



دائرة المالية

Finance Department

حكومة رأس الخيمة

Government of Ras Al Khaimah

المراجعة (الرقابة) الداخلية

أولاً : تعريف المراجعة (الرقابة) الداخلية :

هي التقييم المستقل لمختلف العمليات وأنظمة الرقابة داخل المؤسسة للتحقق من :

- .. السياسات والإجراءات الموضوعة متبعة فعلاً .
- المعايير التي حددتها الإدارة قد تم التوصل إليها .
- الموارد المتاحة قد استخدمت بكفاءة وفاعلية وبدون إسراف.
- الخطط والأهداف المرسومة قد أنجزت بكفاءة .



إيضاحات للتعريف :

يقصد بالتقييم المستقل : أن يكون التقييم مستقلاً عن المؤسسة بمعنى استقلاليته عن الأنشطة التي تراجع ويقصد بالعمليات المختلفة وأنظمة الرقابة أن المراجعة الداخلية لا تكون قاصرة على عملية / نشاط معين بل تشمل كل العمليات / الأنشطة / الأنظمة الرقابية .

..السياسات والإجراءات :
المراجعة الداخلية تتعدى الاختبارات إلى تقييم السياسات والإجراءات .

..المعايير الموضوعية قد تحققت :
هذا يعني قياس بعض هذه المعايير ووضع معايير جديدة أو تطوير المعايير الموجودة .

..استخدام الموارد المتاحة بكفاءة وفاعلية وبدون إسراف :
يقصد بالموارد هنا الموارد المادية والبشرية والبحث عن مواطن عدم الكفاءة في الاستخدام

..الخطط والأهداف المرسومة :
تعني إدراك المراجع الداخلي يجب أن يرقى لمستوى المديرين بكل المستويات الإدارية .



ثانياً : أهداف الرقابة الداخلية في مفهومها الواسع :

1. حماية أصول المنشأة من كل تلاعب أو اختلاس أو سوء استعمال .
2. اختبار الدقة المحاسبية للبيانات والمعلومات المسجلة بالدفاتر .
3. تنمية الكفاية الانتاجية في المشروع والعمل على تحقيق أقصى حد لها وتشجيع الإلتزام بتطبيق السياسات الإدارية المرسومة .



ثالثاً : أهمية الرقابة الداخلية والمصاعب التي تواجهها :

أصبحت الأساليب التقليدية المطبقة في أعمال الرقابة لم تعد كافية للتعامل مع التطورات السريعة المتلاحقة التي أحدثتها الانفتاح العالمي وانعكاسات ثورة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات يضاف إلى ذلك ماتمر به مؤسسات الأعمال من اندماج أو انفصال وما تشهده أسواق المال والتجارة من أساليب وحيل لم تكن معروفة في السابق كذلك بعض الممارسات التي تتجاوز القانون والقيم والأعراف التي تحكم سلوك العاملين مثل الرشاوي والعمولات والواسطة . نتيجة لذلك إزدادت أهمية الرقابة الداخلية في السنوات الأخيرة وأصبحت محط أبحاث علمية وتجارب عملية تهدف إلى تطوير أساليبها والتقنيات المستخدمة فيها لتواكب تلك التطورات والتغيرات ولتكن في مستوى التحديات التي تفرضها الظروف المستجدة وتقع المسؤولية الأولى في ذلك على كافة المسؤولين الماليين و الإداريين لملاحقة التطورات المستجدة بإستمرار ولتقديم نتائج الأعمال بصورة مقنعة ومحايده ودقيقة لمن له حق اتخاذ القرار داخل المنشأة أو الجهات الخارجية بصورة تعزز الشفافية والمساءله والإفصاح .



رابعاً : فروع الرقابة الداخلية :

1. رقابة إدارية .

2. رقابة محاسبية

3. ضبط داخلي .



1. رقابة إدارية .

أ-الهدف : يهدف هذا الفرع من الرقابة الداخلية إلى تحقيق أكبر كفاية إنتاجية ممكنة وضمان تنفيذ السياسات الإدارية حسب الخطة المرسومة .

ب-المقومات : وضع خطة تنموية إدارية يراعى في وضعها تسلسل الاختصاصات وتحديد المسؤوليات والواجبات بدقة ووضوح حتى لا يكون هناك تعارض بين الاختصاصات ولا تداخل بين المسؤوليات الوظيفية المختلفة .

ج -الأدوات المستخدمة :

- 1.الهيكل التنظيمي .
- 2.التوصيف الدقيق للوظائف
- 3.البرامج التدريبية .
- 4.الموازنات التخطيطية .
- 5.التكاليف المعيارية .
- 6.تقرير المتابعة .
- 7.دراسة الوقت والحركة .
- 8.التحليل المالي .



رقابة محاسبية .

أ-الهدف : يهدف هذا الفرع من الرقابة الداخلية إلى اختيار دقة البيانات المحاسبية المسجلة بالدفاتر والحسابات ودرجة الاعتماد.

ب-المقومات : وضع نظام محاسبي سليم يستند إلى مجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات ودليل مبوب للحسابات يراعى في وضعه المبادئ المحاسبية السليمة ومجموعة من المستندات تفي باحتياجات المشروع وتصميم لدورات مستندية تحقق رقابة فعالة.

ج - الأدوات المستخدمة :

- 1.التنظيم المحاسبي السليم .
- 2.إتباع طريقة القيد المزدوج .
- 3.الدورات المستندية المحكمة .
- 4.موازن المراجعة .
- 5.كشوف الحساب الدورية .
- 6.مذكرات التسوية .
- 7.حسابات المراقبة .
- 8.إتباع أسلوب المصادقات .
- 9.الجرد المستمر .



3. ضبط داخلي .

أ- الهدف : يهدف هذا الفرع إلى حماية أصول المنشأة من أي اختلاسات أو ضياع أو سرقة أو سوء استعمال وذلك بوضع نظام يرتبط به وسائل ومقاييس تهدف إلى ضبط عمليات المشروع ومراقبتها بطرق تلقائية مستمرة وتقسيم العمل وتحديد الاختصاصات والمسئوليات والفصل بين المسئوليات الوظيفية المختلفة .

ب- المقومات :

- 1.توصيف دقيق لوظائف المشروع المختلفة وتدريب العاملين ووضع كل موظف في المكان المناسب .
- 2.مستويات سليمة للاداء في جميع الادارات ولجميع المستويات بما يحقق أكبر قدر من الانتاجية حسب السياسات المرسومة .
- 3.نظام دقيق لمراقبة الأداء مبني على القياس الصحيح وفق معايير محددة مسبقا تضمن دقة النتائج للمقارنة المعيارية.
- 4.وجود إدارة سليمة للمراجعة الداخلية متمكنة وكفؤه .

ج- الأساليب :

1. تقسيم العمل بين الموظفين .
2. التأمين على الممتلكات .
3. التأمين ضد خيانة الأمانة .
4. الجرد الفعلى المفاجئ .



فروع الرقابة الداخلية

ضبط داخلي

رقابة محاسبية

رقابة إدارية

الهدف

حماية الأصول والموجودات

التحقق من دقة البيانات المحاسبية

تحقيق أقصى كفاءة إنتاجية

المقومات

معدلات تقييم الأداء

استخدام الوسائل الآلية الحديثة

مراجعة داخلية دقيقة

نظام محاسبي متكامل

هيكل تنظيمي سليم

1. وضع مؤشرات لتقييم الأداء لجميع المستويات.
2. تقييم فعلي للأداء في ضوء المؤشرات السابقة

1. تسلسل سليم للاختصاصات .
2. تحديد واضح للواجبات .
3. عدم تداخل وتعارض المسؤوليات والوظائف

شكراً لاستماعكم

