

بلدية بيت حانون  
بيت حانون – فلسطين

كتاب ملاحظات للإدارة عن مراجعة حسابات  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية  
"محاسبون قانونيون"



السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
بلدية بيت حانون  
بيت حانون – فلسطين

الموضوع : كتاب ملاحظات للإدارة عن مراجعة حسابات البلدية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017

تحية طيبة وبعد ،،،

لدى تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات تدقيق البيانات لبلدية بيت حانون للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017، قمنا بدراسة لنظام الرقابة الداخلي لتحديد إجراءات التدقيق اللازمة لإعطاء تقريرنا حول البيانات المالية وليس لإعطاء تأكيدات حول نظام الضبط الداخلي في البلدية، هذا وقد لاحظنا بعض النقاط حول نظام الرقابة الداخلي ومدى فاعليته والتي اعتبرناها ضرورية لإطلاعكم عليها.

إن هذه النقاط تشمل بعض نقاط الضعف التي لاحظناها في هيكل تطبيق الرقابة الداخلية والتي برأينا قد تؤثر سلباً على مقدرة البلدية على الأداء الجيد من حيث التسجيل والعمل واستخراج البيانات المالية التي تتسق مع تأكيدات الإدارة للبيانات المالية.

إن النقاط الواردة في كتابنا هذا نتجت عن المراجعة العادية التي كان هدفها إبداء الرأي على البيانات المالية، ولذلك فهي لا تشمل كل نقاط الضعف أو كل التوصيات اللازمة التي كانت ستنتج فيما لو تمت دراسة كاملة لنظام الرقابة الداخلي للبلدية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

عن طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

منير محمد "علي حسن"  
محاسب قانوني مرخص رقم (2003/130)

## 1. المرفقات الثبوتية

### الملاحظة

خلال قيامنا بعملية التدقيق لاحظنا عدم كفاية المرفقات الثبوتية لبعض المعاملات المالية على سبيل المثال لا الحصر سند صرف رقم (372) لا يوجد عقد صيانة مع المورد.

### الاثـر

إن عدم كفاية المرفقات الثبوتية لبعض المعاملات المالية يضعف نظام الرقابة الداخلية على المستندات المالية وقد يؤدي الى أخطاء في عمليات تسجيل المعاملات المالية وترحيلها.

### التوصية

نوصي بضرورة العمل على اكتمال كافة المرفقات الثبوتية لكافة المعاملات المالية لتفادي أية أخطاء قد تحدث في عمليات التسجيل والتبويب .

### رد الإدارة

.....  
.....  
.....

## 2. التوافق على المعاملات المالية والكشوفات المستخرجة من الحاسب الآلي.

### الملاحظة

خلال قيامنا بعملية التدقيق لاحظنا عدم استكمال التوافق على العديد من المعاملات المالية وخاصة الكشوفات المستخرجة من الحاسب الآلي على سبيل المثال لا الحصر سند صرف رقم (197).

### الأثر

إن عدم مراجعة واعتماد السندات المالية المستخرجة من الحاسب الآلي من قبل قسم الحسابات قبل ترحيلها يضعف الرقابة على القيود المحاسبية المعدة والمجهزة للترحيل ويبقى احتمال عدم اكتشاف الأخطاء وارداً في حال حدوثها.

### التوصية

نوصي بضرورة استكمال التوافق على المعاملات المالية وعدم البدء بتنفيذ أية معاملة إلا بعد اكتمال التوافق عليها وخاصة الكشوفات المستخرجة من الحاسب الآلي بهدف تعزيز الرقابة على مخرجات الحاسب الآلي.

### رد الإدارة

.....  
.....  
.....

### 3. التدقيق الداخلي

#### الملاحظة

خلال قيامنا بعملية التدقيق لاحظنا عدم وجود وحدة للتدقيق الداخلي تقوم بمتابعة تطبيق الإجراءات المالية والإدارية للبلدية حسب النظام.

#### الأثر

أن عدم وجود وحدة للتدقيق الداخلي للبلدية ينجم عنه إحداث فجوات مالية في النظام مما قد يؤثر سلباً على المسار المالي للبلدية

#### التوصية

نوصي بضرورة العمل على إيجاد وحدة للمراجعة الداخلية تقوم بمراجعة المعاملات المالية حسب النظام قبل وبعد الصرف بما يحقق الكفاءة والفعالية في الرقابة على أموال البلدية.

#### رد الإدارة

.....  
.....  
.....

#### 4. إستكمال التواقيع الادارية

##### الملاحظة

خلال قيامنا بعملية التدقيق لاحظنا عدم استكمال التواقيع على بعض المعاملات المالية على سبيل المثال لا الحصر سند صرف رقم (196).

##### الاثر

إن عدم مراجعة واعتماد السندات المالية من قبل قسم الحسابات قبل ترحيلها يضعف الرقابة على القيود المحاسبية المعدة والمجهزة للترحيل ويبقى احتمال عدم اكتشاف الأخطاء وارداً في حال حدوثها.

##### التوصية

نوصي بضرورة استكمال التواقيع على المعاملات المالية وعدم البدء بتنفيذ أية معاملة إلا بعد اكتمال التواقيع عليها بهدف تعزيز الرقابة والجودة في الأداء.

##### رد الادارة

.....

.....

.....

## 5. عقود الموردين

### الملاحظة

خلال قيامنا بعملية التدقيق لاحظنا عدم قيام البلدية بإبرام عقود اتفاق مع بعض موردي الخدمات والمشتريات للبلدية على سبيل المثال لا الحصر سند صرف رقم (372) لا يوجد عقد صيانة مع المورد.

### الأثر

إن عدم إبرام عقود اتفاق مع الموردين قد يؤدي إلى حدوث نزاعات مع الموردين في حال عدم الالتزام بالشروط الواردة بعرض السعر المقدم من المورد.

### التوصيات

نوصي بضرورة إبرام عقود اتفاق مع الموردين وذلك لضمان الالتزام ببنود الاتفاق والمواصفات والجودة والشروط التعاقدية.

### رد الإدارة

.....  
.....  
.....

## 6. ختم الشيكات بخاتم ( يصرف للمستفيد الاول )

### الملاحظة

خلال قيامنا بعملية التدقيق لاحظنا أن الشيكات الصادرة من البلدية غير مختومة بخاتم (يصرف للمستفيد الأول فقط) على سبيل المثال لا الحصر سند صرف رقم (192).

### الاثـر

إن عدم ختم الشيكات الصادرة من البلدية بخاتم ( يصرف للمستفيد الأول فقط ) يضعف نظام الضبط الداخلي على المدفوعات وقد يعطي الحق للمستفيدين من هذه الشيكات بتظهيرها لجهات او أفراد آخرين مما قد ينجـم عنه حدوث منازعات مالية قد تكون البلدية طرفاً فيها .

### التوصية

نوصي بضرورة ختم كافة الشيكات الصادرة من قبل البلدية ( للمستفيد الأول فقط ) تعزيزاً للضبط الداخلي على المدفوعات.

### رد الإدارة

.....  
.....  
.....



#### الملاحظة

خلال قيامنا بعملية التدقيق لاحظنا عدم مراجعة وإعتامد المستشار القانوني للبلدية على العقود المبرمة ما بين البلدية والأطراف الأخرى (متعهدين، مقاولين، موردين) على سبيل المثال لا الحصر سند صرف رقم (339) حيث أن عقد الصيانة غير مجدد ولا يوجد إشعار تجديد وغير معتمد من قبل المستشار القانوني للبلدية.

#### الأثر

إن عدم مراجعة وإعتامد المستشار القانوني للبلدية يضعف من الجودة والرقابة ويبقى احتمال عدم اكتشاف الأخطاء وارداً في حال حدوث نزاعات قانونية.

#### التوصية

نوصي بضرورة استكمال التواقيع على العقود المبرمة مع البلدية والأطراف الأخرى وعدم البدء بتنفيذ أية معاملة إلا بعد اكتمال التواقيع عليها بهدف تعزيز الرقابة والجودة في الأداء.

#### رد الإدارة

.....  
.....  
.....

## 8. إعداد كشف المرتبات

### الملاحظة

خلال قيامنا بعملية التدقيق لاحظنا أنه لا يتم إعداد وإرفاق كشوف بمرتبات العاملين في البلدية ولا يتم مراجعتها وإعتمادها من الدائره المختصة أو الإدارة العليا على سبيل المثال لا الحصر سند صرف رقم (260).

### الأثر

إن عدم إعداد ومراجعة وإعتماد وإرفاق كشوف الرواتب من قبل الدائرة / الجهة المختصة أو الإدارة العليا يضعف وبشكل مباشر الضبط الداخلي على الرواتب وقد يؤدي الى تحمل البلدية لأعباء مالية إضافية.

### التوصية

نوصي بضرورة إعداد وتجهيز كشوف المرتبات من قبل دائرة شؤون الموظفين ومن ثم إعتمادها ومراجعتها من الإدارة المالية أو الإدارة العليا حسب الأصول.

### رد الإدارة

.....  
.....  
.....

تم اعداد هذا التقرير لمجرد اطلاع الإدارة واستعماله داخل بلدية بيت حانون - بيت حانون - فقط كما أن توصياتنا وملاحظاتنا الواردة أعلاه لا تشمل جميع التوصيات والملاحظات التي يمكن أن تبينها مراجعة أكثر شمولاً لنظام الضبط الداخلي وإنما تهدف توصياتنا إلى بيان الأمور التي استرعت انتباهنا خلال مراجعتنا. وفي الختام ننتهز هذه المناسبة لنعرب لكم عن شكرنا وتقديرنا لتعاونكم وتعاون موظفيكم معنا أثناء تأدية مهمتنا،

راجين دراسة هذه الملاحظات بكل اهتمام وموافاتنا بما ستتخذونه من إجراءات حيالها مقدرين لكم ثقتكم الغالية بشركتنا.