

الإجابة النموذجية

١٤) تحديد نوع المهمة مع التعليل: (١٨.٢)

- حسب مجال التطبيق :

حسب الموضوع : مهمة عامة لأنه لم يتم تحديد مكان جغرافي محدد لتدقيقه

حسب الوظيفة : مهمة ذات وظيفة واحدة لأنها متعلقة بتدقيق المشتريات

- حسب المدة : مهمة قصيرة لأن مدة إنجازها لم يتم لا تتعدى 4 أسابيع (شهر)

١٥) تحديد المخاطر المرتبطة بنشاط استلام البضاعة : (١٥.١)

النشاط	الهدف	الخطر	تقييم الخطر	الإجراءات الرقابية	ملاحظة
استلام البضاعة وتخزينها	- حماية البضاعة من التلف أو السرقة - مطابقة النوعية والكمية المستلمة - إعداد B.R	- خسارة البضاعة - عدم مطابقة البضاعة للطلبية	E	- إجراء موجود وغير مطبق	نعم

١٦) أدوات التحقيق المستخدمة : (١٨.٢)

الأدوات	نوعها
- المقابلة	أداة استجوابية
- الملاحظة (تدعم بالسرد)	أداة وصفية
- المقاربة	أداة استجوابية

FRAP

R: A01

المشكل:

تلف البضاعة وعدم مطابقة السلع المطلوبة أظهر ضعف في نظام الرقابة الداخلية مما يؤدي بالمؤسسة الى مواجهة خطر فقدان السيولة

الحدث:

بضاعة مستلمة تالفة وغير صالحة للاستخدام

- نصف السلع المستلمة غير مطابقة للطلبات

- تسديد 5 فواتير مرتان

الأسباب:

① تلف البضاعة جراء الفياضانات راجع لعدم تهيئة المكان لمثل هذه الكوارث

② استلام وتخزين البضاعة بمواصفات غير مطابقة للطلبات راجع لعدم تأهيل أمين المخزن لأداء مهامه

③ اجراءات التخزين غير مطابقة بشكل صريح لغياب الرقابة الداخلية

④ تسديد فواتير عدة مرات راجع الى عدم الفصل بين المصام
كذلك الى عدم تطبيق اجراءات التسديد بشكل صحيح

النتائج:

① خطر خسارة البضاعة

② خطر عدم مطابقة البضاعة المطلوبة

③ خطر التسديد المزدوج لفواتير الشراء

يؤدي الى فقدان السيولة

التوصيات:

① ضرورة إعادة تهيئة مكان التخزين بمواصفات تحمي البضاعة من التلف

② ضرورة تكوين أمين المخزن باجراءات استلام وتخزين البضاعة واعداد وصل الاستلام

③ ضرورة تأكيد الإدارة على تطبيق اجراءات التخزين بتعيين مسؤول على الرقابة المستمرة

④ ضرورة الفصل بين مهام المحاسب والمالي كذا مقاربة وصل الاستلام مع الطلبية التي
تفصل قبل مقرر تسديد فواتير الشراء

امضاء المدقق: 

الصادقة من قبل: محمد
رئيس اللجنة

امضاء الشخص محل التدقيق: 

المعدات: لا يوجد / المواد: لا يوجد

المكان: تعرض المخازن للفيضانات لعدم تهيئة المكان
البدلاء: أمين المخزن غير مؤهل لأداء مهامه

المعدات:  المواد: 