

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار-إيليزي (الجزائر)

معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق للمؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة: الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء CNAS -إيليزي-

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي في شعبة العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

إعداد الطالبتين:

- نجلاء بوحفص

- هدى بده

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

الاسم واللقب	الدرجة العلمية	المؤسسة الجامعية	الصفة
حميد اتونصر	أستاذ محاضر - ب -	المركز الجامعي إيليزي	رئيسا
الأخضر عياشي	استاذ محاضر - ب -	المركز الجامعي إيليزي	مشرفا
صلوح محمد العيد	أستاذ محاضر - أ -	المركز الجامعي إيليزي	مناقشا

السنة الجامعية: 2022/2023

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار-إيليزي (الجزائر)
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق للمؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة: الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجاء CNAS -إيليزي-

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي في شعبة العلوم المالية والمحاسبية

تخصص: محاسبة وجباية معمة

إعداد الطالبتين:

- نجلاء بوحفص

- هدى بده

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

الاسم واللقب	الدرجة العلمية	المؤسسة الجامعية	الصفة
حميد اتونصر	أستاذ محاضر -ب-	المركز الجامعي إيليزي	رئيسا
الأخضر عياشي	استاذ محاضر -ب-	المركز الجامعي إيليزي	مشرفا
صلوح محمد العيد	أستاذ محاضر -أ-	المركز الجامعي إيليزي	مناقشا

السنة الجامعية: 2022/2023

الإهداء

جميل ان يجني المرء ثمار كده وتعبه

والأجمل أن يهديها عن طيبة خاطر

لغيره....

بغية تقاسم طعم النجاح ونشوته معه

وقطوف علمي أهديها بحسب

خالص إلى....

والداي العزيزين:

إلى من أمطرتني بحنانها الدافئ إلى من فتحت علمها عيناي في حياتي إلى من نطقت باسمها بأول ألفاضي ومن كتبت
اسمها في أول سطر في قلبي إلى أطيّب وأحن وأرق وأجمل قلب في الدنيا

"والدتي الغالية"

إلى من أحبني ورعاني وأنار دربي إلى بر الأمان إلى من أذاب شمعته لكي لا تنطفئ شمعتي وأوصلني إلى ما أنا عليه "
والدي العزيز"

إلى إخواني وأخواتي كل بأسمهخاصة منهم الكبار

إلى كل رفقا في المشوار الدراسي وكل صديق يحمل قلبي اسمه بأحرف

الطالبة: نجلاء بوحفص

الإهداء

أهدي خالص عملي إلى الله عزوجل سبحانه، ولرسوله ولصالح المؤمنين.

إلى من أعطاني كل شيء دون حساب وملل، علمني الإرادة يتحقق الأمل

إلى قدوتي وقرّة عيني في حياة، إلى أعلى وأكبر قلب في الدنيا

إلى أبي الغالي وسندي رعاك الله.

والى التي حملتني ورعتني وكبرتني أمي الحبيبة قلبي رعاك الله.

والى حبيبات قلبي اخواتي

واخواني من ملا حياتي بالأمان في هذه حياة .

والى كل من قدم لي دعماً مادياً ومعنوياً، ولو بدعاء حفظكم الله

الطالبة: هدى بده

شكر وعرفان

إن الحمد لله نحمده ونستعين به، هو الذي وفقنا وأعاننا على انجاز هذا العمل فهو أحق ان يشكر ويحمد. كما نتقدم بخالص شكرنا وتقديرنا إلى الأستاذ المشرف الفاضل الدكتور الأخضر عياشي على توجيهاته ونصائحه القيمة، ونشكر أيضا المؤطرة روفية مغيث، وباقي موظفي المصلحة اللذين قاموا بتزويدنا بمعلومات قيمة حول موضوع الدراسة، كما نتقدم بالشكر الى كافة الأساتذة في المركز الجامعي ايليزي لمعهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير على مجهوداتهم التي قدموها لنا طوال مشوارنا الدراسي. فجزاهم الله خيرا ولهم منا كل الشكر والتقدير والاحترام.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
.IV	إهداء.....
.V	إهداء.....
.VI	شكر وعرفان.....
.VII	فهرس المحتويات.....
.VIII	فهرس الجداول.....
.IX	فهرس الأشكال.....
.X	قائمة الرموز والمختصرات.....
.XI	قائمة الملاحق.....
أ-د	المقدمة.....
01	الفصل الأول: الادبيات النظرية والدراسات السابقة.....
02	تمهيد.....
03	المبحث الأول: الادبيات النظرية للدراسة
03	أولاً: الإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية.....
08	ثانياً: الاطار النظري لطرق أدوات تقييم نظام الرقابة الداخلية.....
23	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
23	أولاً: عرض الدراسات السابقة.....

28	ثانيا: مقارنة الدراسات وما يميز الدراسة الحالية
30	خلاصة
31	الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية/دراسة حالة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS" - ايليزي
32	تمهيد
33	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
33	أولا: ماهية الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS"
37	ثانيا: مهام وأدوات الصندوق والمستفيدون
38	المبحث الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق
38	أولا: تصميم نظام الرقابة الداخلية لمؤسسة "CNAS"
54	ثانيا: تقييم نظام الرقابة الداخلية
62	خلاصة
-	الخاتمة
-	قائمة المراجع
-	الملاحق
-	..
-	الفهرس

فهرس الجداول

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
1 – 2	خريطة تدفق خاصة بدورة المشتريات وفق مستندات المؤسسة	38
2-2	خريطة تدفق وفق رموز لدورة المشتريات	41
3-2	خريطة تدفق خاصة بدورة الاشتراكات وفق مستندات المؤسسة	43
4-2	خريطة تدفق وفق رموز لدورة الاشتراكات	45
5-2	خريطة تدفق خاصة بدورة الأداءات وفق مستندات المؤسسة	47
6-2	خريطة تدفق وفق رموز لدورة الأداءات	49
7-2	خريطة تدفق خاصة بدورة الأجور وفق مستندات المؤسسة	51
8-2	خريطة تدفق وفق رموز لدورة الأجور	53
9-2	خريطة تدفق وفق رموز لدورة المشتريات بعد التحسينات	57
10-2	خريطة تدفق وفق رموز لدورة الاشتراكات بعد التحسينات	58
11-2	خريطة تدفق وفق رموز لدورة الإدارات بعد التحسينات	59
12-2	خريطة تدفق وفق رموز لدورة الأجور بعد التحسينات	60

فهرس الأشكال

فهرس الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
9	اشكال ورموز خريطة التدفق	1-1
11	خريطة التدفق افقية	2-1
11	خريطة تدفق عمودية	3-1
15	رسومات واشكال يتم استخدامها عند إعداد خريطة التدفق	4-1
18	استبان لقائمة استقصاء جزئية لنظام الرقابة الداخلية	5-1
35	الهيكل التنظيمي لوكالة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء CNAS	6-2
36	الهيكل التنظيمي لمصلحة المالية والمحاسبة	7-2
42	توزيع الاشتراكات المحصلة	8_2

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
01	التصريح بالنشاط
02	تصريح بالانتساب
03	حركية العمال
04	ملف تحصيل الاشتراكات
05	طلب الشراء
06	بطاقة الاحتياجات
07	طلب الأسعار
08	جدول الأسعار
09	محضر العملية
10	امر بالدفع
11	سندات الدفع
12	قيد العمليات المختلفة المزدوجة
13	اشعار بالدفع
14	سندات القبض
15	دفتر اليومية
16	جدول تحصيل الشيكات
17	جدول الإرسال
18	اتاوات
19	مجلة الدفع الطبيعية
20	مجلة الدفع النقدي
21	ورقة التنقيط الشهري للأعوان
22	ورقة التقييم
23	مذكرة لمصلحة الأجور
24	مقرر
25	الإحصاء العام لجميع الأجور

قائمة الاختصارات والرموز

الرمز باللغة الأجنبية	شرح الرمز باللغة الأجنبية	ترجمة الرمز باللغة العربية
CNAS	la caisse nationale de sécurité sociale des travailleurs salariés	الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء
INI-26	bordereou d'envo	جدول إرسال
FI-05	bulletin comptable d'operations diverses	قيد العمليات المختلفة المزدوجة
FS-03	titre de paiemenet	سندات الدفع
FS-02	titre de recttes	سندات القبض
FS-05	brouillord de tresor –ccp-	دفتر اليومية
MGX .30	fiech de validation des besoins	بطاقة احتياجات
MGX .03	bon de command	طلب الشراء

المقدمة

تمهيد:

تعتبر الرقابة الداخلية نقطة الانطلاق التي يركز عليها المراجع الداخلي عن إعداد له برنامج المراجعة، وتحديد الاختبارات التي سيقوم بها، والفحوصات التي ستكون مجالاً لتطبيق إجراءات المراجعة، كما أن ضعف أو قوة نظام الرقابة الداخلية لا يحدد فقط طبيعة الحصول على أدلة الإثبات في عملية المراجعة، وإنما يحدد أيضاً العمق المطلوب في فحص تلك الأدلة. حيث يجب أن يستمر المراجع في فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية حتى يمكنه من الإلمام بالأساليب والإجراءات التي تستخدمها المؤسسة، وإلى المدى الذي يزيل أي شك أو تساؤل في ذهنه عن فعالية وكفاءة النظام.

وتقييم نظام الرقابة الداخلية المعتمد في المؤسسة يعتبر من أهم خطوات المراجعة، وذلك بغية اكتشاف مواطن الضعف فيه وتبسيط عملية المراجعة على هذه المواطن وتلافي مواطن القوة، مما يعبر هذا النظام عن الخطة التنظيمية وجميع الإجراءات والمقاييس المتبناة من قبل المؤسسة من أجل ضمان السير الحسن لجميع الوظائف وضمان ومصداقية المعلومات الناتجة عن الأنظمة المعلوماتية في المؤسسة.

1- الإشكالية:

بعدما تم شرح متغيرات الدراسة، وتحديد العلاقة فيما بينها، سيتم طرح التساؤل الرئيسي التالي:

- في ما تكمن أهمية تقييم نظام الرقابة الداخلية بتطبيق خرائط التدفق وفي الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS" في إيليزي؟
- ومن هنا نصيغ الأسئلة الفرعية التالية:

- كيف يقيم نظام الرقابة الداخلية خرائط التدفق في المؤسسات الاقتصادية؟
- ما هي الأدوات المستعملة في عملية تقييم نظام الرقابة الداخلية لدى الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء إيليزي؟
- فيما تكمن أهمية تشخيص نقاط القوة والضعف لنظام الرقابة الداخلية بتطبيق خرائط التدفق لدى الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء إيليزي؟

2- الفرضيات:

- بناء على الإشكالية الرئيسية المطروحة تمت صياغة الفرضيات الأساسية التالية:
- يقيم نظام الرقابة الداخلية خرائط التدفق في المؤسسات الاقتصادية بمجموعة من الطرق والمعايير المحددة مسبقاً من طرف المراجع.
- يطبق الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء إيليزي طريقة لتقييم نظام الرقابة الداخلية.
- يعمل تقييم نظام الرقابة الداخلية على إبراز نقاط القوة والضعف للنظام من أجل تقليل المخاطر والانحرافات المحتملة.

3-أهمية الدراسة:

- يعتبر هذا الموضوع من المواضيع المهمة في تنظيم وتقييم الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية وكذلك مرحلة من مراحل عمل مراجع الداخلي في المؤسسات الاقتصادية، وتبرز أهمية هذه الدراسة في النقاط التالية:
- تعمل الرقابة الداخلية على تحسين سير المؤسسة وتقليل من الانحرافات والاطفاء.
 - خرائط التدفق أداة مهمة في عملية تقييم نظام الرقابة الداخلية مما تعمل على تسهيل إجراءات النظام بطريقة مختصرة للمراجع.
 - تساعد خرائط التدفق على تقديم أفكار واضحة عن نظام الرقابة الداخلية لتكون نافعة عند المراجع.

4-أهداف الدراسة:

- تحقيق هذه الدراسة جملة من الأهداف والتي يمكن حصر أبرزها في النقاط التالية:
- تحديد دور نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق داخل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.
 - حل المشكلات التي تواجهها المؤسسة عن طريق نظام الرقابة الداخلية.
 - تحديد أدوات التي تعمل على تقييم نظام الرقابة الداخلية داخل المؤسسة.
 - معرفة تأثير الرقابة الداخلية على خرائط التدفق.

5-مبررات اختيار موضوع الدراسة:

- ثم اختيار الموضوع بناء على بعض من الجمل الاعتبارية نذكر منها:
- الميول الشخصي للاهتمام بهذا الموضوع ومعرفة عناصره.
 - الرغبة في اكتشاف هذا الموضوع والإلمام في بعض جوانبه
 - محاولة الخوض بعمق في مجال فعالية تقييم الرقابة الداخلية باعتبارها من المواضيع الجد هامة والحيوية.
 - الرغبة الشديدة في معرفة تطبيق المؤسسات الاقتصادية لنظام الرقابة الداخلية بواسطة خرائط التدفق .

6-منهجية الدراسة والأدوات المستعملة:

وفقا للإشكالية المطروحة سابقا والفرضيات ثم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لأنه انسب لمثل هذا النوع من الدراسات خلال وصف وتحليل وتفسير متغيرات الدراسة، كما اطلعنا على الدراسات السابقة التي درست موضوع نظام الرقابة الداخلية وخرائط التدفق بكل أنواعها، والاعتماد على أسلوب الدراسة الميدانية من خلال دراسة حالة والملاحق.

7-حدود الدراسة:

لكل دراسة حدود زمانية ومكانية فالحدود الزمانية لهذه الدراسة خلال سنة 2023/2022، اما الحدود المكانية الصندوق الوطني لتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS" بولاية إيليزي.

8-صعوبات الدراسة:

- صعوبة في فهم الموضوع في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية "CNAS" إيليزي
- صعوبة الحصول على المعلومات وعلى بعض الوثائق في مصلحة "CNAS" تحت غطاء السر المهني.

9-هيكل الدراسة

من اجل الدراسة الشاملة لهذا الموضوع والاجابة عن مختلف التساؤلات المشار اليها سابقا قسمنا هذه الدراسة الى فصلين:

الفصل الأول: الخاص بالإطار النظري والدراسات السابقة، ويضم مبحثين فالمبحث الأول تطرقنا فيه الى الإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية، وخصائصها واهميتها ومكوناتها والإطار النظري لطرق تقييم نظام الرقابة الداخلية، والمبحث الثاني ثم فيه عرض الدراسات السابقة باللغة العربية واللغة الأجنبية حول تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق في المؤسسات الاقتصادية، ومقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية وما يميزها.

الفصل الثاني: خاص بالدراسة التطبيقية ويضم مبحثين أيضا حيث ثم تناول دراسة حالة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS" ولاية إيليزي، حيث ثم تطرق الى الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة "مصلحة المالية والمحاسبة" والمبحث الثاني ثم فيه تصميم نظام الرقابة الداخلية لمؤسسة "CNAS" لأربع دورات، وفي الأخير تقييم نظام الرقابة الداخلية والتحسينات.

الفصل الأول:

الإطار النظري والدراسات السابقة

تمهيد:

شهدت الرقابة الداخلية الإدارية تطوراً ملموساً، مما أدى إلى زيادة اهتمام نظام الرقابة الداخلية كما تعتبر الرقابة بمثابة وظيفة دائمة ينبغي القيام بها في كافة مجالاتنا، حيث زاد الاهتمام الإداري بنظام الرقابة الداخلية وهو كل ما تضعه المؤسسة من قوانين وإجراءات وأساليب وطرق من أجل سلامة أصولها والمصداقية ومنع الغش والأخطاء، وتعتبر المراجعة الداخلية عين للإدارة حيث تراقب كل كبيرة وصغيرة داخل المؤسسة مما كانت المراجعة قديمة الممارسة إلا أنها لم تعطي اهتماماً إلا بعدما برزت الحاجة إليها.

ودور المراجع الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية هو الكشف عن الأخطاء المرتكبة داخل المؤسسات الاقتصادية، حيث يعمل على فحص وتدقيق الحسابات، ومن الأدوات التي تقيم نظام الرقابة الداخلية خرائط التدفق، كما تساعد مراجع الحسابات الحصول على معلومات دقيقة وذات دلالة حول نظام الرقابة الداخلية. سنحاول من خلال الفصل الأول التطرق في الجانب النظري إلى ماهية النظام الرقابة والداخلية وطرق أدوات لتقييم نظام الرقابة وتم التطرق إلى عرض الدراسات السابقة ومقارنتها بين الدراسات وفيما تتميز دراستنا الحالية عن باقي الدراسات.

وعليه سيكون هذا الفصل موجهاً نحو عرض نظري لمصطلحات الدراسة من خلال تقسيمه إلى مبحثين:

➤ المبحث الأول: الأدبيات النظرية للدراسة

➤ المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للدراسة:

من خلال هذا المبحث سيتم التطرق الى اهم التعاريف التي تتعلق بنظام الرقابة الداخلية وخصائص وأهمية النظام ومكوناته، وبعض أدوات تقييم نظام الرقابة الداخلية، وكما سيتم عرض الدراسات السابقة المرتبطة بمتغيرات البحث ومناقشتها. وكذا ابراز ما يميز هذه الدراسة عن مختلف الدراسات السابقة.

أولاً: الإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية

إن نظام الرقابة الداخلية من بين الاستراتيجيات المهمة المعتمدة داخل المؤسسات الاقتصادية، بالاعتماد على التخطيط والتنظيم والمراقبة والتنفيذ مما يجعل المؤسسة تحقق أهدافها، بدقة وقل وقت وأفضل نتائج تتحصل عليها وهذا ماسوف نعرفه في هذا الإطار.

I. تعريف نظام الرقابة الداخلية:

هناك عدة تعريف أعطيت لنظام الرقابة الداخلية ومنها سوف نتطرق الى الرقابة الداخلية تم نظام الرقابة الداخلية

1. تعريف الرقابة الداخلية:

- عرف (احمد قايد، 2015، صفحة 48) انه كان يقصد بالرقابة الداخلية او الضبط في بادئ الأمر الإجراءات والطرق المستخدمة في المنشأة للمحافظة على النقدية والأصول الأخرى للمنشأ، واكتشاف الأخطاء للمحافظة على الأصول وخاصة عنصر النقدية لأن نظام الرقابة الداخلية كان يعتبر طريقة لمنع واكتشاف التلاعب في النقدية.

- وعرف (عبد الله، 2014، صفحة 115) لجنة طرائق التدقيق المنبثقة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA الرقابة الداخلية على أنها " تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والمقاييس المتبعة في المشروع بهدف حماية أصوله وضبط ومراجعة البيانات المحاسبية والتأكد من دقتها ومدى الاعتماد عليها وزيادة الكفاءة الإنتاجية وتشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الإدارية الموضوعة ".

2. تعريف نظام الرقابة الداخلية:

- عرفوا كل من (عبد النبي و رواني، تقييم نظام الرقابة الداخلية للبنوك التجارية في ضل معيار تقرير محافظ الحسابات NRCA07، 2022، صفحة 93) هو كل ما تضعه او تتبعه المؤسسة من قوانين وأنظمة ولوائح وضوابط وإجراءات وأساليب يجب ان تشمل الخطة التنظيمية لكل الأساليب والإجراءات والطرق والمقاييس التي تتبعها المؤسسة بقصد حماية أصولها ومنع الغش والخطأ وضمان صحة واكتمال ودقة وسلامة السجلات المحاسبية، ضمان دقة المعلومات المالية والإدارية والتشغيلية وزيادة الثقة في الاعتماد عليها.

-كما تم تعريفها على انها تمثل مجموعة الضمانات التي تساهم في التحكم في المؤسسة. (هيلامي و قربة، 2018، صفحة 156)

- وهو عبارة عن مجموعة من الإجراءات تضعها المؤسسة وتعمل تحت مسؤوليتها بهدف ضمان التطابق مع القوانين والقواعد، وتطبيق التعليمات والتوجيهات المحددة من طرف الإدارة العامة، والسير الجيد للإجراءات الداخلية للمؤسسة ومنها المتعلقة بالحفاظ على الأصول، وفعالية المعلومات المالية. (لمين، 2008/2007، صفحة 135)

-ومنه نستخلص تعريفنا: ان نظام الرقابة الداخلية قوانين وأساليب وإجراءات وتوجيهات تتبعها المؤسسة للسير الحسن وتنظيم العمل داخل المؤسسة من اجل عدم الوقوع في الخطأ وال غش، مما يساعد نظام الرقابة الداخلية المؤسسات على الحفاظ على مصداقية العمل والاصول.

II. خصائص وأهمية نظام الرقابة الداخلية:

هناك العديد من الخصائص والاهميات التي يجي ان تكون في نظام الرقابة داخلية سليم، التي تسعى الى نجاح وكفاءة وفعالية ومتابعة وتقييم أداء وانشطة المؤسسة الاقتصادية.

1. خصائص نظام الرقابة الداخلية

إن نظام الرقابة الداخلية الكفاء والفعال يجب أن يتضمن الخصائص التي يحدد وجودها ومدى جودة أو قوة أساليب الرقابة الداخلية والتي تم حصرها فيما يلي:

- الفصل بين المسؤوليات:

حيث يؤدي الفصل بين مسؤوليات العاملين بالمؤسسة إلى التقليل من احتمالات الغش أو حدوث مخالفات وتعدد فعالية الفصل على افتراض أساس هو انه ليس من المحتمل تواطؤ شخصية او أكثر في القيام بالتلاعب أو إخفاء أخطاء غير متعمدة.

- الحماية المادية للأصول والمستندات والسجلات:

وهذا للمحافظة على أصول مستندات في مكان آمن لتفادي مخاطر سوء استعمالها وهذا لابد من توفر إمكانيات ملائمة لحماية ووقاية كل من الأصول والسجلات من التلف أو الفساد أو الضياع.

- رقابة وقائية ذات كفاءة:

هنا يجب توفر مجموعة من معايير الأداء حتى يمكن استخدامها على أساس العناصر او العمليات التي تخر في اختصاص المسؤول

عن قسم التحكم والرقابة عليها.

- رقابة الأداء والملائمة:

تهدف إلى مدى إدارة المؤسسة بالمعلومات المناسبة التي تؤدي إلى كفاءة التطبيق في التزام نظام الرقابة الداخلية بشكل فعال، كما أن اتباع أسلوب الإدارة في إعداد هذه التقارير ويزود المسؤولين بمعلومات عن الانحرافات الهامة عن معايير الرقابة.

- المسار الجيد للتدقيق:

يرتبط بمدى إمكانية تتبع مسار العمليات المحاسبية، ويعد هذا المسار من أهم أساليب الرقابة لأنه يسمح بالتعرف على الأحداث الاقتصادية المنجزة من طرف المؤسسة، حيث يمكن اكتشاف وتصحيح أي تلاعب أو مخالفة أو خطأ قد يحدث من خلال تتبع جميع البيانات المحاسبية. (حامد و عمارة ، الطبعة الاولى 2016، صفحة 123)

2. أهمية نظام الرقابة الداخلية:

لنظام رقابة الداخلية أهمية كبيرة في كون ان البنوك والمؤسسات تسعى لوضع نظام رقابة فعال يساهم في تحقيق الاستمرارية والاهداف المرجوة.

- ضخامة حجم المؤسسات وانفصال الملكية عن الإدارة، مما أدى الى صعوبة الاطلاع على المؤسسة بالطرق الرقابية الحديثة، تحول عملية التدقيق من تدقيق تفصيلي الى تدقيق اختياري على أساس العينات، الامر الذي أدى الى وجود نظام رقابة فعال، يحدد المدقق في ضوءه العينة التي يتولى فحصها؛
- الحاجة الى تحقيق اقصى كفاءة ممكنة عن طريق نظام رقابي يضمن انجاز خطط موضوعية مسبقا وفق المتاحات لديها؛

- حاجة الأطراف الخارجية للمعلومات الدقيقة عن المؤسسة واهمها الدولة، من اجل اتخاذ القرارات المناسبة بشأن الضرائب وأهداف التخطيط على المستوى الوطني (عبد النبي و بوحفص، تقييم نظام الرقابة الداخلية للبنوك التجارية في ظل معيار تقرير محافظ الحسابات NRCA07، 2022، صفحة 93).

III. مكونات نظام الرقابة الداخلية:

أشار كل من معيار التدقيق الدولي (315)، ومعيار التدقيق الأمريكي (SAS) الى ان نظام الرقابة الداخلية يتضمن خمسة مكونات هي:

أ- بيئة الرقابة Control Environment :

وتشمل مواقف ووعي وإجراءات الإدارة والمكلفين بالرقابة، كما انها تمثل قاعدة نظام الرقابة الداخلية التي توفر الهيكل الأساسي والضوابط لهذا النظام، ويمكن تحديد عناصر بيئة نظام الرقابة فيما يلي:

- إيصال وتنفيذ النزاهة والقيم الأخلاقية : وتشمل إجراءات الإدارة لإزالة او تقليل الدوافع والإغراءات التي قد تدفع الموظفين الى الدخول في إجراءات غير شرفية او غير قانونية او غير أخلاقية، وقد تشمل إيصال المعايير السلوكية الى الموظفين.

- الالتزام بالكفاءة: يوضح هذا العنصر اعتبار الإدارة لمستويات الكفاءة لوظائف معينة، وكيف تترجم هذه المستويات الى مهارات ومعرفة أساسية.

- مشاركة المكلفين بالرقابة: وتهتم بأمور المكلفين بالرقابة من حيث استقلاليتهم عن الإدارة ومدى مشاركتهم في فحص الأنشطة الرقابية والتعليمات التي توجه إليهم ومدى ملائمة تصرفاتهم، وإشرافهم على تصميم الرقابة الداخلية.
- فلسفة وأسلوب الإدارة في تقبل وإدارة مخاطر العمل ومواقف وإجراءات الإدارة: بشأن اعداد التقارير المالية ومعالجة المعلومات والمهام المحاسبية ومعالجة شئون الموظفين.
- الهيكل التنظيمي: يوفر هذا الهيكل الإطار الذي يتم من خلاله تخطيط وتنفيذ ومراقبة ومراجعة أنشطة المنشأة لتحقيق أهدافها.
- توزيع السلطة والمسئولية: يوضح هذا العنصر كيف يتم توزيع السلطة والمسئوليات الخاصة بالأنشطة التشغيلية، وكيف يتم وضع هرم العلاقات والتفويض.
- سياسات وممارسات الموارد البشرية: وهذه السياسات تظهر أمور هامة مرتبطة بوعي المنشأة مثل معايير تعيين أكثر الافراض تأهيلا مع تفضيل الخبرة العملية والكفاءة وادلة النزاهة والسلوك الأخلاقي.

ب- أنشطة الرقابة: Control activités

- أنشطة الرقابة هي السياسات والإجراءات التي تساعد في ضمان تنفيذ إجراءات الإدارة وتشمل:
 - معالجة المعلومات:
 - وخلال هذا النشاط يتم وضع مجموعة من الإجراءات الرقابية الملائمة لفحص دقة واكتمال وتفويض المعاملات، وتشمل هذه الإجراءات:
 - إجراءات رقابة التطبيق : ويتم أدائها عند معالجة التطبيقات الفردية، ومن أمثلتها : فحص الدقة الحسابية للسجلات، و مراجعة الحسابات.
 - إجراءات الرقابة الآلية للمعلومات : وتساعد في ضمان أن المعاملات قد حدثت وانها مسجلة ومعالجة بشكل كامل ودقيق ، ومن أمثلتها فحوصات التعديل لبيانات الادخال، وفحوصات التسلسل العددي.
 - فصل المهام :
 - ان تفويض أفراد مختلفين بمسئوليات التصريح على العمليات وتسجيلها والاحتفاظ بالأصول في عهدهم يهدف الى تقليل فرص التلاعب والاحتيال أثناء التنفيذ العادي للمهام، مثل التفويض لعمليات الدفع والصرف والخصم وغيرها، والموافقة على المطابقات ومستندات الرقابة.
 - عناصر الرقابة الفعلية:
 - تشمل هذه الأنشطة الأمن الفعلي للأصول، بما في ذلك وسائل الحماية الكافية من تسهيلات آمنة للوصول الى الأصول والسجلات، والتفويض للوصول إلى ملفات بيانات الحاسب الألى، بالإضافة الى فرض الرقابة من خلال إجراء عمليات الجرد والمقارنة الدورية مع المبالغ المبينة في سجلات الرقابة.

- مراجعة أو تقييم الأداء:

خلال هذا النشاط تضع الإدارة نظاما لتقييم أداء العاملين في مختلف الأنشطة، والعمليات يعتمد على مراقبة الأداء الفعلي بالأداء المخطط، حيث يتم تحليل الأداء الفعلي ومقارنته بالموازنات المخططة أو أداء الفترات السابقة، مما يساعد في التعرف على إيجابيات وسلبيات هذا الأداء، وتحديد نواحي القصور به واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.

ت - نظام المعلومات والاتصال Information and Communication system :

يتكون نظام المعلومات والاتصال الخاص بأهداف إعداد التقارير المالية من الإجراءات والسجلات التي أنشئت لمباشرة وتسجيل ومعالجة وإعداد التقارير المالية حول معاملات المنشأة و المحافظة على أصولها والتزاماتها وكذلك حقوق المساهمين ويتعلق إعداد هذه التقارير بالشكل الالكتروني أو المطبوع الذي تستخدمه المنشأة في قياس ومراجعة الاداء المالي للمنشأة.

وتؤثر نوعية المعلومات التي ينتجها هذا النظام على قدرة المنشأة على اتخاذ قرارات مناسبة في إدارة ومراقبة أنشطة المنشأة وإعداد تقارير مالية موثوقة.

ث_ تقدير المخاطر Risk assessment :

وتشمل الكيفية التي تحددتها إدارة المنشأة في التعامل مع المخاطر المتعلقة بإعداد البيانات المالية حسب إطار إعداد التقارير المالية المطبق، من حيث تقديرها لهذه المخاطر، وتقييم احتمال وقوعها وتقرير إجراءات الاستجابة لها والنتائج المتعلقة بها.

ج- متابعة عناصر الرقابة Follow-up control elements :

ان أحد مسؤوليات الإدارة هو إنشاء رقابة داخلية والإبقاء على عناصرها على أساس مستمر، ولذلك تعمل الإدارة على متابعة تنفيذ هذه العناصر بهدف التأكد فيما اذا كانت تعمل كما هو مخطط لها، وانه يتم تعديلها بشكل مناسب وحسب التغيرات، كما تشمل متابعة هذه العناصر أنشطة مثل : مراجعة الإدارة فيما اذا كانت المطالبات البنكية يتم إعدادها في الوقت المناسب، وكذلك مثل إشراف الدائرة القانونية على الالتزام بسياسات المنشأة الأخلاقية أو سياسات ممارسات العمل. (الشحنة ر.، الطبعة الاولى 2015، صفحة 219)

ثانيا: الإطار النظري لطرق تقييم نظام الرقابة الداخلية

هناك عدة طرق يستعملها المراجعون لتقييم نظام الرقابة الداخلية داخل المؤسسة الاقتصادية ومن هذه الطرق نذكر ما يلي:

I. أداة خرائط التدفق:

تمكن خرائط التدفق مراجع الحسابات من الحصول على معلومات ذات دلالة حول نظام الرقابة الداخلية المتبع بهدف دراسته وتقييمه للحد من الأخطاء والانحرافات، ومن بين هذه الأدوات أداة خرائط التدفق والتي سنتطرق إليها.

1. تعريف أداة خرائط التدفق

عن طريق هذا الأسلوب، يقوم المراجع بفحص كل دورات الاستغلال والتي تبدأ بقراءة كتيب الإجراءات الداخلية (Manuels des procédures internes) في حالة وجوده بالمؤسسة وكذلك بواسطة المحادثات مع كل موظفي المؤسسة والذي لهم دور في سير هذه الدورات، والهدف من هذا هو المعرفة الحقيقية حول القنوات التي تمر بها المعلومات والمعطيات انطلاقا من حدوث صفحات مع طرف ما إلى حد تسجيلها محاسبيا وتقييمها كما أن المحادثات التي يقوم بها المراجع يمكن أن تشمل جميع المستويات السليمة مع فحص وثائق المؤسسة المستعملة من طرف جميع الأطراف، ومن ثم يقوم المراجع بإنجاز استمارات اسئلة من نوع امتحان والتي تتلاءم مع نوع المؤسسة وطبيعتها، نشاطها وانطلاقا من هذه الاستمارات يستطيع المراجع أن يوجه المحادثات، وفي النهاية يستطيع هذا الأخير ان يقدم وصفا دقيقا وعمليا للإجراءات الخاصة بالدورة تحت الفحص، ومن اجل بلورة ذلك بسرعة يعتمد المراجع على رؤية شاملة الاجراءات المستعملة في مختلف المصالح والتي تكون ملحقه بالوثائق الرئيسية المستعملة او المحررة من قبل المصالح .

وتسهيل العمل يمكن تصوير نظام الرقابة الداخلية لأي عملية في المؤسسة في شكل خريطة تدفق معبرا عنها على شكل رموز او رسومات تبين الإدارات والأقسام المختصة بأداء العملية اي المصدر الذي أعد المستند او الجهة التي يرسل إليها والمستندات التي تعد في كل مرحلة والدفاتر التي تثبت بها، والإجراءات التي تتبع لمعالجتها وإتمامها، ويمكن أن يضاف للخريطة رموز توضح الوظائف المتعارضة بالعملية واعتمادها.

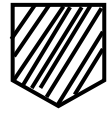
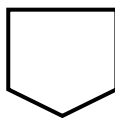
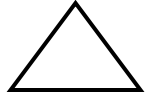
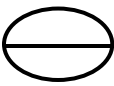
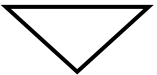
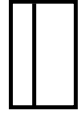
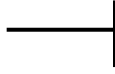
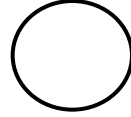
كما يجب مراعاة ما يلي عند إعدادها هذه الخرائط:

- يجب استعمال الكتابة بجانب الرموز والرسوم لتكوين خريطة سهلة الفهم
- إضافة معلومات أسفل الخريطة إذا لم تكن واضحة، وذلك لزيادة الإيضاح
- يجب أن يوضح بالخريطة مصدر كل مستند والجهة التي ترسل إليه

ومن المميزات الأساسية لهذه الخرائط أن تعطي لمعدها او قارئها فكرة سريعة عن النظام الرقابة وتمكنه بسرعة وسهولة أكبر في الحكم عن مدى جودته، ويعاب على هذه الطريقة أن إعدادها يتطلب وقتا طويلا، كما ان تصبح صعبة

الفهم إذا تضمنت تفاصيل كثيرة، فضلاً على أن لا تبين الإجراءات الاستثنائية والتي قد تعتبر ذات أهمية كبيرة لتقييم نظام الرقابة الداخلية وفيما يلي مجموعة من الرموز والأشكال والتي تستعمل في خرائط التدفق

الشكل رقم (1.1): اشكال ورموز خريطة التدفق

رموز أساسية		رموز خاصة بالعلاقات		رموز خاصة بالمعلوماتية	
البيان	الرمز	البيان	الرمز	البيان	الرمز
ستند او وثيقة		نقطة بداية المخطط		معالجة المعلومات	
المعالجة أو العمليات الإدارية		رابط خارج الصفحة		لائحة معلوماتية	
المراقبة		اختيار او قرار		قرص ممغنط	
تصنيف ثنائي		سير الوثائق		مراقبة	
تصنيف مؤقت		سير المعلومات			
سجل او ملف		الخروج من الخط			
		الإرسال الى اخر الصفحة			

المصدر: (شعباني، 2003/2004، الصفحات 114-115)

كما نلاحظ ان هناك نوعين من خرائط التدفق وهما:

1. خرائط التدفق العمودية:

يتميز هذا النوع من خرائط التدفق بالانتقال من مصلحة إلى أخرى بشكل عمودي وذلك باستعمال الرموز والأشكال المذكورة سالفاً ففي هذا النوع من الخرائط (خرائط التدفق العمودية) لا يمكن ان نتبع إلا خط واحد للتدفق.

2. خرائط التدفق الأفقية:

عكس الاولى ففي هذا النوع من خرائط التدفق الانتقال من مصلحة إلى أخرى أفقياً باستعمال مجموعة من الرموز والأشكال. (شعباني، 2003/2004، الصفحات 114-115)

الشكل رقم (2.1): خريطة تدفق أفقية

زبون خريطة						
التاريخ						
المصلحة أ	المصلحة ب	المصلحة ج	المصلحة ج	المصلحة د	المصلحة هـ	المصلحة و

المصدر: (شعباني، 2003/2004، الصفحات 114-115)

الشكل رقم (3.1): خريطة تدفق عمودية

زبون خريطة		
التاريخ		
وصف كتابي (نثري)	عملية رقم	وصف بياني

المصدر: (شعباني، 2003/2004، الصفحات 114-115)

- إن خرائط التدفق هي عرض بياني لنشاط معين ولدورة عمليات محددة، إن هذه الخرائط تمكن المراجع من تقويم إجراءات الرقابة الداخلية بطريقة مختصرة وفي فترة وجيزة نسبياً وتتميز خرائط عن طريقة التحليل الوصفي وطريقة الاستبيان (الاستقصاء) بأنها توضح خط سير العمليات، بين أجزاء النظام بطريقة بسيطة كما توضح الوسائل المستعملة في إدخال البيانات واستخدامها (يدويًا، آليًا، الكترونياً) وأجهزة الإدخال والإخراج في حالة الأنظمة الآلية والالكترونية، وتستخدم في إعداد خرائط التدفق رموز متعارف عليها عالمياً تختلف هذه الرموز المستخدمة في إعداد خرائط الإجراءات. (فيصل، 2018، صفحة 173)

- وأيضاً هي تقنية تستخدم على نطاق واسع لتوثيق الداخلية في أوراق عمل المراجع وتتمثل خرائط تدفق النظم بعرض بياني لإجراءات تدفق البيانات في نظام معين أو في دورة عمليات محددة.

هذا ويقوم المراجعون باستخدام خرائط التدفق التي قام العميل بإعدادها كوسيلة لدراسة إجراءات الرقابة على إدخال البيانات وإخراجها وتشغيلها.

أن تحليل خرائط التدفق يمكن أن يساعد المراجعين على التعرف على خطوات تشغيل البيانات على فاعلية هذه النظم، إنتاج البيانات المحاسبية طبقاً لمتطلبات المعايير المهنية.

ومن ميزات استخدام مخططات تدفق النظام أن قسم نظم المعلومات يجب أن يحصل على جزء من التوثيق المعياري ومن أمثلة ذلك مخططات تدفق النظام للمبيعات، والحسابات المدينة، والمدفوعات النقدية.

وتتميز خريطة التدفق أساساً بأنها توفر نظرة عامة موجزة لنظام العميل بما يمكن المراجع من التعامل معها كأداة تحليلية مفيدة. وهي تتفوق في معظم الاستخدامات على وصف النظري وعلى وجه الخصوص إظهار مدى وجود فصل ملائم بين الواجبات حيث يكون الأمر أيسر عند تتبع رسم بياني عن قراءة وصف نظري ومن السهل أن يتم تحديث خريطة التدفق. (احمد، 2010/2009، صفحة 146)

2. خطوات حل المسألة:

- (1) تحديد المسألة
- (2) إعطاء أسماء لكل البيانات المتاحة أي إعطاء رموز للبيانات وتسمى متغيرات، مثال لو جاءت مسألة لقراءة عددين سوف نقوم بإعطاء الرقم N1 والرقم الثاني N2 وهكذا.
- (3) إهمال البيانات الغير هامة في الحل مثال لو جاءت نفس المسألة ولكن قال ارقام وجمع الأول والثاني فقط هنا سوف نستبعد تلقائياً العدد الثالث.
- (4) إيجاد العلاقات بين المتغيرات: أي معرفة نوع العلاقة الحسابية التي سوف تستخدم فمثلاً لو قال جمع عددين فهنا نجد ان العلاقة هي علاقة الجمع ولا بد ان توضع في رمز معالجة أي مستطيل.
- (5) الترتيب المنطقي لخطوات الحل. (النيناي، 2023)

3. الشروط الواجب توافرها لعمل خريطة التدفق:

- 1- يجب ان تبدأ برمز طرفي وتنتهي برمز طرفي
- 2- لها بداية واحدة ونهاية واحدة حتى لو تعددت الحلول
- 3- رمز المستطيل (المعالجة) يدخل اليه خط اتجاه واحد ويخرج منه نفس الاتجاه
- 4- من الممكن ان يحتوي رمز المعالجة على اكثر من عملية
- 5- رمز القرار والاختيار يدخل اليه خط ويخرج منه على الأقل خطين إما YES او NO (النيانوي، 2023)

4. مزايا خرائط التدفق:

يمكن حصر أهم مزايا خرائط التدفق كما يلي:

1. تساعد في توضيح المبررات المنطقية لعملية اتخاذ القرار لحل مشكلة معينة.
2. تساعد في تجزئة العملية الكبيرة إلى مكونات صغيرة تمكن من تناولها بسهولة.
3. تساعد على تقسيم المشكلة المتشعبة إلى عناصرها الأولية التي يمكن التحكم فيها ودراستها ومن ثم توفير ال حلول الملائمة لتلك العناصر وللمشكلة الأكبر تبعاً لذلك.
4. يمكن استخدامها كوسيلة للحوار مع الآخرين سواء من العاملين داخل المكتبة أو في الجهات الأخرى التي تتعامل معها وذلك على أساس المنطق.
5. تساعد على تنظيم الجهود بين وحدتين أو أكثر تؤديان أعمالاً متماثلة أو بين وحدتين أو أكثر يكمل عمل أحدهما عمل الوحدة أو الوحدات الأخرى.
6. تساعد على تنشيط ذاكرة المبرمج أو محلل النظم من خلال اطلاعه المستمر على التسلسل المنطقي لتنفيذ العمليات، وللشروط التي ينبغي توفرها لأداء العمل.
7. توفر لغة مشتركة بين المعنيين للتعرف على الخطوات والتفصيلات الخاصة بعملية ما.
8. توفر معلومات كثيرة جداً، يمكن الاستفادة منها للتعرف على إجراءات نشاط معين بمجرد النظر إلى الخارطة، دون الحاجة إلى قراءة صفحات عديدة .
9. تستخدم كأساس للمعالجة باستخدام الكمبيوتر، خصوصاً في الآونة الأخيرة.
10. توضح مواقع الخلل أو الارتباك، تمهيداً لاتخاذ الإجراءات اللازمة، أو لإجراء التعديلات الضرورية.
11. تعتبر الأشكال والخطوط المكونة للخارطة ذات معنى في حد ذاتها، فمثلاً.. الخطوط واتجاهات الأسهم تدل على التسلسل الذي تسير عليه الإجراءات والعمليات، شكل المعين يدل على أن المرحلة الحالية تحتاج إلى توقف لاتخاذ قرار في شكل سؤال، وأن الإجابة على السؤال - سواء بنعم أو لا - تقود إلى إجراء معين يتم اتخاذه في كل حالة، وشكل متوازي الأضلاع يدل على نقطة إدخال / إخراج ، وهكذا . (العزیز، صفحة 08)

5-عيوب خرائط التدفق

لا تخلو خرائط التدفق من بعض العيوب التي ينبغي الأخذ بأسباب الحيطه والحذر للتغلب عليها، ومنع تأثيرها على الاستخدام الفعال لتلك الخرائط في المكتبات ومراكز المعلومات ويمكن إجمال تلك العيوب فيما يلي:

1. قد تعطي خرائط التدفق انطباعاً على أن العلاقة بين متغيرين أو أكثر هي علاقة خطية Linear أو أن العملية ذات تسلسل يتميز بخاصية (خطوة – خطوة) بمعنى أنه يجب الانتهاء من الخطوة الأولى كشرط للبدء في الخطوة التالية، وقد لا يكون ذلك متحققاً دائماً على أرض الواقع.

1. قد يحتاج متخذ القرار لحل مشكلة معينة أن ينتقل من مرحلة إلى أخرى، ومن خطوة إلى أخرى .. وفقاً لما ينتج عن التغذية الراجعة، أو كسبب لحدوث طارئ، وذلك دون مراعاة التسلسل الذي تصوره خارطة التدفق

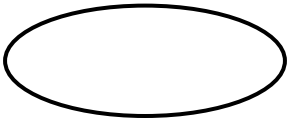
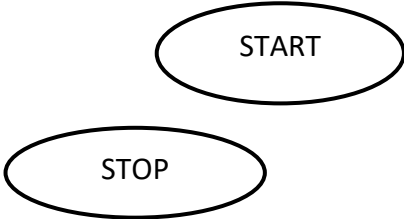
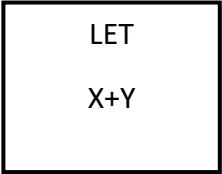
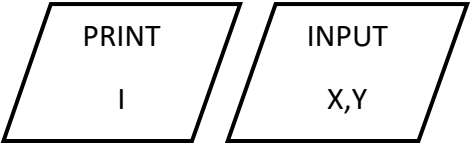
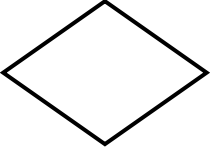
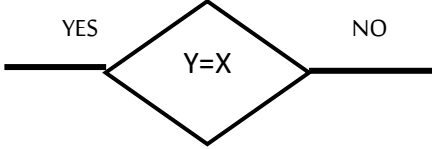
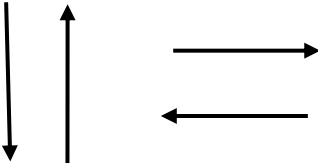
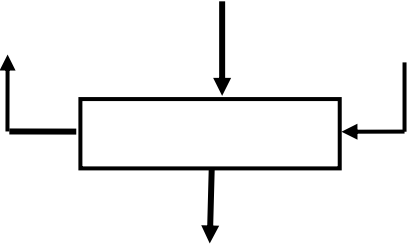
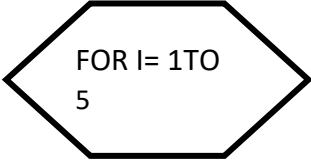
2. قد توحي بأن التحليل يمثل موقع الصدارة، وأن التصميم يقع في الوسط، وأن التقييم يأتي في نهاية العمليات، بينما الواقع هو أن هذه النشاطات الثلاثة (التحليل، التصميم، التقييم) عمليات مستمرة، ليس من الضروري أن تتم وفقاً لتسلسل محدد.

3. قد تعطي انطباعاً بأن الإجراءات هي عبارة عن ميكانيزم محدد، بمعنى أن العمليات والإجراءات قابلة للتفسير، وفق قواعد أو قوانين صارمة، ومحددة بدقة، بينما يدل واقع الحال .. أن بعض العمليات قد لا توجد قوانين أو قواعد مكتوبة لتنفيذها، أو أنها مكتوبة ولكنها غير مكتملة، أو لا يتم العمل بها.

4. أن العمليات المتسلسلة التي تتضمنها خارطة التدفق هي وسيلة لتنظيم التفكير، أو ما يسمى بالتفكير المنظم Systematic Thinking ، ولا تتبنى عملية التفكير في حد ذاتها .

5. يمكن أن تكون متضمنة تفاصيل زائدة عن الحاجة الفعلية لأداء وتنفيذ المهام . (العزیز، صفحة 08)

الشكل رقم (4.1) : رسومات وأشكال يتم استخدامها عند إعداد خرائط التدفق

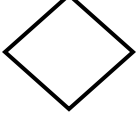
الرمز	الحدث الذي يمثله	مثال
	حدث طرفي Terminal (Start) او إنتهاء (Stop) خريطة سير العمليات	
	عملية حسابية PROCESS	
	إدخال /إخراج INPUT/OUTPUT إدخال البيانات /إخراج معلومات من وإلى الحاسب	
	إتخاذ قرار Decision	
	اتجاه تتابع العمليات FLOW LINE	
	تكرار أو دوران LOOP	

المصدر : (الشحنة ر., الطبعة الاولى 2015، صفحة 219)

-يرمز لهذا الرمز  في بداية أو نهاية العملية.

-يرمز لهذا الرمز  في المعالجة أو العمليات الحسابية.

-يرمز لهذا الرمز  عند إدخال أو إخراج البيانات.

-يرمز لهذا الرمز  عند اتخاذ القرار يقصد بـ NO رفض و yes قبول.

- يرمز لهذا الرمز  في تحديد سير المسارات أو اتجاهات العمليات.

- يرمز لهذا الرمز  تكرار ودوران.

II. أداة الاستبيان:

الاستبيان هو مجموعة من الاسئلة يستخدمها مراجعي الحسابات لتسهيل عملية جمع المعلومات عن نظام الرقابة الداخلية المتبع ومن أكثر هذه الأدوات المستعملة في تقييم نظام الرقابة، وهذا ماسوف نتطرق اليه في التعاريف التالية:

1 – تعريف أداة الاستبيان:

- وعرفت أداة الاستبيان (مزيد، أصول تدقيق الحسابات وتطبيقاته على دوائر العمليات في المنشأة، 2017، صفحة 61) ان تتطلب هذه الوسيلة تصميم مجموعة من الاستفسارات تتناول جميع نواحي النشاط داخل المنشأة وتوزيع على العاملين لتلقي الردود عليها ثم تحليل تلك الإجابات للوقوف على مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية المطبقة داخل المنشأة ومن الأفضل أن تقسيم قائمة الأسئلة إلى عدة أجزاء يخصص كل جزء منها لمجموعة من الأسئلة تتعلق بإحدى مجالات النشاط

وتعتبر هذه الوسيلة من أكثر الوسائل استخداما بين مراجعي الحسابات لما تحققه من مزايا عديدة أهمها:

- إمكانية تخطيطه المجالات التي تهتم مراجع الحسابات عن طريق تصميم مجموعة من الأسئلة لكل مجال
- إمكانية استخدام مبدأ الترميز في إعداد القوائم مما يجعل من الممكن استخدامها قبل البدء في عملية المراجعة بفترة كافية

• يلقي استخدام قائمة الاستبيان قبولا عاما من العملاء بدلا من أسلوب الاستفسارات وإلقاء الأسئلة والذي قد يعني أنهم محل استجواب أو مساءلة أو المراجع يسعى للإيقاع بهم ومع ذلك يعاب على قائمة الاستبيان النموذجية أنها قد تحتوي على الخطوط العامة التي تنطبق على جميع المنشآت ذات النشاط المتشابه وبالتالي لا تراعي الظروف الخاصة بالمنشأة كما أنها قد تستوفي بشكل آلي دون اهتمام و بالرغم العيوب فلا زال استخدامها يلقي قبولا عاما في كل مكان.

- وعرفت أيضا (حنيش، 2020، صفحة 80) حيث يمكن للمراجع الداخلي من خلال ذلك أن يتوصل إلى جميع البيانات بطريقة منتظمة عن النظام المطبق للرقابة الداخلية، فيقوم المراجع الداخلي مثلا بإعداد قائمة استقصاء مكتوبة تتضمن أقساما مستقلة لكل نوع من أنشطة المؤسسة وعملياته كالمبيعات، المشتريات، المخازن، الأجور، العمليات النقدية، المقبوضات.... الخ ويقوم بصياغة أسئلة هذه القائمة بمهارة وحنكة بحيث يستطيع من تحليله للإجابات التي يتلقاها من العاملين بالمؤسسة عن هذه الاستفسارات أن يتوصل إلى حكم ملائم عن نظام الرقابة الداخلية بالمشروع كما يمكنه أن يقوم بالاستفسار شفاهة من العاملين عن كيفية أدائهم للعمل على الطبيعة، وقد يتكامل مع ذلك ملاحظته لهم أثناء قيامهم بأعمالهم فعليا، على أن يقوم بالتحري عن ذلك والتثبت من هذا الاداء من خلال المراجعة ببعض المستندات التي تدل على ذلك بفحص توقيعاتهم أو اختتامهم على مستندات بعض العمليات التي تمت فعلا.

- وأيضا (مختاري، 2020، صفحة 07) يتم من خلاله تصميم مجموعة من الاستفسارات والتي تتناول جميع نواحي النشاط داخل المؤسسة ويوزع على العاملين لتلقي الردود عليه بنعم، أو لا وهو عبارة عن قائمة نموذجية تتضمن مجموعة من الأسئلة العامة والخاصة والتي تخص الأسس السليمة لما يجب أن تكون عليه الرقابة الداخلية، ثم تحليل تلك الإجابات للوقوف على مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية المطبق.

الشكل (5.1): استبيان لقائمة استقصاء جزئية لنظام الرقابة الداخلية على دورة المبيعات

ملاحظات	الإجابة			الهدف (المضلل) والسؤال	دائرة المبيعات
	نعم	لا	غ ط		
قام بالفحص الأساسي.	✓			أ- تم ارسال المبيعات المسجلة الى عملاء حقيقيين. 1-هل تم تدعيم المبيعات المسجلة بواسطة مستندات شحن مرخص بها وطلبات من العميل تم الموافقة عليها؟ 2-هل تمت الموافقة على الانتماء الممنوح للعميل بواسطة شخص مسئول؟ 3-هل يجب استخدام أوامر شحن سابقة التقييم ومطبوعة سابقا لأي سلع يتم إرسالها لخارج الشركة؟	
بواسطة رئيس الشركة	✓			ب-المبيعات التي حدثت فعلا تم تسجيلها. 1-هل يوجد سجل للبضاعة التي يتم شحنها؟ 2-هل يتم مراقبة مستند الشحن بالشكل الذي يتم من خلاله التأكد من إرسال فواتير البيع؟ 3-هل يوجد ترقيم مسبق لمستندات الشحن مع تحديد للمسئول عنها؟ 4-هل يوجد ترقيم مسبق للفواتير البيع مع تحديد المسئول عنها؟	
توجد فواتير سابقة التقييم ولكن لم يتم تحديد شخص يكون مسئولا عنها، يجب اجراء اختبارات أساسية إضافية.	✓			ج-تم تسجيل المبيعات بقيمة البضاعة التي تم شحنها وتم إعداد الفاتورة وتسجيلها بذات القيمة على نحو صحيح. 1-هل يتم إجراء مقارنة محايدة بين الكمية في مستندات الشحن والكمية في فواتير المبيعات؟ 2-هل تم استخدام قائمة الأسعار المرخص بها؟ 3-هل يتم ارسال قوائم شهرية للعملاء؟	
تم ذلك بواسطة ومراقبة رئيس الشركة.	✓			د-تم تبويب العمليات المالية للمبيعات على نحو ملائم. 1-هل توجد مقارنة محايدة بين المبيعات المسجلة ودليل الحسابات؟	

-يوجد ضعف في النظام ويجب أداء اختبارات أساسية إضافية.			✓	هـ-تسجيل المبيعات في التاريخ الصحيح. 1-هل توجد مقارنة محايدة بين تواريخ مستندات الشحن وتواريخ التسجيل؟
-تم اختبار منطقية ذلك بواسطة رئيس الشركة. -قام بذلك.	✓	✓	✓	و-تم ادراج العمليات المالية للمبيعات على نحو ملائم في الملفات الرئيسية ولخصت على نحو ملائم. 1-هل تم تجميع يومية المبيعات بشكل محايد وتتبع اثر العمليات المالية بالأستاذ العام وطباعة الملف الرئيسي؟ 2-هل توجد مقارنة بين أسماء العملاء في مستندات الشحن وأسمائهم في دفتر الأستاذ العام والاسماء المطبوعة من خلال الملف الرئيسي؟

المصدر: (الشحنة ..، 2015، صفحة 216)

2. وظيفة الاستبيان : للاستبيان وظيفتان أساسيتان بحسب الخبراء وهما :

- الوصف : وذلك بمعنى أن المعطيات والمعلومات التي يحصل عليها الباحث من الأفراد المعنيين بالاستبيان الهدف منها هو التعرف على المعطيات واقعية ووصفها، بالاعتماد على متغيرات أساسية يراها الباحث ضرورية في بحثه، كوصف خصائص الأفراد والتعرف على جنسهم وعمرهم ومستواهم التعليمي وحالتهم الاجتماعية .والوصف الدقيق لتلك المتغيرات والتعرف عليها و الربط فيما بينها شأنه أن يعطي تحليلا وتفسيرا موضوعيا للظاهرة البحث ،وهذا لن يكون إلا بالاعتماد على الاستبيان الذي يوفر لنا عنصر الوصف.

ومن أمثلة الأسئلة الوصفية نذكر النماذج التالية:

1. الجنس: ذكر

اقل من 40 سنة

اكثر من 20 سنة

2. العمر: أقل من 20 سنة

جامعي

ثانوي

متوسط

3. المستوى التعليمي: ابتدائي

-القياس : ومن بين أهم وظائف الاستبيان كذلك القياس أي قياس اتجاهات الأفراد والتعرف على آراءهم ومعتقداتهم اتجاه موضوع معين ، ومن امثلة القياس نذكر النماذج التالية:

العبارات	مو افق تماما	مو افق	محايد	لا أو افق	لا أو افق تماما
التكوين الذي تقدمه المؤسسة التربوية لأعضائها كاف					
ارتفاع نسب النجاح في البكالوريا يعبر نجاح المؤسسة					
توزيع الأدوار داخل المؤسسة التربوية يضمن استقرار العلاقات الاجتماعية داخلها.					
يسعى أفراد الجماعة الى تحسين وتطوير المؤسسة					
من بين التحديات التي تواجه المؤسسة التربوية هو ضعف التواصل بين أفرادها					

3-أنواع الاستبيان:

تختلف أنواع الاستبيان بحسب طبيعة الموضوع ونوع النتائج المتوقعة ولذلك نجد أنواعها عديدة شائعة في أوساط الباحثين والخبراء، وتختلف هذه الاستبيانات وتأخذ عدة أشكال ونماذج بالنظر إلى أسئلتها تطبيقها أو نوعية تصميمها، وعليه يمكن تلخيص الأنواع من حيث طرح الأسئلة ويضم ثلاثة أنواع هي:

- الاستبيان المغلق أو المقيد: وهو الاستبيان الذي يضع فيه الباحث مجموعة من الأسئلة وتكون مرفقة بمجموعة من الاجابات والمقترحات، ويطلب من المبحوثين اختيار واحد منها، والاختبارات التي يضعها الباحث تكون متماشية مع طبيعة السؤال المطروح، وتخدم الفرضيات المطروحة وتعبر عنها، ويستخدم هذا النوع من الاستبيان عندما يكون موضوع البحث استطلاعيًا وصفيًا، والهدف منها التعرف على الظاهرة أو المشكلة موضوع البحث وهذا نموذج تطبيقي عن أسئلة الاستبيان المغلق :

أسئلة الاستبيان المغلق :

- 1-هل يستخدم الأستاذ تكنولوجيا التعليم في تدريس مادة اللغة العربية؟
☐ نعم ☐ لا
- 2-هل يستخدم الأستاذ الشواهد أثناء شرحه؟
☐ دائما ☐ أحيانا ☐ نادرا

3- ماهي الصعوبات التي تواجهك في دراستك لمادة اللغة العربية ؟

- مادة غامضة
- طريقة تدريسها
- معامل المادة

1- كيف هو تحصيلك الدراسي في مادة اللغة العربية ؟

- جيد
- حسن
- متوسط
- ضعيف

- الاستبيان من حيث التطبيق : ويضم أنواع كذلك هي

- الاستبيان المدار ذاتيا من قبل الباحث: وهو الاستبيان الذي يقوم الباحث شخصا بتوزيعه على المبحوثين ومراجعة وزيرة ومتابعة المشاركين فيه، وهو أكثر الأنواع شيوعا، ويكون فيه الباحث حاضرا دون أن يتدخل في شرح الأسئلة أو تفسير معناها، لأن هذا من شأنه أن يجرّد العمل م الموضوعية .

- الاستبيان الموزع عن طريق البريد العادي: قد يجد الباحث صعوبة في جمع المبحوثين في مكان واحد وتوزيع الاستبيان عليهم، فيلجأ إلى توزيعه عن طريق البريد، حيث يتم إرسال الاستبيان بالبريد العادي إلى الأشخاص موضوع الدراسة، ليقوموا بتسجيل إجاباتهم على الأسئلة الواردة فيه، ثم إعادته ثانية إلى الباحث.

- الاستبيان الموزع عن طريق البريد الإلكتروني: مع تطور العلم والتكنولوجيا صار إمكانية التواصل مع أكثر عدد ممكن من الأفراد، وفي مناطق مختلفة من العالم، وقد وجد البريد الإلكتروني لحل الكثير من المشكلات التي تواجه الباحث أثناء توزيع استبيانه خاصة لما يكون مجتمع البحث بعيدا جدا ويصعب الوصول إليه.

- الاستبيان المصور والمجسم: وهو الذي يقدم للمبحوثين رسوما وأشكالا أو صورا بدلا من العبارات المكتوبة ليختاروا من بينها الإجابات التي يميلون إليها، ويعتبر هذا النوع من الاستبيان أداة مناسبة لجمع البيانات من الأطفال والراشدين محدودي القدرة على القراءة بوجه خاص، وغالبا ما تجذب الصورة انتباه المبحوثين وتثير اهتمامهم بالأسئلة كما أنها تصور أحيانا مواقف لا تخضع بسهولة للوصف اللفظي تصويرا واضحا، وتجعل من الممكن كشف اتجاهات أو جمع معلومات لا يمكن الحصول عليها بطرق أخرى. (بريحة، 2022، الصفحات 43-58)

III. أداة فحص النظام المحاسبي:

يعمل مراجع الحسابات على أداة فحص نظام المحاسبي لتسهيل عملية مراجعة السجلات المحاسبية وفحصهم وبدقة، ومنه سوف نتطرق لعدة تعاريف لفحص النظام المحاسبي

1 - تعريف أداة فحص النظام المحاسبي:

-عرفت (فضيلة، 2006/2007، صفحة 90) هنا يحصل المراجع على قائمة بالسجلات المحاسبية وأسماء المسؤولين عن إنشائها وعهدتها ومراجعتها وقائمة ثانية بطبيعة والدورة المستندية ... ومن خلال هذه القوائم يستطيع الحكم على درجة سلامة نظام الرقابة الداخلية ومدى الاعتماد عليه في عملية المراجعة والتدقيق من خلال عمليات الاختبار والمعاينة من طرف المراجع الخارجي والجهات الرقابية الأخرى سواء كانت من داخل البنك أو من خارجه .

- وعرف (خلاصي، 2013، صفحة 217) هو أن يقوم المراجع بفحص السجلات المحاسبية وأسماء المؤسسين للمؤسسة، المسؤولين والمسيرين وعهدتهم ومراجعتها وكذلك فحص قائمة المستندات والدورة المستندية وبناءا على هذه القوائم يستطيع الحكم على درجة متانة نظام المراقبة الداخلية، تتميز هذه الطريقة بأنها تركز على الظروف الخاصة بكل مؤسسة، ويعاب عليها أن قد تأخذ وقت كبير في المؤسسة الكبيرة، خاصة إذا قام المراجع بالتحري بخصوص الموظفين والسجلات وما شابه.

- وعرف أيضا (ايمان ابراهيم، 2018، صفحة 283) أن يقوم المدقق بدراسة الخرائط التنظيمية ومن خلال دراسته يقيم نظام الرقابة الداخلية ويعاب على هذه الطريقة صعوبة رسم واستخلاص درجة متانة هذا النظام.

IV. العلاقة بين الرقابة الداخلية واختبارات التدقيق:

يقوم المدقق في ضوء نتائج اختبارات الرقابة التي يقوم بها بتحديد طبيعة وتوقيت ونطاق اختبارات التحقق التفصيلية، ففي حالة تخفيض مستوى خطر الرقابة أي بحالة كانت بنية الرقابة الداخلية متينة فيمكن للمدقق تخفيض الاختبارات الأخرى، فنطاق الاختبارات يمكن تخفيضه عن طريق اختيار عينة أصغر. وعليه يمكن أن نقول أن هناك علاقة عكسية بين مستوى مخاطر الرقابة ومخاطر اكتشاف الأخطاء والغش والتحرير وسوء العرض، وعندما تكون مخاطر الرقابة المتعلقة بنوع معين من تأكيد القوائم المالية عند الحد الأقصى فإن المراجع مطالب بتوثيق تلك التأكيدات، بمعنى آخر إذا قررت الإدارة قبول هذه المخاطر الرقابية دون وضع إجراءات رقابية لتقليلها بسبب اعتبارات التكلفة أو أي اعتبارات أخرى، فإن المدقق سوف يقوم بتقدير مخاطر الرقابة عند أعلى مستوى، ويترتب على ذلك توسيع نطاق الفحص وزيادة اختبارات التحقق التفصيلية.

أما إذا قامت الإدارة بوضع إجراءات رقابية بهدف تقليل احتمال وجود أخطاء مهمة في القوائم المالية، فإن المدقق سوف يقوم بتقدير مخاطر الرقابة عند مستوى منخفض، وبالتالي يمكن تضيق نطاق الفحص وتقليل اختبارات

التحقق التفصيلية. (مزيد، اصول تدقيق الحسابات وتطبيقاته على دوائر العمليات في المنشأ، 2017، صفحة 62)

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

بغرض تدعيم وإثراء هذه الدراسة وبيان أهميتها والإضافة التي ستقدمها تم الاستعانة بعدة دراسات سابقة عربية وأخرى أجنبية والتي تطرقت إلى موضوع الدراسة الحالية أو أحد متغيراتها باختلاف مجتمعات الدراسات، وفيما يلي عرض لأهم ما جاء في تلك الدراسات مع تبيان أهم نتائجها، ومن ثم التعقيب عليها من خلال مقارنتها بما ورد في الدراسة الحالية.

أولاً: عرض الدراسات السابقة

تناولت العديد من الدراسات العربية السابقة موضوع الدراسة الحالية، ومن بين تلك الدراسات ما يلي:

I. الدراسات العربية

1. دراسة (فضيلة، 2006/2007، صفحة 90) بعنوان

"بدراسة وتقييم فعالة نظام الرقابة الداخلية في البنوك دراسة حالة الصندوق الوطني للتعاون الفلاحي – البنك"

هدفت الدراسة الى محاولة معرفة اهداف نظام الرقابة الداخلية وأساليب الرقابة الإدارية والمحاسبية، وإمكانية توضيح معالم ومحددات نظام الرقابة الداخلية السليم في البنوك، وأيضا محاولة تقييم نظام الرقابة الداخلية في الصندوق الوطني للتعاون الفلاحي – بنك- و ثم استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي والمنهج الإحصائي الاستقرائي وركزت في الجانب التطبيقي على (دراسة حالة عند تناول نموذج نظام الرقابة الداخلية للصندوق الوطني للتعاون الفلاحي – بنك-)، وخلصت الدراسة الى اهم النتائج التالية: يعني نظام الرقابة الداخلية جميع السياسات والإجراءات والقوانين التي تتبناها المؤسسة لتحقيق اغراضها، لذا يمكن القول ان نظام الرقابة الداخلية ضرورة حتمية في جميع المؤسسات المالية، وأيضا اذا ما طبقا نظام الرقابة الداخلية في البنوك التجارية بطريقة جيدا ومناسبة كان له الدور الفعال في تقييم ادائها، اما في غياب وجود قواعد وإجراءات صارمة وفعالة للنظام من شأنه ان يؤدي الى فشله وعدم قدرته على تحقيق أهدافه على النحو المرجو منه .

2. دراسة (قورين ، قيداون ، و بن يوسف، 2019، الصفحات 43-45) بعنوان

"دور نظام الرقابة الداخلية في الحد من المخاطر البنكية دراسة حالة البنوك المعتمدة في الجزائر (مع الإشارة للنماذج الدولية) "

هدفت الدراسة الى تعرف على دور نظام الرقابة الداخلية في الحد من المخاطر البنكية، وتم استخدام المنهج الاستقرائي وركزت في الجانب التطبيقي على (دراسة حالة البنوك المعتمدة في الجزائر)، وخلصت الدراسة الى اهم

النتائج التالية: الى ان نظام الرقابة الداخلية يتمثل في مجموعة من السياسات والإجراءات التي تساهم في تحقيق الأهداف المسطرة من قبل القائمين على المؤسسات الاقتصادية بصفة عامة والبنوك بصفة خاصة، وأيضاً إدارة المخاطر البنكية تتمثل في الآليات المتابعة من قبل القائمين على البنك .

3. دراسة (معاد، 2019، الصفحات 187-202) بعنوان

"اثر فعالية نظام الرقابة الداخلية على الأداء في البنوك التجارية"

هدفت الدراسة الى عرض وتحليل مدى توافر نظام الرقابة الداخلية في البنوك التجارية في الجزائر، وتقييم فاعلية نظام الرقابة الداخلية في البنوك الجزائرية، وتم استخدام المنهج الاستنباطي المتمثل في الكتب والمجلات ومواقع الانترنت ... والمنهج الاستقرائي، وركزت في الجانب التطبيقي على دراسة (دراسة حالة في مؤسسة البنوك التجارية في الجزائر)، وخلصت الدراسة الى اهم النتائج: بتوفر نظام رقابة داخلية في البنك محل الدراسة لمواجهة المخاطر المصرفية ولكنه لا يرقى الى استخدامه بشكل جيد لمتابعة الأداء التشغيلي لأغراض منح الحوافز واستخدام تقارير الأداء لتقييم بشكل مهني في البنوك التجارية وأيضاً من اهم النتائج تتوقف كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية في البنوك التجارية على زيادة إمكانية الفصل بين المهام من داخل النظام وكذا بين نظام الرقابة الداخلية وهيئة التدقيق الداخلي .

4. دراسة (فروانة، 2019، الصفحات 152-172) بعنوان

"الرقابة الداخلية في البنوك التجارية"

دراسة مقارنة بين بنك فلسطين في غزة والبنك الاسلامي الفلسطيني 2019.

هدفت الدراسة إلى التعرف على الإجراءات والضوابط للرقابة الداخلية الإدارية والمحاسبية والضبط الداخلي باختلاف البنك "ربوي إسلامي" وتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي وركزت في الجانب التطبيقي على (الدراسة المتمثلة في دراسة مقارنة بين بنك فلسطين في غزة والبنك الإسلامي الفلسطيني)، وخلصت الدراسة إلى أهم النتائج التالية: نظام الرقابة الداخلية الرئيسي الموجود في البنك الاسلامي الفلسطيني يتضمن الأنظمة الفرعية التالية: نظام الرقابة الداخلية الإدارية والمحاسبية، والضبط الداخلي.

5. دراسة (كمال، 2022) بعنوان

"دور استخدام نظام التقييم المصرفي الأمريكي CAMELS في فعالية نظام الرقابة الداخلية للبنوك الجزائرية دراسة حالة البنك الوطني الجزائري خلال الفترة 2012-2018"

هدفت الدراسة الى تحديد دور نظام التنقيط المصرفي المطبق في الجزائر في تفعيل نظام الرقابة الداخلية بالبنك الوطني الجزائري ضمن تكريس مبدأ الرقابة الذاتية والأنية، وتم استخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري لوصف نموذج CAMELS وركزت في الجانب التطبيقي على (استخدام المنهج الوثائقي لاستخراج الأدلة وأيضاً استخدمت المنهج التحليلي)، وخلصت الدراسة الى اهم النتائج التالية: يكون نظام الرقابة الداخلية فعالاً إذا حقق الأهداف التي تم إنشائها من أجلها، وخاصة ما تعلق بإدارة المخاطر وسلامة التنظيم المحاسبي، معالجة المعلومات وذلك من خلال وضع أنظمة او نماذج تساهم في تفعيل وتحسين أداء مكوناته، وتعتمد فعالية نظام الرقابة الداخلية على مدى تفاعل

النظام مع نفسه ومدى دمج في مراقبة كافة العمليات والأنشطة. وأيضا يستند نظام الرقابة الداخلية فعاليته من فعالية كل مكون من مكوناته وتكاملها من سعيه لتحقيق الأهداف المسطرة من طرف أعضاء المنظمة.

6. دراسة (عبد النبي و بوحفص، تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل معيار تقرير محافظ الحسابات NRCA07، 2022، الصفحات 89-108) بعنوان

"تقييم نظام الرقابة الداخلية في ظل معيار تقرير محافظ الحسابات NRCAC07 -دراسة حالة وكالة البنك الوطني الجزائري بغرداية"

هدفت الدراسة الى التعرف على معيار محافظ الحسابات المتعلقة بتقييم نظام رقابة الداخلية، ومحاولة تقييم فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية ومعرفة نقاط القوة والضعف بالبنك مع تحقيق من توفر جو ملائم ومناسب لتحقيق نظام رقابي فعال، وتم استخدام المنهج الاستقرائي وركزت في الجانب التطبيقي على (دراسة حالة وكالة البنك الوطني الجزائرية بغرداية)، وخلصت الدراسة الى اهم النتائج التالية: تساعد التقارير المعدة من طرف محافظ الحسابات على معالجة الانحرافات واتخاذ قرارات رشيدة من الأطراف ذات العلاقة.

7. دراسة (برايح و براغ، 2022، الصفحات 344-356) بعنوان

المراجعة ودورها في تحسين نظام الرقابة الداخلية 2022

هدفت الدراسة إلى إظهار الدور الذي تلعبه المراجعة الداخلية من خلال عمل المراجع الداخلي في تحسين نظام الرقابة في المؤسسات الاقتصادية، تم استخدام المنهج التاريخي والمنهج الوصفي والمنهج التحليلي وركزت في الجانب التطبيقي على (الاستبيان)، وخلصت الدراسة إلى أهم النتائج التالية تقوم المراجعة في المؤسسة الاقتصادية بمجموعة من المهام التي بدورها تساهم في تحسين نظام الرقابة الداخلية الذي تسير عليه المؤسسة.

8. دراسة (شريف، 2022، الصفحات 12-35) بعنوان

أثر التحول الرقمي في تطوير أساليب نظام الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال دراسة حالة منطقة القصيم، المملكة العربية السعودية 1442/1443هـ

هدفت الدراسة إلى التعرف على أساليب الرقابة العامة في ظل التحول الرقمي، والتعرف على مخاطر التحول الرقمي على نظام الرقابة الداخلية، تم استخدام المنهج الوصفي وركزت في الجانب التطبيقي على الاستبيان تم توزيعها بصورة عشوائية على بعض منظمات الاعمال بمنطقة القصيم، خلصت الدراسة إلى أهم النتائج إلى وجود علاقة إيجابية بين أساليب الرقابة العامة وتطوير نظام الرقابة الداخلية.

II. الدراسات الأجنبية:

من بين الدراسات الأجنبية التي تطرقت لموضوع دراستنا الحالية نجد الدراسات التالية:

1. دراسة (BUSHRA Abdas Jassim, 2021, pp. 95-115)

Activating the Internal control System in accordance With the COSO framework and its internal control environment for Iraqi oil companies

هدفت الدراسة الى تحقيق الإدارات بصورة متداخلة ومتكاملة، ولذلك ثم وضع إطار عمل متكامل للرقابة الداخلية يعرف بإطار COSO مرة بعدة مراحل متطورة، وتم استخدام المنهج التحليلي الإحصائي وركزت في الجانب التطبيقي على دراسة (العينة الموزعة لشركة نفط الوسط وشركة توزيع المنتجات النفطية وشركة مصافي الوسط، شركة خطوط الانابيب النفطية) وخلصت الدراسة الى اهم النتائج التالية: هناك فروقات حول تركيز أساليب الرقابة الداخلية في الشركات عينة البحث على مبادئ إطار COSO، وقد أوصى على ضرورة تبني الإطار الحديثة ومنها الإطار COSO كونها ملائمة في تحسين بيئة الرقابة الداخلية.

2.دراسة (YAHIA, ABDLHADI, & AHMED, 2020, pp. 143-163)

Le contrôle le interne en milieu informatique Internal contrôle in the IT environnement 2022

هدفت الدراسة إلى فهم نظام الرقابة الداخلية وكذلك تقييم قدرته على إدارة المخاطر في بيئة تكنولوجيا المعلومات، وتم استخدام المنهج تجريبي، وخلصت دراسة النتائج التالية ان يعتمد تنفيذ نظام الرقابة الداخلية إلى حد كبير على مراقبة تكنولوجيا المعلومات، وفهم ابتكار نظام الرقابة الداخلية

3.دراسة (DEBBI & BOUIA, 2020, pp. 01-18)

La contribution de l'audit interne dans l'amélioration de L'efficacité du contrôle interne dans l'entreprise algérienne :le Cas d' ATM Mobiles

The contribution of internal of internal audit improving the effectiveness of Internal control in the Algerian company of: The ATM mobiles cose 2020

هدفت الدراسة الى التعرف على دور المدقق الداخلي في تسيير الرقابة الداخلية في الشركات، وتم استخدام المنهج تجريبي وركزت في الجانب التطبيقي دراسة حالة داخل مشغل الهاتف ATM mobilise وخلصت دراسة الى النتائج التالية أن مساهمة التدفق في السيطرة على المخاطر وفي تحسين فعالية الرقابة الداخلية

4.دراسة (HADJER, BELLAHA; HELYAS, SALAH, 2019)

Le dispositif de contrôle interne au sein du système bancaire Et son impact sur la maitrise du risque : Etude comparative 2019

هدفت الدراسة إلى تقييم درجة معلومات الموظفين والتحقق منها فيما يتعلق بالرقابة، وتم استخدام المنهج التحليلي وفي الجانب التطبيقي على الاستبيان وخلصت الدراسة النتائج التالية ان تطبيق نظام رقابة جيد يعتبر شرطا أساسيا في تطوير الانشطة المصرفية.

5.دراسة (AMINE & AZDDINE, 2020, pp. 363-365)

The Role of internal control system in enhancing corporate Governance 2020

هدفت الدراسة إلى فحص دور نظام الرقابة الداخلية في تعزيز ركائز حوكمة الشركات تم استخدام على المنهج تحليلي ركزت في الجاب التطبيقي الاستبيان وتوزيعه على عينة من الأكاديميين والمهنيين الجزائريين في مجال التدقيق وخلصت الدراسة إلى أهم النتائج إلى أن الالتزام بكافة عناصر الرقابة الداخلية يساهم في تعزيز ركائز حوكمة الشركة بدرجة عالية.

6. دراسة (LAKHDAR & LAKHDAR, 2021, pp. 528-540)

The Impact of the internal control system on planning of audit procedures 2021

هدفت الدراسة إلى توضيح أثر كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية على تخطيط اجراءات المراجعة، وتم استخدام المنهج الوصفي وركزت في الجانب التطبيقي على الاستبيان المتمثلة في الدراسة من المراجعين، خلصت الدراسة إلى أهم النتائج التالية: الى أن التدقيق المدقق على نظام الرقابة الداخلية بالمنظمة يؤثر على تخطيط إجراءات المراجعة، كما ان تقييم المخاطر من قبل المؤسسة المالية يؤثر على عملية التخطيط وتنفيذ إجراءات المراجعة.

7. دراسة (IMENE, 2022, pp. 17-34)

The alignment of internal control with the ERP system: The proposal of a tative approach based on the ERP implem em tat ion course2022

هدفت الدراسة إلى تحليل الممارسات الحالية أظهر تناقضات في أنشطة الرقابة بين فترات تخطيط موارد المؤسسات في المرحلة وتخطيط موارد المؤسسات في مرحلة التشغيلية، وتم استخدام المنهج النوعي وركزت في الجانب التطبيقي (على دورة تنفيذ تخطيط موارد المؤسسات)، وخلصت الدراسة إلى أهم النتائج التالية: يوصون بمواءمة كل من الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر مع دورة تنفيذ تخطيط موارد المؤسسات.

III. مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية

قصد تحديد القيمة المضافة للدراسة الحالية وما يميزها عن غيرها من الدراسات السابقة سيتم فيما يلي التعقيب على تلك الدراسات بتوضيح أوجه التشابه وكذا أوجه الاختلاف بينها وبين الدراسة الحالية

1. -أوجه التشابه:

تشابهت الدراسة الحالية مع دراسة كل من (بوطورة، 2006/2007)، (قورين، قيداون، و بن يوسف، 2019)، (معاد، 2019)، (فروانة، 2019)، (كمال، 2022)، (عبد النبي و بوحفص، تقييم نظام الرقابة الداخلية للبنوك التجارية في ظل معيار تقرير محافظ الحسابات NRCA07، 2022)، (برايح و براغ، 2022)، (شريف، 2022)، (BUSHRA Abdas، 2021)، (Jassim، 2021)، (YAHIA, ABDLHADI, & AHEMD, 2020)، (AMINE & AZDDINE, 2020)، (LAKHDAR &، 2021)، (DEBBI & BOUIA, 2020)، (HADJER, BELLAHA; HELYAS, SALA H, 2019)، من حيث

الهدف الرئيسي للدراسة الا وهو معرفة اهداف نظام الرقابة الداخلية وأساليب الرقابة الإدارية والمحاسبية والحد من المخاطر البنكية، وبالنسبة لنتائج هذه الدراسات فقد اكدت جميعها على ان نظام الرقابة الداخلية ضرورة حتمية في جميع المؤسسات المالية، وأيضا يتمثل في مجموعة من السياسات والإجراءات التي تساهم في تحقيق الأهداف المسطرة، لكن (بوطورة، 2006/2007) اتفقت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية من حيث العنوان، اما عن (عبد النبي و بوحفص، تقييم نظام الرقابة الداخلية في ضل معيار تقرير محافظ الحسابات NRCA07، 2022) فقد اتفقت مع الدراسة الحالية في ابعاد المتغير التابع المركز عليها (خرائط التدفق، الاستبيان، فحص النظام المحاسبي) وأكدت نتائج هذه الدراسة على وجود اثر في خرائط التدفق والاستبيان وفحص النظام المحاسبي على نظام الرقابة الداخلية، وان اقوى هذه المتغيرات تأثيرا على نظام الرقابة الداخلية تمثل في خرائط التدفق، كما يمكن الشبه بين الدراسة الحالية وجميع الدراسات السابقة من حيث أداة الدراسة والمتمثلة في دراسة حالة.

2. أوجه الاختلاف:

اختلفت الدراسة الحالية مع جميع الدراسات السابقة من حيث تطبيق الدراسة في بيئات مختلفة وفي مجالات زمنية مختلفة، بالإضافة الى وجود تباين في أبعاد تقييم نظام الرقابة الداخلية حيث تناولت الدراسة الحالية تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال أبعاد هي (خرائط التدفق، الاستبيان، فحص النظام المحاسبي) في حين ان بعض الدراسات السابقة اختلفت في تناول ابعاد نظام الرقابة الداخلية (أداة التقرير الوصفي، دراسة الخرائط التنظيمية....الخ) كما نلاحظ وجود اختلاف من حيث الهدف مع دراسة (برايح و براغ، 2022)، (شريف، 2022)، (DEBBI & BOUIA, 2020)، (HADJER و HEJYAS، 2019)، (IMENE, 2022)، اما عن دراسة (IMENE, 2022) فقد اختلفت مع الدراسة الحالية من حيث النتائج فقد توصلت الى عدم وجود تأثير في نظام الرقابة الداخلية وفي ابعاده، مما توصلت الى تنفيذ تخطيط موارد المؤسسات .

3. مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

اختلفت دراسة تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق في المؤسسات الاقتصادية عن بقية الدراسات السابقة من حيث الموضوع ركزت الدراسة الحالية على أداة خرائط التدفق في تقييم نظام الرقابة الداخلية بغية اكتشاف نقاط القوة والضعف في المؤسسة لتقوية نظام الرقابة الداخلية من أجل السير الحسن لجميع المصالح وضمان مصداقية المؤسسة واكتشاف الأخطاء والانحرافات.

وكذلك من حيث المتغير مختلف عن بقية الدراسات السابقة وقامت دراستنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية بالصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء في ولاية إيليزي لسنة 2023، وتمت دراستنا من أجل نيل شهادة الماستر اكاديمي في شعبة المالية والمحاسبة، وتهدف الدراسة الحالية إلى حل المشكلات التي تواجهها المؤسسة وتقليل الانحرافات والأخطاء حيث استعانت بأداة خرائط التدفق في عملية تقييم نظام الرقابة الداخلية مما يعمل على تسهيل إجراءات المعرفة الحقيقة حول القنوات التي تمر بها المعلومات والمعطيات بطريقة مختصة وبدقة وتحديد الأدوات التي تعمل على تقييم الرقابة الداخلية داخل المؤسسة ومعرفة تأثير خرائط التدفق على نظام الرقابة الداخلية.

وكذلك اختلفت الدراسة عن بقية الدراسات تناولت مشكلة الدراسة جانب نظري مستخدمة المنهج الوصفي والمنهج التحليلي لوصف وتحليل وتفسير متغيرات الدراسة، وعلى اسلوب الدراسة الميدانية من أجل تحسين أهداف الدراسة واختبار فرضياتها من خلال دراسة حالة والملاحق أما في هيكل الدراسات تتميز الدراسة الحالية في جانب النظري الى إضافة الدراسات السابقة و مقارنتها بين الدراسات وما يميز الدراسة الحالية، حيث لم تكون الدراسات السابقة بالماستر، أما الجانب التطبيقي تم تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق وشرح كل دورة من دورات وتصميم خرائط عمودية وأفقية للتدفق لكل من دورة المشتريات و الاشتراكات والأجور والاداءات و استخراج كل منهم نقاط القوة والضعف واقتراح التحسينات.

واختلفت كذلك دراسة الحالية عن دراسات السابقة من حيث النتائج توصلنا خلال معالجة ان نظام الرقابة الداخلية مهم داخل الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء " CNAS"، يساهم نظام الرقابة الداخلية في تحقيق أهداف ويعتبر أداة الوقاية لضمان صحة المعلومات والبيانات وكذلك خرائط التدفق ساهمت على إبراز نقاط القوة والضعف داخل كل مصلحة وتعمل في تسلسل العمل من مصلحة إلى مصلحة اخرى مما يسهل على المراجع الداخلي عملية الرقابة، وللمراجع الداخلي دور كبير في تقييم واكتشاف الانحرافات والغش.

خلاصة:

تطورت الحياة الاقتصادية وأساليب الإدارة عبر السنوات وهذا ما أدى بدوره الى تطور الرقابة الداخلية للمؤسسات.

وعلى ضوء ما تقدم في هذا الفصل توصلنا الى ان نظام الرقابة الداخلية هو مجموعة من القوانين والقواعد سواء كانت مكتوبة او غير مكتوبة تضعها المؤسسة لضبط سير العمل، لان الهدف من الدراسة تقييم نظام الرقابة الداخلية لحماية أصول او ممتلكات المؤسسة وتسهيل عملية الكشف عن الثغرات في القوائم المالية وإعطاء الحلول والاقتراحات الممكنة لتجنب وقوعها، وذلك باستخدام مجموعة من الطرق والأدوات لتقييم نظام الرقابة الداخلية لتقييم هذا النظام بصورة صحيحة ودقيقة وتطرقنا لي دراسات سابقة لها علاقة بموضوع دراستنا والذي كان في شكل مقارنة بين الدراسات الأخرى.

وعليه سنتطرق الى الجانب التطبيقي دراسة حالة مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS" ايليزي، عن طريق دراسة تصميم نظام الرقابة الداخلية لمؤسسة "CNAS" باستعمال خرائط التدفق والتوصل في الأخير الى التحسينات والتوصيات.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

دراسة حالة: الصندوق الوطني للتأمينات

الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS" - ايليزي-

تمهيد:

على المؤسسات الاقتصادية إقامة نظام سليم ودقيق للرقابة الداخلية، ومن مسؤولياتها المحافظة عليه والتأكد من مدى صحة وسلامة تطبيقه، كما ان هناك التزاما آخر قانونيا يقع على عاتقها بإمسك حسابات منتظمة وبصفة خاصة، وليس من المتصور وجود حسابات منتظمة من وجود نظام سليم للرقابة الداخلية داخل المؤسسة.

حاولنا من خلال الفصل الأول التطرق في الجانب النظري الى ماهية نظام الرقابة الداخلية وطرق أدوات تقييم نظام الرقابة الداخلة ومن بينهم خرائط التدفق، ثم التطرق الى عرض الدراسات السابقة ومقارنتها وفيما تتميز دراستنا الحالية عن باقي الدراسات.

وسنحاول في هذا الفصل الثاني الى اسقاط كل ما تناولناه سابقا على دراسة تطبيقية من خلال دراسة حالة والتي تمت على مستوى مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS" لولاية ايليزي، محاولين دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق وهذا من اجل تقييم نظام الرقابة الداخلية داخل المؤسسة الاقتصادية والتأكد اذا كان مطبقا ومتبعاً بشكل جيد من طرف المؤسسة ام لا على الدورات التي تعمل المؤسسة عليهم، حيث تم اخذ بعض من الدورات التي تعمل المؤسسة عليهم (مشتريات – اشتراكات – أدااءات – أجور) في دراستنا هذه على دراسة تقييم نظام الرقابة الداخلية على كل دورة وهذا بالاعتماد على خرائط التدفق، وفق معلومات مقدمة من طرف مصلحة المالية والمحاسبة وبعض المصالح لتجسيد خريطة سير الدورة في المؤسسة و استخراج نقاط الضعف ونقاط القوة واقتراح التحسينات.

وينقسم هذا الفصل الى مبحثين:

- المبحث الأول: الطريقة والأدوات
- المبحث الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

سوف نتطرق في هذا المبحث للمحة عامة حول الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS" ولاية ايليزي وأيضا الهيكل التنظيمي للمؤسسة ولمصلحة المالية والمحاسبة، وتعريف بمصلحة الدراسة.

أولا: ماهية الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS"

يعتبر الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء مؤسسة جاهدة تسعى الى ارسال أساسها واثبات وزنها على الصعيد الاجتماعي والاقتصادي الوطني، ستتطرق من خلال هذا الفصل إعطاء لمحة عن الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية وكون هذه المؤسسة من احدى أهم المؤسسات الاقتصادية الوطنية فمن البديهي أن تتسارع في تطبيق النظام المحاسبي المالي، حيث قامت بوضع تسيير محكم لهذا المشروع عبر فريق متناسق من مدراء ومختصين، و أول ما بدأت بيه هو تشكيل مدونة حسابات خاصة بالمؤسسة كبداية في تطبيق الحسابات.

I. تعريف بالوكالة والمصلحة (مصلحة المالية والمحاسبة) :

1: تعريف بوكالة ايليزي:

نصت المادة الخامسة من المرسوم (07/92) على توفر الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية وكالات محلية أو جهوية يحدد عددها أو اختصاصها الإقليمي بموجب قرار من الوزير المكلف بالضمان الاجتماعي، سميت هذه الوكالات بالوكالات الولائية بموجب القرار الوزاري المؤرخ في 11 مارس 1998. أما بالنسبة للمصالح محل الدراسة بالصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية فقد ابتدأت دراستنا في مصلحة قسم المالية والمحاسبة.

قسم المالية والمحاسبة: يقوم بإعداد الكشوف المالية للحسابات والتسيير المالي للمؤسسة وحسابات التعويضات والأداءات واقتطاعها من حسابات المؤسسة البنكية

2.: تعريف مصلحة المالية والمحاسبة:

هي مصلحة تقوم بإعداد الكشوف المالية للحسابات والتسيير المالي للمؤسسة وحساب التعويضات والأداءات واقتطاعها من حسابات المؤسسة البنكية، وتتكون من ثلاث فروع: المالية والمحاسبة

الحوالات: التخليص، التعويضات الاجتماعية

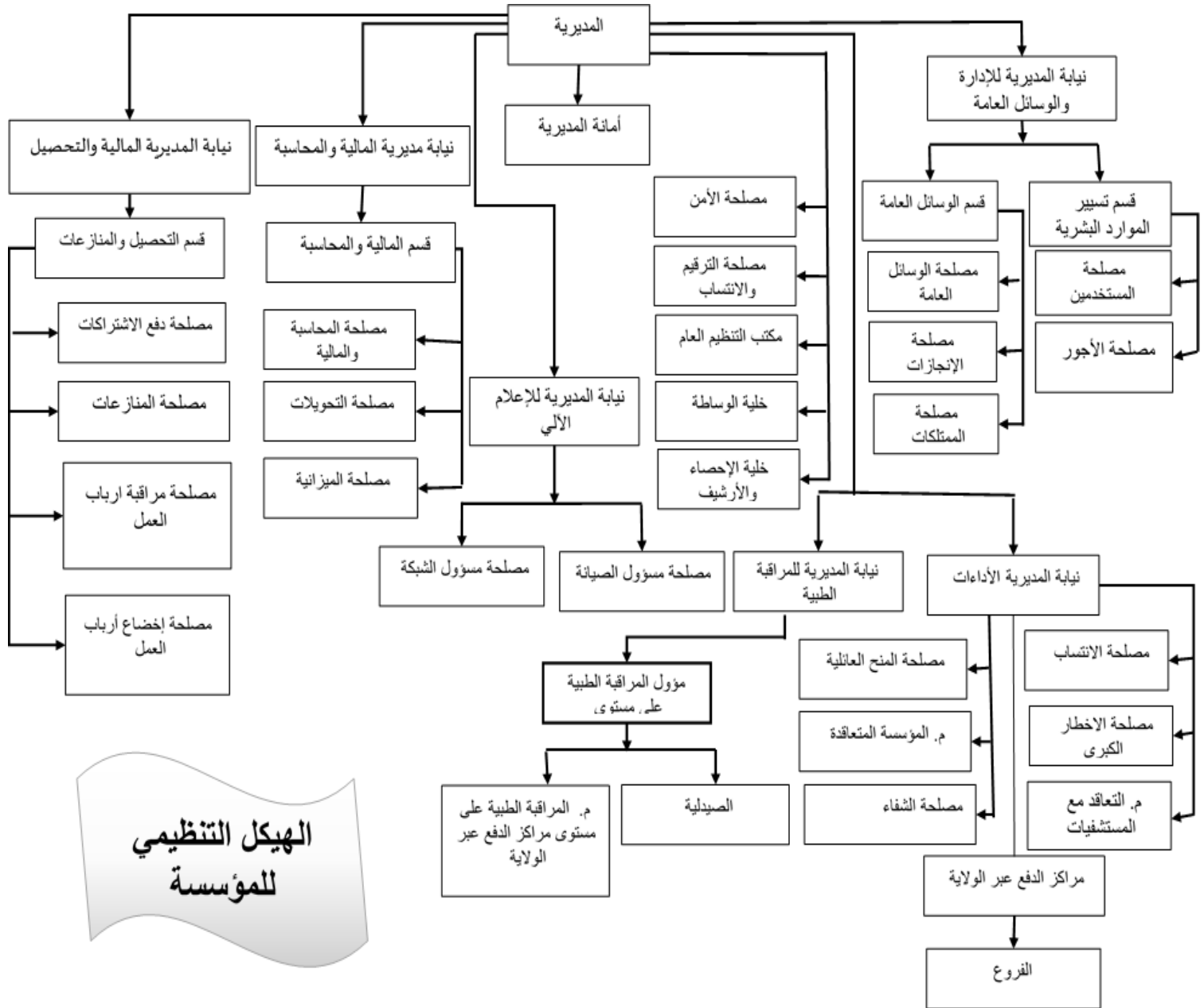
الميزانية: متابعة المخصصات المالية للمؤسسة

حيث شهدت المصلحة تطورا ملحوظا منذ نشأة المؤسسة خاصة في استعمال الانظمة المتطورة التي تهتم بكل صغيرة وكبيرة وكذا تدعيم المؤسسة بيد عاملة كفؤة ومختصة وقسمت عليهم مهام المصلحة.
من أبرز مهام المصلحة:

- تشرف على كل العمليات المحاسبية للمؤسسة، و متابعة تحصيلات ومصاريف المؤسسة و مسك الدفاتر ومسك الحسابات البنكية الجارية وحساب الخزينة.
 - إعداد كشوف التقارب البنكية و إجراء كشف التقارب بين الوحدات.
 - حجز العمليات المحاسبية في برنامج خاص و متطور.
 - إجراء الجرد المحاسبي للحسابات المحاسبية ومقاربتها بالجرد الفيزيائي سواء كانت استثمارات او مخزونات.
 - إجراء كشوف التقارب بين مصلحة المالية ومصلحة الاشتراكات فيما يخص تحصيل الاشتراكات وحجز المعطيات، وكذا متابعة إيفادها للشركاء.
 - إعداد الميزانية الختامية وتقديمها لدى مصالح الوكالة المركزية.
- 3.: الهيكل التنظيمي لوكالة "إيليزي " :

حتى يمكن الصندوق من القيام بمهامه على المستوى المركزي و الولائي في الجزائر، قسمت هيكله إلى 826 هيكل دفع (356 هيكل دفع، 401 ملحقة دفع، 69 نقطة اتصال محلية) 49 وكالة ولائية (2 منها في الجزائر العاصمة) و 4 عيادات متخصصة والجراحة القلبية للأطفال، أمراض الأنف، الأذن والحنجرة) وكذا 49 صيدلية تابعة للصندوق موزعة على كافة التراب الوطني. أما بالنسبة للهيكل التنظيمي للمؤسسة بحد ذاتها و دور كل مصلحة

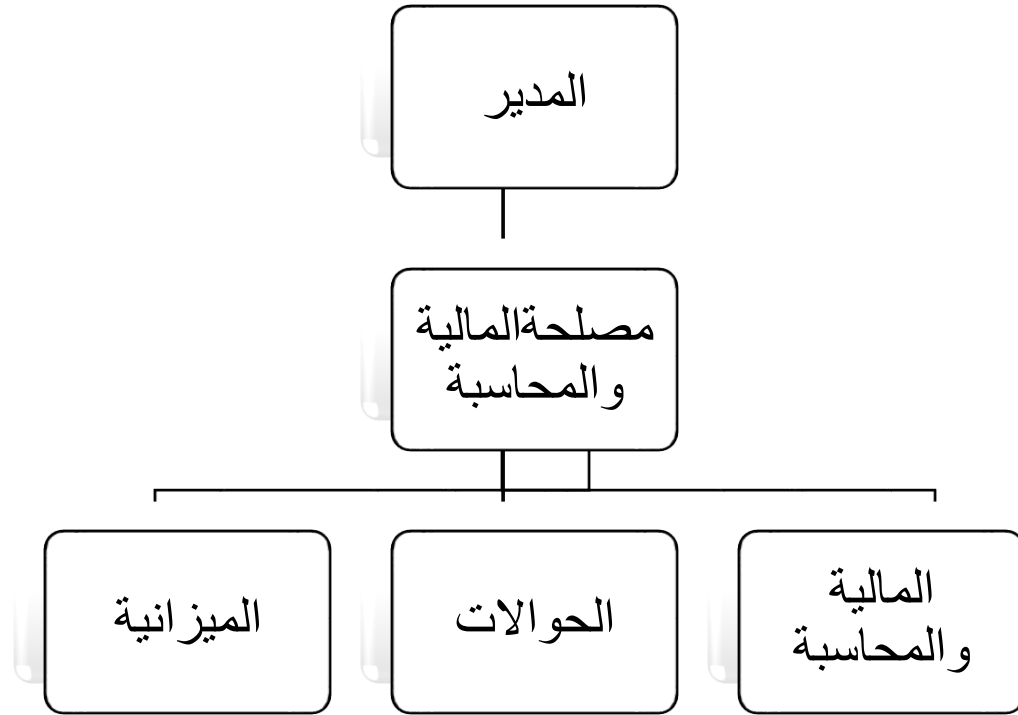
الشكل رقم (1-6): الهيكل التنظيمي لمؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية ايليزي "CNAS"



المصدر: من إعداد الطالبتين معلومات مقدمة من طرف المصلحة

4.الهيكل التنظيمي لمصلحة المالية والمحاسبة:

الشكل رقم (8.1): الهيكل التنظيمي لمصلحة المالية والمحاسبة



المصدر : من إعداد الطالبتين أستاذة الى معلومات مقدمة من طرف المصلحة

ثانيا: مهام وأدوات الصندوق والمستفيدون

I. مهام الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء :

يتولى الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية المهام التالية:

- تسيير أداءات التأمينات الاجتماعية (المرض، الأمومة، العجز والوفاة) وكذا حوادث العمل والأمراض المهنية
- تسيير المنح العائلية لحساب الدول
- تحصيل الاشتراكات
- الرقابة والمنازعات المتعلقة بتحصيل الاشتراكات الموجهة لتمويل الأداءات
- منح رقم تسجيل وطني للمؤمن لهم اجتماعيا وكذا أصحاب العمل
- المساهمة في ترقية السياسة الرامية إلى الوقاية من حوادث العمل والأمراض المهنية
- تسيير الأداءات المتعلقة بالأشخاص المستفيدين من الاتفاقيات الثنائية للضمان الاجتماعيين

- إجراء الرقابة الطبية لفائدة المستفيدين
- القيام بالنشاطات الرامية إلى تمكين العمال وذوي حقوقهم من الأداءات الجماعية، على شكل انجازات ذات طابع صحي واجتماعي
- تسير صندوق المساعدة والنجدة
- إبرام اتفاقيات مع مقدمي العلاج
- إعلام المستفيدين وأصحاب العمل بحقوقهم والتزاماتهم

II. أداءات الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء :

- كما يقوم الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء بالأداءات التالية:
- التكفل بمصاريف العلاج الطبي والأدوية بنسبة 80% وبنسبة 100 % في بعض الحالات ولا سيما المرضى المصابين بأمراض مزمنة.
 - تعويض فترات التوقف عن العمل بسبب المرض بنسبة 50% من الأجر خلال الخمسة عشرة يوما الأولى وترفع إلى نسبة 100% من الأجر بعد هذه المدة.
 - وتصل المدة القصوى لهذا التعويض إلى ثلاث (03) سنوات.
 - التكفل بالتأمين عن الأمومة بنسبة 100%، حيث تستفيد المرأة العاملة من عطلة أمومة تصل إلى 98 يوما.
 - يساوي المبلغ الأدنى لمنحة العجز إلى نسبة 75% من الأجر الوطني الأدنى المضمون.
 - عند وفاة المؤمن له اجتماعيا يستفيد ذوي حقوقه من منحة الوفاة.
 - تمنح الأخطار المهنية الحق التغطية بنسبة 100% في مجال العلاج والتوقف عن العمل بسبب المرض.
 - تسديد الريوع في حالة الآثار الجسدية الناجمة عن الحوادث، وتسدد الريوع لفائدة ذوي الحقوق في حالة وقوع حادث العمل المفضي إلى الوفاة.

III. مستفيدون الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية :

- يستفيد من خدمات "CNAS كل من :
- العمال الأجراء، مهما كان قطاع النشاط.
 - الممتننين (المتربصين).
 - الطلبة.
 - المتربصين في مجال التكوين المهني.
 - فئة المعاقين.
 - المجاهدين.

- المستفيدين من امتيازات الضمان الإجتماعي (المنح والريوع).

- المستفيدين من المنح الجغرافية للتضامن (الأشخاص المرضى والمسنين وغير الناشطين).

المبحث الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق

سنقوم في هذا المبحث بتقييم نظام الرقابة الداخلية لبعض من الدورات المتبع في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS" وتجسيدها باستعمال خرائط التدفق.

أولاً: تصميم نظام الرقابة الداخلية لمؤسسة "CNAS"

سيتم في هذا العنصر القيام بوصف كل دورة على حدى وتقييمها عن طريق نظام الرقابة الداخلية.

I. تقييم دورة المشتريات باستعمال خرائط التدفق : (المورد)

حسب احتياجات العمال من لوازم أولية وغيرها يقوم مسؤول مصلحة الوسائل العامة بتحضير قائمة الاحتياجات توزيع نسخة الى الموردين لوضع الأسعار، تم إعادة فاتورة شكلية الى مصلحة الوسائل العامة لاختيار اقل سعر وذات جودة إعداد طلب شراء يتم توزيع نسخة الى مصلحة المالية والمحاسبة ونسخة لقسم الميزانية حيث قسم الميزانية يقوم بمقارنة بين مبلغ الفاتورة الشكلية ومبلغ الميزانية للمصادقة على طلب الشراء، ومنه يتم إرسال الى المورد المختار. :

1. إعداد خريطة تدفق لدورة المشتريات:

خريطة التدفق تعد انطلاقا من الوصف الكتابي للمعلومات ومخطط سير العمليات في المؤسسة، مما تسهل عملية سير العمل.

لقد تم إعداد خريطة التدفق العمومية أي الوصف الكتابي في اليمين والوصف البياني من اليسار

الجدول رقم (2-1): خريطة تدفق خاصة بالدورة "المشتريات –موردين"

الوصف الكتابي	الوصف البياني
- المورد -اتصال بعدة موردين (من طرف اللجنة) -فاتورة شكلية لعدة موردين -جدول مقارنة الأسعار -اختيار أقل سعر -اقتناء الطلبية -طلب الشراء BON DE COMMAND انظر الملحق رقم (05)	-تحديد الطلبيات الناقصة للشراء -طلبات الموردين -وثيقة الاحتياجات "تمضى من طرف المدير وكذا المدير الفرعي للمالية والمحاسبة والمدير الفرعي للوسائل العامة"

	-مطابقة كل ما هو مطلوب في طلب الشراء
-إعداد الطلبية -برمجة الطلبيات -الإذن بالدخول -وصل الاستلام -فاتورة نهائية -التخزين في المخزن	- مصالحة الوسائل العامة -تحديد النقائص -تحديد الطبية المطلوب شرائها -اتصال بالمصالح الأخرى -مخصصات الميزانية -عدم تجاوز المبلغ المحدد في الميزانية -ارجاع نسخة من محضر عملية انتقاء PV انظرالملحق رقم (07) -جدول الأسعار -الاحتياجات FICHE DE VALIDATION DES BESOINS -انظرالملحق رقم (06) -امر بالدفع ORDRE DE REGLEMENT انظرالملحق رقم (10)
-الرد بالمصادقة	- قسم الميزانية - يرسل طلب الشراء - المصادقية على قائمة الاحتياجات من خلال مبلغ المحدد في الميزانية
-وصل استلام السلعة -الحصول على وثائق المورد الخاصة بالطلبية -اعداد فاتورة خاصة بالمشتريات -ادخال العناصر وترقيمها إلكترونيا	- مسؤول هيئة الوسائل العامة -إعداد ثلاث فواتير شراء -الحصول على وثائق رفع الطلبية -إدخال عناصر الفاتورة بالحاسوب آلي -ترقيم الفواتير -توزيع نسختين من الفواتير على مصلحة المالية والمحاسبة TITRE DE PAIEMENT انظر الى الملحق رقم(11) و bulletin COMPTABLE D'OPERATIONS DIVERSES انظر الى الملحق رقم (12) -وفاتورة للوسائل العامة

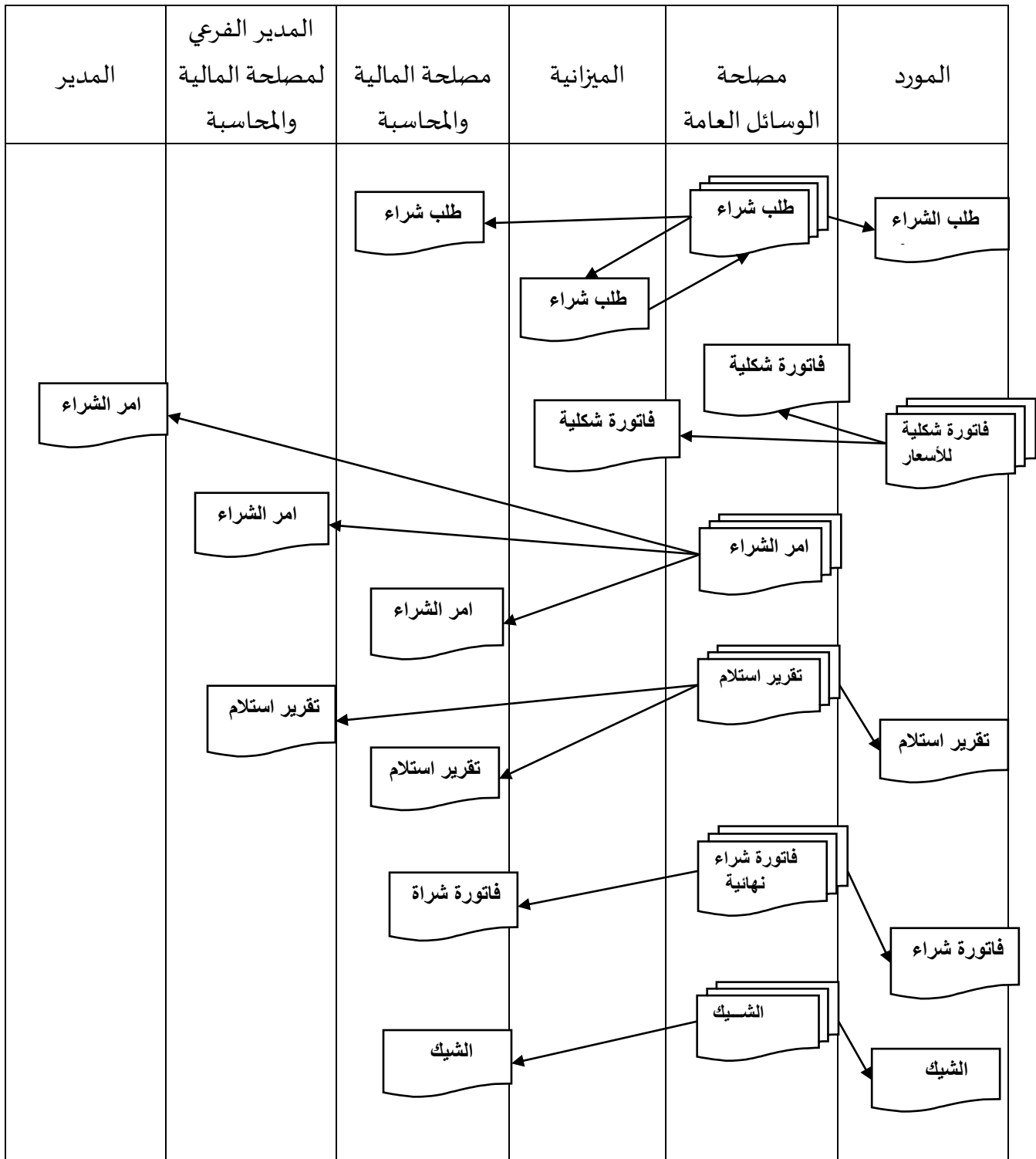
-الفاتورة النهائية -مقارنة الفاتورة مع وصل استلام -تحليل حالة المورد "دراسة وضعيتهم"	- مصلحة المالية والمحاسبة -دفع الفاتورة -تحقيق من توافق عناصر الفاتورة مع وصل استلام -تحقق من حساب المورد -محضر لعملية انتقاء pv - جدول أسعار - الاحتياجات FICHE DE VALIDATION DES BESOINS -جدول ارسال -امر بالدفع ORDRE DE REGLEMENT
_فحص الوثائق _الإمضاء	- المدير الفرعي للمالية والمحاسبة -مراقبة الوثائق
اتخاذ القرار -القبول /الرفض	- المدير -مراقبة
-الامر بالدفع -شيك بنكي	- البنك -المفاصلة -تحويل من حساب الى حساب آخر

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى معلومات مقدمة من طرف المصلحة

-يمثل الجدول أعلاه خريطة تدفق عمودية لدورة المشتريات وفق مستندات الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS" ايليزي حيث يحتوي على جانبين فيه الوصف الكتابي وهو جانب يتمثل في طريقة سير دورة المشتريات من مصلحة الوسائل العامة الى مصلحة المالية والمحاسبة وبعض الأقسام، اما الجانب الثاني فيتمثل في الوصف البياني. حيث نلاحظ من خلا هذا الجدول هناك تسلسل في العمل وتنظيم محكم من مصلحة الى مصلحة.

2.إعداد خريطة تدفق وفق رموزلدورة المشتريات

الجدول رقم(2.2): خريطة تدفق وفق رموز لدورة المشتريات



المصدر: إعداد الطالبتين استنادا الى معلومات مقدمة من طرف المصلحة

II. تقييم دورة الاشتراكات باستعمال خرائط التدفق : (المساهمات)

تقوم الاشتراكات بتمويل الفوائد المقدمة من طرف "CNAS" و هذا يعني تعويض تسديدات الرعاية الصحية الخاصة بك، دفع العلاوات اليومية المخصصة للتعويض عن خسارة الراتب في حالة توقف العمل بسبب مرض، حادث عمل، مرض مهني، الولادة، الإعاقة ...

مثال : يتم توزيع 1000 دج تم تحصيلها من قبل "CNAS" على النحو التالي:



يرتكز نظام تحصيل الاشتراكات في الضمان الإجتماعي أساسا على مجموعة من النصوص التشريعية و التنظيمية المتعلقة بالتزامات الموكلين (أرباب العمل) في الضمان الإجتماعي و التي تجبر المساهم على:

- القيام بالتصريح بالنشاط و الانتساب للضمان الإجتماعي مع ملأ التصريحين المبينين انظر الملحق رقم (01) و الملحق رقم(02) و وضعية حركية العمال كما هو مبين في الملحق رقم (03) مصحوبا بالوثائق المبينة في الملحق رقم (04)

-التصريح بالاشتراكات المستحقة بحسب عدد العمال و الأجور .

-التصريح بالأجور بإعداد كشف إسمي يتضمن أسماء الأجراء و الأجور المتقاضيات في أول و آخر يوم من الأشهر الثلاثة الأخيرة لكل سنة .

- تحديد المبالغ المستحقة لهيئة الضمان الإجتماعي ودفعها .

في حالة قيام المكلف بمخالفة إحدى هذه العمليات أو عدم احترام تواريخها المحددة من طرف المؤسسة، تفرض عليه عقوبات تتمثل في غرامات مالية و جب على المشترك الالتزام بدفعها وفي حالة عدم الدفع يتم توجيهه لمصلحة المنازعات التي تقوم باسترجاع الديون عن طريق إجراءات التحصيل الجبري .

وإن طرق تحصيل الاشتراكات في الضمان الإجتماعي تتمثل في مجموعة من القنوات المالية (قناة البنك - قناة الحساب الجاري البريدي - قناة الخزينة - قناة الربط بين الوحدات) التي يعتمد عليها المشترك في

دفع حصته. ونظرا لما تكتسبه عملية التحصيل من أهمية، سنحاول تناولها بشيء من التفصيل في جدول خريطة التدفق وفق مستندات.

1-خريطة تدفق لدورة الاشتراكات:

جدول رقم(3.2) : خريطة تدفق لدورة "الاشتراكات" وفق مستندات المؤسسة

الوصف الكتابي	الوصف البياني
- مصلحة الاشتراكات -التعامل مع قناة البنك وقناة حساب الجاري البريدي وقناة الخزينة وقناة الربط بين الوكالات (C19) - استخدام Chèques +VIREMENT +VERSEMENT CCP +VERSEMENT BANQUE -استخدام Avis De Credit انظر الى الملحق رقم (13)	-تحديد الأطراف المتعاملة -وصل استلام
- مصلحة المالية والمحاسبة - Chèques +VIREMENT +VERSEMENT CCP +VERSEMENT BANQUE - ملء TITRE DE RECTTES سند الدفع انظر الملحق رقم(14) - إقرار الارسال Accué De Réception -ارسال الى مصلحة الاشتراكات TITRE DE RECTTES - دخول مبالغ من وكالات أخرى عبر CH /VIR /VERS - تسجيل في اليومية BROUILLARD DE TRESOR -CCP- انظر الملحق رقم (15) - تسجيل في BORDEREAUX DES A ENCAISSER CHEQUES انظر الى الملحق رقم (16)	-استلام أوراق من مصلحة الاشتراكات -فحص الوثائق - بحث عن معلومات الارسال التي من وكالات أخرى -عملية المتابعة اليومية عن الحسابات وتدقيق وفحص -اعداد جدول ارسال -التحصيل من البنك

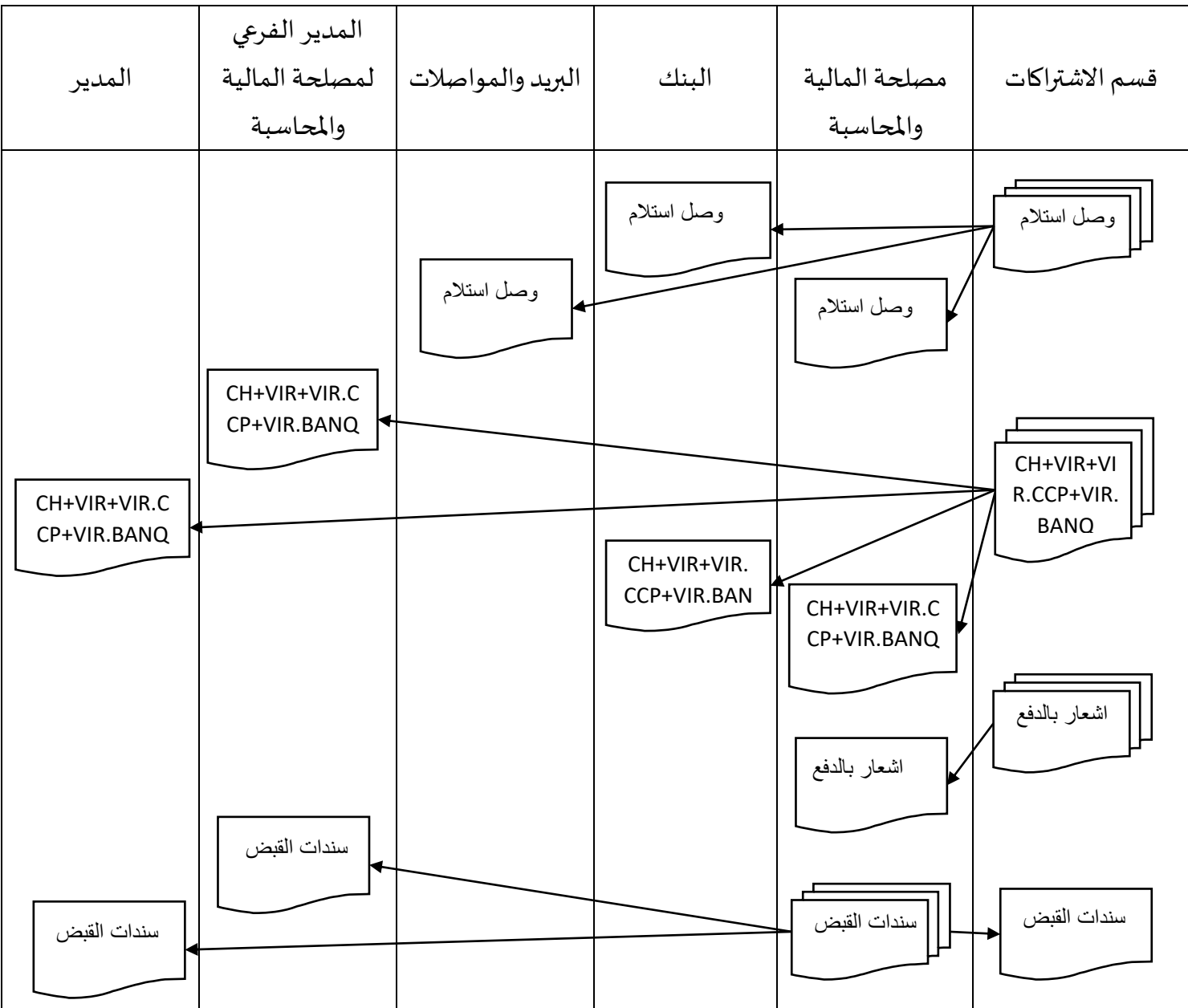
-وصل استلام الشيكات -وصل الدفع	- البنك - BORDEREAU D'ENVOI انظر الى الملحق رقم (17) - TITRE DE RECETTES - Chèques +VIREMENT +VERSEMENT CCP - +VERSEMENT BANQUE
--	--

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى معلومات مقدمة من طرف المصلحة

-يمثل الجدول أعلاه خريطة تدفق عمودية لدورة الاشتراكات وفق مستندات الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS" ايليزي، مما يتضمن على جانبين جانب للوصف الكتابي وهو جانب يوضح فيه طريقة سير عمل دورة الاشتراكات من مصلحة الاشتراكات الى مصلحة المالية والمحاسبة وصولا الى البنك، اما الجانب الثاني فهو يتمثل في الوصف البياني، كما لاحظنا ان هناك اتصال بين المصالح وهذا ما يجعل العمل في تنظيم.

2. اعداد خريطة التدفق وفق رموز لدورة الاشتراكات

جدول رقم (4-2): خريطة تدفق وفق رموز لدورة الاشتراكات



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى معلومات المقدمة من طرف المصلحة

III. تقييم دورة الأداءات باستعمال خرائط التدفق:

لمصلحة الأداءات عدة مهمات منها:

التأمينات الاجتماعية، حادث عمل، التعويضات العائلية و منه سنقوم بدراسة أحد مهمات التي تعالجها: وهي الوصفة الطبية

تستقبل مصلحة الأداءات الوصفات و تجمعهم ثم يقومون بفحص الختم الطبي والإمضاء والختم الصيدلي والإمضاء وتؤكد من المبلغ ومصادقية الإتاوات، ثم تذهب إلى مركز الدفع وإلى المحقق الذي يقوم بفحص المعلومات المؤمنين عليه وختم المؤسسة والإتاوات وتاريخ الوصفة وتاريخ الدواء، ثم يقوم بتصفيتهما في برنامج SIGAS، بعد ذلك تمر إلى المصفي من أجل تصفية الوصفة وفحصها ويقوم بإعداد جدول إرسال و اليومية. وترسل الى مصلحة الأداءات نسخة من:

-جدول إرسال

JORNANAL DE PAIMENT -

ونسخة الى مصلحة المالية والمحاسبة حيث تقوم بتدقيق و الفحص، وتحويل مبالغ الوصفات إلى حسابات المؤمنين والتسجيل المحاسبي و حجز العمليات المحاسبية في برنامج خاص (pc compta) ثم تسديد أموال لحسابات المؤمنين عن طريق الخدمات المصرفية الالكترونية بواسطة البنك. ومنه جدول خريطة تدفق لدورة الأداءات توضح اكثر .

1. اعداد خريطة التدفق لدورة الأداءات:

الجدول رقم (2-5) : خريطة تدفق خاصة بدورة الأداءات

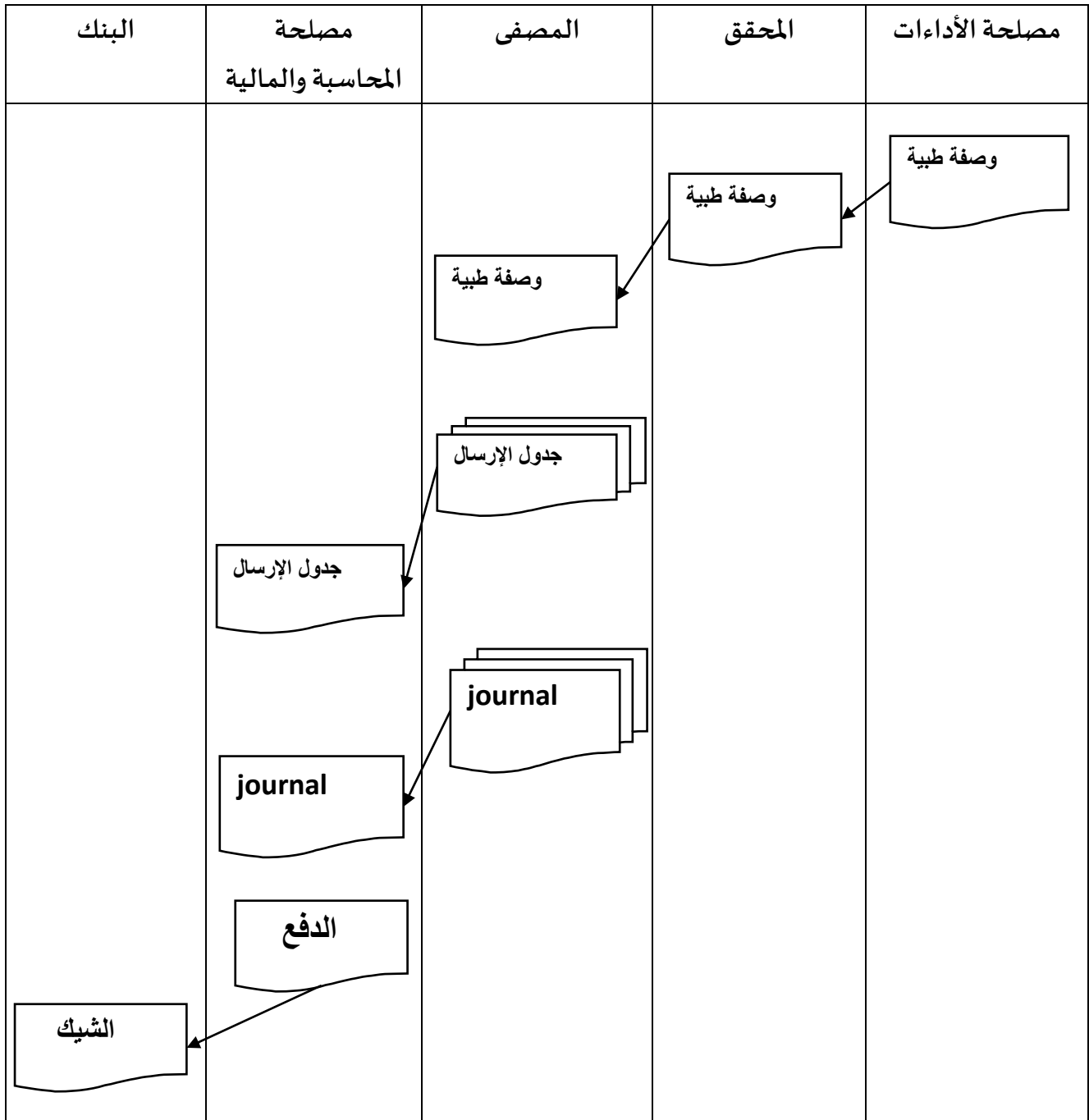
الوصف الكتابي	الوصف البياني
*مصلحة الأداءات Prestation - جمع الوصفات - التأكد من المعلومات (إمضاء و الختم معا) - حساب المبلغ والتأكد من مصداقيته الاتاوات vignettes وفحصهم - انظر الى الملحق رقم (18)	- اتخاذ القرار -قبول / رفض -استقبال الوصفات -فحص الختم الطبي والإمضاء -فحص الختم الصيدلي والإمضاء - فحص المبالغ والإتاوات
*مركز الدفع *المحقق : _فحص التاريخ اسم المؤمنين ذو الحقوق _الختم المؤسسة _فحص الإتاوات _فحص تاريخ وصفة الطبية والتأكد من التاريخ دواء وتصفيتهما في برنامج sigas *المصفي : _فحص وصفة وتصفية _جمع الوصفات _إعداد جدول إرسال Bordereau d'envoi انظر الملحق رقم (17) - Espèce : journal de paiement prestation انظر الى الملحق رقم (20) - Nature : journal de paiement prestation انظر الى الملحق رقم (19)	- فحص المعلومات وصفة الطبية _ إعداد جدول إرسال - إعداد journal
*مصلحة المالية والمحاسبة -الفحص وتدقيق -تحويل المبالغ الوصفات إلى حسابات المؤمنين -التسجيل المحاسبي اليومي -حجز العمليات المحاسبية في برنامج خاص (Pc compta)	-تسديد المبلغ عن طريق حساب البريد ccp
* البنك -دخول أموال لحسابات المؤمنين	- تحويل من حساب لـ CNAS إلى حسابات المؤمنين

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى معلومات مقدمة من طرف المصلحة

-يمثل الجدول أعلاه خريطة تدفق عمودية لدورة الأداءات وفق مستندات الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء CNAS ولاية إيليزي حيث يحتوى على جانبين فيه الوصف الكتابي وهو جانب يتمثل سير عمل دورة الأداءات من مصلحة الأداءات إلى مركز الدفع إلى مصلحة المالية والمحاسبة إلى البنك، اما الجانب الثاني يتمثل في الوصف البياني نلاحظ من خلال هذا الجدول الرقابة وتسلسل العمل بين مصالح

2. إعداد خريطة تدفق وفق رموز لدورة الأداءات

الجدول رقم (2-6) : خريطة تدفق رموز لدورة الأداءات



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى معلومات مقدمة من طرف المصلحة

IV. تقييم دورة الأجور باستعمال خرائط التدفق :

هو ذلك المبلغ المالي الذي يتقاضاه العامل مقابل العمل الذي يؤديه والذي يقدمه لصاحب العمل، ويدفع للفرد بالساعة، أسبوعيا، أو شهريا ويشمل على كافة، العناصر المالية والعينية المقدمة من طرف صاحب العمل للعامل لقاء ما يقدمه له هذا الأخير من جهد عضلي أو فكري في وقت معين وما يحققه له من النتائج وأهداف.

- حيث يعمل قسم الرواتب والأجور على عدة اعمال منها:
- دراسة أجور العمال وتسديدها شهريا
- كشف حساب الامر بالمهمة
- تصريح السنوي للعمل
- استخراج راتب لكل عامل

وسنقوم بدراسة او وصف دورة من دورات هذا المصلحة وهي كيفية دراسة أجور العمال وتسديدها، تقوم مصلحة المستخدمين في نهاية كل شهر باستخراج ورقة التنقيط الشهري للأعوان لكل عامل عن طريق برنامج البصمة، ورقة تقييم ومذكرة مصلحة المستخدمين وقائمة الاسمية العمال والإحصاء العام لجميع الأجور.

وبعدها تقوم مصلحة المستخدمين بإرسال نسخ كل من ورقة تقييم الخاصة بكل عامل إلى المصلحة التابعة له، ويقوم مسؤول مصلحة بتقييم العامل وإمضاءها من طرف ومسؤول الهيئة ومسؤول الاداري. وتقوم كل مصلحة بتقييم المردودية الفردية بعد إمضاء رئيس القسم والمدير ثم إرساله إلى مصلحة المستخدمين تأكد والفحص من دقة المعلومات، بعد تأكد مصلحة المستخدمين ترسل إلى مصلحة الأجور

-نسخة من ورقة التنقيط الشهري للأعوان

-نسخة من ورقة مذكرات الأجور

-نسخة من الإحصاء العام لجميع الأجور

-إعداد مقررات

ثم يحسب الأجر العامل عن طريق برنامج cnas-paie ، ثم ترسل مصلحة الأجور إلى مصلحة المالية والمحاسبة

-نسخة من القائمة الاسمية.

نسخة من الاحصاء العام لجميع الاجور إلى مصلحة المالية والمحاسبة تقوم بإجراءات لازمة الفحص والتدقيق وتعود بإرسالها إلى مصلحة الأجور إمضاء المدير الفرعي والمدير الوكالة من أجل الدفع الالكتروني من مصلحة المالية والمحاسبة إلى البنك لتسديد اجور العمال.

1. إعداد خريطة تدفق لدورة الأجور

الجدول رقم: (2-7) خريطة تدفق خاصة بالدورة الأجور

الوصف الكتابي	الوصف البياني
- مصلحة المستخدمين في نهاية كل شهر تقوم مصلحة المستخدمين باستخراج ورقة التنقيط الشهري لكل عامل انظر الى الملحق رقم(21) عن طريق برنامج البصمة لتقييم حضوره، ومذكرة مصلحة انظر إلى الملحق رقم (23) - بعد ها تقوم بإرسال ورقة التنقيط الشهري وورقة التقييم الخاصة بكل عامل انظر الملحق رقم(22) إلى المصلحة التابعة لكل عامل ويقوم كل مسؤول مصلحة بتقييم كل عامل بنسبة مئوية اعلاها 25% وإمضاءها من طرف مسؤول الهيئة ومسؤول السلم الإداري. - تحسب من الاجر القاعدي كعلاوة فردية	- التنقيط الشهري للأعوان - ورقة التقييم
- مختلف مصالح الوكالة - تقييم المردودية الفردية بعد إمضاء رئيس القسم والمدير الفرعي ثم إرسالها الى مصلحة المستخدمين بعد التأكد من دقة المعلومات	- المر دودية الفردية - إمضاء المدير الفرعي ورئيس قسم
- مصلحة الأجور - إرسال ورقة التقييم مع ورقة التنقيط مع جدول فيه جميع اسماء العمال ويحتوي على ما يلي : • رقم تسجيل العامل واسمه ولقبه • الغياب بدون مبرر ومبرر "الغياب بشهادة طبية" • التنقيط الشهري للأعوان (المردودية الفردية) على حسب التنقيط. - إضافة إلى مذكرة مصلحة المستخدمين تحتوي: -توقيف الأجرة وتسديد الأجرة وتسوية علاوة او تعديل الخطأ واقتطاع المنحة أو العلاوة -مقررات انظر الملحق رقم (24): تحتوي على استفادة العامل من منحة العلاوة وإلغاء المنحة والعلاوة عن طريق البرنامج والاقتطاع وأخرى حساب الأجر العامل عن طريق برنامج cnas – paie	- نسخ ورقة التنقيط الشهري للأعوان - نسخ ورقة التقييم -إعداد مذكرة مصلحة المستخدمين -إعداد مقررات
- مصلحة المالية والمحاسبة بعد إرسال من مصلحة الأجور القائمة الاسمية ETAT V IRMENT Bancaire ورقم الحساب الخاص بكل عامل والأجر الصافي لكل عامل مع القرص المضغوط بنفس القائمة الاسمية	- قائمة الاسمية -قائمة الاحصاء العام لجميع الاجور

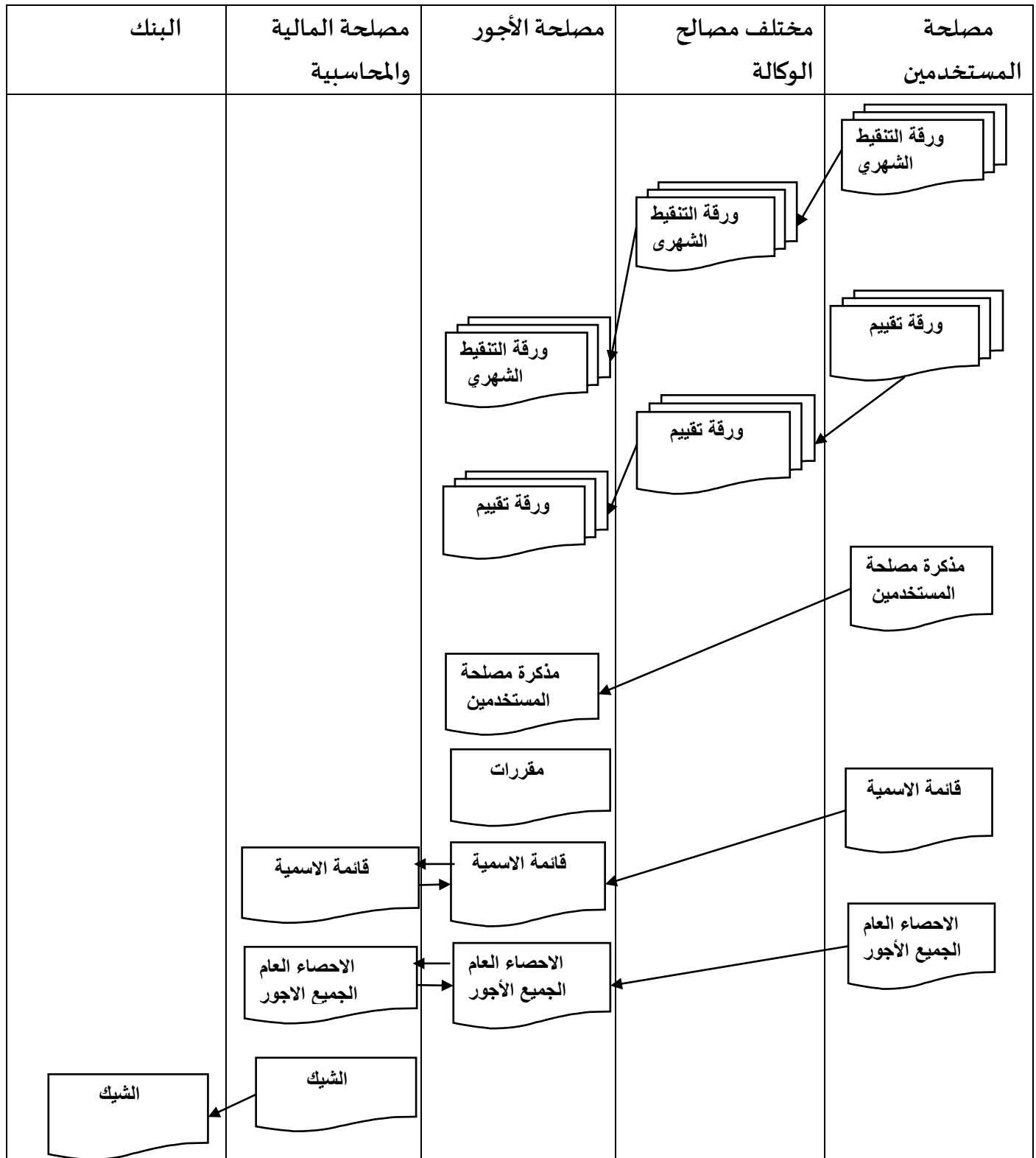
	و الاحصاء العام لجميع الأجور بأرقام محاسبية و مبالغها STATISQUES Globales انظر الى الملحق رقم (25). تقوم بإجراءات لازمة وتعود بإرسالها إلى مصلحة الأجور الدفع الإلكتروني وإمضاء الإلكتروني من طرف المدير الفرعي للمالية ومدير الوكالة
الدفع الالكتروني بواسطة الحساب الجاري البريدي	- البنك إرسال الأجور العمال عن طريق الدفع الإلكتروني

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى معلومات مقدمة من طرف المصلحة

-يمثل الجدول أعلاه خريطة تدفق لدورة الأجور وفق مستندات الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال
الاجراء "CNAS" ولاية ايليزي حيث يحتوي على جانبين فيه جانب الوصف الكتابي و هو جانب يتمثل سير عمل دورة
الأجور من مصلحة المستخدمين إلى مختلف مصالح الوكالة إلى مصلحة الأجور إلى مصلحة المالية والمحاسبة وصولا
البنك أما الجانب الثاني يمثل في الوصف البياني حيث نلاحظ من خلال هذا الجدول هناك الترابط بين المصالح

2. اعداد خريطة تدفق وفق رموز لدورة الأجور

الجدول رقم (2-8): خريطة تدفق رموز لدورة الأجور



المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا الى معلومات مقدمة من طرف المصلحة

ثانيا: تقييم نظام الرقابة الداخلية لدورات

تم التطرق لخرائط التدفق لتقييم نظام الرقابة الداخلية لمختلف الأدوار محل دراستنا مما تبيننا لنا ان نظام الرقابة الداخلية فيه عدة نقائص، مما يمكن توضيح اهم نقاط القوة والضعف لكل من دورة المشتريات ودورة الاشتراكات ودورة الأداءات ودورة الأجور على ما يلي:

I. تقييم نظام الرقابة الداخلية لدورة المشتريات

1. نقاط القوة لنظام الرقابة الداخلية:

- وجود تنظيم محكم لعملية الشراء
- ربط المصالح فيما بينها
- تسجيل العمليات بتوفير الوثائق الثبوتية من طرف المحاسب
- تقسيم المهام على المصالح وهذا التقسيم يكمن في محاسبة الموظفين في حالة التقصير عن العمل

2. نقاط الضعف لنظام الرقابة الداخلية:

- صعوبة اخذ الطلبية في حال وجود أكبر سعر للمنتوج وعدم القدرة على اقتنائها "وهذا راجع الى تحديد سقف المبلغ المطلوب للشراء"
- عدم تقيد بإجراءات ابرام الصفقات لاقتناء او انجاز مشروع او تنفيذ خدمة بجدية والعمل بها بدقة وإتقان

II. تقييم نظام الرقابة الداخلية لدورة الاشتراكات:

1. نقاط القوة لنظام الرقابة الداخلية:

- وجود مراقبة في عملية تسجيلات اليومية
- وجود رقابة على وسائل السداد (الشيكات) من حيث المبالغ والامضاءات
- وجود مراقب للمبالغ المدفوعة التي تساعد على اكتشاف الأخطاء والانحرافات
- التعامل مع خارج الوكالات أيضا

2. نقاط الضعف لنظام الرقابة الداخلية:

- حرص على تقوية نظام الرقابة الداخلية لاجتناب الانحرافات والاطاء
- وجود بعض الأخطاء في التسجيلات اليومية
- مداخل مجهولة الاسم

III. تقييم نظام الرقابة الداخلية لدورة الأداءات

1.نقاط القوة لنظام الرقابة الداخلية:

- وجود رقابة على الوصفات من حيث المبالغ والإمضاءات.
- تقسيم المهام في مصلحة.

2.نقاط الضعف لنظام الرقابة الداخلية:

- قلة مؤسسات الخواص مما يؤدي الى نقص فرص التأمين في المؤسسة
- صعوبة التعامل مع المؤمنين عليهم في بعض الحالات.
- قلة العمال في مصلحة.

IV. تقييم الرقابة الداخلية لدورة الأجور

1.نقاط القوة لنظام الرقابة الداخلية:

- وجود نقابة تسهر على حقوق العمال
- وجود رقابة في تنقيط الأعوان وتقييمهم.

2. نقاط الضعف لنظام الرقابة:

- عدم تحسين كشف الأجور بالتنسيق مع الترقيات الجديدة.

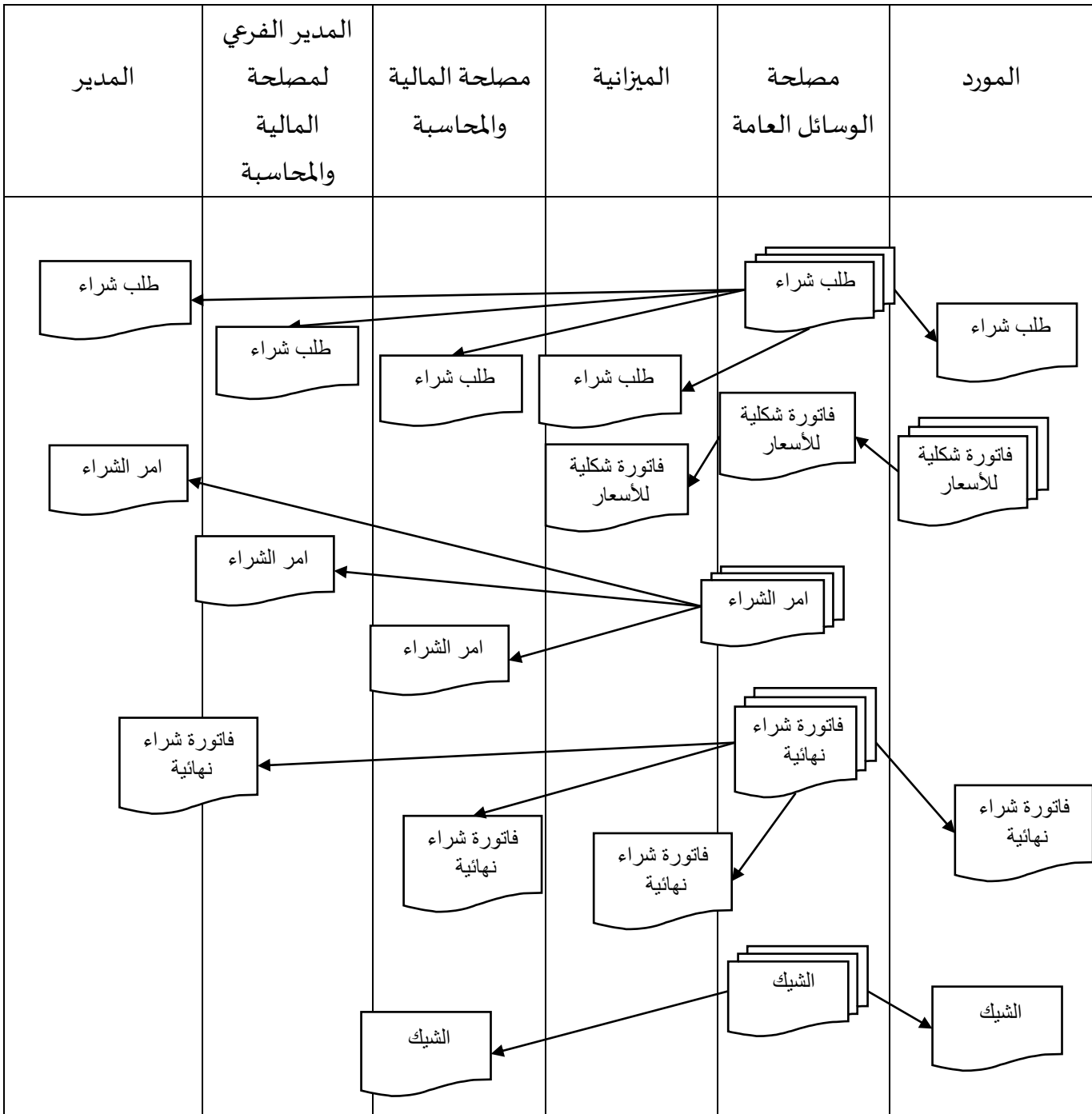
ثالثاً: التحسينات المقترحة لتفعيل نظام الرقابة الداخلية:

من خلال توسع وفعالية نظام الرقابة الداخلية ومحاولة تحسين بعض النقائص في مؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS" لولاية ايليزي نقترح بعض التحسينات في شكل توصيات، لتصميم نظام رقابة داخلية مرن قادر على تحكم وتصحيح الاختلالات التي تحدث داخل المؤسسة، ومن بين هذه التحسينات ما يلي:

- تصميم نظام رقابة داخلية محكم
 - تقسيم المهام على المصالح لتفادي أي خطأ او تشابك
 - التوسع في دورة الأداءات من ناحية الخواص
 - ضرورة القيام بدورات تدريبية للعمال القدماء والجدد للاطلاع المتواصل بكل المستجدات
 - انشاء برامج الكترونية تسهل عملية البحث عن الملفات القديمة
 - زيادة العمال في كل مصلحة مما يساعد في سرعة العمل واثقانه:
 - انشاء مصلحة خاصة بالمراجعة الداخلية:
- ومن خلال تصميم نظام الرقابة الداخلية لكل دورة باستعمال خرائط التدفق وتقييمهم واستخراج نقاط القوة ونقاط الضعف لنظام الرقابة الداخلية، نقوم ببعض التحسينات في جداول خريطة التدفق وفق رموز للمؤسسة باستبعاد نقاط القوة.

1. خريطة تدفق لدورة المشتريات بعد التحسينات

الجدول رقم (2-9): جدول خريطة تدفق بالتحسينات لدورة المشتريات

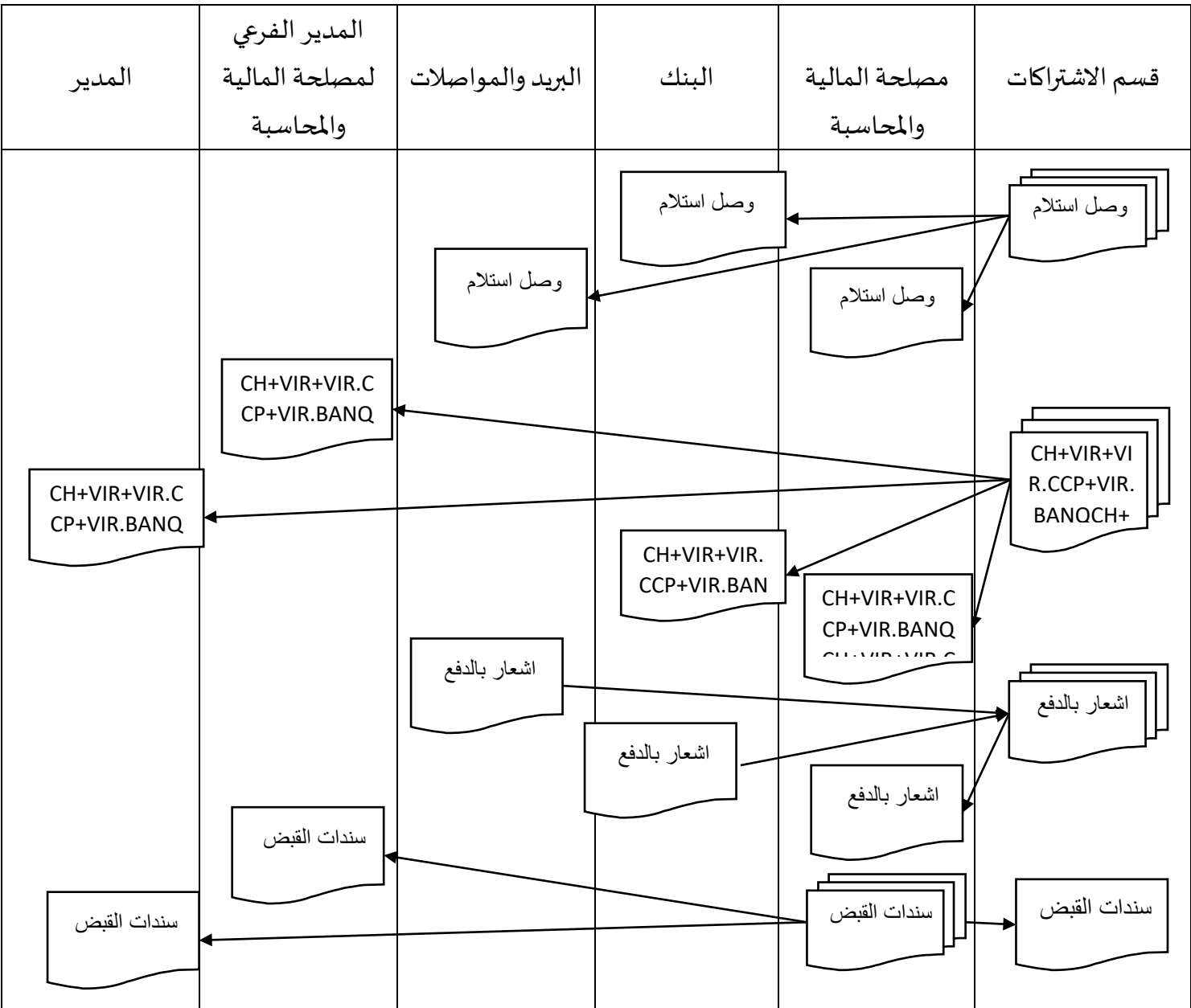


المصدر: من إعداد الطالبتين بعد التحسينات

يوضح الشكل أعلاه حركة تنقل أوراق دورة المشتريات من مصلحة الى مصلحة و كيفه مراقبة العمل وهذا ما يجعل العمل في تنظيم محكم وفي رقابة دائمة، مما نستنتج انا الخريطة أعلاه تسهل في عملية القارئ ومعرفة كيفية التنقل بسهولة.

2. خريطة تدفق لدورة الاشتراكات بعد التحسينات

جدول رقم (2-10): خريطة تدفق لدورة "الاشتراكات" وفق رموز

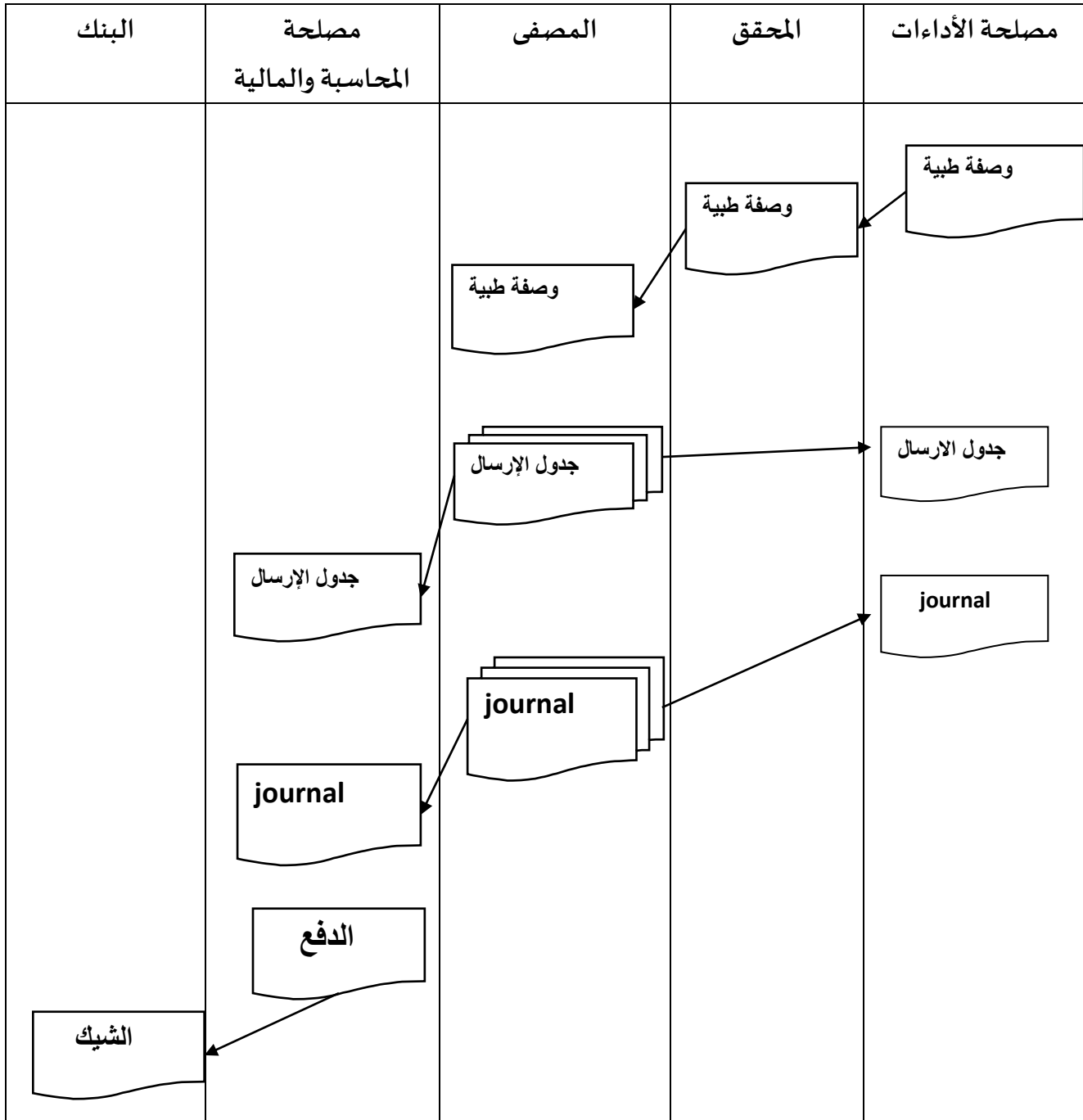


المصدر: من إعداد الطالبتين بعد التحسينات

يوضح الشكل أعلاه خريطة تدفق افقية لدورة الاشتراكات وفق رموز، حيث نجد انها تبين لنا طريقة الاشتراك في الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية وكيفية التنقل من مصلحة الى مصلحة.

3. خريطة تدفق لدورة الأداءات بعد تحسينات

الجدول رقم (2-11) : خريطة تدفق لدورة الأداءات وفق رموز

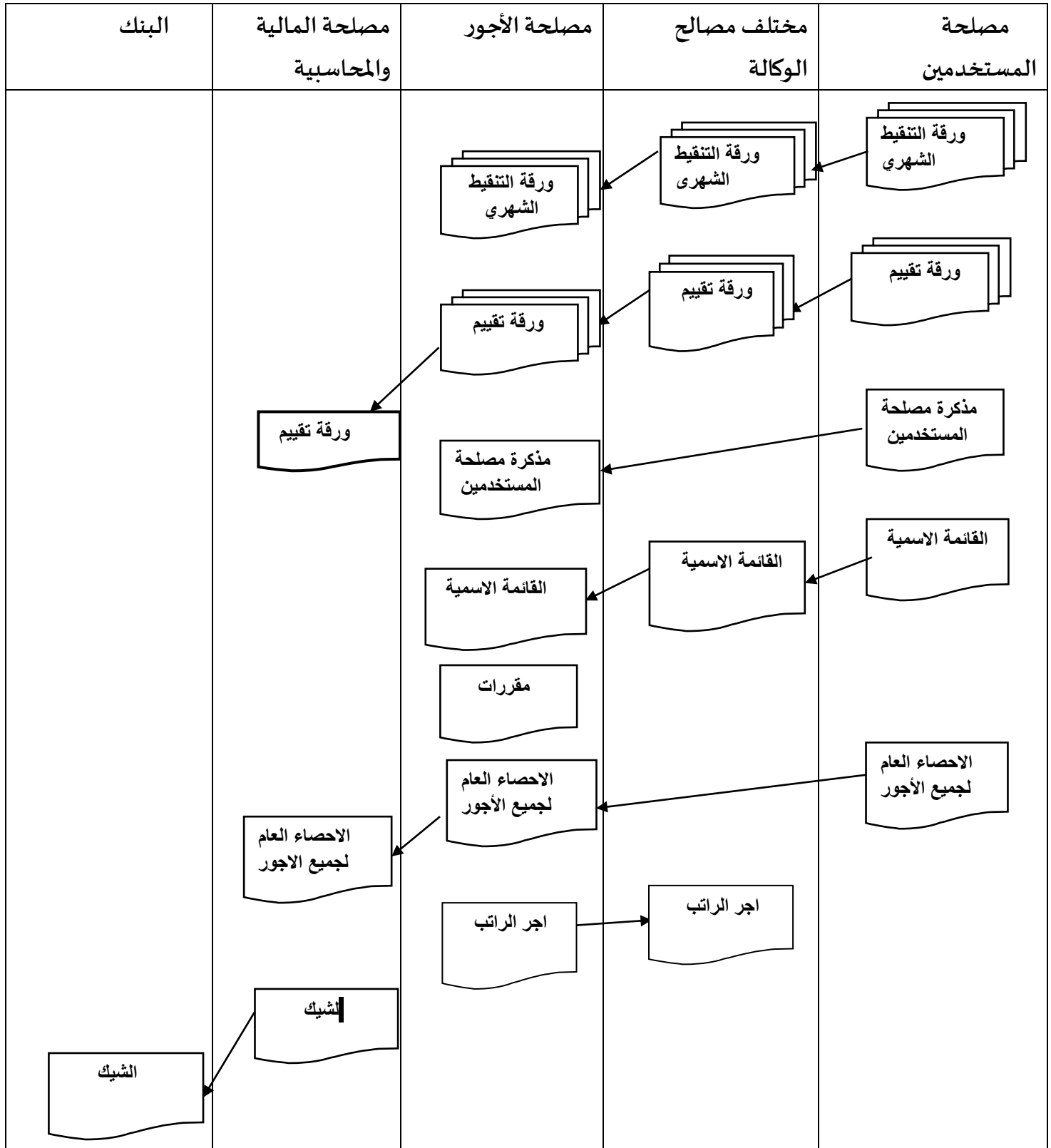


المصدر: من إعداد الطالبتين بعد التحسينات

يوضح الشكل أعلاه خريطة تدفق أفقية لدورة الاداءات وفق رموز حيث نجد أنها تبين لنا طريقة معالجة الوصفة الطبية في الصندوق الوطني لتأمينات الاجتماعية وكيفية التنقل من مصلحة إلى مصلحة.

4.خريطة تدفق لدورة الأجور بعد التحسينات

الجدول رقم(2-12) خريطة تدفق خاصة بالدورة الأجور



المصدر: من إعداد الطالبتين بعد التحسينات

يوضح الشكل اعلاه خريطة تدفق لدورة الاجور وفق رموز حيث نجد أنها تبين لنا طريقة تسديد اجر العمال في الصندوق الوطني لتأمينات الاجتماعية .

خلاصة

إن وجود نظام رقابة داخلية سليم في المؤسسات الاقتصادية ضرورة حتمية لحماية أصولها وأموالها، وتحقيق الأهداف المسطرة ومن خلال دراستنا لموضوع تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق في المؤسسات الاقتصادية، الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS" قمنا بمحاولة تقييم نظام الرقابة الداخلية لأربع دورات، دورة المشتريات –دورة الاشتراكات -دورة الأداءات-دورة الأجور فبعد التعرف على المؤسسة وطبيعة نشاطها والتعرف على مصالحها وطريقة سير العمل، فقد تم تجسيد ذلك في خرائط التدفق لمعرفة ضوابط نظام الرقابة الداخلية وثم تقييمهم لاستخراج كفاءة النظام وفعاليته، مع الوقوف على نقاط القوة والضعف وفي الأخير اقتراح مجموعة من التحسينات والتوصيات لمعالجة المشاكل المكتشفة لضمان نظام رقابة داخلية سليم وفعال وخالي من الأخطاء والانحرافات من أجل تحقيق أهداف المؤسسة.

الخاتمة

-تمهيد-

تعمل المؤسسات الاقتصادية الى حماية حقوقها وممتلكاتها، نظرا لكبر حجمها وتوسعها لحفاظ على بقائها واستمرارها ومن بين المؤسسات الاقتصادية التي تطرقنا إليها في دراستنا الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS" لولاية ايليزي حيث تعتبر مؤسسة ذات أهمية بالغة، لأنها من المؤسسات الهادفة التي تسعى لفرض وزنها ومدى أهميتها على كل من الصعيد الاقتصادي الوطني والاجتماعي، حيث تعمل على ضرورة الانخراط والاشترك لتغطية مختلف الأخطار والاحتياجات وغيرها.

ومن خلال هذه الدراسة ثم إبراز الهدف الرئيسي لهذا الموضوع وهو التعرف على كيفية تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق في الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS" _ ايليزي عن طريق كيفية سير كل دورة على حدى وتحديد نقاط القوة والضعف لكل دورة، وهذا يجعل عملية تقييم الرقابة على الدورات أكثر كفاءة في التعاونية وفي الأخير لابد من تدارك النقائص لكل دورة وتطبيق التوصيات المقترحة عليها.

وعلى هذا الأساس ثم التطرق الى جانبين أولهما الجانب النظري الذي تم الإلمام بمختلف جوانب الموضوع، وفي الجانب التطبيقي الذي خصص للدراسة التطبيقية دراسة حالة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS"، والتي ثم فيه معرفة سير نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق وتقييمه إليها ومنه نختبر الفرضيات التالية:

-اختبار الفرضيات: ثم اختبار ثلاث فرضيات رئيسية للبحث:

- الفرضية الأولى: والتي نصت على تقييم نظام الرقابة الداخلية خرائط التدفق في المؤسسات الاقتصادية بمجموعة من الطرق والمعايير المحددة مسبقا من طرف المراجع، وهي فرضية صحيحة والتي مفادها تقييم نظام الرقابة الداخلية خرائط التدفق في المؤسسات الاقتصادية، وهذا من اجل تسهيل الإجراءات للمراجع الداخلي في عملية التدقيق والكشف عن الأخطاء بسهولة والحفاظ على أصول المؤسسة لنظام الرقابة الداخلية، نظام فعال حيث لا تستطيع أي مؤسسة اقتصادية الاستغناء عنه لأنه يعمل على منع وتقليل حدوث الأخطاء والغش.

- الفرضية الثانية: والتي نصت على ان يطبق الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء ايليزي طريقة وحيدة وهي فرضية صحيحة نسبيا لأنه يطبقون طريقة الملاحظة حيث تكون محل الدقة والفعالية لكل العمليات المستعملة، مما يؤدي الوصول الى القرارات السليمة وهذا ما ثم ملاحظته خلال دراستنا حيث ان نظام الرقابة الداخلية أداة لكشف عن الأخطاء والانحرافات وتقليل الغش والاختلاس داخل المؤسسة.

- الفرضية الثالثة: والتي نصت على ان يعمل تقييم نظام الرقابة الداخلية على ابراز نقاط القوة والضعف للنظام من اجل تقليل المخاطر والانحرافات المحتملة فهي فرضية صحيحة أيضا لأنه تعمل على تحسين وتطوير الأداء والتوصيات المقترحة مما يزيد من الكفاءة والفعالية للمؤسسة.

-النتائج:

- فبعد معالجتنا ودراستنا لمختلف جوانب الموضوع في فصلين توصلنا للنتائج العامة، ومن النتائج التي توصلنا اليها:
- نظام الرقابة الداخلية نظام مهم داخل الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS" مما يساهم في تحقيق الاستمرارية والاهداف المرجوة، وهو أداة للتسيير والوقاية حيث ان الهدف الرئيسي للرقابة الداخلية هو ضمان صحة المعلومات والبيانات التي يعتمد عليها لنجاح المؤسسة، وكذا قدرة المؤسسة على حماية ممتلكاتها.
- من خلال الدراسات السابقة اتضح لنا مفهوم نظام الرقابة الداخلية ودوره بالنسبة للمؤسسات، وكذلك معرفة آلية خرائط التدفق.
- تعطي خرائط التدفق لمستعملها فكرة سريعة وشاملة عن سير الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS" لتقييم نظام الرقابة الداخلية.
- يكون نظام الرقابة الداخلية فعال من خلال اعتماده على آليات للتدقيق.
- تعمل خرائط التدفق في تسلسل العمل من مصلحة الى مصلحة مما يجعل العمل مستمر وفي رقابة دائمة في النتائج.
- تساعد خرائط التدفق على ابراز نقاط القوة والضعف داخل المصلحة.
- لمراجع الحسابات دور كبير في تقييم أداء وجودة نظام الرقابة الداخلية ولحماية الأصول في الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء من الغش والانحرافات.
- ان استعمال أداة خرائط التدفق لا يساعد على الفهم الحقيقي للإجراءات الرقابية الداخلية، لأنه لا يحدد بصفة دقيقة مواضيع الانحرافات والأخطاء وهذا ما تم ملاحظته من خلال التقييم داخل الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء.
- لدى الإدارة وموظفي الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء معرفة تامة بأهمية الرقابة الداخلية وأسلوب تقييم نظام الرقابة الداخلية.

- يواجه نظام الرقابة الداخلية في الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء مجموعة من المعوقات والتي تتعلق بنقص التكوين للعمال، وكذا نقص العمال في المصالح مما يسهل من تقييم نظام الرقابة الداخلية بسرعة ودقة في العمل وتحقيق اهداف متعلقة في تحسين الأداء في الصندوق.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

المراجع بالعربية كتب

1. اسماعيل حنيش. (2020, 07 21). أهمية التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية. *مجلة دراسات اقتصادية/المجلة 18/العدد 03* ص 84-66، صفحة 80.
2. تامر رفاعة مزيد. (2017). *اصول تدقيق الحسابات وتطبيقاته على دوائر العمليات في المنشأ*. عمان: دار المناهج للنشر والتوزيع.
3. خالد امين عبد الله. (2014). *تدقيق الحسابات*. مصر - القاهرة: دار الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات.
4. رزق ابو زيد الشحنة. (2015). *تدقيق الحسابات مدخل معاصر وفقا لمعايير التدقيق الدولية*. الاردن - عمان: دار وائل للنشر.
5. رضا خلاصي. (2013). *مرايم المراجعة الداخلية المؤسسية*. دار هموم للطباعة والنشر والتوزيع - الجزائر 2013.
6. نور الدين احمد قايد. (2015). *التدقيق المحاسبي وفق للمعايير الدولية*. عمان: دار الجنان للنشر.
7. نور الدين حامد، و مريم عمارة. (الطبعة الاولى 2016). *التدقيق الداخلي للثبتيات في المؤسسات الاقتصادية*. دار زهوان للنشر والتوزيع: عمان - الاردن.

اطروحات وشهادة ماجستير

8. بن مسعود عبد الله كمال. (2022). دور استخدام نظام التقييم المصرفي الأمريكي CAMELS في فعالية نظام الرقابة الداخلية للبنوك الجزائرية. اطروحة دكتوراه الطور الثالث ل.م.د في العلوم المالية والمحاسبية.
9. عيادي محم لمين. (2008/2007). *مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة*. مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، صفحة 135.
10. فضيلة بوطورة. (2006/2007). *دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في البنوك*. مذكرة لمتطلبات نيل شهادة الماجستير. المسيلة: جامعة محمد بوضياف صفحة 90.

11. لطفي شعباني. (2003/2004). المراجعة الداخلية مهمتها ومساهمتها في تحسين تسيير للنشاط التجاري سونطراك الدورة "المبيعات-مقبوضات". مذكرة مقدمة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير في العلوم الاقتصادية، صفحة 114-115. جامعة الجزائر.
12. وجدان علي احمد. (2010/2009). دور الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية في تحسين أداء المؤسسة. رسالة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية فرع محاسبة وتدقيق، صفحة 146.

مجالات

13. اسماعيل عushman شريف. (2022). أثر التحول الرقمي في تطوير أ ساليب نظم الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال. مجلة الاقتصاد والتجارة الدولية المجلد 04- العدد 01، الصفحات 12-35.
14. بلال براج ، و محمد براغ. (2022). المراجعة الداخلية ودورها في تحسين نظام الرقابة الداخلية. مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية المجلد 06- العدد 01، الصفحات 344-359.
15. حاج قويدر قورين ، ابو بكر الصديق قيداون ، و احمد بن يوسف. (2019). دور نظام الرقابة الداخلية في الحد من المخاطر البنكية. مجلة الاكاديمية للدراسات الاجتماعية والانسانية مجلة 12 العدد 01، الصفحات 34-45.
16. حامد احمد فروانة . (2019). الرقابة الداخلية في البنك التجارية. مجلة افاق العلوم -المجلد 5 -العدد 17، الصفحات 152-172.
17. حسين ايمان ابراهيم. (2018). المراجعة والرقابة في نظم المحاسبية. إسكندرية تلي فاكس: مؤسسة شباب الجامعة.
18. خاوي محمد. عريوة معاد. (2019). اثر فعالية نظام الرقابة الداخلية على الأداء في البنوك التجارية. مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية مجلة 12، الصفحات 187-202.
19. عبد الرشيد بن عبد العزيز. (بلا تاريخ). خرائط التدفق كأحد متطلبات الأيزو في المكتبات ومراكز المعلومات .
20. عثمان بريجة. (15 06, 2022). قواعد بناء الاستبيان اللساني وتصميمه بحث في آليات توثيق المادة اللسانية وطرائق تسجيلها. مجلة قضايا لغوية المجلد 1، الصفحات 43-58.
21. فتيحة ،مراد مسعود سعداوي ، بن زاير مبارك مختاري. (2020). دور المراجعة الداخلية في تقييم نظام الداخلية وانعكاساته على حوكمة الشركات. مجلة حوليات جامعة بشار في العلوم الاقتصادية المجلد 06 /العدد ISSN 2676-151301 ، صفحة 07-07.
22. فتيحة عبد النبي ، و رواني بوحفص. (2022). تقييم نظام الرقابة الداخلية في ضل معيار تقرير محافظ الحسابات NRCA07. مجلة إضافات اقتصادية المجلد 06/العدد 02، الصفحات 89 -108.

23. ما يده محمد فيصل. (02 08, 2018). دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية -دراسة ميدانية - مجلة رؤى اقتصادية ISSN2253- 0088 ، صفحة 173.
24. نبيلة هيلامي، و معمر قربة. (06, 2018). اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على تقييم نظام الرقابة الداخلية وفقا لمعيار المراجعة الدولي "315". مجلة المقريزي للدراسات الاقتصادية والمالية، مجلة 2، صفحة 156.

مواقع انترنت

25. <https://fr.scribd.com/doc/118191861/%D8%B4%D8%B1%D8%AD%D8%AE%D8%B1%D8%A7%D8%A6%D8%B7-%D8%A7%D9%84%D8%AA%D8%AF%D9%81%D9%82>

المراجع بالأجنبية

1. AMINE, A., & AZDDINE, Z. (2020). THE ROLE OF INTERNAL CONTRIL IN ENHANCING CORPORATE GOVERANCE. *Economic Sciences , Management Commercial Sciences Review Volume :13/N02*, pp. pages 363 -375.
2. BUSHRA Abdas Jassim, L. D.-D.-H. (2021). Activating the internal control system inaccordance with the COSO framework and itsimpoct on the internal control environment for Iraqi oil companies. *Tikrit Journal of Administration and Economics ,volume 17*, pp. p95 -115.
3. DEBBI, A., & BOUIA, M. (2020, 06 29). LA CONTRIBUTION DE L'AUDIT INTERNE DANS L'ANèLORATION DE L'EFFICIACITè DU CONTROLE INTERNE DANS L'ENTREPRISE ALGèRIENNE. *Recherches èconomiques et managèriales vol 14 /N:03*, pp. pages 001-018.
4. HADJER, BELLAHA; HELYAS, SALA H. (2019). LE DISPOSITIF DE CONTROLR INTERNE AU SEIN DU SYSTEME BANCAIRE ET SON IMPACT SUR LA MAITRISE DU RISQUE. *Al-Hadath Journal for Financial and Economic Studies ,Issue 02*.
5. IMENE, E. (2022). THE ALIGNMENT OF INTERNAL CONTROL WITH THE ERP SYSTEMm. *AFAQ Review of Reseach and studies volume: 05/N 02*, pp. pages 17-34.
6. LAKHDAR, L., & LAKHDAR, L. (2021). THE IMPACT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM ON PLANNING OF AUDIT PROCEDURES. *Journal of Contemporary economic research -Vol 04, N:2*, Pages 528 - 540.
7. YAHIA, D., ABDLHADI, & AHEMD, B. (2020). LE CONTROLE INTERNE EN MILIEU INFORMATIQUE INTERNAL CONTROLE IN THE it ENVIRONNENT. *V olume 15/N :02 - pp143 -163*, pp. pages 143- 163.

الملاحق

**الملحق رقم (01): DECLARATION ET DEMANDE D’AFFILIATION D’UN ASSURE
SOCIAL**

DECLARATION ET DEMANDE D'AFFILIATION D'UN ASSURE SOCIAL

NUMERO D'IMMATRICULATION

Numéro à recopier à partir de la carte nationale d'immatriculation ou de la carte CHIFA pour tout assuré déjà immatriculé à la Sécurité Sociale

DECLARATION DE L'EMPLOYEUR OU DE L'ORGANISME ASSIMILE

Numéro Employeur

L'employeur ou l'organisme assimilé soussigné (Nom, Prénom ou raison sociale)

Déclare que l'assuré désigné ci-dessous est embauché à compter du (date de recrutement)

En qualité de (profession ou situation de l'assuré) :

Fait à le

Signature (avec identification du signataire) et Cachet

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT L'ASSURE SOCIAL

Nom (1)

Prénom

Nom de l'époux

Date de naissance Jour Mois Année

Lieu de naissance

Commune de Naissance

Wilaya de naissance (2)

Prénom du père

Nom de la Mère

Prénom de la Mère

Sexe Masculin - Féminin (3)

Situation de famille Célibataire - Marié(e) - Veuf(ve) - Divorcé(e) (3)

Nationalité

Adresse Complète

Code postal

1 - Nom de jeune fille pour les femmes mariées.

2 - Si l'assuré est né à l'étranger, indiquez le pays de naissance.

3 - Rayer la ou les mention(s) inutile(s).

DECLARATION D'ACTIVITE :الملحق رقم (02)

Sécurité Sociale

DECLARATION D'ACTIVITE

A remplir obligatoirement au début de toute activité qu'elle implique ou non une création d'emploi
(Loi 83.14 du 02.07.83)

(Cachet de l'agence)

RESERVE A LA CAISSE

N° D'IMMATRICULATION ATTRIBUE

RENSEIGNEMENTS D'IDENTIFICATION CONCERNANTS (1)

1 — LE DECLARANT

(Nom, Prénom, Qualité)

2 — L'ETABLISSEMENT

(Dénomination et raison sociale)

(Adresse exacte, code postal, N° Téléphone, Télécopie)

(N° de Comptes : Bancaire — C.C.P.)

Date début d'activité

(Nature du ou des documents légalisant l'activité « N° et date registres de Commerce ou des métiers, Statut, décret, etc... »)

(Pour les administrations et collectivités locales dire si elle bénéficie d'un budget autonome)

ORIGINE DE L'ETABLISSEMENT (2)

Création ☐ — Achat d'un fonds existant ☐ — Donation/Héritage ☐ — Location ☐ — Gérance ☐

Autres (3) :

SECTEUR D'AFFILIATION (2)

Non-salariés ☐ — Economique ☐ — Administrations ☐ — Congés payés ☐ — Catégories particulières ☐

RENSEIGNEMENTS PORTANT SUR LES SALAIRES :

Date de recrutement du premier salarié : Effectif : prévu Existant

DOCUMENTS A FOURNIR A L'APPUI

1 - Fiche d'Etat-Civil

2 - Copie du Registre :

- du commerce,
- des métiers,

ou

Copie statut ou décision de création,

3 - Copie d'agrément,

4 - Déclaration d'existence.

Certifiée sincère,

Le A

Le Déclarant,

IM.3

NOTA

- 1 - Ecrire en lettre d'imprimerie,
- 2 - mettre une croix dans la case concernée,
- 3 - Si vous n'êtes concerné par aucune des cases, indiquer en toutes lettres l'origine de votre activité.
- 4 - A remplir en quatre (4) exemplaires.

الملحق رقم (03) : ETAT DES MOUVEMENT DES SALAIRES :

وضعية حركية الأجراء

ETAT DES MOUVEMENTS DES SALARIES

وكالة C N A S

AGENCE.....

رقم المستخدم
 Numéro Employeur

إسم أو طبيعة نشاط المؤسسة
 Nom ou Raison sociale

الفترة (الشهر أو الفصل)
 Période (mois ou trimestre)

Imp. CNAS 04/2000 - DAC02

رقم الضمان الاجتماعي N° IMMATRICULATION SECURITE SOCIALE	الاسم و اللقب NOM ET PRENOM	تاريخ الأزدیاد DATE DE NAISSANCE	E/S (1)	تاريخ الدخول/الخروج DATE ENTREE/SORTIE	ملاحظات OBSERVATIONS (2)

(1) Mettre « E » pour Embauche et « S » pour Départ

(2) Indiquer le motif du départ (Démission, Décès, Retraite, Compression,...etc.)

(1) وضع E للتوظيف و S للرحيل.

(2) نعين سبب الرحيل (استقالة، وفاة، تقاعد، تقليص العمال... إلخ).

..... لي

إمضاء و ختم المستخدم

الملحق رقم (04): DOSSIER ADHESION:

DOSSIER ADHESION	تكوين ملف الانخراط
Imprimé (Déclaration activité IM3) CNAS 1-Copie Registre Commerce ou Carte Artisan 1-Copie Numéro FISCAL (Impôts) 1-Copie N° Compte Bancaire ou CCP 1-Déclaration Existence (Impôts) 1-Mise a jours CASNOS 1- Acte de naissance déclarant 1 Photo Identité //	(IM3) استمارة تصريح بنشاط نسخة من سجل تجاري أو بطاقة حرف نسخة من رقم الجبائي نسخة من رقم حساب بنك أو بريد نسخة من تصريح بالوجود نسخة من أداء مستحققات شهادة ميلاد المعني صورة شمسية المعني
(SECU01) Déclaration des salariés 1-Acte de Naissance Salariés 1-Copie Carte Identité	SECU01 استمارة تصريح توظيف العمال --- شهادة ميلاد العامل نسخة من بطاقة التعريف

الملحق رقم (05) : BON DE COMMANDE[illegible]

الملحق رقم (06): FICHE DE VALIDATION DES BESOINS



وزارة العمل والتشغيل والضمان الاجتماعي
الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجاء
- Moyens Généraux -

FICHE DE VALIDATION DES BESOINS

Visa de la Structure

OBJET DE LA DÉPENSE SOLlicitÉE		
OPPORTUNITÉ		
AFFECTATION		
QUANTITÉ		
CARACTÉRISTIQUES DU PRODUIT OU DU SERVICE		
MONTANT APPROXIMATIF	43.0000.00	
Le SDRHMMRAP	Le SDOF	Le Directeur
Fiche établie le : 20/02/2023 <i>Cachet et Signature</i>	Certification de la disponibilité du crédit le : <i>Cachet et Signature</i>	Fiche validée le <i>Cachet et Signature</i>

الملحق رقم (07) : DEMANDE DE PRIX

CAISSE NATIONALE DES ASSURANCES SOCIALES AGENCE DE LA WILAYA D ILLIZI

B.P 134 ZHUN ILLIZI 33 000

Tél (029) 42.11.64 42.15.66

Fax 42.18.41

SERVICE MOYENS GENERAUX

FOURNISSEUR

DEMANDE DE PRIX

N°	DESIGNATION	ARTICLE	QTS	PRIX UNITAIRE. H.T	PRIX TOTAL HT
01	boite disjoncteur		1		
02	micro disjoncteur 2pole 32 AMP		1 boites		
03	micro disjoncteur 1pole 32 AMP		1 boites		
04	starter		1 boites		
05	câble 4*6		1 m		
06	câble 2*2.5		1 m		
07	disjoncteur 4pole 63 AMP		01		
08	disjoncteur 4pole 80 AMP		01		
09	lampe économique		1 p		
10	lampe bouge		1 p		
11	Lampe simple		1		
12	Attache n°10		1 boites		
13	prise encastre		1		
14	prise apparente		1		
15	Interrupteur simple		1		
16	Interrupteur double allumage		1		
17	vérin porte aluminium		1		
18	Réglette double 1.20		1		
19	Réglette simple 1.20		1		
20	Rallonge 4 prises		1		
21	Disjoncteur 30/60 AMP 4 pole		1		
22	Tube néant 1.20		1		
23	Condensateur pour climatiseur		1		
24	Réglette 0.60		1		
25	Tube Néant 0.60		1		
TOTAL HT					

ILLIZ LE.....

Cachet et Signature

الملحق رقم (08): TABLEAU DE COMPARATIF

CAISE NATIONAL DES ASSURANCE SOCIAL
CNAS ILLIZI
SERVICE MOYENS GENERAUX
TABLEAU DE COMPARATIF

N°	DESIGNATION	U	QTS	محمد بن جلال		مختار رمضان		ياسين اسلام	
				P,U	T,H,T	P,U	T,H,T	P,U	T,H,T
1	F/P ET MISE EN SERVICE CENTRAL INCENDI CONVENTIONNELLE (FS4000/8)	U	1	60 000,00	60 000,00	95 000,00	95 000,00	12 000,00	12 000,00
2	f/p et mise en service detecteur d'optique de fumee (FD8030)	U	6	12 000,00	72 000,00	14 000,00	84 000,00	18 000,00	108 000,00
3	F/P et mise en service indicteur d'ancendi (RI31)	U	4	8 000,00	32 000,00	11 000,00	44 000,00	13 000,00	52 000,00
4	F/P et mise en service point d'appel manuel reamble (FD3050)	U	1	12 000,00	12 000,00	16 500,00	16 500,00	15 000,00	15 000,00
5	F/P et mise en service sirene intreieur avec led indication 90DB 16,30 V (FD 8204C)	U	1	12 000,00	12 000,00	18 000,00	18 000,00	22 000,00	22 000,00
6	F/P et mise en service sirene exterieur en mitail (SB 122F)avec flach ecran 110 DB,12-30V	U	1	22 000,00	22 000,00	31 000,00	31 000,00	35 000,00	35 000,00
7	F/P cable detection incendie retrdateur de feu avec 01pair 9/10toure 150 ML (SYT2P)	U	1	67 500,00	67 500,00	80 000,00	80 000,00	100 000,00	100 000,00
8	F/P Goulotte de protection incendie retardateur de feu (10*20 mm)	U	50	900,00	45 000,00	850,00	42 500,00	1 100,00	55 000,00
9	Frais d'instalation et mise en service	U	1	70 000,00	70 000,00	90 000,00	90 000,00	150 000,00	150 000,00
	total ht				392 500,00		501 000,00		549 000,00
	TV 19%				74 575,00		95 190,00		104 310,00
	TOTAL TTC				467 075,00		596 190,00		653 310,00

الملحق رقم (09) : PV CHOIX DES FOURNISSEURS

**MINISTRE DU TRAVAIL, DE L'EMPLOI ET DE LA SECURITE SOCIALE
CAISSE NATIONALE DES ASSURANCES SOCIALES
AGENCE D'ILLIZI**

PV CHOIX DES FOURNISSEURS

L'an Deux mille Vingt deux et le quatre du mois de Décembre S'est réuni la commission interne des achats et commande.

Etaient présent :

Bouda Med Otman	président
HASSEN MOSLIM	Membre
BEGGUI EL HACHAMI	Membre

Après avoir étudié le tableau comparatif des prix proposée par le Trois (03) fournisseur, pour Acheter Fourniture électriques, les membres de la commission ont décidés de choisir le fournisseur :

MOHAMED Ben malek.

Avec un montant TTC ~~4675~~ 5.00 DA

L'ordre de jour épuisé, la séance est levée le même jour

Suivant au dessous les signatures des membres présents.

Fait a Illizi le jour, mois et an qui dessus

الملحق رقم (10) : ORDRE DE REGLEMENT



وزارة العمل والتشغيل و الصمان الاجتماعي
الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء
- Moyens Généraux -

Visa de la Structure

ORDRE DE RÈGLEMENT

N° :

Du :

Veuillez régler la somme de :

DA

En lettre :

A l'ordre de :

Représentant la facture n° : du :

Désignation :

Imputation :

Pièces jointes : 1 -

2 -

3 -

4 -

5 -

6 -

7 -

8 -

9 -

10 -

LE DIRECTEUR,
Cachet et Signature

Accusé de réception du dossier

OBSERVATIONS : ⁽¹⁾

(1) A mentionner : Rejet - Pénalité - Retenue de garantie - Dossier incomplet - Canal financier etc. -

الملحق رقم (11) : TITRE DE PAIEMENT

		وزارة العمل والتشغيل والضمان الاجتماعي الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء Comptabilité et Finances	
Visa de la Structure		TITRE DE PAIEMENT (1)	
Bénéficiaire (partie prenante) :			
DEBIT	OBJET DE PAIEMENT	MONTANT	
Montant à payer (en lettres)		TOTAL	
LE DIRECTEUR	LE S/DIRECTEUR FINANCIER	Pour acquit : le Bénéficiaire A Le	
Indiquez le numéro de compte et le canal fina.			

BULLETIN COMPTABLE D'OPERATIONS DIVERSES : (الملحق رقم 12)

C.N.A.S.

Agence d.....

BULLETIN COMPTABLE D'OPERATIONS DIVERSES

N°	119100
Date	

[illegible]**TABLI PAR :**

Le S/Directeur Financier,

VERIFIE PAR :



وزارة العمل والتشغيل والضمان الاجتماعي
الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء
- Cotisations -

– Cotisations –

Visa de la Structure

AVIS DE CRÉDIT

- N° Adhérent

M.

Journée du :

--	--	--	--	--	--

[illegible]

IMP.CNAS 06-2021- COT.127

الملحق رقم (14) : TITRE DE RECETTES

 وزارة العمل والشغل والضمان الاجتماعي الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجاء - Comptabilité et Finances -		
Visa de la Structure	TITRE DE RECETTES	
	(1)	
N° 0145850 Date		
Origine (partie versante) :		
CREDIT	OBJET DE VERSEMENT	MONTANT
Montant de la recette (en lettres)		TOTAL
LE DIRECTEUR		LE S/DIRECTEUR FINANCIER

IMP.CNAS 02- 2020 - FS.2 - 1Cts

(1) Indiquez le numéro de compte et le canal financier.

BROUILLARD DE TRESOR
- C.C.P. -

Date _____

Visa de la Structure

[illegible]

Visa du Comptable.

10

الملحق رقم (17):BORDEREAU D'ENVOI

		
وزارة العمل والشغل والضمان الاجتماعي الصندوق الوطني للتأمينات الإجتماعية للعمال الأجراء - Moyens Généraux -		
Visa de la	BORDEREAU D'ENVOI	Destinataire :
		
..... Le		
NATURE DES PIECES	DESIGNATION	OBSERVATIONS
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
P/ LE DIRECTEUR		
imp CNAS 08-2021- INT.2f		

الملحق رقم (18): أتاوات



Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Vignette HUP P PHARMA
Métronidazole HUP 500mg
Boîte de 20 comprimés sécables
Métronidazole
D E 14/ 13F 199/350
PPA 173 29+2 50=175 79DA
TR : 160 00DA
Lot : 216
DDF : 12/2022
DOP : 12/2024

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Vignette HUP P PHARMA
Métronidazole HUP 500mg
Boîte de 20 comprimés sécables
Métronidazole
D E 14/ 13F 199/350
PPA 173 29+2 50=175 79DA
TR : 160 00DA
Lot : 216
DDF : 12/2022
DOP : 12/2024

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Vignette HUP P PHARMA
Métronidazole HUP 500mg
Boîte de 20 comprimés sécables
Métronidazole
D E 14/ 13F 199/350
PPA 173 29+2 50=175 79DA
TR : 160 00DA
Lot : 216
DDF : 12/2022
DOP : 12/2024

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2297,09 + SHP : 2,50
P.P.A : 2299,59 DA
N°LOT : 20084
FAB : 10/2022
EXP : 09/2026

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2324,61 + SHP : 2,50
P.P.A : 2327,01 DA
N°LOT : 20086
FAB : 11/2022
EXP : 10/2026

Sanofi aventis Algérie
VIGNETTE
PYOSTACINE® 500 mg
Pristinamycine (D.C.I)
16 Comprimés Pelliculés
PRX : 2324,61 + SHP : 2,50
P.P.A : 2327,01 DA
N°LOT : 20086
FAB : 11/2022
EXP : 10/2026

3

الملحق رقم (19): journal de paiement nature

Journal de Paiement
Prestation : Nature
Mode paiement : CCP

Agence : ILLIZI

Centre : 13301 ILLIZI
ZHUN ILLIZI 33000

Journée du : 07/04/23

N° Assuré	N° Dossier	Nom	Prénom	Mont Assuré	Montant Mutuel	Total
			ADMINISTRATIF			
				3 801,93	0,00	3 801,93
				2 519,20	0,00	2 519,20
				3 124,00	0,00	3 124,00
				144,00	0,00	144,00
				168,00	0,00	168,00
				56,00	0,00	56,00
				352,00	0,00	352,00
				479,97	0,00	479,97
				485,52	0,00	485,52
				166,00	40,00	206,00
				328,32	82,08	410,40
				406,90	0,00	406,90
				133,21	33,30	166,51
				140,00	0,00	140,00
				591,36	147,84	739,20
				782,91	0,00	782,91
				1 559,34	389,83	1 949,17
				3 845,81	0,00	3 845,81
				570,46	0,00	570,46
				450,72	112,68	563,40
				3 528,21	882,05	4 410,26
				1 605,47	401,37	2 006,84
				1 488,80	0,00	1 488,80
				197,76	0,00	197,76
				634,91	0,00	634,91
				2 538,56	0,00	2 538,56
				293,70	0,00	293,70
				2 012,64	0,00	2 012,64
				61,60	0,00	61,60
				107,20	26,80	134,00
				1 848,05	0,00	1 848,05
				472,36	0,00	472,36
				289,66	0,00	289,66
				1 076,85	269,21	1 346,06
				148,62	0,00	148,62

الملحق رقم (20):ESPECE: journal de paiement

C.N.A.S

Date : 04/04/23

Journal de Paiement
Journal de Paiement
Prestation :Espèce
Mode de paiement :CCP

Agence : ILIIZI

Centre : 13301

ILIIZI

ZHUN ILIIZI 33000

Journée du: 04.04.23

N° Assuré	N° Dossier	Nom	Prénom	Montant Net
				26 644,55
				37 681,61
				6 684,71
				72 879,24
				49 000,53
				81 871,44
				12 639,76
				10 543,86
				9 523,49
				10 543,86
				55 530,44
				19 202,35
				273 077,18
				6 217,71
				20 311,17
				12 212,20
				121 601,32
				10 727,39
				5 363,69
				11 382,07
				18 513,36
				81 410,56

Nombre de Dossiers / page:

22

Total page: 953 562,50

Nombre Total des Dossiers :

22

Total Global : 953 562,50

الملحق رقم (21): ورقة التنقيط الشهري للأعوان

وزارة العمل والشؤون الاجتماعية
الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء
- Gestion Ressources Humaines -

NOTATION MENSUELLE DES AGENTS (Encadrement Supérieur) MOIS AN

Nom et prénom :

Fonction :

Catégorie Section

Visa de la Structure

QUALITE DU TRAVAIL *				
QUALITE	Excellente	Bonne	Assez bonne	Moyenne
POINTS ATTRIBUES (2)	10	8	6	3

CONTROLE & SUIVI DE L'EXECUTION DU PROGRAMME D'ACTION **				
QUALITE	Minutieux & Rigoureux	Méthodique	Régulier	Pas assez Méthodique
POINTS ATTRIBUES (2)	10	7	5	2

ESPRIT D'INITIATIVE ET/OU D'ORGANISATION				
QUALITE	Développe	Fait face aux difficultés	Peu	Absence
POINTS ATTRIBUES (2)	10	8	4	0

RELATIONS PROFESSIONNELLES & ASCENDANT SUR LES COLLABORATEURS			
QUALITE	Stimule et Influence sur le rendement	Commande avec fermeté	Pas d'autorité
POINTS ATTRIBUES (2)	5	3	1

NOTE OBTENUE (2)	25	21 à 24	18 à 20	14 à 17	10 à 13	8 à 9	7	6	5 et moins

TAUX P.R.I ATTRIBUE (2)	25%	23%	20%	17%	13%	9%	5%	0%	-5% (3)

Etabli, le :

	Le responsable hiérarchique	Le responsable de structure
Identité		
Visa		

(1) Indiquer : pour le siège : la direction et le département. - Pour les agences : les indicatifs de l'agence, la sous-direction et le service.
(2) Mettre une croix dans la case correspondante à la note.
(3) A déduire du salaire de base.
* Excepté Directeurs d'agences.

الملحق رقم (22): ورقة التقييم

CNAS AGENCE ILLIZI **SERVICE DU PERSONNEL**

Pointages détaillés

Badge : 376 Matricule : 376		Structure : CNAS ILLIZI	Groupe :	Période du : 25/01/2023 au : 23/02/2023 Edité le : 27/02/2023 à : 08:18									
		Service : CP DEBDEB											
Date	Entrée	Sortie	Entrée	Sortie	Entrée	Sortie	Pointé	Evènement	Bonus	Total	Plus	Moins	ANO
mer. 25/01/2023								Abs				08:00	
jeu. 26/01/2023								Abs				08:00	
ven. 27/01/2023													
sam. 28/01/2023													
Totaux fin de semaine :												16:00	-16:00
dim. 29/01/2023								Abs				08:00	
lun. 30/01/2023								Abs				08:00	
mar. 31/01/2023								Abs				08:00	
mer. 01/02/2023								Abs				08:00	
jeu. 02/02/2023								Abs				08:00	
ven. 03/02/2023													
sam. 04/02/2023													
Totaux fin de semaine :												40:00	-40:00
dim. 05/02/2023								Abs				08:00	
lun. 06/02/2023								Abs				08:00	
mar. 07/02/2023								Abs				08:00	
mer. 08/02/2023								Abs				08:00	
jeu. 09/02/2023								Abs				08:00	
ven. 10/02/2023													
sam. 11/02/2023													
Totaux fin de semaine :												40:00	-40:00
dim. 12/02/2023								Abs				08:00	
lun. 13/02/2023								Abs				08:00	
mar. 14/02/2023								Abs				08:00	
mer. 15/02/2023								Abs				08:00	
jeu. 16/02/2023								Abs				08:00	
ven. 17/02/2023													
sam. 18/02/2023													
Totaux fin de semaine :												40:00	-40:00
dim. 19/02/2023								Abs				08:00	
lun. 20/02/2023								Abs				08:00	
mar. 21/02/2023								Abs				08:00	
mer. 22/02/2023								Abs				08:00	
jeu. 23/02/2023								Abs				08:00	
Totaux fin de semaine :												40:00	-40:00
Totaux fin de période :												176:00	-176:00

Signature employeur Signature salarié

Congé pris
Maladie prise

Absence 22
Présence
Panier
RC

Vendredi (RC)
RC Pris
Solde RC

H.S.1
H.S.2

الملحق رقم (23): مذكرة لمصلحة الأجور

الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية

وكالة إليزي

المديرية الفرعية للموارد البشرية و الوسائل المادية

الانجازات. الارشيف و الممتلكات

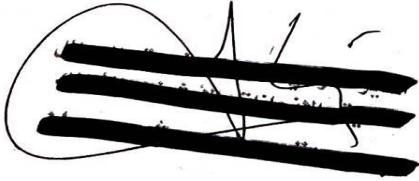
مصلحة الموارد البشرية

إيليزي في: 2023/03/29

مذكرة لمصلحة الأجور

نطلب منكم تسديد أجرة السيدة: ~~م. الزهر~~ المهنة، مكلفة بالدراسات
إبتدا من : 2023/03/05 تاريخ العودة للعمل.

تنفيذ هذه المذكرة ابتداء من تاريخ: 2023/04/01





الملحق رقم (24): مقرر

وزارة العمل والتشغيل والضمان الاجتماعي

الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية
للمعامل الأجراء وكالة ولاية ايليزي
رقم: 33/م.ف.ل.ب.و.م.ا.ا.ك/2023/

ايليزي في: 2023/02/26

266

مقرر

إن مدير الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية لعمال الأجراء لوكالة ايليزي .
بمقتضى القانون رقم 11/90 المؤرخ في 21 أفريل 1990 والمتعلق بعلاقات العمل .
بمقتضى القانون رقم 29/91 المؤرخ في 21 ديسمبر 1991 متمم ومعدل للقانون رقم 11/90 المؤرخ في 21 أفريل 1990
متعلق بعلاقات العمل .
بمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 07/92 المؤرخ في 04 جانفي 1992 المتعلق بالنظام القانوني لصناديق الضمان الاجتماعي
والتنظيم الإداري والمالي للضمان الاجتماعي .
بمقتضى القرار الوزاري المؤرخ في 009 سبتمبر 2019 المتعلق بالتنظيم الداخلي ل.ص.و.ت.ا.ل.لعمال الأجراء .
بناء على القرار الوزاري رقم 2022/046 المؤرخ في 03 فيفري 2022 ، المتضمن تعيين السيد: [REDACTED] ، مدير لوكالة
الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية لعمال الأجراء وكالة ولاية ايليزي .
بناء على الاتفاقية الجماعية لهيئات الضمان الاجتماعي المؤرخة في 14 نوفمبر 2019 .
بناء على عقد العمل رقم 2015/1788 المؤرخ في 2010/05/03 والمتضمن توظيف السيد: [REDACTED]
بناء على المادة 211 من الاتفاقية الجماعية لهيئات الضمان الاجتماعي المؤرخة في 14 نوفمبر 2019 .
بناء على المقرر رقم 2023/066 والمؤرخ في 2023/02/19 والمتضمن تحويل السيد: [REDACTED] إلى مصلحة الخدمة
الاجتماعية بوكالة ايليزي .

SAISE

بقرار

المادة الأولى: يستفيد السيد: [REDACTED] المهنة، مكلف بالدراسات التقنية م 1 الصنف 16 القسم 04، من منحة العدوى
والخاصة بالمتدخل على مستوى المصلحة الاجتماعية والمقدرة بمبلغ أربعة آلاف دينار جزائري (4.000.00 دج) شهريا .
المادة الثانية: تاريخ التنفيذ ابتداء من: 2023/03/01 .
المادة الثالثة: يكلف السادة: مديرا لفرعي للموارد البشرية والوسائل المادية والانجازات والأرشيف والأملاك والمدير الفرعي
للمعاملات المالية، كل فيما يخصه بتطبيق ما جاء في هذا المقرر .

[REDACTED]



الملحق رقم (25): الإحصاء العام لجميع الأجور

STATISTIQUES GLOBALES PAR GESTION		
CNAS Illizi	WILAYA D'ILLIZI	PAGE : 6
GESTION :TOTAL	PAIE DU MOIS :AVRIL 2023	
RUB	LIBELLE	MONTANT
310	RETENUE A. S	254 00
320	INDEMNITE DE PANIER	254 00
122	RETENUE INDEMNITE DE PANIER	254 00
400	BRUT IMPOSABLE	254 00
410	RETENUE I R G	254 00
420	RETENUE MUTUELLE	254 00
425	ASSURANCE GROUPE	254 00
430	RETENUE PRET AUTO	254 00
621	INDEMNITES AVANTAGES VICTIMES TERRORISME	254 00
611	AVANCE AID EL ADHA	254 00
460	INDEMNITE DE SALAIRE UNIQUE	254 00
460RED	REGUL. INDEMNITE DE SALAIRE UNIQUE	254 00
490	RETENUE AVANCE SUR SALAIRE	254 00
601	NET INDEMNITE DE ZONE GEOGRAPHIQUE	254 00
410	RETENUE I R G (10%)	254 00
330	INDEMNITE DE TRANSPORT	254 00
340	IFV INDEMNITE FORFAITAIRE DE VEHICULE	254 00
608	RETENUE PRET SOCIAL CNOS	254 00
497	RETENUE REDEVANCE OUEVRE SOCIALE	254 00
495	RETENUE ELECTROMENAGER	254 00
606	RETENUE PRET MGTSS	254 00
890	NET A PAYER	254 00
NOMBRE D'AGENTS : 254		

STATISTIQUES GLOBALES PAR GESTION		
CNAS Illizi	WILAYA D'ILLIZI	PAGE : 5
GESTION :TOTAL	PAIE DU MOIS :AVRIL 2023	
RUB	LIBELLE	MONTANT
100	SALAIRE DE BASE	254 00
100RED	REGULE SALAIRE DE BASE	254 00
100	RETENUE SUR SALAIRE	254 00
120	IE P (INDEMNITE DE L'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE)	254 00
120RED	REGULE IEP (INDEMNITE DE L'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE)	254 00
120RED	REGULE IEP (INDEMNITE DE L'EXPERIENCE PROFESSIONNELLE)	254 00
130	PRI (PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL)	254 00
130RED	REGULE (PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL)	254 00
130RED	REGULE (PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL)	254 00
140	IF S P (INDEMNITE FORFAITAIRE DE SERVICE PERMANENT)	254 00
140RED	REGULE IF S P (INDEMNITE FORFAITAIRE DE SERVICE PERMANENT)	254 00
277	IRLEM L'INDEMNITE DE RENONCIATION A L'EXERCICE LIBERAL DE LA MEDECINE	254 00
278	IRTA INDEMNITE DE RESPONSABILITE TECHNIQUE ET ADMINISTRATIVE	254 00
180	INDEMNITE DE NUISANCE	254 00
180RED	REGULE INDEMNITE DE NUISANCE	254 00
180	RETENUE INDEMNITE DE NUISANCE	254 00
170	P R C PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF	254 00
288	PRIME DE CONTAGION	254 00
288	RETENUE PRIME DE CONTAGION	254 00
200	INDEMNITE DE ZONE GEOGRAPHIQUE	254 00
200RED	REGUL. INDEMNITE DE ZONE GEOGRAPHIQUE	254 00
280	INDEMNITE DE QUALIFICATION	254 00
281	PRIME DE DOCUMENTATION	254 00
293	INDEMNITE D'INFORMATISATION	254 00
255	INDEMNITE DE COORDINATION ET DE STIMULATION	254 00
255RED	REGUL. INDEMNITE DE COORDINATION ET DE STIMULATION	254 00
250	PRIME PRIME DE SUJETION	254 00
276	INDEMNITE DE RESPONSABILITE	254 00
275	PRIME DE REPRESENTATION	254 00
282	PRIME SPECIFIQUE DE POSTE	254 00
294	INDEMNITE D'ASTREINTE	254 00

الفهرس

الإهداء.....	Erreur ! Signet non défini.
إهداء.....	Erreur ! Signet non défini.
شكروعرفان.....	Erreur ! Signet non défini.
فهرس المحتويات.....	2
فهرس الجداول.....	Erreur ! Signet non défini.
فهرس الاشكال.....	4
قائمة الملاحق.....	5
قائمة الاختصارات والرموز.....	7
المقدمة.....	8
الفصل الأول:.....	2
الإطار النظري والدراسات السابقة.....	2
تمهيد:.....	2
المبحث الأول: الأدبيات النظرية للدراسة:.....	3
أولاً: الإطار النظري لنظام الرقابة الداخلية.....	3
تعريف نظام الرقابة الداخلية:.....	3
1. تعريف الرقابة الداخلية:.....	3
2. تعريف نظام الرقابة الداخلية:.....	3
خصائص وأهمية نظام الرقابة الداخلية:.....	4
1. خصائص نظام الرقابة الداخلية.....	4
2. أهمية نظام الرقابة الداخلية:.....	5
مكونات نظام الرقابة الداخلية.....	5
ثانياً: الإطار النظري لطرق تقييم نظام الرقابة الداخلية.....	8
اداة خرائط التدفق:.....	8

8	تعريف أداة خرائط التدفق.....
12	2. خطوات حل المسألة:.....
13	3.الشروط الواجب توافرها لعمل خريطة التدفق:.....
13	4.مزايا خرائط التدفق:
14	عيوب خرائط التدفق.....
16	أداة الاستبيان.....
16	1 – تعريف أداة الاستبيان.....
19	2. وظيفة الاستبيان :
20	3-أنواع الاستبيان:.....
22	أداة فحص النظام المحاسبي:.....
22	1 – تعريف أداة فحص النظام المحاسبي:.....
22	العلاقة بين الرقابة الداخلية واختبارات التدقيق
23	المبحث الثاني: الدراسات السابقة.....
23	أولاً: عرض الدراسات السابقة.....
23	الدراسات العربية
25	الدراسات الأجنبية:.....
27	2-مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية.....
27	1.2-أوجه التشابه:.....
28	2.2-أوجه الاختلاف:.....
28	3.2- مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:.....
30	خلاصة:
2	الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية
2	دراسة حالة: الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء "CNAS" -إيليزي-.....
32	تمهيد:.....

33	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة.....
33	أولاً: ماهية الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجاء "CNAS".....
33	تعريف بالوكالة والمصلحة (مصلحة المالية والمحاسبة) :.....
33	1: تعريف بوكالة ايليزي :
33	2: تعريف مصلحة المالية والمحاسبة:.....
35	3: الهيكل التنظيمي لوكالة " ايليزي "
36	ثانيا: مهام وأدوات الصندوق والمستفيدون
36	مهام الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء :.....
37	أداءات الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء :
37	مستفيدون الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية :
38	المبحث الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية باستعمال خرائط التدفق.....
38	أولاً: تصميم نظام الرقابة الداخلية لمؤسسة "CNAS".....
38	تقييم دورة المشتريات باستعمال خرائط التدفق : (المورد).....
38	تقييم دورة الاشتراكات باستعمال خرائط التدفق : (المساهمات)
39	تقييم دورة الأداءات باستعمال خرائط التدفق:.....
40	تقييم دورة الأجور باستعمال خرائط التدفق :
50	ثانيا: تقييم نظام الرقابة الداخلية لدورات
51	تقييم نظام الرقابة الداخلية لدورة المشتريات
52	تقييم نظام الرقابة الداخلية لدورة الاشتراكات:.....
53	تقييم نظام الرقابة الداخلية لدورة الأداءات.....
54	تقييم الرقابة الداخلية لدورة الأجور
55	ثالثاً: التحسينات المقترحة لتفعيل نظام الرقابة الداخلية:
56	1. خريطة تدفق لدورة المشتريات بعد التحسينات.....
57	2. خريطة تدفق لدورة الاشتراكات بعد التحسينات.....

58.....	3.خريطة تدفق لدورة الأداءات بعد تحسينات
59.....	4.خريطة تدفق لدورة الأجور بعد التحسينات
61	خلاصة.....
Erreur ! Signet non défini.	الخاتمة.....
2	قائمة المراجع
6	الملاحق
33	الفهرس.....
37	الملخص:.....

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز مدى تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية، وقد اتبعنا المنهج الوصفي التحليلي لأنه الأنسب لدراستنا من خلال وصف وتحليل وتقييم متغيرات الدراسة، ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها قمنا بالدراسة الميدانية على مستوى الصندوق الوطني لتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء وخلصت الدراسة إلى أن نظام الرقابة الداخلية نظام ضروري داخل المؤسسة والهدف الرئيسي هو ضمان دقة المعلومات والبيانات لنجاح المؤسسة وقدرتها على حماية ممتلكاتها، وتساعد خرائط التدفق مراجع الحسابات بطريقة سهلة وسريعة في تقييم نظام الرقابة الداخلية داخل المؤسسة.

توصلت الدراسة الى ان نظام الرقابة الداخلية وخرائط التدفق تعطي لمستعملها فكرة دقيقة وشاملة عن سير الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الاجراء "CNAS"، وكذلك تساعد على ابراز نقاط القوة والضعف لكل مصلحة من مصالح المؤسسة، وللمراجع الداخلي دور مهم في تقييم نظام الرقابة الداخلية وحماية أصولها لتقليل الغش والانحرافات.

الكلمات المفتاحية: خرائط تدفق، مؤسسات اقتصادية، تقييم نظام رقابة داخلية

Summary:

This study aims to highlight the extent to which the internal control system is evaluated in economic institutions. Descriptive and analytical approach was implemented because it is more appropriate for this study and through describing and evaluating the study variables.

To achieve the objectives of the study and test its hypotheses, we conducted a field study and test its hypotheses we conducted a field study at the level of the National fund for Social Insurance for salaried work .It was concluded that the internal control system is an necessary system within the organization and the main objective is to ensure and accurate information and data for the success of the organization and its ability to protect its property, and flow charts help auditors in an easy and quick way in evaluating the internal control system within the organization. Through the internal control system and flowcharts, we have succeeded in diagnosing the strengths and weaknesses of each interest of the organization, including emphasizing the importance of the role of this system and its tools and the ease and accuracy they give to the auditor during operations, as well as providing improvements and useful suggestions for the organization from

Keywords:

Internal control system, economic institutions, evaluation of the internal control system