام تسلسلية.
- المطابقة بين قيم السندات اليومية والشهرية مع القيمة المسجلة في الحسابات البنكية لذات الفترة.





ثالثاً: إجراءات الرقابة الداخلية:

عند تلقي المبلغ من المتبرع أو العضو يتم إصدار سند استلام بالمبلغ، سواء كان شيكاً أو نقداً، حيث يكون السند من عدة نسخ ويحمل السند رقماً متسلسلاً، وتوزع النسخ كما يلي:

- نسخة للمتبرع.
- نسخة للمحاسب.
- نسخة للإدارة المالية.

رابعاً: إجراءات الرقابة على سندات القبض:

المحافظة على سندات القبض من قبل أمين الصندوق وتخصيص يومية خاصة بها تتضمن التالي:

- اسم.....
- تاريخ.....
- مبلغ التبرع
- عمل جرد دوري.
- إعداد التقارير الدورية عن مبالغ الإيرادات.
- قبض المبلغ.
- تحرير سند قبض بالمبلغ.
- إيداع المبلغ بالبنك.
- إشعار المحاسب بنسخة من سند القبض وقسيمة الإيداع.





دورة المصروفات:

لابد من التأكد من نوع الأصل وتصنيفه هل هو من الأصول الثابتة أو من المستهلكات.

أولاً: تدقيق عمليات الشراء (دورة المشتريات):

- تحرير طلب شراء من المحاسب.
- تحديد المواصفات من قبل المختص.
- الاتصال بالموردين وإحضار عروض أسعار.
- تحرير أمر الشراء.
- عمل مذكرة إدخال ومطابقة للمواصفات.
- تسجيل المشتريات في العهد (الأصول الثابتة).
- تسجيلها في القيود المحاسبية.

ثانياً: إجراءات المراقبة على المخزون:

- استلام البضائع الواردة وفحصها ومطابقتها.
- تسجيلها في السجلات.
- اعلام المستفيدين بوجودها.

ثالثاً: إجراءات المراقبة على السلف:

- إعداد شيك بالسلفة.
- أن تكون السلفة للأعمال القريبة والاحتياجات الماسة.
- تكون السلف باسم أمين الصندوق إن وجد.
- تصرف السلف بأمر شراء من المحاسب.





- تنظم الفواتير ويتم مراجعتها من قبل لجنة مكونة من أمين الصندوق والمراجع الداخلي والمحاسب لعمل السلفة بعد المطابقة.
 - يمكن أن تكون السلف على هيئة عهد لبعض البرامج عند تنفيذها وتعاد كما أخذت.
- إقرار النظام:

إنّ هذه النظام جزءاً لا يتجزأ من وثائق الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالزلفي، لذلك لا يجوز مخالفة أحكامه والالتزامات الواردة به، كما يُعد هذا النظام مكماً لما ورد في أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية في المملكة العربية السعودية ولا يكون بديلاً عنها وفي حال أي تعارض بين ما ورد في السياسات أو اللوائح والأنظمة للجهات التنظيمية في المملكة العربية السعودية فإن أنظمة ولوائح الجهات التنظيمية تكون السائدة.

