

٢- الرقابة الإدارية Administrative Controls

وتشمل الخطة التنظيمية وجميع الوسائل والإجراءات الهادفة إلى تحقيق أكبر قدر من الكفاءة الإنتاجية في العمليات مع تشجيع الالتزام بتنفيذ السياسات الإدارية المرسومة. إذا فالرقابة الإدارية تسعى إلى تحقيق الهدف الثالث والرابع من أهداف الرقابة الداخلية.

وسائل الرقابة الداخلية

لكل نوع من أنواع الرقابة الداخلية وسائل تساعد على تحقيق أهدافها ، فهناك الوسائل المحاسبية والوسائل الإدارية.

- ١ - **الوسائل المحاسبية** ، وتشمل - على سبيل - المثال استخدام الحسابات الإجمالية ، موازين المراجعة ، اعتماد قيود التسوية ، مذكرات تسوية البنك ، نظام محاسبي سليم.
- ٢ - **الوسائل الإدارية** ، وتشمل - على سبيل المثال - تقارير الأداء ، الموازنات التخطيطية ، والتكاليف المعيارية ، ودراسات الوقت والحركة ، والرقابة على الجودة.

مقومات نظام الرقابة الداخلية

لتحقيق أهداف الرقابة الداخلية لابد من وجود نظام رقابة داخلية فعّال ومتكامل يعتمد على الأسس التالية:

- ١ - خطة واضحة للوظائف التنظيمية مشتملة على تحديد للصلاحيات والمسؤوليات لكل وحدة تنظيمية ، مع ضرورة الفصل بين الوظائف المتعارضة مثل التسجيل والاحتفاظ بالأصول ، تسجيل المدفوعات وأعداد مذكرة التسوية مع البنك.
- ٢ - نظام مالي سليم ومتكامل يشتمل على إجراءات واضحة لاعتماد وتسجيل العمليات والمحافظة على أصول المنشأة وسجلاتها. فمثلا لوائح مطبوعة تحدد الإجراءات المالية (مثل دليل الحسابات) ، نماذج مطبوعة ومستندات لجميع العمليات الداخلية (مثل الفواتير وإيصالات الاستلام).
- ٣ - نظام للإشراف والمتابعة لجميع أنشطة المنشأة مشتملا بصفة أساسية على نظام المراجعة الداخلية. فوجود مثل هذا النظام ضروري جدا للتأكد من تطبيق الأنظمة والتعليمات.
- ٤ - كوادر بشرية مؤهلة. توفر موظفين أكفاء مخلصين ضروري لنجاح تنفيذ نظام الرقابة الداخلية.