|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **الخطة التشغيلية لدائرة الرقابة الإدارية والمالية في جامعة اليرموك** **المبنية على المخاطر لسنة** 2017 | | | | | | | | | |
| **رسالة جامعة اليرموك :**  1) إعداد الكفاءات العلمية المتميزة في مختلف حقول المعرفة من خلال تعليم متميز.  2) إنتاج بحث علمي إبداعي يخدم المجتمع ويسهم في بناء اقتصاد المعرفة .  3) الاستجابة لمتطلبات المجتمع والتطور العلمي. | | | | | | | | | |
| **الهدف التشغيلي**  **(الفرعي)** | **نوع الخطر** | **نوع النشاط الرئيسي** | **نوع النشاط الفرعي** | **المخاطر** | **إجراءات**  **تقليل**  **المخاطر** | **مؤشر الأداء** | **نسبة التدقيق المستهدفة** | **الجهة المنفذة**  **(مدقق او لجنة)** | **الفترة الزمنية لانجاز المهمة** |
| حماية أموال الجامعة وممتلكاتها وموجوداتها ومواردها والاستخدام الأمثل لها  وتعزيز الموقف المالي للجامعة | مخاطر الرقابة الداخلية  مخاطر الاكتشاف  مخاطر متأصلة (متوارثة) | مالي | النفقات | إمكانية وجود مشتريات أو مصروفات غير أصولية | تدقيق المشتريات والمصروفات | نسبة المعاملات المدققة | 100% التي تزيد عن (500) دينار تدقيق سابق | مدقق الرقابة  المالية | من 1/1/2017  إلى 31/12/2017 |
| الصندوق العام والصناديق الفرعية | عدم وجود كفالة مالية وجود نقص أو زيادة في الصندوق  قلة خبرة أمين الصندوق أو المدقق | تدقيق الكفالات المالية لأمناء الصناديق إلحاق الموظفين والمدققين في دورات تأهيل متخصصة | نسبة الكفالات المراد تدقيقها عدد الموظفين والمدققين المراد تدريبهم | 100% | مدقق الرقابة المالية | من 1/1/2017  إلى 31/12/2017  أما الدورات فهي حسب البرنامج المعد في مديرية التدريب في وزارة المالية |
| جرد المستودعات | وجود نقص في الرصيد أو زيادة بسبب عدم الإدخال أو التسليم | الجرد الفعلي للمستودعات | عدد المستودعات المراد جردها | 100% | مدقق الرقبة الإدارية | من 1/1/2017  إلى 31/12/2017  الجرد المفاجئ عدة مرات |
| دراسة وتدقيق مرافق الاستثمار | تذبذب أسواق المال والعقارات والعرض والطلب | ملاحظة التذبذب واتخاذ قرار الاستثمار في الوقت المناسب | تدقيق ودراسة لمختلف مرافق الاستثمار | 100% | مدقق الرقابة  المالية | من 1/1/2016  إلى 31/12/2016 |
| ضمانأن القرارات الإدارية تصـدر وتنفذ وفقا لأحكام القوانين والأنظمة والتعليمات | مخاطر متأصلة  (متوارثة/ القياس على حالات سابقة ) تؤدي لعدم انسجام القرارات مع القوانين والأنظمة والتعليمات | إداري | القرارات | اختلاف نصوص القرارات مع نصوص الأنظمة والقوانين والتعليمات | التقيد بالأنظمة والقوانين والتعليمات السارية  ونشر كل ما يصدر الكترونيا على موقع الجامعة الالكتروني | عدد القرارات المخالفة | 100% | مدقق الرقابة الإدارية | من 1/1/2016  إلى 31/12/2016 |
| ملائمة تصاميم المشاريع للأغراضالتي تنشأ من أجلهاومتابعتها خلال مراحل التنفيذ وبعد استلامها | مخاطر الاكتشاف  مخاطر متأصلة (الظروف الجوية والبيئية) | فني | الشروط والمواصفات والمخططات المصادق عليها | اختلاف التنفيذ مع ما هو مبين في الشروط والمخططات | التقيد بالشروط والمواصفات والمخططات | تحديد جهة للإشراف الفني  الفحص الفني خلال مراحل التنفيذ  الفحص الفني الابتدائي  الفحص الفني قبل الاستلام | 100% | لجان فنية ورقابية | المشاريع القائمة |

**مخاطر الاكتشاف:** هي المخاطر المتمثلة في أن إجراءات التدقيق قد تؤدي بالمدقق إلى نتيجة مؤداها عدم وجود خطأ في نوع معين من المعاملات في الوقت الذي يكون فيه هذا الخطأ موجودا ويكون جوهريا إذا اجتمع مع أخطاء في نوع آخر من المعاملات.

**مخاطر متأصلة:** الخطأ الذي قد يحدث في نوع معين من المعاملات بشرط أن يكون جوهريا وألا يكون راجعا إلى ضعف نظام الرقابة الداخلية.

**مخاطر الرقابـة:** خطأً منفرد في نوع معين من المعاملات أو مجموعة من الأخطاء لو اجتمعت مع بعضها تصبح مادية وجوهرية ، وعدم تمكن نظام الرقابة الداخليـة من اكتشافها أو تصحيحها.