

## تعليمات رقم ( ٢ ) لسنة ٢٠١٩

### تعليمات وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في جامعة اليرموك

صادرة استنادا الى المادة ( ٢٤/ج/أ) من قانون الجامعات الاردنية رقم (١٨) لسنة ٢٠١٨ .

**المادة الاولى :** تسمى هذه التعليمات "تعليمات وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي " في جامعة اليرموك ويُعمل بها ابتداء من ٢٦/٥/٢٠١٩ .

**المادة الثانية :** يكون للكلمات والعبارات الواردة في هذه التعليمات المعاني المحددة لها فيما يأتي الا اذا دلت القرينة على غير ذلك.

الجامعة : جامعة اليرموك.

المجلس :مجلس امناء جامعة اليرموك.

الرئيس : رئيس مجلس امناء جامعة اليرموك.

رئيس الجامعة : رئيس جامعة اليرموك.

الوحدة : وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي.

المدير : مدير وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي.

### **المادة الثالثة :**

١- تنشأ في الجامعة وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي " وترتبط بالرئيس مباشرة وتتكون

من اربعة اقسام هي :

أ- قسم التدقيق والرقابة المالية.

ب- قسم التدقيق والرقابة الادارية.

ت- قسم التدقيق والرقابة الفنية.

ث- قسم الديوان.

- ٢- يُعيّن المجلس مديرا للوحدة بناء على تنسيب الرئيس ويتمتع بنفس الصفة الوظيفية لمدير الدائرة الادارية مع ما يترتب عليها من حقوق وامتيازات حسب القوانين والانظمة والتعليمات السارية في الجامعة.
- ٣- يُعيّن مدير الوحدة لمدة ثلاث سنوات قابلة للتجديد لمرة واحدة وتنتهي خدمته بقرار من الرئيس ويُعين مدير اخر.
- ٤- يُعيّن رئيس الجامعة بتنسيب من مدير الوحدة، من موظفي الجامعة ذوي الخبرة والكفاءة، مساعداً لمدير الوحدة.
- ٥- يتم تعيين العدد اللازم من رؤساء الأقسام والموظفين في الوحدة، وفقا لنظام الموظفين الاداريين والفنيين المعمول به في الجامعة<sup>١</sup>.

#### المادة الرابعة:

- ١- تكون الوحدة مسؤولة أمام مجلس الأمناء مباشرة وتتولى مراقبة الأمور المالية والإدارية في الجامعة.
- ٢- يرفع المدير تقارير ربع سنوية ونصف سنوية وسنوية إلى الرئيس تشمل أعمال الوحدة والبيانات والمعلومات والتوصيات ذات الصلة.
- ٣- يرفع الرئيس إلى مجلس التعليم العالي التقرير نصف السنوي، والتقرير السنوي للمصادقة عليهما.
- ٤- ترفع الوحدة توصياتها وتنسيباتها الناتجة عن أعمال التدقيق والرقابة إلى الرئيس او رئيس الجامعة حسب مقتضى الحال لاتخاذ الإجراءات المناسبة في ضوءها.

#### المادة الخامسة: تهدف الوحدة إلى ما يلي :-

- أ- صحة الأمور المالية وسلامتها في الجامعة والتدقيق المسبق واللاحق لدقة العمليات والبيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات لبيان مدى مطابقتها للقوانين.

<sup>١</sup> تم تعديل البند (٤) واطافة البند (٥) في المادة الثالثة بموجب قرار مجلس الأمناء رقم (٢٠٢٢/١١٦) الذي اتخذه في جلسته رقم ٢٠٢٢/١٢/٨ تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٨.

- ب- حماية موجودات الجامعة المنقولة وغير المنقولة والتأكد من وجود قيود وسندات تسجيل للأموال غير المنقولة.
- ت- ضمان تنفيذ الخطط المالية والإدارية والفنية والبرامج الموضوعية لذلك وسلامة الإجراءات المتخذة لمعالجة حالات عدم المطابقة وتشريع تنفيذها.
- ث- تنفيذ القوانين والأنظمة والتعليمات والقرارات الإدارية بصور سليمة.
- ج- دقة تنفيذ القرارات الإدارية ذات الأثر المالي وفقا للتشريعات السارية في الجامعة.
- ح- ضمان صدور القرارات الإدارية في مختلف وحدات الجامعة الإدارية والأكاديمية وفقا للتشريعات السارية في الجامعة،
- خ- اتباع شروط السلامة العامة والسلامة الصحية عند تصميم وتنفيذ مشاريع البنية التحتية والعمل على الاستعمال الامثل لمصادر الطاقة والمصادر الأخرى.
- د- تطوير الإجراءات والأعمال المتبعة لتحسين الأداء والإنتاجية في الجامعة.

#### المادة السادسة: تتولى الوحدة بشكل عام المهام الآتية:

- أ- القيام بالتدقيق والرقابة المالية والإدارية والفنية وكشف حالات عدم المطابقة.
- ب- متابعة تنفيذ الجات المختلفة في الجامعة للخطط المالية والإدارية والفنية والبرامج الموضوعية لذلك.
- ت- مراقبة الاستراتيجية الاقتصادية لاستثمار أموال الجامعة والعائد الذي تحصل عليه مقابل ذلك.
- ث- متابعة إجراءات العمل للتأكد من مدى كفاءتها وفعاليتها وتشخيص المشكلات الإدارية في الأقسام.
- ج- تقديم التوصيات المتعلقة بالتشريعات لمواكبة التطورات الحديثة للنهوض بمستوى الأداء في الجامعة.
- ح- متابعة تقارير ديوان المحاسبة والإجراءات التي تمت لمعالجة الخلل والرد على استيضاحات الديوان.

#### المادة السابعة: تتوزع مهام الوحدة على الأقسام الآتية:

أولاً:- قسم التدقيق والرقابة المالية ويقوم بالأعمال الآتية:

- أ- التحقق من صحة وسلامة التقديرات والإيرادات والنفقات الواردة من الموازنات.
- ب- التحقق من أن الحقوق المالية المستحقة للجامعة والمركز الصحي والمدرسة النموذجية (والمشفى) قد تم تحصيل إيراداتها في المواعيد المحددة.
- ت- التحقق من أن النفقات قد تم صرفها بصورة سليمة وضمن بند الموازنة وفي حدود المخصصات المقررة لها في النظام المالي والموازنات السنوية.
- ث- التأكد من صحة وسلامة تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات والقرارات المتعلقة بالأمر المالية بالجامعة.
- ج- التأكد من صحة الإجراءات المحاسبية للمعاملات والمستندات المالية والوثائق المعززة لها والمتعلقة بالإيرادات والنفقات.
- ح- التحقق من تطبيق سياسة ضبط النفقات.
- خ- التأكد من أن القوائم المالية مبوبة حسب الأصول وصحة البيانات الواردة بها.
- د- مراقبة حسابات التسوية من أمانات وسلف وحسابات جارية والتحقق من صحة القيود.
- ذ- مراقبة استثمار أموال الجامعة ومدى العائد الذي تحصل عليه مقابل ذلك.
- ر- مراجعة وتقييم التعليمات المالية والإجراءات المالية والسجلات المحاسبية المستخدمة بهدف تطويرها.
- ز- التحقق من مراعاة مصلحة الجامعة وحقوقها المالية في أي مشروع أو اتفاق يتعلق بالمقاولات والعطاءات والتوريدات والإنجازات وغيرها.
- س- تقديم الاستشارة وإبداء الرأي في أي موضوع ذات طبيعة مالية بناء على طلب الرئيس أو رئيس الجامعة.

ثانياً:- قسم التدقيق والرقابة الإدارية ويقوم بالأعمال الآتية:

- أ- التأكد من تطبيق وتنفيذ القرارات الإدارية وتوافقها مع التشريعات المعمول بها في الجامعة والوحدات التابعة لها.
- ب- متابعة الإجراءات وتشخيص المشاكل الإدارية في الكليات والوحدات التابعة للجامعة واقتراح الحلول المناسبة بشأنها والتوصية باتخاذ ما يلزم لمنع تكرارها.

ت-مراقبة مستودعات الجامعة والقيام بعمليات الجرد المفاجئ للمواد الموجودة فيها ودراسة اسباب التكدس والتلف من هذه المواد والتحقق من سلامة وقانونية اجراءات الشطب والتصرف.

ث-تقييم مستوى الاداء الإداري وتحديد اسباب القصور في العمل والإنتاج واقتراح الحلول لتلافيها او معالجتها.

ج- متابعة الممارسات الادارية الخاطئة في الجامعة الناتجة عن ازدواجية أو او تداخلات في المهام الوظيفية بين الجات وتقديم التوصيات اللازمة لتلافيها او إزالتها.

ح- التحقق من صحة التعامل مع الشكاوى الإدارية المرفوعة.

خ- التوصية بتبديل التشريعات الإدارية التي تنظم العمل وتقديم الملاحظات للجهات المختصة حول مدى ملاءمتها لمواكبة التطورات الحديثة للنهوض بمستوى الجامعة.

د- التأكد من وجود وصف وظيفي لكل الوظائف في الجامعة.

ذ- التأكد من سلامة اجراءات التعيين والترقية والابتعاث لأعضاء هيئة التدريس.

ر- التأكد من سلامة اجراءات التعيين والترقية للموظفين الإداريين في الجامعة.

ثالثاً: قسم التدقيق والرقابة الفنية ويقوم بالأعمال الآتية:

أ- التأكد من اتباع أنظمة السلامة ومعاييرها في جميع مرافق الجامعة.

ب-مراقبة اجراءات النظافة والسلامة الصحية في مختلف مرافق الجامعة.

ت-التأكد من حسن استخدام الأجهزة والآلات والمعدات وضرورة اتباع الفحص الدوري واجراء الصيانة الدورية.

ث-التأكد من ملاءمة تصاميم المشاريع للأغراض التي تنشأ من أجلها.

ج-مراقبة ومتابعة مراحل تنفيذ المشاريع المتعاقد عليها مع الشركات والتأكد من سلامة اجراءات التنفيذ والمراقبة ومطابقتها للشروط والرسومات والمواصفات الفنية المتعاقد عليها.

ح-الكشف الدوري على مباني الجامعة ومرافقها والتأكد من سلامتها وصيانتها.

خ-متابعة المشروعات المنفذة والتي تم إتمامها للتأكد من سلامة تشغيلها وصيانتها وتحقيق الأغراض التي انشئت من أجلها.

- د- مراقبة شروط السلامة العامة والسلامة الصحية في مطاعم الجامعة والمقاصف وخزانات مياه الشرب والمشرب وأماكن إعداد الشاي والقهوة في الكليات والدوائر.
- ذ- مراقبة أمور السلامة العامة والسلامة الصحية في المختبرات وأماكن تربية الحيوان والمشاتل في الجامعة.
- ر- مراقبة إجراءات النظافة في المباني والحرم الجامعي.
- ز- التأكد من استخدام الزي الموجود من قبل العاملين والتزام شروط النظافة والسلامة.
- س- التأكد من الاستعمال في استعمال مصادر الطاقة والمياه وموارد الجامعة.
- ش- التأكد من معالجة إجراءات مكافحة الآفات والحشرات والقوارض.
- ص- الكشف على مستودعات الجامعة من حيث الصلاحية وحسن سير العمل من حيث التصنيف والتخزين والتأكد من عدم وجود مواد راکدة.

**المادة الثامنة:** على الدوائر الادارية والأكاديمية والفنية والجهات المعنية الأخرى في الجامعة تقديم جميع التسهيلات اللازمة لضمان قيام الوحدة بمهامها على اكمل وجه وتحت طائلة المسؤولية ويقدم مدير الوحدة تقريراً للرئيس عن الصعوبات التي تواجهها الوحدة عند القيام بمهامها.

#### **المادة التاسعة:**

- أ- تقوم الوحدة بتنفيذ مهامها وفقاً لمنهاج تدقيق سنوي يعده مدير الوحدة ويقره الرئيس.
- ب- يجوز للمدير الطلب من الرئيس تشكيل لجان متخصصة مساندة ومؤقتة للمساعدة في تنفيذ بعض المهام.

**المادة العاشرة:** يجب على المدققين العاملين في الوحدة أن لا يكون لهم اي مسؤولية او صلاحية تنفيذية للأعمال التي يقومون بالتدقيق عليها ورقابتها. ويمتنع المدقق الداخلي عن اداء اية مسؤوليات ذات علاقة بتصميم النظم الرقابية او التنفيذية التي من شأنها ان تؤثر على الاستقلالية والموضوعية.

**المادة الحادية عشرة:** تتم عمليات الرقابة والتدقيق في مقر الجهة التي يوجد فيها الحسابات والسجلات والمستندات والملفات او المواد الخاضعة للتدقيق او الجرد.

**المادة الثانية عشرة:** لوحة الرقابة والتدقيق الداخلي الحق في:

- أ- التدقيق والرقابة والمراجعة لكافة المعاملات والقرارات والانشطة في مختلف الوحدات التنظيمية في الجامعة بما فيها الوحدات الاكاديمية والادارية والفنية، ولها الصلاحية غير المقيدة وغير المحددة في الاطلاع على كافة الانشطة والسجلات والبيانات والمعلومات والوثائق.
- ب- الاتصال المباشر بكافة المستويات الاكاديمية والادارية في الجامعة بما يمكنها من اداء مهامها على الوجه المطلوب.
- ج- الاتصال المباشر مع الجهات الخارجية ذات العلاقة بطبيعة عمل الوحدة.
- د- متابعة وتقييم مدى ملاءمة الاجراءات التي اتخذتها الوحدات التنظيمية ( الادارية والاكاديمية والفنية) المختلفة في الجامعة لتصويب الملاحظات او معالجة المخالفات او تنفيذ التوصيات ورفع تقرير بشأنها للرئيس.
- هـ- لا تشمل نشاطات هذه الوحدة الرقابة على التدريس والبحث العلمي.

**المادة الثالثة عشرة:**

- أ- يقدم المدير تقارير ربعية ونصف سنوية وسنوية وكلما دعت الحاجة عن نشاطات الوحدة الى الرئيس وبشكل سري.
- ب- تعد المعلومات والتقارير التي تعدها الوحدة سرية.

**المادة الرابعة عشرة:** تلتزم الوحدات التنظيمية التي توجه اليها الاستيضاحات والملاحظات عن طريق الرئيس بالإجابة عليها خلال مدة لا تتجاوز (١٤) يوماً من تاريخ وصولها اليها.

**المادة الخامسة عشرة:** للرئيس ان يتخذ ما يراه مناسباً من اجراءات لضمان مصلحة الجامعة والحفاظ على أموالها في ضوء التقارير التي تقدمها الوحدة.

**المادة السادسة عشرة:** تلغي هذه التعليمات تعليمات دائرة الرقابة الادارية والمالية، اعتباراً من تاريخ إقرار هذه التعليمات بالصيغة النهائية.

**المادة السابعة عشرة:** الرئيس ورئيس الجامعة والمدير مسؤولون عن تنفيذ هذه التعليمات.