

قسم التدقيق الداخلي

تقرير التدقيق الداخلي
للجمعية الملكية للتوعية الصحية
عن الربع الرابع
للعام ٢٠١٨

مقدم من شركة عادل حبيب وشركاه

excellent.
connected.
individual.

عمان في ٢٦ كانون الثاني ٢٠١٩

السادة الجمعية الملكية للتوعية الصحية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الموضوع: تقرير التدقيق الداخلي للربع الرابع من العام ٢٠١٨

تحية واحتراماً ،

نرجو ان نبين لكم انه تم إجراء العديد من المراجعة الاختبارية والزيارات الميدانية وذلك من اجل جمع المعلومات، وان أعمال التدقيق التي قمنا بها تستند الى ما يلي:

أولاً: معايير التدقيق الداخلي العالمية.
ثانياً: القوانين والتعليمات السارية في المملكة الأردنية الهاشمية.
ثالثاً: السياسات والإجراءات المالية والإدارية المتبعة في الجمعية.

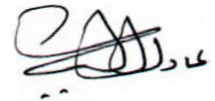
وبناءً على ما سبق نود ان نبين اهم ما قمنا به من تدقيق ومراجعة اختباريه للربع الرابع من العام ٢٠١٨ :

- مراجعة سندات القيد
- مراجعة سندات الصرف
- مراجعة سندات القبض
- مراجعة التسويات البنكية
- مراجعة الحوالات البنكية الواردة
- مراجعة المشاريع (وفقاً لعينات ممثلة للوعاء)
- مراجعة جرد الممتلكات والمعدات
- مراجعة جرد البضاعة والمواد
- مراجعة قسم الموارد البشرية

هذا ونود اعلامكم بأننا ما زلنا مستمرين في مهمتنا، ونود أن نشكر ادارة الجمعية وموظفيها على حسن التعاون الذي لمسناه خلال تدقيقتنا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

عادل حبيب وشركاه



المحتويات

مخرجات التدقيق الداخلي للربع الرابع ٢٠١٨

١. التدقيق المستندي ٣
٢. تدقيق التسويات البنكية ٣
٣. تدقيق الحوالات البنكية الواردة للجمعية ٤
٤. تدقيق المشاريع ٥
٥. جرد الممتلكات والمعدات ٥
٦. جرد البضاعة والمواد ٥
٧. قسم الموارد البشرية ٦

أولاً: التدقيق المستندي

١. تدقيق سندات القيد وتعزيزاتها والتوجيه المحاسبي لها ووجود المرفقات والموافقات المعززة لها عن الربع الرابع من العام ٢٠١٨ (مرفق جدول يوضح تسلسل السندات التي تم مراجعتها).
٢. تدقيق سندات الصرف والتأكد من صلاحيات الصرف حسب السياسات المالية المعتمدة لدى الجمعية الملكية للتوعية الصحية، كذلك التأكد من مرفقات مستند الصرف ومطابقة المبالغ المصروفة مع مرفقات الصرف عن الربع الرابع من العام ٢٠١٨ (مرفق جدول يوضح تسلسل السندات التي تم مراجعتها).
٣. تدقيق سندات القبض عن الربع الرابع من العام ٢٠١٨ (مرفق جدول يوضح تسلسل السندات التي تم مراجعتها).

جدول بتسلسل السندات التي تم مراجعتها عن الربع الرابع ٢٠١٨:

تسلسل السندات		نوع السند
من	الى	
٣٣٥	٤٦٩	سندات القيد
٥١٧	٧٦٠	سندات الصرف
٣١	٣٦	سندات القبض

ثانياً: تدقيق التسويات البنكية

تم مراجعة تسويات البنوك لحسابات الجمعية الملكية للتوعية الصحية للاشهر تشرين اول، تشرين ثاني وكانون الاول ٢٠١٨، حيث تم مطابقة الحسابات الدفترية مع الكشوفات البنكية ووجدت مطابقة.

ثالثاً: الحوالات البنكية الواردة للجمعية

تم مراجعة الحوالات البنكية الواردة للجمعية الملكية للتوعية الصحية في حسابات البنك الأهلي الأردني خلال الربع الرابع ٢٠١٨ وهي كالتالي:

الجهة المرسله	العملة	المبلغ دينار	تاريخ الحوالة
ABT 1	دينار أردني	١٩,٩٤٢	٢٠١٨/١٠/٠٤
WFP	دينار أردني	٤١٥,٠٨٦	٢٠١٨/١٠/١٤
ABT 1	دينار أردني	٢,٠٥٢	٢٠١٨/١٠/١٦
BMZ	دينار أردني	٩,٨١٧	٢٠١٨/١٠/٢٢
UNFPA	دينار أردني	٤,١٣٩	٢٠١٨/١٠/٢٢
ABT 2	دينار أردني	٤١,٩٩٠	٢٠١٨/١٠/٢٢
Arab Bank	دينار أردني	١١٠	٢٠١٨/١٠/٣١
WFP	دينار أردني	٣٣٠,٤١٧	٢٠١٨/١١/٠٤
WFP	دينار أردني	١١٩,٨٦٠	٢٠١٨/١١/١٢
WFP	دينار أردني	١١٨,٥٤٥	٢٠١٨/١١/٢١
WFP	دينار أردني	١٦٥,١٨٣	٢٠١٨/١٢/٠٩
Carnation	دينار أردني	١٥,٨٠٤	٢٠١٨/١٢/١٠
QRF	دينار أردني	١٧,٤٩٥	٢٠١٨/١٢/١٦
WFP	دينار أردني	١١٨,٢٠٥	٢٠١٨/١٢/١٩
WFP	دينار أردني	٣٢,٥٧٤	٢٠١٨/١٢/٣١
WFP	دينار أردني	٧٩,٠٥٥	٢٠١٨/١٢/٣١
Arab Bank	دينار أردني	١٨٤	٢٠١٨/١٢/٣١
NCD	دينار أردني	١١,٦٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١

رابعاً: المشاريع:

تم اجراء مراجعة لمشروع المطبخ الانتاجي، حيث تضمنت المراجعة الاطلاع على الملفات الخاصة بالمشروع (٢٠١٨/٢٠١٩) وما تحتويه من تقارير، حيث لم تكن لنا ملاحظات جوهرية على المشروع المذكور ونشير الى أنه قد تم تطبيق نظام الأرشفة الجديد على المشروع.

خامساً: جرد الممتلكات والمعدات

قمنا بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٩، وبعد الحصول على كشوفات الممتلكات والمعدات، بجرد فعلي لعينات من الممتلكات والمعدات للجمعية، ومطابقة كشوفات الجرد للممتلكات والمعدات مع الواقع الفعلي ووجدت مطابقة.

لوحظ اثناء عملية الجرد ما يلي:

- ١- لم يكن باب غرفة السيرفر مغلق.
- ٢- لوحظ تخزين علب أحبار عددها (١٤) في غرفة السيرفر.

رأى الإدارة:

سيتم التأكد من اغلاق الباب علماً بأن الأحبار تم وضعها بالغرفة حفاظاً عليها ولأنها جزء لا يتجزأ من قسم تكنولوجيا المعلومات.

سادساً: جرد البضاعة والمواد

قمنا بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٩، وبعد الحصول على كشوفات بالمواد باجراء زيارة الى المستودع التابع للجمعية الموجودة في منطقة بدر الجديدة ومطابقة عينة من محتوياته، علماً اننا لم نتمكن من اجراء جرد لبعض الاصناف نتيجة كون الاصناف متراكمة بشكل يعيق اجراء الجرد.

كما لوحظ انه تم اضافة ملفات تخص الجمعية (ملفات ادارية) الى الملفات الموجودة سابقاً مما يشكل حجم لا بأس به من مساحة المستودع.

التوصية:

كنا قد اوصينا سابقاً بوضع ارفف في المستودع لتسهيل انسياب المواد الموجودة في المستودع وتسهيل عملية الجرد، نؤكد على ضرورة ايجاد طريقة لترتيب المستودع بشكل يسهل من عملية حصر ومراجعة محتويات المستودع.

رأى الإدارة:

لقد تم اطلاعكم على المعوقات الخاصة بالمواد الموجودة في المستودع من حيث أنها مطبوعات ومعبأة في صناديق كرتون ذات أوزان عالية الأمر الذي أدى إلى عدم إمكانية ترتيبها على أرفف حديدية لنقل تلك الصناديق. سيتم العمل معكم على إيجاد حلول حسب ما سيتم الاتفاق عليه خاصة فيما يتعلق بالملفات الإدارية.

سابعاً: مراجعة لقسم الموارد البشرية:

بتاريخ ١٤ كانون الثاني ٢٠١٩ تم اجراء مراجعة لقسم الموارد البشرية حيث تم الاطلاع على اخر التحديثات ومتابعة تقرير مغادرات واجازات الموظفين لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٨، كما تم اختيار عينة من ملفات الموظفين حديثي التعيين في الجمعية، حيث لوحظ ما يلي:

- < عدم الالتزام بتعبئة النماذج المطلوبة من قبل لجنة المقابلات والادارة.
- < وجود نسختي عقد العمل في ملف الموظف موقعة من الطرفين (اي أن الموظف لم يتسلم نسخته).
- < عدم وجود جميع الاوراق الثبوتية الواجب تواجدها في ملف الموظف.

التوصية:

١. الالتزام بتعبئة النماذج بشكل كامل ووافي من قبل لجنة المقابلات والادارة.
٢. التأكد من أن جميع الأوراق الواجب تواجدها في ملف الموظف حسب التعليمات موجودة وتسليم الموظف نسخته من العقد.

رأي الإدارة:

ان النماذج محور التوصية يتم تعبأتها بالكامل وتم معالجة كافة التوصيات حسب ما ورد من قبلكم.

وإننا على أتم الاستعداد لمناقشة البنود الواردة في تقريرنا هذا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

عادل حبيب وشركاه

