

تموين: يكمن نشاط شركة منابع النور في انتاج الأثاث المنزلية، مع وتقديم خدمات ما بعد البيع.

مسؤولية التموين والتوريد :

تقع مسؤولية التموين بالمواد على عاتق مدير الانتاج، عندما تظهر بطاقة الصنف المخزون الادنى، يقوم أمين المخزن بتقديم طلب الى مصلحة تموين ثم يحوله الى مدير الانتاج للتأشير عليه قبل ارساله الى مسؤول الشراء، يقوم هذا الأخير بإعداد أمر الشراء والتوقيع عليه، بأربع نسخ مبينا:

اسم وعنوان ورمز المورد؛

نوعية ورمز المادة المطلوبة،

السعر وشروط الاعتماد.

مع العلم أن النسخة الاولى ترسل الى المورد؛

النسخة الثانية ترسل الى مصلحة المحاسبة لترتيبها ريثما تصل الفاتورة؛

النسخة الثالثة ترسل الى مصلحة الاستلام حيث يتم ترتيبها ألفايبا؛

النسخة الرابعة يحتفظ بهل في دفتر أوامر التوريد.

استلام البضائع:

يتم استلام البضائع في مركز الاستلام من طرف رئيس الاستلام الذي يعاونه شخصان، وعند استلام أي بضاعة يقوم رئيس مركز الاستلام ب:

- يخرج أمر التوريد، ويتحقق من تطابق البضاعة مع ما تم طلبه (الكمية والنوعية)، ففي حالة تطابق البضاعة يقوم بإعداد وصل الاستلام مرقم بشكل مسبق وذلك من ثلاث نسخ.

أن توقيع رئيس مركز الاستلام على الوصل يعتبر بمثابة الضمان في أن كل عمليات الرقابة قد أجريت.

النسخة الاولى ترسل الى أمين المخزن مع البضاعة من أجل مسك بطاقة المخزون تم يتم ترتيبه رقميا، والنسخة الثانية ترسل الى مصلحة المحاسبة، أما النسخة الثالثة يحتفظ بها في مركز الاستلام تحسبا لرقابة لاحقة محتملة.

تسديد فواتير الموردين؛ عند حلول الاجل، يقوم مسؤول محاسبة الموردين بتحويل الفواتير الى امين الخزينة.

يتم تسديد كل الموردين بشيكات، حيث يحتفظ بالدفاتر(دفاتر الشيكات) لدى أمين الخزينة، ويقوم هذا الاخير بتحرير الشيكات المناسبة ويقدمها كل مساء الى رئيس المحاسبة مرفقة بالإثباتات، ثم يقدمها الى المدير العام للتوقيع في حالة غياب أحد المخول لهما بالتوقيع، يسمح للمدير التجاري بالتوقيع على الشيكات.

كل شيك مشطوب يمزق من طرف أمين الخزينة حتى لا يستعمل مرة أخرى، والقليل من الشيكات يتم توقيعها على بياض تسلم الى سائق الشاحنة الخاصة بالشركة لاستعمالها في الشراء المستعجل من الموردين.

وبالتوقيع على الشيكات: يقوم أمين الخزينة بتسجيلها في مسودة البنك ثم يحولها الى مصلحة المحاسبة لمسك يومية البنك/المصرفات.

كما يحول أمين الخزينة الشيكات مع نسخ الفواتير الى رئيس مصلحة محاسبة الموردين، الذي يقوم بدوره بإرسالها، والاحتفاظ في ملف كل مورد بالفواتير مع أوامر التوريد الى جانب وصل الاستلام.

المطلوب:

بصفتك مدقق قم بإستخراج نقاط الضعف بالرقابة الداخلية مع تبيان الخطر المرتبط بحماية الموجودات؟

ثم تقديم النصائح لتقوية نظام الرقابة الداخلية بمؤسسة منابع النور؟