

				11. هل تتسم سياسة متابعة خسائر قيم المخزونات بما يلي؟
				• هل يتم تحديدها بوضوح؟
				• هل تنطبق مع واقع ظروف الاستغلال؟
				12. هل تغطي سياسة متابعة خسائر قيم المخزونات بما يلي؟
				• هل تغطي المخزونات التالفة؟
				• هل تغطي المخزونات ذات سرعة دوران بطيئة؟
				• هل تغطي المخزونات التي تحقق هوامش ضعيفة؟
				13. هل تسمح سياسة متابعة المخزونات بتحديد ما يلي؟
				• هل تسمح بتحديد المخزونات التالفة؟
				• هل تسمح بتحديد المخزونات ذات سرعة دوران بطيئة؟
				• هل تسمح بتحديد المخزونات التي تحقق هوامش ضعيفة؟
				14. هل تسمح سياسة متابعة المخزونات بتحديد المخزونات المتأتية من فروع أخرى تابعة لنفس المجمع؟

4. مراجعة دورة الأجرور

تهدف عملية مراجعة دورة الأجرور من ضمان تحقق الأهداف التالية:

- التحقق من فصل الاختصاصات و الوظائف ضمن دورة الأجرور بشكل كاف؛
- كل الأعباء و المداخل الخاصة بالمستخدمين قد سجلت بشكل صحيح؛

- كل الأعباء و المداخيل الخاصة بالمستخدمين و التي سجلت قد تمت فعلا؛
- كل الأعباء و المداخيل الخاصة بالمستخدمين و التي سجلت قد قيمت بالشكل الصحيح؛
- كل الأعباء و المداخيل الخاصة بالمستخدمين قد سجلت، قيدت و جمعت بالشكل الصحيح.

سيتم التحقق من مدى ضمان تغطية كل هدف، من خلال وضع استمارة تحمل مجموعة من الأسئلة المصوبة و الموجهة للجهات المعنية و المسؤولة في هذه الدورة. سنحاول فيما يلي التطرق إلى شكل و مضمون تلك الاستمارة و كيفية الاستفادة منها.

1.4 التحقق من فصل الاختصاصات و الوظائف ضمن دورة الأجور بشكل كاف

الأشخاص المعنيين				النشاطات و الوظائف التي تدخل ضمن دورة الأجور
				1. اعتماد دخول و خروج المستخدمين
				2. تحديد مجالات و مستوى الأجور
				3. الترخيص بالعلوات
				4. تحيين الملف الدائم للمستخدمين و أجورهم
				5. اعتماد عدد ساعات العمل لكل مستخدم
				6. تحضير ملف الأجور
				7. المراجعة الحسابية لبطاقات الأجور

				8. الاعتماد النهائي للأجور بعد إعداد ملفها
				9. تحضير أغلفة الأجور (Enveloppes de la paie)
				10. توزيع أغلفة الأجور
				11. إمضاء الشيكات و صب الأجور (Virements) في الحسابات
				12. مقارنة حساب البنك الخاص بالأجور
				13. مركزة الأجور (Centralisation de la paie)
				14. تنظيم و ترتيب ملفات أجور المستخدمين
				15. مقارنة دورية ليومية الأجور مع ملف الأجور
				16. الترخيص للتسبيقات أو الاقتطاعات على الأجور

2.4 التحقق من أن كل الأعباء و المداخل الخاصة بالمستخدمين قد سجلت بشكل صحيح

التعليق	السؤال
	1. هل يتم صب الأجور في حساب بنكي منفصل؟
	2. هل يتم إقفال و فحص هذا الحساب بصفة دورية؟
	3. هل يتم مراجعة هذا الحساب البنكي من قبل شخص مستقل؟
	4. هل يتم تنظيم التحيين الدوري لملف الأجور في شكل قائمة؟ و التي تتضمن:

			• مختلف الحجوزات على الأجور (الاشتراكات الاجتماعية)؟
			• مختلف المنح و العلاوات الممنوحة للمستخدمين؟
			5. هل تبين قائمة التحيين الدوري لملف الأجور الدورة المعنية بكل إجراء؟
			6. هل يستعمل ملف الأجور المحيين دوريا في تقدير الأعباء الاجتماعية للكيان؟
			7. في حالة مسك ملف الأجور باستعمال برامج الإعلام الآلي، فهل يتم تحيين هذه البرامج دوريا؟
			8. هل يتم مقارنة الأعباء الاجتماعية للكيان مع الملفات المنتظمة للأجور؟
			9. هل تتم مقارنة مجموع ملف الأجور الخاص بالدورة الحالية مع سابقتها؟
			10. هل يتم تحليل الفرق المسجل بين الدورات الزمنية للأجور؟
			11. هل يتم تتبع اقتطاع الأعباء الاجتماعية و التي هي على عاتق المستخدم؟
			12. هل يتم تتبع كل التطورات الحاصلة في ملف الأجور بشكل مستمر؟
			13. هل تتم معالجة العطل مدفوعة الأجر؟
			• هل يتم ذلك في الدورة المعنية؟
			• هل يتم ذلك في الدورات الموالية؟
			14. هل تتمتع مصلحة الأجور بالموارد اللازمة بالفحص و المراقبة؟
			• هل يتم تتبع الغيابات المسجلة؟

				• هل يتم تتبع تداعيات الغيابات على الأجور؟
--	--	--	--	--

3.4 كل الأعباء و المداخليل الخاصة بالمستخدمين و التي سجلت قد تمت فعلا

التعليق	السؤال
	1. هل يتضمن ملف المستخدمين كل المعلومات الضرورية بكل مستخدم؟
	• هل يتضمن صورة شمسية للمعني؟
	• هل يتضمن شكل الإمضاء الشخصي؟
	• هل يتضمن الحالة العائلية؟
	• هل يتضمن تاريخ التنصيب؟
	• هل يتضمن تاريخ صب الأجر والاقطاعات المقابلة؟
	• هل يتضمن عقد العمل؟
	• هل يتضمن التعويضات و الحقوق الأخرى للمستخدم؟
	2. هل العمليات التالية تخضع لترخيص مسؤولا ما؟
	• هل يتم الترخيص للتوظيف أو الإدماج؟
	• هل يتم الترخيص للفصل أو الطرد؟
	• هل يتم الترخيص لتغيير الأجر؟

			• هل يتم الترخيص لمنح قروض؟
			3. هل يتم تحيين الملف الإلكتروني الدائم للأجور ومقارنته مع الملف الذاتي لكل مستخدم؟
			4. هل ولوج الملف الشخصي للمستخدم مؤمن بشكل كاف؟
			• هل الملف اليدوي مؤمن بشكل كاف؟
			• هل يتم مقارنته مع قائمة المستخدمين؟
			5. هل التغييرات المستحدثة في ملف الأجور؟
			• هل يمكن تحديدها بسهولة؟
			• هل يتم المصادقة عليها من طرف مسؤول معين؟
			6. هل يتم المصادقة على المعلومات المتغيرة من دورة لأخرى (ساعات إضافية...)?
			• هل يتم ذلك قبل معالجتها؟
			• هل يتم ذلك قبل تسديد الأجور؟
			7. هل يتم مقارنة عدد ساعات العمل الحقيقي مع عدد الساعات المعتمدة في بطاقة الأجر؟
			8. هل يتم مسك ومتابعة التسبيقات، القروض بصفة مستمرة؟
			• هل يتم التأكد منها مع المعني؟

			• هل يتم التأكد من قائمة المستفيدين؟
			9. هل يتم تسديد الأجر نقدياً (بواسطة السيولة النقدية)؟
			• هل يتم التحقق من هوية المستفيد؟
			• هل يتم التحقق من الأجر غير المحصلة؟
			10. حال تسديد الأجر وفق حسابات بنكية، هل يتم متابعة العنوان والمعلومات البنكية الأخرى الخاصة بحساب كل مستخدم؟
			11. في حال وجود إمكانية تحصيل الأجر من طرف أشخاص آخرين غير المستخدمين المعنيين، هل يتم فرض الوكالة للاستفادة؟

4.4 كل الأعباء والمداخيل الخاصة بالمستخدمين والتي سجلت قد قيمت بالشكل الصحيح

التعليق	السؤال
	1. هل يتم مراقبة ملف الأجر بشكل مستقل؟
	2. هل يتم إجراء سبر لفحص صحة قواعد المعلومات المستخدمة وانتظامها؟
	3. هل يتم مقارنة الأعباء المرتبطة بالأجر دورياً مع قاعدة المعلومات المستخدمة؟
	4. هل يتم مراقبة حجم ونوع العلاوات المرتبطة ببلوغ رقم الأعمال حداً معيناً؟
	5. هل يتم مقارنة دورية لرقم الأعمال (الحقيقي) المستخدم لتحديد العلاوات ورقم الأعمال المحاسبي؟

			6. هل يتم مقارنة المؤونات التي يتم تكوينها لاحتمال عدم تسديد الأعباء الاجتماعية مع الأعباء الحقيقية؟
			7. في حال الاعتماد على الإعلام الآلي لتحديد الفروق، هل يتم تحليل ومعالجة تلك الفروق؟

5.4 كل الأعباء والمداخيل الخاصة بالمستخدمين قد سجلت، قيدت وجمعت بالشكل الصحيح

التعليق	السؤال
	1. هل يتم مراقبة التسجيلات المحاسبية الخاصة بالأجور وملاحقها؟
	2. هل يتم مسك أكثر من محاسبة لمتابعة تطور الأجور؟
	• هل يتم مسك محاسبة مالية؟
	• هل يتم مسك محاسبة تحليلية؟
	3. هل يتم فحص ومراقبة مجموع يومية الأجور بصفة دورية؟
	4. هل يتم مسك الدفاتر التالية بشكل مستمر ودائم؟
	• هل يتم مسك ملف أجور مختوم ومصادق عليه؟
	• هل يتم مسك ملف خاص بالموظفين الأجانبين؟
	5. في حالة استخدام برمجيات الإعلام الآلي، هل يتم فحص ومعالجة العمليات المرفوضة من قبل البرمجيات؟