

- إستلام البضاعة

- سداد قيمة المشتريات

٣/ التسجيل الدفتری للعمليات :-

بعد التصريح بالعمليات وتنفيذها وفقاً للخطوة الأولى والثانية يتم تسجيل العمليات التي تمت ونفذت دفترياً كخطوة ثالثة وتسجيل العمليات يتم من خلال الآثار المترتبة على هذه العمليات على اصول المشروع في الدفاتر والسجلات الخاصة والمعدة حيث يتم تخصيص دفتر معين لمقابلة كل مجموعة متجانسة فهناك دفتر وسجل لعمليات الشراء وآخر لعمليات البيع

٤/ المحاسبة عن نتائج العمليات :-

تأتي الخطوة الأخيرة متمثلة في تحديد نتيجة العمليات المختلفة التي قام بها المشروع خلال الفترة والمحاسبة عن هذه النتائج أن الخطوات الأربعة التي يعد بها إنجاز العمليات التي يقوم بها المشروع تتمثل في :-

١- التصريح بالعمليات

٢- تنفيذ العمليات

٣- التسجيل الدفتری للعمليات

٤- المحاسبة عن نتائج العمليات

والتي يتولد عنها مجموعة من البيانات المحاسبية التي يمكن أن تتميز بالدقة
كما يمكن الإعتماد عليها في مختلف المجالات إذا ماتوافرت النواحي
والعناصر والإجراءات التالية

١/ مراعاة الدقة في تصميم وتنفيذ هذه الخطوات وفقاً لترتيبها السابق

٢/ الربط بين الخطوات ببعضها البعض دون الفصل بينها

٣/ توافر نظام متابعة داخلية سليم ومستمر هذه البيانات على أساس ان
مستخدمي البيانات المحاسبية المتولدة من تنفيذ عمليات المشروع أما :-

- داخل المشروع :-

حيث تعتمد الإدارة على البيانات في مجال إتخاذ القرارات وفي مجال تقييم
الأداء هنا^١

ضرورة أن تكون هذه البيانات :-

• تفصيلية

• مبنية طبقاً لمراكز المسؤولية

- أو خارج المشروع :-

كالأطراف الخارجية من المستثمرين المفروضين والعملاء والموردين
والأجهزة الحكومية حيث تغطي الحاجة أن تحدد نوعية وكمية البيانات.

^١ عبد الفتاح محمد الصحن ، الرقابة والمراجعة الداخلية ، مرجع سابق

ثالثاً : الإرتقاء بالكفاءة الإنتاجية :-

يعد الإهتمام بالكفاءة الإنتاجية وزيادتها وتطورها من الأهداف الرئيسية لإدارة

أي مشروع حيث يمكن أن تلعب الرقابة دورها في هذا المجال عن طريق

- رقابة عناصر الإنتاج

- متابعة مراحل العملية الإنتاجية

- تقييم نتائج العملية الإنتاجية ومدى تحقيق أهدافها

يمكن توضيح مراحل العملية الإنتاجية التي تتمثل في المراحل التالية:-

المرحلة الأولى المدخلات:-

وهي التي يتم تجميع عناصر الإنتاج المختلفة واللازمة لإتمام العملية الإنتاجية.

المرحلة الثانية التشغيل :-

وهي المرحلة التي يتم فيها تشغيل عناصر الإنتاج المختلفة وقد يتم التشغيل

يدوياً أو آلياً أو إلكترونياً وخلال هذه المرحلة يتطلب ضرورة وجود وتحديد

كل من

١/ التنظيم الإداري

المسؤول عن عمليات التشغيل حسب طبيعة المشروع

٢/ الإجراءات اللازمة لإتخاذ الأعمال وإتمام عملية التشغيل بالنسبة لكل

عنصر من عناصر الإنتاج

٣/ قواعد الرقابة الملائمة لمرحلة التشغيل بما يؤدي إلى إنجاز الأعمال وتنفيذ

المهام

٤/ نظام المتابعة

العمليات التي يتم تنفيذها أول بأول أثناء عملية التشغيل

المرحلة الثالثة :-

هي المرحلة التي يظهر فيها الناتج النهائي لعملية التشغيل السابق من السلع^١

مفهوم الكفاءة الإنتاجية :-

يعني مفهوم الكفاءة الإنتاجية كما قلنا سابقاً تحقيق العلاقة المثلى بين كل من

المدخلات والمخرجات في العملية الإنتاجية.

وفيما يلي بعض المؤشرات التي تدل على تحقيق الكفاءة منها^٢ :-

١/ الإستخدام الأمثل لعناصر الإنتاج عن طريق

- تخفيض الكمية المستخدمة لأقل حد ممكن مع ثبات المخرجات

- تخفيض التالف أو العادم إلى أقل حد ممكن

- تخفيض الوقت الضائع بالنسبة للأفراد والأجهزة لأقل حد ممكن

- تخفيض معدلات الأعطال بالنسبة للأجهزة والآلات لأقل حد ممكن

٢/ تخفيض وتدبير مختلف عناصر الإنتاج

^١ عبد الفتاح محمد الصحن ، الرقابة والمراجعة الداخلية ، مرجع سابق

^٢ عبد الفتاح محمد الصحن ، الرقابة والمراجعة الداخلية ، مرجع سابق

٣/ تخفيض كمية المدخلات إلى أقل حد ممكن مع زيادة المخرجات إلى أكبر

قدر ممكن

٤/ إرتفاع معدلات أداء الأفراد في مختلف المستويات الإدارية في المشروع

دور الرقابة في تطوير وتحسين الكفاءة الإنتاجية كهدف رئيسي من أهداف الرقابة الداخلية .

ومن أهم مايمكن القيام به خلال هذه المراحل مايلي

بالنسبة لمرحلة المدخلات :-

تهدف هذه المرحلة إلى:

١- التأكد من حسن إستخدام الموارد المتاحة للمشروع

٢- المحافظة على هذه الموارد وحمايتها من التلف

٣- التأكد من مدى كفاءة الأجهزة والمعدات والآلات التي سوف تستخدم في

العملية الإنتاجية

بالنسبة لمرحلة التشغيل :-

١- التحقق من عدم مخالفة الإجراءات التنظيمية داخل المشروع

٢- التحقق من إنتظام العملية الإنتاجية بكافة إجراءاتها وخطواتها

٣- متابعة عملية التشغيل ورقابتها

بالنسبة لمرحلة المخرجات :-

١- التحقق من كمية الإنتاج من السلع والبضائع أو الخدمات ورقابتها

٢- تقييم معدلات الإنتاج الفعلية ومقارنتها بالمعدلات المعيارية

٣- تقييم ماتحقق من منافع من العملية الإنتاجية

خلاصة:-^١

أ- تحديث وتطوير أدوات وأساليب الرقابة في المشروع

ب- استخدام أساليب التكاليف المعيارية كأساس الرقابة

ج- استخدام دراسات الزمن والحركة لوضع المعايير

د- استخدام أساليب الرقابة على الجودة

هـ- استخدام أساليب التحليل والمقارنات

ز- إعداد برامج تدريبية لجميع العاملين في المشروع

ح- إعداد نظام متكامل للتقارير الدورية لضمان متابعة الأداء

رابعاً : الإلتزام بالقوانين واللوائح والسياسات

لا شك أن جميع أنشطة وعمليات المشروع تعتمد على مجموعة من القواعد

والقوانين واللوائح التي تحدد :-

١- المستويات الإدارية في المشروع

٢- خطوط السلطة والمسئولية داخل هذه المستويات

٣- حقوق وواجبات كل فرد من العاملين داخل المشروع

- ٤- تسلسل الإجراءات الموضوعية اللازمة لتنفيذ الأعمال
- ٥- الضوابط التي تحكم طبيعة العمل داخل المشروع
- ٦- السياسات الإدارية المتبعة داخل المشروع
- ٧- سياسات توزيع وتكوين الإحتياجات
- ٨- سياسات تشغيل الأصول الثابتة وطريقة اهلاؤها
- ٩- اللوائح والقواعد الخاصة بعملية الجرد والتسويات الجودية
- ١٠- القواعد الخاصة بالتعرف في الأصول المهلكة
- ١١- القواعد المحاسبية المتعارف عليها خاصة في مجال المعالجة المحاسبية لعمليات المشروع

مفهوم الفساد:-

كلمة فساد تعني في اللغة خراب أو تلف وتعني سلوك أو تصرف غير أمين وغير قانوني

أنواع الفساد:-

مثل الغش - الاختلاس - خيانة الأمانة المخزنية - الرشوة - المحسوبية والمنسوبة

عدم إستخدام الأجهزة والمعدات الاليات بشكل صحيح أو إستخدامها لأغراض خاصة وبعد هذه المقدمة البسيطة يمكن القول بأن الرقابة الداخلية دور كبير في الكشف عن الفساد قبل وبعد وقوعه من خلال تطبيق الإجراءات التالية :

- ١- إجراءات الضبط الداخلي
 - ٢- تقييم نظام الرقابة الداخلية
 - ٣- التأكد من وجود صلاحيات مالية وإدارية للرئيس الأعلى
 - ٤- عدم التجاوز على الصلاحيات الممنوحة
 - ٥- تطبيق الأنظمة والقوانين والتعليمات النافذة
 - ٦- وجود خطة تنظيمية وإدارية تعدد الإطار العام لتوجيه وضبط نشاط الوحدة
- وبإمكان الرقابة الداخلية الإفتراض على المستندات في الحالات التالية:-

- ١- أخطاء محاسبية
- ٢- أخطاء في التبويب
- ٣- عدم توفر الإعتماد المالي
- ٤- عدم وجود الموافقات الإصولية
- ٥- عدم إرفاق الأوليات المقررة للصرف
- ٦- عدم تطبيق القوانين والتعليمات النافذة
- ٧- وجود تجاوز في الصلاحيات

تلاحظ دور الرقابة الداخلية في الكشف عن الفساد والحفاظ على المال العام

المشاكل والمعوقات التي تواجه التدقيق والرقابة الداخلية:-

أ- عدم توفر الكوادر المؤهلة من ذوي الاختصاص

ب- عدم وجود مخصصات رقابية والمسئولية

ج- التدخلات الجزئية في دوائر الدولة

د- عدم إرتباط أقسام الرقابة بالرئيس الأعلى للدائرة

هـ- عدم إشراك الكوادر الرقابية في الدورات التدريبية التأهيلية

أغلب الوزارات تكون التشكيلات الرقابية فيها دوائر عامة وبعضها خاصة

وهذا يشكل عائق

التوصيات :-

١- رفد أقسام الرقابة الداخلية بالكوادر المؤهلة

٢- منح مخصصات رقابية

٣- منع التدخلات الحربية في دوائر الدولة

٤- توجيه الإعلام لتسلسل الضوء على الفساد وآثاره

٥- ربط أقسام الرقابة الداخلية بالرئيس الأعلى للدائرة

٦- إشراك الكوادر الرقابية في الدورات التأهيلية

٧- إستحداث دائرة الرقابة الداخلية فعطاء القسم الدعم والإستقلالية

مفهوم الرقابة المحاسبية :-

تطور أسلوب الرقابة ليصبح في بداية الأمر رقابة حسابية تفصيلية خاصة للحسابات الختامية كما تعتمد على المستندات الثبوتية للتعرف المالي والسجلات والدفاتر الحسابية والإجراءات والتعليمات المحاسبية التي تحكم نظام العمل

مع تطور المفاهيم العلمية ومبادئ تخطيط الموازنات أصبحت الرقابة أوسع مدعو ذلك لإحتوائها على الرقابة الحسابية

جاءت عبارة الرقابة ومدلولها في كثير من الكتب والبحوث الصادرة في العلوم الإدارية المالية العامة واختلف تعريفها ومفاهيمها فكل ما يستطيع القول أن الرقابة انطلاقاً من واقع وظيفتها العامة هو أن الرقابة تشير إلى مجموعة ضوابط يتم بموجبها مطابقة مسيرة تنفيذ العمل من خطته المقررة وبهذا المدلول ممكن تغطية مفهوم الرقابة بجميع مقوماتها وأساليبها المختلفة ذات الرقابة من حيث الموقع التي تمارس يقصد به موقع سلطة الرقابة ومنبعها وقد اختلف الكتاب في تصنيف الرقابة من حيث موقعها فالمعنيون بالرقابة يقسمونها إلى رقابة داخلية وخارجية.^١

^١ فهمي محمود شكري، الرقابة المالية العليا دار مجدلاوي عمان ص ٢٥ - ٢٧

أساليب الرقابة الداخلية :-

تعد إجراءات الرقابة أكثر أهمية في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية لعدة أسباب أهمها:-

١/ يتم معالجة قدر كبير من البيانات المحاسبية يقدم بواسطة الكمبيوتر يفوق التي تعالج يدوياً مما يتيح إكمال إرتكاب الأخطاء.

٢/ يتم جمع ومعالجة وتخزين بيانات المحاسبية في صورة غير قابلة للقراءة ولا يمكن للأساس مراقبة البيانات والتحقق من دقتها .

٣/ صعب تتبع مسار التدقيق مما يترتب عليه إكمال قيام الموظفين عند باختلاس مبالغ ضائلة من الوحدات الإقتصادية التي يعملون بها .

مفهوم أساليب الرقابة على التطبيقات :-

تلك الأساليب المستخدمة في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية أو هي التي تتعلق بوظائف خاصة يقوم بأدائها .

قسم معالجة البيانات إلكترونياً :-

وتهدف إلى توفير درجة تأكد معقولة من سلامة عمليات التسجيل ومعالجة البيانات وإعداد التقارير وهناك عدد من الإجراءات التي يمكن أن تؤثر على أساليب

الرقابة وتنقسم إلى ثلاث مجموعات :-

أ/ أساليب الرقابة على المدخلات

ب/ أساليب الرقابة على معالجة البيانات

ج/ أساليب الرقابة على المخرجات

هناك إجراءات رقابة على الوصول للنظام تم بناؤها داخل نظم الحاسبات الحديثة مثل كلمة السر ، التحقق من الشخصية سواء من خلال بصمة اليد أو الأساليب الصوتية هناك نوع من الوسائط تسمح المستخدم بالكتابة مرة واحدة ولا تسمح بإلغاء البيانات وتسمى بالوسائط البصرية optical media

هناك رقابة داخلية تمثل أداة التخطيط والمتابعة والمراجعة في المؤسسة.

تعريف الرقابة الداخلية :-

الإجراءات والطرق المستخدمة في المشروع أو مجموعة من الضمانات التي تساعد على التحكم في المؤسسة من أجل تحقيق الهدف المتعلق بضمان الحماية .

الرقابة المحاسبية :-

هي كافة الإجراءات الهادفة التي تحقق إختيار دقة البيانات

خصائص الرقابة الداخلية :-

تساعد على تقييم الرقابة الداخلية بحيث يستطيع أن يحكم على سلامتها وعند غياب

