* ***معلومات حول مختلف أنشطة المؤسسة:***

1. طلبيات الزبائن:

يرسل الزبائن طلبيات الشراء الخاصة بهم إلى المقر الاجتماعي للمؤسسة، حيث يتم اعداد فواتير البيع على أساس طلبية الزبون المستلمة و ترسل مباشرة إلى الزبون ، أما الطلبيات ترسل إلى المصانع لإرسال السلعة للزبون.

يقوم أمين المخزن بإعداد طلبية الزبون و وصل السليم في نسختان، واحد يرسل مع السلعة للزبون و الثاني مع ناقل السلعة، بعدها يسجل خروج السلعة من المخازن على أساس وصل التسليم.

عملية استلام طلبيات الزبائن و استلام تسديداتهم ومتابعة حالة الزبائن تتم على مستوى المقر الاجتماعي فقط ، المصانع مسؤولة عن عملية اعداد الطلبية وارسال السلعة.

1. استلام شيكات الزبائن:

يتم استلام شيكات الزبائن من قبل محاسب Z المؤسسة الذي يقوم بإيداع الشيكات في البنك في نفس اليوم، بعدها يسجل العملية محاسبيا. هذا المحاسب مسؤول كذلك عن متابعة حالة الزبائن المشكوك فيهم ويتم إيصال المعلومات عنهم لمصلحة المالية بشكل مستمرة.

1. جرد المخزون المادي في نهاية السنة:

يقوم أمين المخزن على مستوى كل مصنع بالجرد المادي للمخزونات في الأيام الأخيرة من شهر ديسمبر، أ فارق ينشأ بين الجرد المادي والجرد المحاسبي يتم تصحيحه فوريا على بطاقات التخزين من قبل أمين المخزن (الفرق بينها حدد بـ 15%)، بعد التصحيح يتم ارسال المبلغ المسجل إلى مصلحة المحاسبة لتسجيله.

1. حسابات الخزينة :

المؤسسة تتعامل مع المقبوضات و المدفوعات بإستخدام الشيكات، لها حسابان بنكيان واحد على مستوى BNP و الآخر على مستوى BNA ، أغلبية التعاملات تتم على حساب BNP أما الحساب الثاني لا يتم التعامل به بصورة مستمرة.

يوجد على مستوى المؤسسة 2 دفاتر شيكات BNP ، المحاسب Z هو المسؤول عن ملئها ، يتم إمضاء الشيكات من قبل 3 أشخاص مفوضين معا: المدير العام، المدير المالي و مسؤول المحاسبة، يتم ارسال قصاصات الشيكات المستخدمة الى قسم المحاسبة مع الفواتير لتسجيل العملية محاسبيا.

المحاسب Z هو المسؤول عن إعداد تسوية للحسابات البنكية نهاية كل شهر الخاصة بحساب BNP، حيث يقوم بمقارنة الرصيد البنكي بين حسابات البنك وحسابات المؤسسة، أما حساب BNA لا يقوم بها.

***المطلوب الأول:***

***على أساس المعطيات المعروضة أعلاه التي تم جمعها من قبل المدقق في مرحلة التحضير قم بتحديد نقاط الضعف وحدد المخاطر التي تواجهها المؤسسة.***

**مرحلة التنفيذ:**

قام فريق التدقيق بالتحقق من نقاط الضعف المستخرجة في المرحلة الأولى حيث أجروا الفحوصات التالية على كل أنشطة المؤسسة:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **المبيعات** | **الاختبار 3** | |
| **النتيجة المتوصل لها** | **العمل المنجز** |
| 10 حالات منها تمت عملية ارسال السلعة للزبون بكميات مختلفة عن التي تم فوترتها  3 حالات منها تم ارسالها إلى الزبون بمواصفات تختلف عن التي تم طلبها  4 حالات السلعة لم تصل بعد للزبون والفاتورة أرسلت مسبقا  قامت المؤسسة بقبول مردودات هذه العمليات (13) | تم اختيار 30 وصل تسليم المعد على مستوى المصانع ة مقارنته مع طلبيات الزبائن وفاتورة البيع المرسلة من المقر الاجتماع. |

***المطلوب الثاني:***

***على المعلومات التي توصل لها المدقق في مرحلة التنفيذ من عمليات فحص واستخراج نقاط الخلل قم بإعداد ورقة تحليل و اكتشاف المخاطر لكل خلل مستخرج وهذا بتحديد عناصرها الخمس (المشكل، الحدث، الأسباب، النتائج، التوصيات)***