**المؤسسة X**

باشر فريق التدقيق على مستوى المؤسسة X مهمة تدقيق داخلي بناء على طلب الإدارة العامة بإرسالها أمر بمهمة تستمر 3 أشهر من السنةN ، مجال تطبيق هذه المهمة يمتد إلى تدقيق 3 مصانع و مصلحة المبيعات و المشتريات و الخزينة .

الأهداف الرئيسية لمهمة التدقيق هي تقييم فعالية وجودة أعمال المؤسسة ومدى تحكمها في عملياتها المختلفة من بيع، شراء ، تسيير مخزونات و مدى ملائمة خزينتها.

**مرحلة التحضير :**

* ***معلومات عامة عن المؤسسة:***

المؤسسة X تصنع وتبيع منتجات صناعية، مقرها الاجتماعي بمدينة عنابة ولها 3 مصانع (سيدي عمار ، الحجار ، البوني ) كل واحد منها يشغل 100 عامل، جميع الجوانب المالية و الإدارية (تسيير الخزينة، اعداد الأجور، المحاسبة...) تتم على مستوى المقر الاجتماعي. مدير الشركة مسؤول عن متابعة الإنتاج والتخطيط له.

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

1. إعداد طلبيات شراء المواد الأولية:

يتم إعداد طلبيات شراء المواد الأولية من قبل مدراء المصانع الثلاثة على أساس طلبيات الزبائن المرسلة لهم من المقر الاجتماعي و مقارنتها بالمخزونات المتوفرة، وهذا لتغطية طلبيات الزبائن بسرعة و عدم المماطلة في الإنتاج.

ترسل نسخة من طلبيات الشراء مباشرة من قبلهم إلى الموردين المعتاد التعامل معهم، ونسخة ثانية ترسل إلى المقر الاجتماعي لإعلامه.

1. استلام مشتريات المواد الأولية:

يتم استلام المواد الأولية على مستوى المصانع من قبل أمين المخزن، الذي يقوم بتخزينها مباشرة في المخزن ويسجل عملية دخول السلعة في بطاقات التخزين اعتمادا على وصل التسليم المرسل من قبل المورد BL .

فواتير شراء المواد الأولية ترسل من قبل المورد مباشرة إلى المقر الاجتماعي حيث يتم تصنيفها مباشرة مع طلبيات الشراء الخاص بها المرسلة سابقا.

يتم إعداد شيكات تسديد مشتريات المواد الأولية من قبل محاسب المؤسسة على مستوى المقر الاجتماعي، حيث تملأ باستناد إلى الشروط المذكورة في الفاتورة المرسلة من قبل المورد بعد مقارنتها مع النسخة الثانية لطلبية الشراء المرسلة من المصانع (مقارنة الكمية والسعر ونوع السلعة).

1. إمضاء شيكات تسديد المشتريات:

يتم ارسال الشيكات التي أعدها المحاسب Zإلى مدير المؤسسة لإمضائها و بعد ذلك ترسل إلى المورد من قبل المحاسب.

***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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **المشتريات** | **الاختبار 1** | |
| **النتيجة المتوصل لها** | **العمل المنجز** |
| 10 فواتير تم تسديدها لكن السلعة من مواد أولية لم تصل بعد للمخازن.  5 فواتير تم تسديدها لكن السلعة المستلمة من المواد الأولية ليست مطابقة للمواصفات المذكورة في طلبيات الشراء  في كلتا الحالتان المورد رفض ارجاع السلعة (المردودات) | تم اختيار 30 فاتورة شراء مرسلة من قبل المورد في شهر جانفي، فيفري ومارس ومقارنتها مع طلبيات الشراء ووصولات التخزين الخاصة بها. |
| **الاختبار 2** | |
| الوثائق التي تثبت عمليات الشراء كانت متوفرة لـ 15 عملية فقط أما 5 عمليات المتبقية ليس لها دليل يثبت حدوثها.  هناك فاتورة تم تسديدها مرتان. | تم اخذ 20 شيك خاص بتسديد المورد لمبالغ مرتفعة وهذا بالرجوع إلى حساب البنك في دفاتر المؤسسة لشهر ماي ، والرجوع إلى الوثائق التي تثبت عملية الشراء ومقارنتها (الفاتورة ، الطلبية، الاستلام) |

***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)***