

اولا: - مقدمة حول مفهوم الرقابة الادارية والمالية:-

الرقابة مجموعة من العمليات اللازمة لمتابعة أعمال تنفيذ الخطط والسياسات الموضوعة بهدف التعرف على الانحرافات والمخالفات ومعالجتها في الوقت المناسب، إضافة إلى المحافظة على أموال المؤسسات من عمليات الاختلاس أو الضياع أو سوء الاستعمال.

إن الرقابة المالية تتبع من كونها رقابة قانونية ومالية تحكم التصرفات المالية والمحاسبية والإدارية ذات الطابع المالي، والمواقف المالية والإيرادات والمصروفات وكذلك السجلات المحاسبية بهدف التأكد من مطابقتها للأنظمة والتعليمات والقيود والمعايير والصلاحيات المالية.

وتستمد الرقابة أهميتها وشموليتها من الأنظمة والتعليمات المعمول بها في أي مؤسسة والمبادئ المحاسبية والإدارية التي تهدف إلى المحافظة على الأموال بشكل عام.

وانطلاقاً من مفهوم الرقابة وأهميتها فقد أنشأت في الجامعة دائرة الرقابة الادارية والمالية لتتولى مهمة الرقابة على إيرادات الجامعة ونفقاتها وموجوداتها وقراراتها الإدارية والتأكد من سلامة سير الأمور المالية، واختبار دقة العمليات والبيانات الخاصة بها وضمن الاجراءات والوسائل الفنية المتبعة لبيان مدى كفاية الاحتياطات المتخذة لحماية أموال الجامعة وممتلكاتها من جهة ، والتأكد من أن الأنظمة والتعليمات تنفذ بصورة سليمة وأن القرارات الإدارية تصدر وفق أحكام الأنظمة والتعليمات من جهة أخرى ، وفيما يلي تعليمات دائرة الرقابة الادارية والمالية ، ومنهاج العمل للدائرة في ضوء هذه التعليمات.

تعليمات دائرة الرقابة الادارية والمالية في جامعة اليرموك
صادرة استنادا للمادة (37) من النظام المالي لجامعة اليرموك
رقم (34) لسنة 1987 وتعديلاته

المادة 1: يسمى هذا التعليمات " تعليمات دائرة الرقابة الادارية والمالية في جامعة اليرموك" ويعمل بها اعتبارا من 1992/5/10.

المادة 2: يكون للكلمات والعبارات الواردة في هذه التعليمات، المعاني المحددة لها فيما يأتي الا اذا دلت القرينة على خلاف ذلك.

الجامعة:	جامعة اليرموك
المجلس:	مجلس الجامعة
الرئيس:	رئيس الجامعة
الدائرة:	دائرة الرقابة الادارية والمالية
المدير:	مدير الدائرة

المادة 3: تنشأ في الجامعة دائرة تسمى "دائرة الرقابة الادارية و المالية" وترتبط بالرئيس ، وتتألف من عدد من ذوي الاختصاص والخبرة، ويعين لها مدير بقرار من الرئيس.

المادة 4: تتولى الدائرة مهمة الرقابة على ايرادات الجامعة ونفقاتها وموجوداتها وقراراتها الادارية بواسطة:-

1. الرقابة المالية التي تهدف الى التأكد من سلامة سير الأمور المالية، واختبار دقة العمليات والبيانات الخاصة بها، وفحص الاجراءات والوسائل الفنية المتبعة لبيان مدى كفاية الاحتياطات المتخذة لحماية أصول الجامعة وممتلكاتها ، ومدى مطابقة الأمور المالية للقوانين والأنظمة والتعليمات المعمول بها في الجامعة .
2. الرقابة الادارية التي تهدف الى التأكد من ان القوانين والأنظمة والتعليمات تنفذ بصورة سليمة ، وان القرارات الادارية تصدر وتنفذ وفق أحكام القوانين والأنظمة والتعليمات.

المادة 5: تمارس الدائرة المهام التالية :-

1. التحقق من ان دوائر الجامعة المختصة تحتفظ بدفاتر وسجلات منظمة حسب الأصول المالية المرعية.
2. التثبت من قانونية الانفاق، والتحقق من ان النفقات قد صرف بصورة سليمة وفق الأصول المحددة في القوانين والأنظمة والتعليمات والقرارات النافذة في الجامعة، وضمن حدود المخصصات المقررة طبقا للموازنة السنوية، وفي حدود صلاحية المرجع المختص.
3. التأكد من دقة وصحة القيود والمستندات المالية والوثائق المعززة لها، ومن ان المستندات تحمل توقيعات الموظفين المسؤولين عن العمليات المالية حسب الأصول.
4. مراقبة الشيكات والحوالات الصادرة، وسائر اشعارات القيد على حسابات الجامعة كافة.
5. مراقبة العمليات المتعلقة بالاعتمادات والقرارات الشراء والتأكد من توفر المخصصات، ومراقبة العمليات المتعلقة بالاعتمادات المستندية، والتحقق من مطابقة المستندات والمواد المستوردة لشروط تلك الاعتمادات.
6. مراجعة ايرادات الجامعة ومقبوضاتها والتحقق من تحصيلها في اوقاتها المحددة، وادخالها في حساباتها، والتأكد من صحة التسويات المصروفة بما يضمن حقوق الجامعة في ضوء الاتفاقيات المعقودة مع المصارف المعتمدة .
7. القيام بالجرد الدوري والمفاجيء على الصندوق العام والصناديق الفرعية والقسائم ذات القيمة المالية، والتحقق من استخدام ايصالات القبض حسب الأصول المالية.

8. مراقبة حسابات الصناديق الخاصة في الجامعة، وحسابات القروض والأمانات والسلف وغيرها من الحسابات الأخرى.
9. مراقبة تنفيذ موازنة الجامعة والتأكد من ان المخصصات الواردة فيها قد صرفت في الأغراض التي اعتمدت من أجلها.
10. مراقبة مستودعات الجامعة ، والقيام بالجرد المفاجئ لبعض الاصناف الموجودة فيها، ودراسة أسباب ما يتكدس او ينفذ من مواد، والتحقق من قانونية شطب هذه المواد او اهدائها او بيعها.
11. مراجعة القرارات الادارية الصادرة عن الجهات المسؤولة في الجامعة ، والتأكد من أنها تمت وفق القوانين والأنظمة والتعليمات المعمول بها.

المادة 6: تتولى الدائرة الصلاحيات التالية لتتمكن من تنفيذ برنامجها الرقابي:-

1. الاطلاع على دافتر الحسابات والسجلات والمستندات المالية، والملفات الاخرى التي لها صلة بعمل الدائرة.
2. طلب البيانات والإيضاحات التي تراها ضرورية للقيام بعملها من الجهات المختصة في الجامعة، وعليها ان تضع تحت تصرف الدائرة كل ما من شأنه تسهيل مهمتها.

المادة 7: يحدد الرئيس بناء على تنسيب مدير الدائرة منهاج التدقيق وبرامجه التي تحدد نسبة التدقيق في كل مجال.

المادة 8: تتم عمليات المراقبة في مقر الجهة التي توجد فيها الحسابات والسجلات والمستندات والملفات او المواد الخاضعة للتدقيق أو الجرد ، ويجوز عند الضرورة القيام بعمليات المراقبة في مقر الدائرة.

المادة 9: يوجه الرئيس، بناء على توصية المدير الاستيضاحات التي يراها ضرورية لأي مسؤول أو جهة في الجامعة، وعلى المسؤول أو الجهة الاجابة عن هذه الاستيضاحات.

المادة 10: تعتبر المعلومات والتقارير التي تعدها الدائرة سرية، ويرفع المدير تقريراً شهرياً وآخر سنوياً عن نشاطات المكتب إلى رئيس الجامعة .

المادة 11: للرئيس ان يتخذ ما يراه مناسباً من اجراءات لضمان مصلحة الجامعة، والحفاظ على أموالها، في ضوء التقارير التي تقدمها الدائرة.

المادة 12: تلغي هذه التعليمات تعليمات رقم (1) لسنة 1983 تعليمات وحدة المراقبة والتدقيق في جامعة اليرموك.

المادة 13: الرئيس والمدير مسؤولان عن تنفيذ أحكام هذه التعليمات.

ثالثاً: منهاج العمل وبرامج التدقيق لعام 2017.

ان دائرة الرقابة الادارية والمالية قامت بوضع منهاج عمل وبرامج تدقيق تحدد سير عمل الدائرة كما هو مبين أدناه.

1 برامج التدقيق السابق لعملية الصرف وتشمل :-

الرقم	اسم البرنامج
أ -	المطالبات المالية لسندات الصرف التي تزيد عن (500) دينار.
ب -	مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات من تنتهي خدماتهم في الجامعة .
ت -	الدفعات النهائية للعطاءات.

2 برامج التدقيق اللاحق ويشمل البرامج التالية :-

الرقم	اسم البرنامج
أ -	تدقيق الرسوم الجامعية
ب -	تدقيق سندات الصرف والقيود التي قيمتها أقل من 500 دينار
ت -	تدقيق الرواتب وعلاوات العاملين بالجامعة
ث -	تدقيق الحسابات الختامية لصندوق الاستثمار
ج -	تدقيق الحسابات الختامية لصندوق الادخار والإسكان ومكافأة نهاية الخدمة
ح -	تدقيق التسويات البنكية
خ -	تدقيق السلف
د -	جرد مفاجئ للصندوق العام والصناديق الفرعية
ذ -	تدقيق الكفالات
ر -	تدقيق حسابات نادي الجامعة ونفقات الأنشطة التي ينفذها
ز -	تدقيق المكافآت المالية التي تصرف للعاملين في الجامعة
س -	تدقيق الذمم المستحقة للجامعة على المبعوثين الدارسين فيها من جهات اخرى
ش -	تدقيق الذمم المستحقة للجامعة على المبعوثين على نفقتها داخل الجامعة أو خارجها
ص -	تدقيق وحصر الامانات المالية في الجامعة
ض -	تحليل الموقف المالي للجامعة

3 - برامج التدقيق الإداري -

الرقم	اسم البرنامج
أ -	تدقيق دوام الموظفين الإداريين والفنيين ومغادراتهم وإجازاتهم السنوية والمرضية والاضطرارية والعرضية
ب -	تدقيق القرارات الإدارية الصادرة عن اللجان المختلفة في الجامعة (اللجنة الأولى والثانية والتأمين الصحي)
ت -	تدقيق إجازات التفرغ العلمي والإجازات بدون راتب والانتداب والإعارة
ث -	تدقيق العبء التدريسي لأعضاء هيئة التدريس
ج -	تدقيق ومتابعة الدارسين العاملين بالجامعة
ح -	تدقيق العقود مع شركات الاتصالات الخلوية والتأكد من مدى التزامها بدفع المستحقات

4 - برامج التدقيق في دائرة اللوازم :-

الرقم	اسم البرنامج
أ -	تدقيق قرارات وطلبات الشراء
ب -	تدقيق مشتريات الكتب والإعارة والغرامات /مكتبة الجامعة
ت -	جرد مفاجئ على مستودعات الجامعة
ث -	تدقيق عقود الصيانة

5 - برامج الدراسات :-

الرقم	اسم البرنامج
أ -	دراسة إيرادات ونفقات مركز الملكة رانيا ومقارنتها مع السنوات السابقة بما فيها العقود والاتفاقيات الخاصة بالدراسات والتدريب
ب -	دراسة إيرادات ونفقات مطاعم الجامعة
ت -	دراسة إيرادات ونفقات المدرسة النموذجية
ث -	دراسة مدى كفاية أنظمة السلامة العامة في الجامعة
ج -	دراسة إيرادات ونفقات مطبعة الجامعة
ح -	دراسة إيرادات و نفقات التأمين الصحي والتأمين على الحياة
خ -	دراسة إيرادات ونفقات المؤتمرات والندوات وورش العمل في الجامعة
د -	دراسة وتدقيق الأعلام والدروع والشارات في دائرة العلاقات العامة والإعلام
ذ -	دراسة وضع النظافة في الحرم الجامعي .
ر -	دراسة إيرادات ونفقات مركز اللغات
ز -	دراسة إيرادات ونفقات إسكان العاملين في اربد وشقق العقبة (العالمية والوحدات)

6 - برامج التدقيق الإداري والمالي للطلبة:-

الرقم	اسم البرنامج
أ -	تدقيق سندات الصرف والقيود لاتحاد الطلبة والحسابات الختامية للاتحاد
ب -	تدقيق إيرادات ونفقات سكن الطالبات
ت -	تدقيق إيرادات ونفقات صندوق الطالب المحتاج وصندوق المساعدات المالية الطارئة للطالبات
ث -	تدقيق قرارات منح قروض الطلبة

**برامج تدقيق دائرة
الرقابة الإدارية
والمالية التي تم
تنفيذها عام 2016**

القسم الأول: التدقيق المالي

أولاً : برامج التدقيق السابق لسندات الصرف :-

يقوم مدقق متفرغ من دائرة الرقابة الإدارية والمالية بتدقيق سندات الصرف وسندات القيد الصادرة عن الدائرة المالية ، حيث تم التحقق من أن النفقات تصرف بصورة سليمة وفق الأصول المحاسبية المتبعة ووفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات والقرارات النافذة في الجامعة. وقد اشتمل التدقيق السابق لعملية الصرف البرامج التالية:-

أ - سندات الصرف التي تزيد قيمتها عن (500 دينار حيث بلغ عدد هذه السندات (3400) سنداً.

ب - الحركات الشهرية لرواتب العاملين في الجامعة والاقتطاعات المترتبة عليهم .

ت - سندات الصرف الخاصة بالدفعة الأخيرة للعطاءات .

ث - سندات صرف مستحقات العاملين الذين تنتهي خدماتهم في الجامعة.

وتبين من خلال التدقيق السابق لعملية الصرف وجود سند صرف بقيمة (34125) أربعة وثلاثين ألفاً ومائة وخمسة وعشرين ديناراً خاص بوزارة التعليم العالي ، حيث تم إيقاف صرف هذا المستند بسبب صرف هذا المبلغ سابقاً ، وتمت مخاطبة مدير الدائرة المالية لزيادة الاهتمام من قبل الأقسام المعنية في الدائرة وخاصة قسم التدقيق لعدم تكرار ذلك مستقبلاً.

ثانياً: برامج التدقيق اللاحق لسندات الصرف والقيد:-

قامت الدائرة بالتدقيق على سندات الصرف والقيد من حيث تدقيق المستندات حسابياً ومحاسبياً للتأكد من صحتها وحسب بنود الموازنة العامة للجامعة والتأكد من وجود مخصصات الذي صرفت على أساسه تلك المستندات ، وكذلك التأكد من معززات الصرف القانونية وتوقيع المستندات من قبل المفوضين بالتوقيع، وقد اشتمل التدقيق البرامج التالية:-

1- برنامج تدقيق السلف في الجامعة:-

تم تنفيذ برنامج تدقيق السلف بكافة أنواعها وذلك للتأكد من قانونيتها وان الصرف منها وتسديدها يتم حسب الأصول وكذلك التأكد من صحة الفواتير واعتماده من أصحاب العلاقة حسب الأصول ، والتأكد من أن الصرف لشراء أصناف أو مواد غير متوفرة في المستودعات ، وان السلفة استخدمت للغاية التي صرفت من أجلها وهذه السلف هي:-

- * سلف النفقات النثرية
- * سلف الميائومات
- * سلف الرواتب
- * سلف المشاريع
- * سلف معتمد الصرف
- * سلف النفقات المؤقتة
- * سلف التأمين الصحي
- * سلف المبعوثين
- * سلف المشاريع والبحث العلمي والحفريات الأثرية.

أ - تبين بعد مراجعة وتدقيق كشوفات السلف المصروفة حتى تاريخ 2016/11/28 ما يلي:-

بلغ رصيد السلف المصروفة حتى تاريخ 2016/11/28	955769 دينار
بلغ رصيد سلف المشاريع داخل الجامعة	769143 دينار
بلغ رصيد السلف غير المسدده	818203 دينار

ب و نتيجة لتدقيق سلف المشاريع تبين عدم تسديد سلف من سنوات سابقة على الجهات أدناه :-

مركز الكتب الاردني	27017.655 دينار	مصروفة من عام 2000 (يوجد قضية مرفوعة لدى المحاكم المختصة)
وكالات عبد الرحيم التجارية	2083.00 دينار	لم يتم التأكد من رصيد السلفة كون ملف العطاء وسندات الصرف والقيد غير موجودة لدى الدائرة المالية.

ت- تبين أن هناك سلف دائنة تخص المذكورين تاليا بسبب عدم اثبات الذمة المستحقة عليهم في سجلات الدائرة المالية حسب ما جاء في مذكرة رئيس قسم النفقات الموجهة لرئيس قسم الرواتب وهما:-

أ.د. سميح محمود كراسنه	118.500 دينار	فروقات تسديد سلفة حسمت من قسم الرواتب وظهرت زياده عن السلفة.
د. انتصار غازي مصطفى	101.250 دينار	فروقات تسديد سلفة حسمت من قسم الرواتب وظهرت زياده عن السلفة

ث- تبين أن هناك سلفة تأمين صحي مصروفة للدكتور عدنان احمد البصول للعلاج خارج البلاد بقيمة (20000) دينار بتاريخ 2016/8/21 لم تسدد بعد.

ج- تبين أن هناك سلفة نفقات مؤقته لم تسدد بعد مصروفة للمحاسب احمد علي الحسين عبيدات بقيمة (2956.818) دينار لشراء مواد تموينية لقسم التغذية علما بانه تم احالة عطاء شراء مادة اللحوم من قبل دائرة العطاءات بتاريخ 2016/10/11.

ح- تبين أنه تم صرف سلفة مياومات للسائق عباس عثمانه لرحلة عمرة للسعوديه بتاريخ 2016/6/23، وقيمتها (647.50) وتم الغاء الرحلة ولم يتم تسديد السلفه لغاية الان .

خ- تبين أن هناك سلفة راتب باسم المرحوم محمد تميز باجوري بقيمة 1000 دينار صرفت عام 2011 ولم يتم تسديدها بعد حيث ان ملف المرحوم غير موجود في قسم الرواتب.

د- تبين أن هناك سلفة (مؤتمر الاتجاهات المعاصرة) للدكتور محمد محمود طعمانة منذ تاريخ 2016/4/17 وقيمتها (1500) دينار لم تسدد بعد .

ذ- تبين أن هناك سلفة (مؤتمر الكيمياء) للدكتور صفوان محمد ناجي عبيدات منذ تاريخ 2016/4/13 وقيمتها (1500) لم تسدد بعد.

ر- تبين أن هناك سلف دائنة للمذكورين أدناه ظهرت زيادة في الرصيد.

رقم السلفة ونوعها	المبلغ بالدينار	الاسم	الدائرة/الكلية
2103023830 (س.م)	84.750	واصف رزق حواري	كلية الاثار
2103021636 (س.م)	91.100	اسلام احمد خالد	كلية الاقتصاد
2103026906 (س.م)	77.00	فخرية ماجد درايسة	كلية السياحة
2103043631 (س.ر)	83.333	انتصار محمود طويسات	دائرة الخدمات

س- تبين أن هناك سلفة تأمين صحي باسم سهاد علي القضاء بقيمة (30) دينار منذ سنوات سابقة ولم تسدد بعد.

ش- تبين أن هناك سلفة راتب باسم فيصل عبدالله الصقر دائنة وقيمتها (929.170) دينار ظهرت زيادة في رصيد السلف.

ص- لوحظ وجود سلف بسيطة عددها (12) سلفة قيمة كل منها تقل عن (50) فلس .

ض- تبين أن مستودع الارشيف الذي تحفظ فيه الوثائق والسندات والسجلات المالية غير مرتب ويحتاج إلى مزيد من الاهتمام.

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق السلف بكافة أنواعها:-

- أ - ان تقوم دائرة المالية بمتابعة تسديد السلف اولاً بأول.
- ب - ان تقوم الدائرة المالية ودائرة الشؤون القانونية بمتابعة قضية مركز الكتب الاردني حيث يستحق على المركز سلفة قيمتها (27017.655) دينار.
- ت - ان تقوم الدائرة المالية بالبحث عن ملف ومستندات وكالات عبد الرحيم التجارية ليتم التأكد من قيمة السلفة حيث تظهر في السلف من عدة سنوات.
- ث - أن يتم إغلاق السلف البسيطة وعددها (12) سلفة نظراً لأن قيمة كل منها زهيدة جدا و تقل عن (50) فلس.
- ج - قيام الدائرة المالية بتسجيل قيمة السلف المستحقة على المذكورين في بند رقم (ر) حتى يتم اقفال السلف الدائنة.
- ح - قيام الدائرة المالية بمطالبة الدكتور عدنان أحمد البصول بتسديد السلفة المستحقة عليه وقيمتها (20000) دينار (سلفة تأمين صحي للعلاج خارج البلاد).
- خ - مطالبة الدائرة المالية للسيد أحمد عبيدات الموظف لدى الدائرة المالية بتسديد السلفة المستحقة عليه نقدا كون الغرض الذي صرفت من أجله انتهى وقيمتها (2956.818) ديناراً.
- د- مطالبة الدائرة المالية للسيد عباس عثمانة سائق الحركة بتسديد السلفة المستحقة عليه نقدا وقيمتها (647.5) ديناراً كون المهمة التي صرفت من أجلها السلفة ألغيت.
- ذ- أن تقوم الدائرة المالية بمطالبة كل من الدكتور محمد طعمانة (1500) دينار والدكتور صفوان عبيدات (1500) دينار بتسديد السلف المستحقة عليهم.

ر- قيام قسم الرواتب و قسم النفقات بالدائرة المالية بتصويب السلف الواردة في بند (ت).
ز- أن يقوم قسم الموازنة في الدائرة المالية بالمتابعة والتنسيق بين الأقسام لتسديد السلف
أول بأول وعدم تركها لنهاية العام.

س- أن تقوم الدائرة المالية بالبحث عن ملف المرحوم محمد تميز باجوري والرجوع الى
سند صرف مستحقاته لمعرفة هل تم حسم السلفة الممنوحة من مستحقاته ام لا ، ليتم
تسويتها حسب الأصول.

ص- أن تقوم الدائرة المالية بتنظيم وترتيب وفهرسة الملفات الموجودة في المستودع حتى يتم
الرجوع إليها بسهولة.

3- برنامج تدقيق حصر الأمانات المالية :-

قامت الدائرة بتدقيق ومراجعة وحصر كافة الأمانات المالية لدى الجامعة وقد تبين أن هنالك أمانات موزعة كما يلي :-

- أ/3 أمانات شهرية (اقتطاعات شهرية محاكم ، مؤسسات ، صناديق) .
- ب/3 أمانات مؤتمرات وأبحاث علمية وندوات وورش عمل .
- ت/3 أمانات مشاريع علمية .
- ث/3 أمانات تحت الطلب .
- ج/3 أمانات متفرقة (شركات وأشخاص) .

التوصيات المتعلقة ببرنامج حصر الأمانات المالية :-

- أ - ضرورة مراجعة ومتابعة إغلاق الأمانات القديمة من خلال قسم الموازنة وعمل التسويات اللازمة ، وتحويلها لحساب الجامعة بموجب أحكام النظام المالي .
- ب - الإيعاز للدائرة المالية لمعالجة أمانات فوائد الإسكان / محمد المومني وبقيمة (315 ر 1845) ديناراً ، و أمانات كتاب عربي (101) و(99) بقيمة (6009) ديناراً وذلك برد الأمانات إلى أصحابها حسب الأصول.

4- برنامج تدقيق ومراجعة تسديدات قروض الطلبة :-

قامت الدائرة بالتدقيق على تسديدات قروض الطلبة لعام 2015 وتبين ما يلي :-

- بلغ رصيد قروض الطلبة حتى نهاية عام 2015 = (1419825) ديناراً.
- بلغت تسديدات قروض الطلبة المحصلة لعام 2015 = (266730) ديناراً.
- الرصيد البنكي للصندوق في 2015/12/31 = (31488) ديناراً.
- تتم عملية تحصيل القروض المستحقة على الطلبة من قبل الدائرة المالية من خلال مخاطبة المقترضين وكفلائهم وبالتنسيق مع الوزارات والدوائر الحكومية.

التوصيات المتعلقة ببرنامج تسديدات قروض الطلبة :-

- أ - ضرورة المتابعة والتنسيق بين الدائرة المالية وعمادة شؤون الطلبة للحيلولة دون ازدواجية صرف القروض أو المساعدات للطلاب وإجراء مطابقة بين أسماء الحاصلين على قروض من الجامعة ومنح التعليم العالي .
- ب - التأكيد على الدائرة المالية بضرورة مطالبة الطلبة أو كفلائهم لتسديد القروض المستحقة عليهم أولاً بأول.

5- برنامج تدقيق ومراجعة المكافآت المالية للعاملين في الجامعة أثناء الدوام الرسمي :- :

تم مراجعة وتدقيق كتب تكليف العاملين الذين تصرف لهم مكافأة مالية لمعرفة مدى انسجامها وتوافقها مع نظام الموظفين الاداريين والفنيين رقم (31) لسنة 2004 .

وفي ضوء ذلك فقد تبين ما يلي: -

أ - الموظفون الذين يتقاضون مكافآت مالية تنسجم أو تتوافق مع نص المادة (25) من نظام الموظفين الاداريين والفنيين رقم (31) لسنة 2004 فنأتهم كما يلي:-

- موظفون يتم تعيينهم بموجب كتب رسمية للعمل بمكافأة مالية شهرية بدوام كامل تصرف لهم بموجب اشعار شهري خطي، سندا لنص المادة (25/أ) من نظام الموظفين الإداريين والفنيين و عددهم (15) موظفاً، ومجموع ما يصرف لهم من مكافآت مالية شهرية (10674) ديناراً.
- موظفون تقتضي طبيعة عملهم بشكل دائم بالعمل خارج أوقات الدوام الرسمي وأيام العطل تصرف مكافآت لهم سندا لنص المادة (25/ب) و عددهم (5) موظفين، ومجموع ما يصرف لهم من مكافآت مالية شهرية (440) ديناراً.
- موظفو مركز الحاسب والمعلومات الذين يتم تكليفهم بالعمل خارج أوقات الدوام الرسمي بموجب كتاب تكليف من مدير المركز ، وبعد انجاز العمل المطلوب تتم الكتابة الى الاستاذ الدكتور رئيس الجامعة للموافقة على صرف المكافأة المطلوبة و عددهم (14) موظفاً و يبلغ مقدار المكافآت الشهرية لهم (849.105) ديناراً ، كذلك بعض موظفي مركز اللغات الذين يراقبون على الامتحان الوطني ايام السبت عند وجود امتحانات.

ب -الموظفون الذين يتقاضون مكافآت مالية تخالف نص المادة (25/ب) من نظام الموظفين الاداريين والفنيين رقم (31) لسنة 2004 مفصلين كما يلي :-

- موظفون يتم تكليفهم بالعمل بأعمال إضافية ويتم إنجازها خلال أوقات الدوام الرسمي ويتقاضون مكافآت مالية شهرية مستمرة و عددهم (19) موظفاً ومجموع ما يصرف لهم من مكافآت مالية شهرية (1115) ديناراً.

ت - موظفون يتم تكليفهم بإعمال محددة لمرة واحدة أو أكثر خلال العام عن طريق العمداء أو المدراء للعمل خلال الدوام الرسمي ، ويتم بعد ذلك عمل كشف بأسمائهم مع كتاب رسمي موجه للأستاذ الدكتور رئيس الجامعة لاعتماده وصرف المكافأة المطلوبة ، وهذا التكليف فيه مخالفتان لنظام الموظفين الإداريين والفنيين المعمول به في الجامعة ، الأولى عدم أخذ موافقة الاستاذ رئيس الجامعة المسبقة على التكليف، والأخرى أن الأعمال المكلفين بها يتم إنجازها خلال أوقات الدوام الرسمي ، ومثال على ذلك قيام مدير الدائرة المالية بتكليف فريق من بعض الموظفين لقبض الرسوم الجامعية في كل فصل دراسي ويتم بعد إنجاز العمل الكتابة للأستاذ الرئيس لأخذ موافقته على صرف المكافأة المالية المطلوبة ومقدار هذه المكافأة متفاوت من شخص إلى آخر.

ث - لجان من الموظفين من وحدات تنظيمية مختلفة يتم تكليفهم من الأستاذ الرئيس لإنجاز عمل لمصلحة الجامعة ، وبعد إنجاز المهمة يتم المطالبة بصرف مكافأة مالية لهم من قبل مدير دائرة اللوازم أو مدير دائرة الخدمات العامة ، ومثال على ذلك (لجنة بيع كتب المدرسة النموذجية ، ولجنة شراء المواد التموينية).

ومن الجدير ذكره ما يلي :-

- بعض مدراء الدوائر يقومون بتكليف بعض الموظفين المنتدبين لديهم بإعمال إضافية وترك بعض الموظفين الذين هم أكثر اختصاص منهم .
- لم يتم ذكر أسماء أعضاء الهيئة التدريسية الذين يصرف لهم مكافآت خلال أوقات الدوام الرسمي وذلك لأن نص المادة (49/أ) من نظام الهيئة التدريسية تسمح بصرف تلك المكافآت ، ومنها (مكافأة نائب الرئيس للشؤون الإدارية عن ترأسه اجتماعات رئيس لجنة العطاءات المركزية ، واجتماعات لجنة صندوق الأذخار) ، نائب عميد شؤون الطلبة (ترأسه لجنة تحقيق قضايا الطلبة) ، مدير دائرة الشؤون القانونية (ترأسه لجنة تحقيق ثانية لقضايا الطلبة).

6- برنامج تدقيق الذمم المستحقة على الطلبة المبعوثين للدراسة في الجامعة لعام

2015:-

قامت الدائرة بالتدقيق على الذمم المستحقة على الطلبة المبعوثين للدراسة فيها لعام 2015 وتبين ما يلي :-

أ. بلغت قيمة الذمم المترتبة على الجهات الباعثة حتى تاريخ 2016/11/28 بالدينار الاردني مبلغ وقدره (9770473) فقط تسعة ملايين وسبعمئة وسبعون الفاً وأربعمئة وثلاثة وسبعون ديناراً.

ب. بلغت قيمة الذمم المترتبة على الجهات الباعثة بالدولار مبلغ وقدره (297792) فقط مائتان وسبعة وتسعون الفاً وسبعمئة واثنان وتسعون دولاراً.

ت. تبين أن قيمة المبالغ التي تحملتها الجامعة لأخر فصل دراسي 2017/2016 بلغت (2276107) فقط مليونان ومائتان وستة وسبعون الفاً ومائة وسبعة دنانير حسب ما هو مبين أدناه :-

الرقم	اسم الجهة	عدد الطلبة	المبلغ الذي تحمته الجامعة
1	طلبة الجسيم (العسكريون)	1885	2009915
2	منحة الديوان الملكي العامر	284	178377
3	المجلس الاعلى للطلبة المعوقين	234	87815
4	أبناء العاملين في الجامعة (90%)	؟؟؟	؟؟؟
المجموع		2403	2276107

ث. تبين ان الدائرة المالية تقوم بمطالبة الجهات الباعثة بشكل مستمر لتسديد الذمم المطلوبة ولكن تبين أن تأخير السداد من الجهات الباعثة.

ج. تبين ان هناك مجموعة من الجهات الباعثة لم تقم بتسديد الذمم المطلوبة منها وذلك عن عدة فصول دراسية حيث بلغت قيمة الذمم (249941) دولار ومبلغ (399178) ديناراً مبيناً أدناه الجهات التي لم تسدد الذمم وهي:-

اسم الجهة الباعثة	المبلغ المطلوب بالدولار	المبلغ المطلوب بالدينار
مكتب الاخوه الليبي	195806.25	20288
سلطنة عمان	8992.50	---
مملكة البحرين	4925	---
ماليزيا	20731.25	305426
شركة مناجم الفوسفات	19486.43	33924
وزارة الاوقاف والمقدسات الاسلامية	---	39540

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق ذمم المبعوثين للدراسة في الجامعة:-

حفاظا على أموال الجامعة نقترح ترصيد المبالغ المطلوبة من الطلبة المبعوثين الى الجامعة ذمم عليهم بحيث لا يتم منحهم شهاداتهم عند التخرج إلا بعد دفع المستحقات المطلوبة منهم.

7- برنامج تدقيق حسابات صندوق الاستثمار :-

قامت الدائرة بتنفيذ برنامج تدقيق حسابات صندوق الاستثمار في الجامعة لعام 2015 وقد تبين ما يلي :-

أ- مجموع موجودات الصندوق لعام 2015 حوالي (40000000) أربعين مليون دينار مفصلة كما يلي :-

■ نقد لدى البنوك (12191134) ديناراً وتشكل نسبة (30.4%) من موجودات الصندوق، وحققت فوائد (554700) ديناراً بنسبة (4.5%) سنوياً ، في حين أن نسبة الفائدة التي يتقاضاها الصندوق على أرصدة البنوك تتراوح بين (4.00 - 4.25%) سنوياً.

■ محفظة الأسهم (19849869) ديناراً وتشكل نسبة (49.6%) من موجودات الصندوق ، في حين حققت أرباح المتاجرة بالأسهم مبلغ (22514) ديناراً وتشكل نسبة (0.11%) من قيمة المحفظة ، كما حققت المحفظة عوائد أسهم لعام 2014 مقدارها (708160) ديناراً وتشكل نسبة (3.6%) من قيمة المحفظة، ويمتلك الصندوق أسهماً غير متداولة في سوق عمان المالي قيمتها (1775781) ديناراً.

■ يمتلك الصندوق أراضي قيمتها (4057752) ديناراً موزعة على أكثر من منطقة وتشكل نسبة (10%) من قيمة موجودات الصندوق .

■ قرض لجامعة اليرموك (2000000) ديناراً، حقق فائدة مقدارها (114904) ديناراً.

■ عوائد إيجارات المجمع الاستثماري (اليرموك مول) بلغت (203493) ديناراً.

ب -بلغت أرباح الصندوق لعام 2015 (1605343) ديناراً .

ت -قدم الصندوق منحة للجامعة عام 2015 مقدارها (2) مليوني ديناراً ، في حين بلغت أرباح الصندوق (1605343) ديناراً .

ث -بلغت المصروفات الإدارية للصندوق مبلغ (102489) ديناراً.

ج -تبين من خلال تقييم محفظة الأسهم أن هناك خسائر تقييم المحفظة بلغت (60994) ديناراً.

ح -تبين أن هناك شركات قامت بتخفيض رأس مالها ويمتلك الصندوق أسهماً فيها مما ترتب على الصندوق خسائر بلغت (108854) ديناراً.

خ - تبين أن هناك ذمم مستحقة على بعض المستأجرين في اليرموك مول بلغ مقدارها (68617) ديناراً ، حيث تم رفع قضايا عليهم لدى المحاكم المختصة لتحصيل هذه الذمم وهم:-

الرقم	اسم المستأجر	رقم المرفق	المبلغ		ملاحظات
			دينار	فلس	
1	سقراط تيسير الطوالبه	9+8 (ط 1)	20608	500	قضية منظورة في المحكمة
2	كمال محمود أبو حموده	12 (ط 1)	15766	500	قضية منظورة في المحكمة
3	لؤي أحمد عبدالله	11 (أرضي)	9341	800	قضية منظورة في المحكمة
4	عمر سعيد العمري	2 (تسوية)	2854	800	قضية منظورة في المحكمة
5	سمير محمد التل	السطح (أرمة إعلانات)	10430	000	قضية منظورة في المحكمة
6	خالد محمد المرشدة	21+20+19+18 (ط 1)	2908	500	اخطار عدلي ثم قام بالتسديد

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق حسابات صندوق الاستثمار:-

- أ - متابعة تنفيذ قرار مجلس إدارة الصندوق بإنشاء مبنى استثماري في الأرض الجنوبية على الشارع الرئيسي المقابل للبوابة الجنوبية الخارجية للجامعة.
- ب - متابعة تحصيل الذمم المستحقة على المستأجرين من قبل محامي الجامعة وإدارة الصندوق.
- ت - بسبب تعثر أسعار الأسهم في سوق عمان المالي ، نوصي بتوجيه استثمارات الصندوق إلى قطاع الأراضي و العقارات.
- ث - أن تقوم إدارة الصندوق بالبحث عن بنوك تعطي نسبة فائدة أكثر لأن نسب الفوائد الحالية متدنية.

8- تدقيق برنامج منح المساعدات المالية للطلبة المحتاجين ومنح المساعدات المالية

الطارئة للطالبات المحتاجات :

بعد مراجعة وتدقيق حسابات صندوق منح المساعدات المالية للطلبة المحتاجين وصندوق

المساعدات المالية الطارئة للطالبات المحتاجات لعام 2016 تبين ما يلي:-

أ - صندوق تبرعات الطلبة المحتاجين ويشمل مساعدات مالية لطلبة البكالوريوس في

الجامعة ومنحة الاميرة بسمه /الصندوق الاردني الهاشمي ويتضمن:-

• إجمالي موجودات صندوق تبرعات الطالب المحتاج (786857) دينار

مفصلة كما يلي:-

- رصيد لدى بنك القاهرة عمان (107143) دينار.

- سلفة لصندوق تعويض نهاية الخدمة للجامعة (605000) دينار.

- سلفة معتمد الصرف (13600) دينار.

- منحة الأميرة بسمه + مساعدات (21410) دنائير.

- منح أوائل الطلبة + جائزة الملكة رانيا (37106) دنائير.

- قروض طلبة الدراسات العليا (2598) دينار.

ب صندوق تبرعات الطالب المحتاج ويتضمن مساعدات لطلبة البكالوريوس في

الجامعة ومنحة الأميرة بسمه / الصندوق الأردني الهاشمي لعام 2016 حيث

بلغت موجودات الصندوق (253094) ديناراً مفصلة كما يلي:-

رصيد صندوق التبرعات/ الطالب المحتاج في بداية عام 2016	236614 دينار
قيمة المبالغ المقبوضة كما هي في 2016/9/30	37890 دينار
قيمة المبالغ المصروفة لغاية 2016/7/31	21410 دينار
الرصيد الفعلي لصندوق التبرعات الطالب المحتاج	253094 دينار

ت- صندوق منح المساعدات المالية الطارئة للطالبات المحتاجات لعام (2016) حيث

موجودات الصندوق (26617) ديناراً مفصلة كما يلي:-

رصيد الصندوق في بداية عام 2016	42749 دينار
قيمة المبالغ المقبوضة كما هي في 2016/7/31	13418 دينار
قيمة المبالغ المصروفة لغاية 2016/7/31	29550 دينار
رصيد الصندوق الفعلي	26617 دينار

- تساهم الجامعة بمبلغ (6000) ديناراً سنوياً لصندوق منح المساعدات المالية الطارئة للطلبات المحتاجات.
- يتم صرف سلفة لمعتمد الصرف لدى الدائرة المالية لصرف المساعدات المالية للطلبات المحتاجات وتسدد حسب الأصول ويتراوح عدد الطلبات اللواتي حصلن على مساعدات شهرية بقيمة (50) ديناراً شهرياً ما يقارب (66) طالبة.
- تم صرف مساعدات مالية لطلبة البكالوريوس لعام (2016) في الفصل الثاني 2016/2015 وعددهم (80) طالبا وطالبة مقدارها (19776) تسعة عشر الف وسبعمائة وستة وسبعون ديناراً وبواقع (9) ساعات معتمدة بقرار من اللجنة بموافقة من الاستاذ الرئيس.
- تم ربط وديعة من حساب صندوق الطالب المحتاج لدى بنك القاهرة عمان بقيمة (75000) دينار وبفائدة سنوية مقدارها (2.7%).

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق منح المساعدات للطلبة :-

- أ - العمل على تسديد سلفة تعويض نهاية الخدمة التي تم اقتراضها من صندوق تبرعات الطلبة المحتاجين ومقدارها (605000) ديناراً، علماً بأن آخر دفعة اقتراض كانت بتاريخ 2015/9/22 ومقدارها (280000) ديناراً على أن تسدد من مخصصات عام 2016 ولم تسدد بعد ولم يتقاضَ الصندوق أية فوائد على هذه السلفة.
- ب - ضرورة العمل على إغلاق سلفة معتمد الصرف فاروق أبو عكليك والبالغة (13600) ديناراً.

9- برنامج تدقيق الذمم المستحقة على الطلبة المبعوثين للدراسة على نفقة الجامعة :-

أ - تبين أن مجموع ما انفقته الجامعة عام 2015 على مبعوثيها الذين ما زالوا على مقاعد الدراسة وعددهم (99) مبعوثاً مبلغ (2940788) مليونان وتسعمائة وأربعين ألفاً وسبعمائة وثمانية وثمانين ديناراً ، و تمثل (رسوم جامعية ، رواتب شهرية ، تأمين صحي ، تذاكر سفر ، كتب) ، وأن نسبة أعداد المبعوثين إلى أعداد أعضاء هيئة التدريس في الجامعة حوالي (9.6%).

ب -تبين أن هناك (8) ثمانية مبعوثين أجروا تسوية مع الجامعة لدفع ما ترتب عليهم من مستحقات مالية لقاء ابتعائهم لدى دائرة الأموال العامة وأن مجموع المبالغ المالية المترتبة عليهم (49894) تسعة وأربعون ألفاً وثمانمائة وأربعة وتسعون ديناراً.

ت تبين أن ما استردته الجامعة من المبعوثين الذين أنهيت بعثاتهم في الفترة من 2015/9/20 – 2016/10/26 مبلغ (88251.435) ثمانية وثمانين ألفاً ومائتين وواحد وخمسين ديناراً و فلس 435 لـ ، منهم (3) ثلاثة استفادوا من قرار مجلس الوزراء بإعفائهم من الغرامات المالية وقاموا بدفع كامل النفقات المالية المترتبة عليهم.

ث تبين أن مجموع المبالغ المالية المتبقية بذمم المبعوثين لغاية 2016/10/26 مقدارها (1236466.817) مليون ومائتين وستة وثلاثين ألفاً وأربعمائة وستة وستين ديناراً وفلس 817 لـ ، وأن هناك (10) عشرة مبعوثين ما زالت قضاياهم منظورة أمام المحاكم ، و (3) ثلاثة آخرين قد صدرت بحقهم أحكام من المحاكم المختصة لصالح الجامعة بدفع المبالغ المالية المترتبة عليهم وبحاجة لمتابعة التحصيل.

ج تبين أن المبالغ المالية المتبقية بذمم أعضاء هيئة التدريس نتيجة عدم وفائهم بكامل مدة الالتزام المترتبة عليهم مقدارها (28061.286) ثمانية وعشرين ألفاً وواحد وستين ديناراً وفلس 286 لـ وعددهم (4) أربعة أعضاء هيئة تدريس ولم يتم مطالبتهم بعد.

ح تبين أن ملف قضية المبعوث سعيد الحاج (مفقود) ، علماً بأن رقم القضية (2009/266) ومسجلة لدى دائرة تنفيذ محكمة عمان مفقود.

خ تبين أن مجلس العمداء قد أصدر في جلسته رقم (2015/41) تاريخ 2015/12/21 قراراً يتضمن تجميد قراره السابق الصادر في الجلسة رقم (2015/188) والذي ينص على إنهاء بعثة المبعوثة اسراء محمد طه الحمود ومطالبتها وكفيلها مالياً ، وتأجيل الوفاء بالالتزام إذا تقدمت بطلب.

رابعاً:- التوصيات المتعلقة بالذمم المستحقة للجامعة على مبعوثيها:-

أ - الطلب إلى مدير الدائرة المالية في الجامعة بمخاطبة دائرة الأموال العامة / وزارة المالية للمطالبة بتحصيل المبالغ المالية المطلوبة من المبعوثين الذين أجروا تسوية مع الجامعة.

ب - الطلب إلى مدير الدائرة المالية في الجامعة اتخاذ ما يلزم من إجراءات بشطب الذمم المترتبة على (4) من المبعوثين ، علماً بأن مجموع هذه الذمم زهيد جدا وتساوي (2.267) دينارين وفسلـ267أ .

ت - أن تقوم دائرة الشؤون القانونية في الجامعة بالتنسيق مع محامي الجامعة بمتابعة تحصيل أموال الجامعة من المبعوثين الذين صدر بحقهم حكم قضائي نهائي وهم : (سعيد محمد الحاج ، وسيم عطا سعادة ، مهند فايز خصاونه).

ث - الطلب إلى دائرة الشؤون القانونية بمتابعة تحصيل المبالغ المستحقة على أعضاء هيئة التدريس الذين تركوا الخدمة ولم يقوموا بالوفاء بكامل مدة التزامهم وذلك برفع دعاوى لدى المحكمة المختصة لمطالبتهم بالمبالغ المالية المتبقية على مدة التزامهم للجامعة.

10- برنامج الجرد المفاجئ للصندوق والصناديق الخاصة :

قامت دائرة الرقابة الإدارية والمالية بعمل جرد مفاجئ للصندوق بتاريخ 2016/10/2 حيث تبين ما يلي:-

أ - بلغ مجموع الأموال الموجودة نقدا في صندوق معتمد الصرف (700.300) سبعمائة دينار وفسلس300 ، ويحتفظ بها في مكان آمن (قاصة حديدية) تعمل بالإغلاق بالمفتاح .
ب - كانت لدى معتمد الصرف كشوفات بأسماء الطالبات اللواتي تقرر منحهن مساعدات مالية لخمسـة شهور هي (2016/5،6،7،8،9) وبلغ عدد الطالبات المصروف لهن مساعدات خلال هذه الشهور هو (308) طالبة بمبلغ إجمالي (15400) ديناراً ، وقيمة طوابع على هذه المعاملات مبلغ (154) ديناراً.

ت -تبين أن ما صرف لمعتمد الصرف من مجموعة سلف + قيمة طوابعها = 154 + 16700 = 16854 ديناراً.

ث -نتيجة الجرد المفاجيء كانت كما يلي:-

- موجودات النقد في الصندوق (700.300) سبعمائة دينار وفسلس300 .
- المبالغ النقدية التي سلمت للطالبات (15400) خمسة عشر ألفاً وأربعمائة دينار.
- النتيجة: مجموع السلف والطوابع (16854) يطرح منها ما تم صرفه للطالبات ورصيد الصندوق فتكون النتيجة عجز لدى معتمد الصرف مقداره (753.700) دينار .

التوصيات المتعلقة بجرد الصندوق المفاجئ :-

- أ - أن يقوم معتمد الصرف بتسديد السلف المصروفة له اولاً بأول حيث لوحظ أن سبب العجز هو تراكم السلف الممنوحة له.
- ب -أن يقوم معتمد الصرف بتسديد العجز الوارد في البند (ث) وعدم منحه سلف كبيرة مما يجعل عملية المتابعة لديه ضعيفة.
- ت -أن يتم متابعة متعمد من مسؤوله المباشر أولاً بأول.

11- برنامج تدقيق الرسوم الجامعية والذمم المستحقة على الجهات الباعثة وقد تبين مايلي :-

أ. بلغت مجموع الرسوم الجامعية لعام 2016 (45224439) ديناراً مفصلة كما يلي :-
 -رسوم جامعية / البرنامج-ج العادي (19507317) دينار مقبوضة
 -رسوم جامعية /البرنامج الموازي (14875662) دينار مقبوضه
 -رسوم جامعة /الدراسات العليا (5068176) دينار مقبوضه
 -ذمم الرسوم الجامعية المستحقة على الجهات الباعثة (5773282) دينار ذمم
 في حين ان الرسوم الجامعية المقدره في موازنة عام 2016 (46580000) دينار ،
 وعليه فإن نسبة الرسوم الجامعية المحصلة (85%) ونسبة الذمم (12%) من إجمالي
 الرسوم الجامعية المقدرة لعام 2016 .

ب- بلغت قيمة الذمم المستحقة على الجهات الباعثة مبلغ (9770473) دينار ومبلغ
 (297792) دولاراً حتى تاريخه مفصلة كما يلي :-

السنة	2014		2015		2016		المجموع
	دينار	دولار	دينار	دولار	دينار	دولار	
المبلغ	9376	87277	4034474	144903	5726624	65722	9770474
							297792

ت تبين أن قيمة المبالغ التي تحملتها الجامعة لأخر فصل دراسي 2016/2017 بلغت
 (2276107) فقط مليوناً ومائتان وستة وسبعون ألفاً ومائة وسبعة دنائير لا غير وذلك
 حسب التالي :-

الرقم	اسم الجهة	عدد الطلبة	المبلغ
1	طالبة الجسيم	1885	2009915
2	منحة الديوان الملكي العامر	284	178377
3	المجلس الاعلى للطلبة المعوقين	234	87815
4	أبناء العاملين	1047	??
	المجموع	3450	2276107

ث- لوحظ من خلال التدقيق ان ذمم الجهات الباعثة وقيمتها (9770474) ديناراً و
 (297792) دولاراً لا يتم اثباتها في حسابات الجامعة وتبقى محفوظة لدى قسم الواردات
 لغاية تسديد الذمة وكذلك لا تتعكس على رصيد حساب واردات الرسوم الجامعية في قسم
 الموازنة مما يجعل رصيد واردات الرسوم الجامعية غير صحيح.

التوصيات المتعلقة بالرسوم الجامعية والذمم المستحقة على الجهات الباعثة : -

- أ. قيام الدائرة المالية بمتابعة تحصيل الذمم للأعوام (2014-2015-2016) الواردة في بند رقم (ث) .
- ب. أن يتم ترصيد المبالغ المطلوبة من الجهات الباعثة ارسدة على الطلبة ولا يتم تبرئة ذمتهم الا بعد دفع الذمم المستحقة عليهم اما عن طريق الطالب او عن طريق الجهة الباعثة.
- ت. حفاظاً على موال الجامعة يجب تطبيق مبدأ الاستحقاق بحيث يتم تسجيل الذمم المستحقة على الجهات الباعثة لتنعكس على حساب واردات الرسوم الجامعية والذمم لدى قسم الموازنة.

11- برنامج تدقيق إيرادات ونفقات نادي العاملين في الجامعة :

تم تدقيق إيرادات ونفقات نادي العاملين في الجامعة للربعين الأول والثاني لعام 2016 وتبين ما يلي :-

- أ - تم تدقيق سندات الصرف والقيود لعام 2016 فوجدت مطابقة حسب الأصول .
- ب - تم تسديد السلف المصروفة ضمن قيود النادي حسب الأصول .
- ت - تم مراجعة كافة الرحلات التي سيرها النادي وأعداد المشاركين فيها وتم مطابقتها مع كشف الاقتطاعات في قسم الرواتب حيث أن كافة المبالغ المطلوبة من المشاركين في الرحلات أدخلت على نظام الاقتطاع من رواتب العاملين في الجامعة الشهرية حسب الأصول .

التوصيات المتعلقة بإيرادات ونفقات النادي :-

عدم صرف أية معاملة مالية إلا بعد اعتمادها من رئيس النادي إذا كانت قيمتها أقل من (30) ديناراً معززة بالوثائق المؤيدة لمشروعية الصرف حسب نص المادة (27/أ،ج) من تعليمات النادي .

القسم الثاني: برنامج تدقيق العطاءات

1 برنامج تدقيق جميع قرارات اللجان الفنية وقرارات لجنة العطاءات المركزية لعام 2016:-

قامت الدائرة بتدقيق العطاءات و قرارات اللجان الفنية وقرارات لجنة العطاءات المركزية لعام 2016 بالكامل قبل اعتمادها من الأستاذ الرئيس ، وقد لوحظ أن جميعها مطابقة لأحكام نظام اللوازم والأشغال المعمول به في الجامعة ، إلا أنه لوحظ أحيانا عدم الدقة في تحديد مواصفات المواد أو تحديد الكميات المطلوبة ، مما يؤدي إلى التعديل في قرارات إحالة العطاءات زيادة أو نقصان.

وقد بلغ عدد العطاءات وملاحقها التي تم تدقيقها وعمل تقارير إدارية ومالية فيها لعام 2016 (200) عطاءً أو ملحقا.

القسم الثالث: برامج تدقيق اللوازم

1 - برنامج تدقيق طلبات وقرارات الشراء في دائرة اللوازم:-

تم تدقيق طلبات وقرارات الشراء في دائرة اللوازم لعام 2015 وقد تبين من خلال التدقيق ما يلي:-

أ - بلغ عدد قرارات الشراء لعام 2015 (105) مائة وخمسة قرارات وكانت القيمة التقريبية لهذه القرارات مبلغ وقدره (418000) اربعمائة وثمانية عشر ألف دينار.
ب -بلغ عدد طلبات الشراء لعام 2015 (1849) ألف وثمانمائة وتسعة وأربعون طلباً وكانت القيمة الإجمالية لهذه الطلبات مبلغ وقدره (921250) تسعمائة وواحد وعشرون ألفاً ومائتان وخمسون ديناراً.

ت -تتم عملية الشراء حسب الأصول من خلال عمل طلب شراء وحجز مخصصات عن طريق قسم الموازنة ، ثم تعرض طلبات الشراء على لجنة المشتريات لإتمام عملية الشراء وذل بنشر إعلان في الصحف المحلية اليومية أو استدراج عروض من السوق المحلية ، ثم دراسة هذه العروض واختيار الأفضل والمطابق للمواصفات المطلوبة.

ث -تم التأكيد على دائرة اللوازم من عدم تجزئة المشتريات وذلك سناً لنظام اللوازم في الجامعة.

ج -تم مراقبة طلبات اللوازم والشراء والتأكد من عدم توفر المادة في مستودعات الجامعة.

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق طلبات وقرارات الشراء:-

أ - توصي الدائرة بضرورة اشراكها في جميع فعاليات الشراء واللجان الخاصة بدراسة وتدقيق الإجراءات المختلفة لطلبات وقرارات الشراء في دائرة اللوازم.

2 - برنامج الجرد المفاجئ على مستودعات الجامعة: -

قامت الدائرة بعمل جرد مفاجيء على المستودعات التالية:

- * مستودع قطع غيار السيارات * مستودع الاثاث * مستودع التغذية
 - * مستودع الصيانة * مستودع القرطاسية * مستودع مواد التنظيف
 - * مستودع الاجهزة * مستودع الزجاجيات والمواد الكيماوية
- وبعد أخذ عينات عشوائية من هذه المستودعات لتدقيقها تبين ما يلي:-

أ - تبين وجود زيادة في مستودع مواد التنظيف حيث تبين وجود (12) مجردا بلاستيكيًا زيادة وقد تم ادخالها كرصيد في المستودع .

ب - تبين وجود بعض المواد الراكدة في المستودعات وغير مستخدمة ولا يوجد عليها طلب من وحدات الجامعة وتشكل عبء على أمناء المستودعات من حيث توفر المكان والتخزين.

ت - تبين أنه قد تم إعادة ترميز المستودعات بأرقام جديدة على نظام (UN) العالمي وذلك لتسهيل مهمة امناء المستودعات في الوصول الى المواد بكل سهولة ويسر.

ث - تبين انه قد تم فصل مستودع مواد والتنظيف عن مستودع القرطاسية وتخصيص أمين مستودع خاص به.

ج - تبين أنه يوجد أمين مستودع واحد لمستودعات دائرة الانتاج والصيانة الموجودة في دائرة اللوازم ودائرة الصيانة.

ح - تبين أن جميع المواد في المستودعات بمستوى جيد من النظافة والترتيب.

التوصيات المتعلقة بالجرد المفاجئ على مستودعات الجامعة: -

أ - أن يطلب إلى مدير دائرة اللوازم تكليف أمناء المستودعات بحصر المواد الراكدة والمكدسة في المستودعات ليتم بيعها او الاستفادة منها حسب الأصول.

ب - نقل مستودع المواد الكيماوية من مكانه الحالي لما له من مخاطر على مبنى دائرة اللوازم وخطر على البيئة وخوفاً من حدوث حريق وذلك لقرب بويلر التدفئة من المستودع.

ت - إعادة ترتيب المواد الكيماوية والمعادة من قسم الكيمياء في المستودع حسب الأصول.

ث - تأمين مساعد أمين مستودع خاص لمستودع دائرة الصيانة لوجود مستودع في مبنى دائرة اللوازم ومبنى دائرة الصيانة.

ج - زيادة سعة تخزين بعض المستودعات لكثرة المواد المخزنة مثل مستودع الكيماويات ومستودع الاجهزة.

3- برنامج تدقيق مشتريات الكتب والإعارة في المكتبة :-

تم تدقيق مشتريات الكتب والإعارة والاهداءات في مكتبة الجامعة والمكتبات الفرعية لعام 2015 وكانت كما يلي :-

أ - بلغت قيمة المشتريات من الكتب على النحو التالي:-

- قيمة مشتريات الكتب العربية (203) دنانير .

- قيمة مشتريات الكتب الأجنبية (364.650) ديناراً .

ب - قيمة الاشتراك في قواعد البيانات والدوريات لعام 2015 (52291.750) ديناراً.

ت - قيمة الاشتراك في الدوريات العربية لعام 2015 (60) دولاراً .

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق مشتريات الكتب والإعارة في المكتبة:-

أ - زيادة عدد كاميرات المراقبة في قاعات الكتب نظراً لقيام بعض الطلبة بتمزيق الأوراق التي يحتاجونها من الكتب بدلاً من التصوير.

ب - ضرورة التنسيق بين المكتبة ومركز الحاسب لبرمجة تقرير يمكن من إدخال الرقم الوطني إلى جانب الرقم الجامعي لتغريم الطالب في حال تأخره عن تسليم الكتب في موعدها .

4- برنامج تدقيق اتفاقيات الصيانة والأجهزة والمعدات لعام 2015:-

- تم تدقيق عقود الصيانة والأجهزة والمعدات السارية وتبين ما يلي: -
- أ - تبين أن الاجراءات المتبعة في إعداد الاتفاقيات اللازمة سليمة وضمن الأنظمة والتعليمات المعمول بها في الجامعة.
- ب تبين أن عدد اتفاقيات الصيانة (39) فقط تسعة وثلاثون اتفاقية منها ما هو لسنة واحدة ومنها ما هو لسنتين ومنها ما هو لثلاث سنوات ، حيث بلغت القيمة الاجمالية لهذه الاتفاقيات مبلغ مقداره (245495) فقط مائتان وخمسة وأربعون الفا وأربعمائة وخمسة وتسعون دينارا لا غير.
- ت -تبين ان الاتفاقيات تسير وفق الاجراءات المتبعة في الجامعة وحسب الأصول.
- ث -تبين ان الدائرة المالية تقوم بصرف المستحقات المالية للشركات المتعاقد معها وفق بنود الاتفاقيات وذلك بعد مطابقة الكشوفات الأصلية للصيانة والموقعة من مندوب الشركة والموظف المسؤول عن الأجهزة واعتمادها من المدير المعني.
- ج -تم التأكد من ان الشركات المنفذة لهذه الاتفاقيات تقوم بتقديم كفالة حسن تنفيذ حسب الأصول تودع لدى الدائرة المالية.
- ح - تبين انه يتم استبدال القطع التالفة للأجهزة اذا كانت من ضمن شروط الاتفاقية وحسب الأصول.
- خ -تبين ان الاجراءات المتبعة في عملية الصيانة تسير ضمن الشروط المنصوص عليها في الاتفاقيات المبرمة.

القسم الرابع: برامج التدقيق الإداري

1 - برنامج تدقيق الدوام والإجازات والمغادرات للموظفين الإداريين والفنيين في الجامعة:

تقوم الدائرة بالتدقيق على الدوام والإجازات بأنواعها (السنوية والمرضية والعرضية والإجازات بدون راتب) والمغادرات للموظفين الإداريين والفنيين في الكليات والدوائر والمراكز بشكل دوري ومستمر إلكترونياً من خلال جهاز البصمة لكل وحدات الجامعة ويتم تصويب السلبيات أولاً بأول من خلال الاتصال بالمعنيين وتصويب الأخطاء المتعلقة بإدخال الإجازات على النظام الإلكتروني للإجازات إن وجدت. وقد طورت الدائرة برنامج التدقيق الإلكتروني بحيث أصبح شهرياً لكافة وحدات الجامعة، وقد أثبت هذا البرنامج نجاحاً كبيراً بحيث تم ضبط الأمور بشكل كبير، وتقوم الدائرة بتقديم تقرير شهري للأستاذ الرئيس بواقع الحال، وكلما اقتضى الأمر ذلك، وقد قدمت الدائرة التوصيات اللازمة لمعالجة بعض الاختلالات المتعلقة في الحصول على الإجازة الإدارية والإجازة العرضية براتب منها:-

أ - التوصية بتعديل تعليمات الحوافز بحيث يضاف نص الى هذه التعليمات يمنع منح الحوافز عن أيام الإجازة العرضية براتب (لا تزيد على اسبوع سنوياً) التي يحصل عليها الموظفين الإداريين والفنيين بسبب نفاذ رصيد إجازاتهم السنوية وللحد من كثرة طلب الحصول على هذه الإجازات لبعض فئات الموظفين التي اعتادت طلبها حتى باتت حقاً سنوياً مكتسباً لهم.

ب - التوصية بتعديل تعليمات الإجازة الإدارية بحيث تشمل على نصوص تنظم عملية ترصيد الإجازات الإدارية وتنظم عملية التمتع بهذه الإجازة، وعدم تركها لاجتهادات العمداء والمدراء في الجامعة.

وقد استجابت إدارة الجامعة لهذه التوصيات وقامت بتأليف لجنة من الجهات المعنية في الجامعة لدراسة هذه التوصيات.

2 - برنامج تدقيق الإجازات لأعضاء الهيئة التدريسية للعام الجامعي 2016/2015:-

قامت الدائرة بالتدقيق على إجازات التفرغ العلمي / الإعارة / الانتداب / بدون راتب الممنوحة لأعضاء التدريس للعام الجامعي 2016/2015 وبيان انطباق نص المادة (25) من نظام الهيئة التدريسية المعمول به في الجامعة عليهم وقد تبين ما يلي :-

أ - جميع القرارات المتعلقة بالإجازات كافة منسجمة مع إحكام النظام.

ب - عدد الذين حصلوا على إجازات كان كما يلي:-

نوع الإجازة	تفرغ علمي	بدون راتب	انتداب	إعارة	المجموع
العدد	47	55	14	17	133

ت -نسبة منح الإجازات في جميع الكليات تقع ضمن النسبة المحددة بـ (25%) باستثناء كلية القانون حيث وصلت النسبة إلى (31%).

ث -تبين أن (50%) من الحاصلين على إجازات تفرغ علمي قد التزموا بأحكام المادة (25/ج) من النظام وأنجزوا مشاريع الأبحاث التي تقدموا بها رغم مرور مدة طويلة على انتهاء الإجازة ، وقد مضى على بعضهم عدة سنوات ولم ينجزوا المطلوب ، مما يعني انتفاء الهدف من إجازة التفرغ العلمي .

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق الإجازات لأعضاء الهيئة التدريسية:-

أ - أن تتولى أمانة سر المجالس ودائرة الموارد البشرية التحقق من شروط الخدمة الفعلية لمنح الإجازة ، بالإضافة إلى شرط اعتماد مشروع البحث العلمي للذين يحصلون على إجازات تفرغ علمي عند صرف المستحقات .

ب عند مخالفة عضو الهيئة التدريسية لأحكام المادة (25/ج) من نظام الهيئة التدريسية المعمول به في الجامعة التي تقتضي أن يقوم فيها عضو الهيئة التدريسية الذي حصل على إجازة تفرغ علمي أن يقدم إلى عميده تقريراً وافياً عن البحث أو البحوث التي أعدها خلال إجازة التفرغ العلمي التي حصل عليها ترفع للرئيس لاعتمادها حيث يترتب على ذلك استرداد ما دفع له أثناء الإجازة سناً لأحكام المادة المذكورة أعلاه.

3 - برنامج تدقيق العبء التدريسي للفصل الدراسي الأول 2016/2015:

قامت الدائرة بمراجعة وتدقيق جداول العبء التدريسي والمحاضرين غير المتفرغين للفصل الدراسي الثاني 2016/2015 كما وردت من الكليات وفق تعليمات العبء الإضافي لأعضاء الهيئة التدريسية رقم (4) لسنة 2005 ، وتعليمات أجور ساعات تدريس المحاضرين غير المتفرغين رقم (9) لسنة 2005، وقد تبين ما يلي:-
أ - وجود نقص في أعباء تدريس بعض أعضاء هيئة التدريس بلغ مجموعه (367) ساعة معتمدة في كليات (العلوم ، الآثار ، الآداب ، تكنولوجيا المعلومات ، الفنون الجميلية ، الصدلة ، الطب ، ومركز اللغات).

ب - وجود عبء إضافي مقداره (1012) ساعة معتمدة .
ت - إسناد تدريس (81) ساعة معتمدة لمحاضرين غير متفرغين.
ث - درس (15) عضو هيئة تدريس خارج الجامعة بمعدل (3) ساعات معتمدة لكل فرد.
ج - درس (18) عضو هيئة تدريس داخل الجامعة بمعدل مساق واحد مجاناً.
ح - وجود بعض المساقات التي عدد الطلبة فيها أقل من الحد الأدنى المحدد بقرار من مجلس العمداء والتي كان بالإمكان إلغاء بعضها ودمج بعضها مع شعب أخرى مثل كلية التربية الرياضية وكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية .

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق العبء التدريسي:-

أ - التعميم على رؤساء الأقسام الأكاديمية بتعبئة النماذج الخاصة بالعبء التدريسي بكافة المعلومات المطلوبة والطلب إلى أعضاء هيئة التدريس بضرورة قراءة النموذج الخاص بكل منهم بعد تعبئته بالمعلومات قبل التوقيع عليه لتلافي الأخطاء.
ب - الاستفادة ما أمكن من طلبة (الجرايات التدريسية) في الكليات لتدريس مساقات المختبرات عوضاً عن تكليف محاضرين غير متفرغين لهذه المهمة .
ت - إن المساقات التي يتم تكليف محاضرين غير متفرغين بتدريسها هي جزء من الجدول الدراسي والعبء التدريسي ، وإن صرف أجور المحاضرين عن هذه الأعباء لا يخضع لتدقيق دائرة التنمية والتخطيط، ولضمان صرف الأجور حسب الأصول نوصي بتعديل الفقر (3/ب) من تعليمات أجور المحاضرين غير المتفرغين رقم (9) لسنة 2005 .

4- برنامج تدقيق بيانات الطلبة الدارسين في الجامعة من العاملين فيها:-

قامت الدائرة بتدقيق بيانات الطلبة الدارسين في الجامعة من العاملين فيها وتبين ما يلي:-
أ - تبين أن عدد العاملين في الجامعة الذين يدرسون فيها (27) موظفاً وملتزمون بالحد الأعلى للتسجيل وهو (6) ساعات معتمدة في الفصل الدراسي الواحد في ضوء المراقبة الآلية لتسجيلهم.
ب -تبين أن جميع العاملين الذين يدرسون في الجامعة ملتزمون بكتابة مغادرات شخصية أو إجازات سنوية بشكل يغطي أوقات محاضراتهم التي تقع خلال الدوام الرسمي حسب واقع تسجيلهم .
ت تبين أن أعداد العاملين الذين يدرسون حسب الوحدة التنظيمية وعدد الموظفين المثبتين في الخدمة الدائمة في الجامعة والعدد المسموح به حسب النسبة المئوية المحددة في الأسس هي كما يلي:-

الوحدة التنظيمية	عدد المثبتين	العدد حسب نسبة 5%	العدد الفعلي للدارسين	الزيادة
كلية الحجاوي	46	2.3	5	2
مركز الحاسب	40	2	3	1
المدرسة النموذجية	149	7.45	9	1

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق بيانات الطلبة الدارسين في الجامعة من العاملين

فيها :-

- 1- أن تقوم كل من المعلمة (رشا محمود الحوراني) والمعلمة (رزان محمد محمود مهيدات) والمعلم (محمود شاهر محمود أبو ناصر) الذين يعملون في المدرسة النموذجية بتعبئة النموذج المعتمد في عمادة البحث العلمي والدراسات العليا لأغراض الحصول على الموافقة على دراستهم العليا في الجامعة لأنها إحدى شروط أسس الدراسة في الجامعة للعاملين فيها.
- 2 -الطلب إلى المعلم (نبيل عبدالله علي الأسمر) الانسحاب من برنامج ماجستير علوم الحاسوب نظراً لمخالفته لأسس الدراسة للعاملين المعمول بها في الجامعة لأنه غير مثبت في الخدمة الدائمة في الجامعة أو استصدار قرار من مجلس العمداء يسمح له باستكمال دراسته لأنه ملتحق بالدراسة قبل تعيينه في الجامعة.
- 3 -الطلب إلى الموظفتين (عبير علي عبدالرحمن) و(غدير علي عبدالرحمن جرادات) اللتان تعملان في كلية الحجاوي للهندسة التكنولوجية الانسحاب من برنامج ماجستير هندسة الحاسوب نظراً لمخالفتهم لأسس الدراسة للعاملين المعمول بها في الجامعة لأنهن غير مثبتتين في الخدمة الدائمة في الجامعة. أو استصدار قرار من مجلس العمداء يسمح لهن باستكمال دراستهن لأنهن ملتحقتان بالدراسة قبل تعيينهن في الجامعة.

5- برنامج تدقيق القرارات الإدارية الصادرة عن اللجان المختلفة في الجامعة (لجان

التعيين الأولى والثانية والتأمين الصحي) لعام 2015 :-

أ - اللجنة الأولى:- عقدت اللجنة عام 2015 (3) ثلاث جلسات واتخذت (89) قراراً في المواضيع التالية:-

موضوع القرار	تغيير مسمى	زيادة سنوية للحصول على مؤهل علمي	تعديل راتب	تعيين وظائف اشرافية	نقل من فئة إلى فئة أعلى	المجموع
عدد القرارات	35	26	10	17	1	89

ب - اللجنة الثانية:- عقدت اللجنة عام 2015 (2) جلستين واتخذت (31) قراراً في المواضيع التالية:-

موضوع القرار	تغيير مسمى	زيادة سنوية للحصول على مؤهل علمي	تعديل راتب	تعيين وظائف اشرافية	نقل من فئة إلى فئة أعلى	المجموع
عدد القرارات	26	4	1	لا يوجد	لا يوجد	31

أ - لجنة التأمين الصحي:- عقدت اللجنة عام 2015 (12) اثنتي عشرة جلسة واتخذت جملة قرارات في المواضيع التالية:-

موضوع القرار	علاج مكرر	اعتماد أطباء وصيديات ومختبرات ومستشفيات	رفع سقف علاج	اعتماد معالجات	قضايا عامة	المجموع
عدد القرارات	1748	16	8	51	34	1857

التوصيات المتعلقة بالقرارات الإدارية الصادرة عن اللجان المختلفة في الجامعة:-

أ - تطبيق أحكام نظام الموظفين الإداريين والفنيين المتعلقة بالنقل من وظيفة ألى أخرى بدلاً من تغيير المسمى.

ب - ضرورة توقيع عضو اللجنتين الأولى والثانية الثالث وهو (العميد أو المدير المعني) على محاضر الجلسات ، وضرورة أن تشمل محاضر الاجتماعات قضايا الترفيع أو النقل من فئة إلى فئة أخرى.

6- برنامج تدقيق عقود شركات الاتصالات الخلوية المبرمة مع الجامعة:-

قامت الدائرة بتدقيق عقود شركات الاتصالات الخلوية المبرمة مع الجامعة وتبين ما يلي:-
أ- تبين أن عدد الاتفاقيات الخاصة بالأبراج مع شركات الاتصالات الخلوية وأجورها كانت كما يلي:-

الرقم	اسم الشركة	عدد الأبراج والمحطات	عدد الاتفاقيات والملاحق	المبلغ المحصل عام 2015
1	شركة (Zain)	برجان اثنان (2)	اتفاقية واحدة	10200
2	شركة (Orange)	(3) أبراج + (2) جهاز تقوية بث	ثلاث اتفاقيات	14202 ذمم 5100
3	شركة (Umniah)	(5) أبراج + جهاز واحد تقوية بث	(4) أربع اتفاقيات + ملحق واحد	29847
	المجموع	(10) أبراج + (3) أجهزة تقوية بث	(8) اتفاقيات + (1) ملحق واحد	59349

ب - تبين أن عدد الاتفاقيات الخاصة بحصة الجامعة وإيراداتها من قيمة فواتير الاتصالات الخلوية وعمولة خطوط الهاتف الخليوي للمشاركين بخدمة الهواتف الخلوية بناءً على هذه الاتفاقيات كانت كما يلي:-

الرقم	اسم الشركة	حصة الجامعة	عدد الاتفاقيات	المبلغ المحصل عام 2015
1	شركة (Zain)	(5%) من قيمة الفواتير الشهرية قبل الضريبة (3) دنانير سنويا عن كل خط .	1	8305.994
2	شركة (Orange)	(7%) من قيمة الفواتير الشهرية قبل الضريبة (3) دنانير سنويا عن كل خط .	1	11795.994
3	شركة (Umniah)	(8%) من قيمة الفواتير الشهرية قبل الضريبة (3) دنانير سنويا عن كل خط .	1	7351.986
	المجموع		3	27453.534

ت - تبين أن الذمم المستحقة على شركات الاتصالات الخلوية بدل استهلاك كهرباء لأبراج تقوية البث (15379) دينار .

التوصيات المتعلقة ببرنامج تدقيق عقود شركات الاتصالات الخلوية المبرمة مع الجامعة:-

- أ - تحصيل الذم المستحقة للجامعة على شركات الاتصالات الخلوية بدل استهلاك كهرباء للأبراج من سنوات سابقة.
- ب - زيادة عدد الموظفين الذين يتابعون تحصيل الذمم المستحقة إلى (2) نظراً لأن موظف واحد لا يكفي.
- ت - إعادة النظر في إمكانية توحيد الاتفاقيات مع شركات الاتصالات الخلوية وزيادة حصة الجامعة عند تعديل أو تجديد الاتفاقيات الخاصة بالاشتراك بخطوط الأجهزة الخلوية.
- ث - عمل برنامج محوسب خاص بمتابعة الذمم المستحقة للجامعة لتسهيل عملية متابعة التحصيل.

القسم الخامس: برامج الدراسات

1 - برنامج دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات مركز الملكة رانيا للدراسات الأردنية لعام 2015 :-

تم عمل دراسة لإيرادات ونفقات المركز وكانت النتائج كما يلي:-

أ - تبين أن عدد الدورات التي عقدها المركز خلال عام 2015 (38) دورة ، وأن عدد الذين حضروا هذه الدورات (726) ، كما عقد المركز مجموعة من برامج الدبلومات المختلفة.

ب - تبين أن رديات رسوم الدورات وبرامج الدبلومات التي عقدها المركز بلغت (17707) سبعة عشر ألفاً وسبعمائة وسبعة دنائير وكانت هذه الرديات حسب الأصول ومبررة بعدم عقد الدورات في الوقت المحدد أو لرغبة الأشخاص بالانسحاب قبل موعد بدء الدورات أو البرامج.

ت - لم يقدم المركز أية استشارات من خلال أعضاء هيئة التدريس في الجامعة خلال عام 2015 ، ولكن هناك استشارتان اثنتان قديمتان ، مؤكداً أن صاحبي هاتين الاستشارتين لم يقوما بدفع حصة الجامعة رغم مطالبتهم خطياً وهما:-

المستشار	طالب الاستشارة	اجمالي دخل الاستشارة	حصة المستشار	حصة الجامعة	تاريخ الاستشارة
أ.د. عبدالناصر أبو البصل	مؤسسة آل البيت للفكر الاسلامي	غير معروف	%75	%25 لم تحصل بعد	2013/9/11
أ.د. محمود القضاة	جامعة الملك سعود بن عبدالعزيز	66000 ريال سعودي	%75	%25 لم تحصل بعد	2014/3/12

ث - تبين أن المركز يقوم بتنفيذ (5) اتفاقيات مع الشركات والمؤسسات والمعاهد من القطاع الخاص بهدف التعاون لتنفيذ برامج تدريبية (دبلوم + دورات) يتم منح شهادات بهذه الدورات من مركز الملكة رانيا للدراسات الأردنية وخدمة المجتمع مقابل نسبة من رسوم هذه الدورات موضحة في الاتفاقيات المبرمة بين الجامعة وهذه الشركات والمؤسسات.

ج - تبين أن إيرادات المركز من 2015/1/1 - 2015/12/31 كانت كما يلي:-

الرقم	نوع الإيراد	المبلغ المحصل
1	الدبلومات المهنية التي عقدها المركز	327046
2	دورات عقدها المركز	59445
3	(40%) من صافي إيرادات التحاليل باستخدام مختبرات الجامعة	3032
4	استشارات او دراسات	0000
5	حصة الجامعة من الشركات التي تعقد برامج دبلومات و دورات	217330
6	أجور مكاتب الشركات التي تعقد برامج دبلومات دورات	8981
7	أثمان كهرباء مكاتب الشركات التي تعقد برامج دبلومات دورات	1222
8	امتحانات الرخصة الدولية ICDL	10478
9	التبرعات والهيئات والمساعدات	00000
	المجموع	627533

ح تبين أن إجمالي نفقات مركز الملكة رانيا للدراسات الأردنية وخدمة المجتمع مقدارها (318021) ثلاثمائة وثمانية عشر ألفاً وواحد وعشرين ديناراً وقد شملت النفقات (الرواتب ، الحوافز، مكافأة نهاية الخدمة والادخار ، نفقات التأمين الصحي والتأمين على الحياة ، أجور تدريس ، كافة أنواع الاستهلاكات والصيانة ، رسوم برنامج (ICDL) ، وتكلفة عمال النظافة والحراسة ، وغيرها).

خ - فيما يلي مقارنة بين الإيرادات والنفقات لسنة 2015 مع سنوات سابقة أجريت فيها دراسة لإيرادات ونفقات المركز وهي كما يلي وي :-

العام	الإيرادات	النفقات	المبلغ الصافي	النتيجة
2015	627533	318021	309512	وفر
2014	357564	236492	121072	وفر
2013	194758	147138	47620	وفر
2012	299111	224851	74260	وفر
2010	229015	180829	48186	وفر

التوصيات المتعلقة ببرنامج دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات مركز الملكة رانيا:-

- أ - إنهاء الاتفاقيات المبرمة بين الجامعة والشركات التي تعقد برامج الدبلومات والدورات التدريبية في مركز الملكة رانيا للدراسات الأردنية وخدمة المجتمع ، وأن يقوم مركز الملكة رانيا بعقد برامج الدبلوم التي تعقدها هذه الشركات والتوسع فيها ، سيما وأن التجربة الحالية بقيام مركز الملكة رانيا بعقد برامج الدبلوم المهني ناجحة جداً خاصة وأن الجامعة تمتلك الأدوات والإمكانات المناسبة لعقد هذه البرامج.
- ب - مطالبة كل من الأستاذ الدكتور عبدالناصر أبو البصل والأستاذ الدكتور محمود القضاة بدفع حصة الجامعة من الاستشارة والدراسة التي قام بها كل منهما عامي 2013 و2014.
- ت - عقد دورات خاصة بالموظفين الجدد في الجامعة لعدم توافر الخبرة اللازمة لديهم أحياناً بهدف إكسابهم المعرفة والمهارات اللازمة في مجال عملهم في الجامعة مثل دورات: (توجيه الموظفين الجدد ، مهارات الاتصال ، التعامل مع الجمهور ، تبسيط الإجراءات ، أصول المخاطبات الرسمية ، كتابة التقارير ومحاضر الاجتماعات الرسمية) أو غيرها من الدورات.

2 - برنامج دراسة وتدقيق ومراجعة نفقات التأمين الصحي والتأمين على الحياة لعام 2014 : -

تم عمل دراسة وتدقيق للتأمين الصحي والتأمين على الحياة وخلصت الدراسة إلى ما يلي:-

أ - تبين أن أعداد العاملين في الجامعة ومنتفعيهم والمتقاعدين ومنتفعيهم ونفقات التأمين الصحي التي تحملتها الجامعة فقط محسوماً منها رسوم الاشتراك السنوية في التأمين الصحي للسنوات (2008 – 2014) كما يلي:-

النفقات السنة	أعداد العاملين في الجامعة ومنتفعيهم	أعداد المتقاعدين ومنتفعيهم	المجموع الكل للمشركين ومنتفعيهم		النفقات التي تحملتها الجامعة فقط		رسوم الاشتراكات السنوية		النفقات الفعلية	
			دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس
2008	10545	2304	12849	000	1247175	000	334376	000	912799	000
2009	10367	2454	12821	920	1212060	920	332323	000	879737	920
2010	11404	3975	15379	500	1806097	500	400000	032	1406097	468
2011	10888	2589	13477	390	1819707	390	378971	400	1440735	990
2012	10740	2493	13233	880	2187429	880	375767	604	1811662	276
2013	10636	2479	13115	487	2044133	487	376668	576	1667446	911
2014	10634	2597	13231	880	2093348	880	384293	568	1709055	312

ب - تبين أن أعداد العاملين الذين يتلقون علاجاً مكرراً والذين رفع لهم سقف العلاج المكرر كما يلي:-

ملاحظات	السنة							العدد
	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	
1) زيادة مضطربة في أعداد الذين يتلقون علاجاً مكرراً، وزيادة مضطربة في نفقات علاجهم سنة بعد أخرى.	926	874	696	702	551	لا تتوافر بيانات	لا تتوافر بيانات	الذين تلقوا علاج مكرر
2) تم رفع سقف العلاج المكرر إلى (2000) دينار لذلك قل عددهم.	2	3	28	19	13	لا تتوافر بيانات	لا تتوافر بيانات	الذين رفع لهم السقف
	928	877	724	721	564	لا تتوافر بيانات	لا تتوافر بيانات	المجموع
	323295	310560	284362	260720	190421	لا تتوافر بيانات	لا تتوافر بيانات	المبالغ التي تحملتها الجامعة عنهم

ت - تبين أن الخصم المقدم من الجهات الطبية للجامعة حسب الاتفاقيات المبرمة معها أقلها (15%) وأكثرها (20%) للسنوات (2008 – 2014) كما يلي:-

المبالغ السنة	القيمة الفعلية للمطالبات		المبلغ المصروف للجهة الطبية		مبلغ الخصم الذي حصلت عليه الجامعة	
	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار
2008	لا يتوفر بيانات وأرقام عن هذه السنة لدى الجهة المعنية					
2009	لا يتوفر بيانات وأرقام عن هذه السنة لدى الجهة المعنية					
2010	773	2499919	920	2232244	363	189975
2011	841	2541179	030	2227956	611	235550
2012	148	3049896	910	2567881	608	390764
2013	565	3140758	320	2469592	695	590288
2014	557	3272311	080	2492526	810	718659

ت تبين أن قيمة أقساط التأمين على الحياة للسنوات (2008 – 2014) كما يلي:-

2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	قيمة القسط
128009	122714	118285	112038	110391	107234	68380	السنووي

- ج- تبين أن الأسباب التي أدت الى زيادة نفقات التأمين الصحي هي كما يلي:-
- ارتفاع أسعار الأدوية والعلاجات والأجور الطبية .
 - زيادة أعمار العاملين في الجامعة التي تؤدي إلى تعرضهم إلى أمراض تزيد في تكاليف التأمين الصحي بدليل الزيادة المضطردة في أعداد العاملين الذين يتلقون العلاج المكرر ، وزيادة مضطردة سنة بعد أخرى في النفقات التي تحملتها الجامعة لعلاجهم ، بدليل الزيادة المضطردة في أعداد المتقاعدين.
 - الزيادة على أسعار المعالجة في مستشفى الملك المؤسس عبدالله الجامعي بنسبة (10%) بناءً على الاتفاقية المبرمة بين الجامعة والمستشفى.
 - تبين أن أعداد المشتركين في التأمين الصحي متقاربة إلى حد ما بحيث لم تظهر هناك زيادة كبيرة تذكر تؤثر على زيادة نفقات التأمين الصحي ، وإنما تعود للأسباب الواردة أعلاه.
 - تبين أن تكاليف أقساط التأمين على الحياة السنوية في زيادة مضطردة بسبب الزيادات التي تطرأ على رواتب العاملين في الجامعة سنوياً (الزيادات السنوية والترقيات والترقيات والتعديلات التي طرأت على سلم الرواتب والتعيينات الجديدة كل عام).
 - تبين عدم توفر المعلومات والبيانات والإحصائيات الدقيقة عن التأمين الصحي عن السنوات (2009) فما قبل نظراً لانتقال المعلومات من النظام المحوسب (Cobol) إلى النظام المحوسب (Oracle).

التوصيات المتعلقة بدراسة نفقات وإيرادات التأمين الصحي والتأمين على الحياة:-

- أ - لا زالت رسوم الاشتراك للعاملين ومنفعيهم والمتقاعدين ومنفعيهم في التأمين الصحي ثابتة منذ سنوات طويلة ولم يطرأ عليها أي تعديل ، برغم تضخم الرواتب وارتفاع الأسعار ، مما يستدعي إعادة النظر في رسوم الاشتراك في سبيل تخفيض النفقات. وقد تم الأخذ بهذه التوصية بتعديل رسوم الاشتراك السنوي في التأمين الصحي.
- ب- عند انتهاء مدة الاتفاقيات مع الجهات الطبية المتعاقد معها ، يمكن للجامعة مفاوضة هذه الجهات والضغط عليها عند التجديد بهدف زيادة نسبة الخصم المقدمة للجامعة للمساهمة في تخفيض النفقات.
- ت لزيادة جودة العمل وتحسين الأداء والخدمات والاستقلالية في إدارة التأمين الصحي في الجامعة ، يمكن إعادة النظر في هيكلية التأمين لوجود قسم في دائرة الموارد البشرية للعاملين والمتقاعدين ومنفعيهم وقسم آخر في عمادة شؤون الطلبة لتأمين الطلبة ، بحيث يكون هناك إدارة متخصصة تتولى إدارة التأمين للعاملين والمتقاعدين والطلبة ترعى هذا الشأن لمزيد من تكثيف الجهود وتحسين الخدمات بأقل التكاليف الممكنة.

3- برنامج دراسة مدى كفاية أنظمة السلامة العامة:

قامت الدائرة بتنفيذ دراسة للوقوف على مدى كفاية أنظمة السلامة العامة في الجامعة وتبين ما يلي :-

أ - عدد العاملين في قسم السلامة العامة (6) ستة موظفين من مؤسسة المتقاعدين إضافة إلى رئيس القسم وموظف من الجامعة.

ب - يوجد في الجامعة (20) بطانيات حريق و(1055) طفاية حريق مصنفة كما يلي:-

- طفاية حريق (B.C.F) مختلف الأحجام عدد (392).
- طفاية ماء مختلف الأحجام عدد (45).
- طفاية (2) جالون فوم عدد (16).
- طفاية بودرة مختلف الأحجام عدد (432).
- طفاية (CO2) عدد (164).
- طفاية (B.T.M) عدد (6).

ت يوجد في الجامعة (37) جهاز إنذار في مختلف المرافق ، منها (6) ستة أجهزة معطلة مع كونها قديمة وهي الموجودة في (كلية الحياوي الجديدة ، وكلية الاقتصاد الجديدة ، والمدرسة النموذجية للذكور ، والروضة ، ومبنى اليرموك مول ، ومبنى المسكوكات) .

ث -تبين أن المعدات من طفايات الحريق وأجهزة إنذار السرقة أو الحريق تم توزيعها على كافة مباني الجامعة حسب حاجة كل مبنى.

ج -تبين من الجولات الميدانية على المختبرات ودائرة الإنتاج والصيانة والتدريب والمستودعات أن العاملين في هذه الوحدات التنظيمية يستخدمون أدوات السلامة العامة المصروفة لهم من الجامعة بهدف المحافظة على سلامتهم من أي حادث لا سمح الله.

التوصيات المتعلقة ببرنامج دراسة مدى كفاية أنظمة السلامة العامة :-

أ - الإيعاز لقسم السلامة العامة بالكشف الدوري على أجهزة الإنذار والطفايات و صناديق الإسعافات الأولية وخلافه وتزويد الأماكن التي لا يوجد بها طفايات بطفايات حريق وتوزيعها على الأماكن المناسبة.

ب -التعميم على كافة الوحدات التنظيمية في الجامعة بعدم استخدام صوبات أو سخانات الكهرباء كونها غير آمنة ، والطلب من مراقبي المباني المتابعة والحفاظ على ممتلكات الجامعة.

ت -العمل على تشغيل أجهزة الإنذار المعطلة في الأماكن المبينة أعلاه وذلك حفاظاً على سلامة وأمن ممتلكات الجامعة.

4- برنامج دراسة وتدقيق إيرادات مركز اللغات لدورات اللغة العربية لغير الناطقين بها

لعام 2015 :-

قامت الدائرة بتنفيذ دراسة وتدقيق إيرادات مركز اللغات وتبين ما يلي:-

- أ - يوجد اتفاقيات بين الجامعة وجامعات ومؤسسات أكاديمية أجنبية تتضمن قيام مركز اللغات بعقد برامج لغة عربية للناطقين بغيرها لهذه الجهات.
- ب تبين أن عدد الطلبة المشاركين في برامج اللغة العربية للناطقين بغيرها لعام 2015 (165) طالباً في البرامج المعقودة في مركز اللغات وعددها (8) برامج.
- ت -بلغت إيرادات مركز اللغات من برامج دورات اللغة العربية لغير الناطقين بها لعام 2015 مبلغ (63930) ديناراً .
- ث -بلغت حصة مركز اللغات (الجامعة) من إيرادات الإمتحان الوطني للغة الإنجليزية لعام (2015) مبلغ (37275) دينار.
- ج - يوجد (40) طالب ماليزي مبتعث على نفقة وزارة التعليم العالي الماليزية ، ويترتب عليهم ذمم مستحقة بقيمة (22856) دولار ، وقد تمت مطالبتهم من قبل الدائرة المالية.

التوصيات المتعلقة ببرنامج دراسة وتدقيق إيرادات مركز اللغات:-

- أ - لا يزال البرنامج المحوسب والمستخدم حالياً في مركز اللغات بحاجة إلى مزيد من التطوير والتحديث بشكل أفضل لما فيه خدمة عمل المركز في هذا المجال.
- ب -قيام الدائرة المالية بمتابعة الذمم المستحقة على وزارة التعليم العالي الماليزية وقيمتها (22856) دولار.

5- برنامج دراسة و تدقيق الأعلام والدروع والشارات بدائرة العلاقات العامة والإعلام لعام 2015:-

تم التدقيق على الأعلام والدروع والشارات وبيان مدى تطبيق نص المادتين (10،9) من تعليمات الأعلام والدروع والشارات رقم 7 لسنة 1978، وقد تبين ما يلي:-

أ - يوجد لدى دائرة العلاقات العامة والإعلام دروع وأعلام خاصة بجامعة اليرموك ، كذلك يوجد شارات هي (قلادة ، ورصيفة ، وميدالية ، ودبوس / جميعها معدنية) وتحمل شعار جامعة اليرموك سنداً لنص المادة (5) من التعليمات.

ب -تم التدقيق على الدروع والشارات الموجودة مطابقتها مع كشف العهد وتبين أنها متطابقة حسب الأصول.

ت -قامت دائرة العلاقات العامة بالكتابة الى الأستاذ الدكتور رئيس الجامعة بموجب الكتاب رقم ع /ع / 351/21/105 تاريخ 2016/7/24 لشطب المواد التي تم اهدائها من الدروع والأعلام والشارات وغيرها وهي :-

- درع حجم صغير عدد (44)

- درع حجم كبير عدد (23)

- قلادة جامعة اليرموك عدد (1)

- ساعة يد نسائي عدد (4)

- ساعة نوع سبورت كوارتز عدد (13)

ث -تم التدقيق على الأعلام فكانت متطابقة مع السجلات الدفترية وحسب الأصول ، وكذلك تم التأكد من أن إجراءات الإهداء والشطب تتم حسب نص المادتين (10،9) من التعليمات.

التوصيات المتعلقة ببرنامج دراسة و تدقيق الأعلام والدروع والشارات:-

ضرورة قيام دائرة العلاقات العامة بمخاطبة مركز الحاسب والمعلومات لعمل برنامج محوسب لهذه الغاية بدلا من السجلات اليدوية الحالية لما فيه مصلحة العمل.

6- برنامج دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات شقق الجامعة لعام 2015 :

قامت الدائرة بتنفيذ دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات شقق الجامعة لعام 2015_ وقد تبين ما يلي:-
 أ - تبين أن الجامعة قامت بتعديل أجور السكن بناءً على ما جاء في المادة (9) من تعليمات سكن العاملين في الجامعة رقم (7) لسنة 2013 ويعمل بها اعتباراً من 2014/1/1. وحددت نسبة الزيادة على أجور السكن على القاطنين (الجدد والقدامى) قبل وبعد صدور هذه التعليمات كما يلي:-

الفئة الأولى: القاطنون بعد صدور هذه التعليمات أي الذين خصص لهم سكن من 2014/1/1 فما بعد يدفعون أجوراً فعلية **(جديدة)** مضاعفة حسب التعليمات الجديدة ، ويضاف إليها بدل كهرباء مشتركة وبدل مياه مشتركة وأجور التدفئة حسب التعليمات الجديدة .

الفئة الثانية: القاطنون قبل صدور هذه التعليمات ومدة إشغالهم للسكن من (1) سنة إلى (5) خمس سنوات ، تبقى الأجرة الفعلية القديمة كما هي ويضاف إليها بدل كهرباء مشتركة وبدل مياه مشتركة وأجور التدفئة حسب التعليمات الجديدة.

الفئة الثالثة: القاطنون قبل صدور هذه التعليمات ومدة إشغالهم للسكن من (6) سنوات إلى (10) عشر سنوات ، يضاف للأجرة الفعلية القديمة بدل كهرباء مشتركة وبدل مياه مشتركة وأجور التدفئة حسب التعليمات الجديدة ، كما تضاف النسب المئوية بدءاً من (6%) في بداية السنة السادسة ، و(7%) في بداية السنة السابعة ، و(8%) في بداية السنة الثامنة ، و(9%) في بداية السنة التاسعة ، و(10%) في بداية السنة العاشرة.

الفئة الرابعة: القاطنون قبل صدور هذه التعليمات ومدة إشغالهم للسكن (10) عشر سنوات فأكثر ، تضاعف الأجرة الفعلية القديمة ويضاف إليها بدل كهرباء مشتركة وبدل مياه مشتركة وأجور التدفئة حسب التعليمات الجديدة ، وبدءاً من بداية السنة الحادية عشرة يتم زيادة الأجرة الفعلية اعتباراً من بداية السنة الحادية عشرة بنسبة (6%) ، وفي بداية السنة الثانية عشرة بنسبة (7%) وهكذا تستمر على المنوال نفسه في بداية كل سنة.

وبتطبيق هذه الأجر تبين أن القاطنين لحجم شقة معينة بدون أثاث يدفعون أجوراً مختلفة عن بعضهم البعض ، وبمقارنة بسيطة بين أجور الشقق للفئات الأربع المذكورة أعلاه نجد أن هناك فرقاً كبيراً في الأجر بين القاطنين الجدد والقاطنين منذ أقل من خمس سنوات بنفس حجم الشقة ويزداد الفرق كلما زاد حجم الشقة ، مما سيؤدي إلى عزوف العاملين في الجامعة عن استئجار هذه الشقق رويداً رويداً ، لأن أجرة الشقة خارج الجامعة التي تضاهي مساحة الشقة في الجامعة أصبحت أجرتها أقل من أجرة نظيرتها داخل الجامعة .

ب - تبين أن عدد الشقق غير المؤجرة (الشاغرة) خلال عام 2015 كان (26) من أصل (245) شقة جميعها في السكن الجنوبي.

ت - تبين أن مجلس الجامعة قد قرر في جلسته السابعة للعام الجامعي (2014/2013) بتاريخ 2014/5/11 تعديل أجور شقق الضيافة في السكن الجنوبي .

ث - تبين أن أجور التدفئة الشهرية التي تتقاضاها الجامعة وفقاً لنص المادة (9هـ) من تعليمات سكن العاملين في الجامعة رقم (7) لسنة 2013 ويعمل بها اعتباراً من 2014/1/1 كما يلي:-

حجم ومساحة الشقة	غرفة نوم واحدة 2م60	غرفتا نوم محول 2م90	غرفتا نوم جديد 2م142	ثلاث غرف نوم مدمج 2م120	ثلاث غرف نوم 2م198 طابقين
المبلغ الشهري	45.000	67.500	106.500	90.000	148.500

ومن الملاحظ أن أجور التدفئة الشهرية مرتفعة جداً بالرغم من انخفاض أسعار المحروقات ، علماً بأن الجامعة تقوم بإجراء تسوية حقوق بين الجامعة والقاطنين برد الفائض من الأجر التقديرية للقاطنين في نهاية الفترة التشغيلية.

ج - تبين أن مجلس الجامعة قد قرر في جلسته الرابعة للعام الجامعي (2013/2012) بتاريخ 2013/4/10 تعديل أجور شقق الجامعة في أسكان العالمية في مدينة العقبة ،

وكذلك قرر مجلس الجامعة في جلسته الخامسة من نفس العام الجامعي بتاريخ 2013/6/6 تعديل أجور شقق الجامعة المخصصة للرحلات الطلابية في أسكان الوحدات.
ح - تبين أن إيرادات ونفقات سكن العاملين في الجامعة وشقق مدينة العقبة لعام 2015 مقارنة مع سنوات سابقة كانت كما يلي:

الإيرادات والنفقات لشقق سكن العقبة (العالمية والوحدات) حسب السنة				الإيرادات والنفقات لشقق السكن الجنوبي وضاحية الحسين حسب السنة			
مجموع (الوفر / العجز)	النفقات	الإيرادات	البيان السنة	مجموع (الوفر / العجز)	النفقات	الإيرادات	البيان السنة
12092 عجز	26790	14698	عام 2011	324073 وفر	28976	353049	عام 2011
68577 عجز	76777	8200	عام 2012	344826 وفر	57821	402647	عام 2012
26346 عجز	39711	13365	عام 2013	249297 وفر	17595	266892	عام 2013
6382 وفر	9603	15985	عام 2014	281354 وفر	25803	307157	عام 2014
4030 عجز	17795	13765	عام 2015	310798 وفر	34679	345477	عام 2015

التوصيات المتعلقة ببرنامج دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات أسكان الجامعة:-

- أ - إعادة النظر في تعليمات سكن العاملين في الجامعة رقم (7) لسنة 2013 المتعلقة بما يلي :-
- تعديل أجور السكن المنصوص عليها في المادة (1/أ/9) والمادة (9/ب/1) بحيث يكون لكل حجم شقة أجره محددة واحدة دون تمييز بين قاطن جديد و قاطن قديم أقل من خمس سنوات و قاطن قديم أقل من عشر سنوات و قاطن قديم جداً أكثر من عشر سنوات.
 - تعديل أجور التدفئة المنصوص عليها في المادة (9/هـ) وعدم النص على تحديدها في التعليمات بل النص على ترك تقدير هذه الأجر سنويا للجنة الإسكان وأن يتم تقسيم هذا المبلغ على فترة التشغيل واقتطاعه من الراتب خلال تلك الفترة وليس على مدار العام كما هو معمول به حالياً.
 - تعديل أجور بدل خدمات النظافة المنصوص عليها في المادة (9/ب/2) وتوحيدها للقاطنين في السكن الجنوبي كما هي موحدة للقاطنين في سكن ضاحية الحسين.
- ب - إن فكرة تأجير شقق الجامعة في مدينة العقبة الى القطاع الخاص غير مجدية ، لأن الدخل المتأتي المتوقع من ذلك سيذهب بالكامل كأجور إقامة في الفنادق لطلبة الجامعة لغايات الرحلات العلمية ، وقد تحتاج الجامعة إلى أن تدفع مبالغ مالية أكثر من هذا العائد.

7 - برنامج دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات مدرسة الجامعة النموذجية:-

تبين نتيجة دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات مدرسة الجامعة النموذجية ما يلي:-

أ - يتم تحصيل الرسوم المدرسية عن طريق الحسم من الراتب على أربعة أقساط شهرية لأبناء العاملين في جامعة اليرموك وجامعة العلوم والتكنولوجيا ، أما أبناء العاملين في شعبة العلوم العسكرية وأبناء المجتمع المحلي فيتم الدفع نقدا لدى محاسب المدرسة الذي يقوم بدوره بإيداع المبالغ المحصلة في البنك وتسليم فيشة البنك الى محاسب الصندوق العام لقبدها إيرادات للمدرسة النموذجية.

ب - بلغ عدد طلاب المدرسة (2250) طالبا موزعين كما يلي :-

- أبناء عاملين / جامعة اليرموك (1243) طالبا
- أبناء عاملين /جامعة العلوم والتكنولوجيا (631) طالبا .
- أبناء عاملين / شعبة العلوم العسكرية (22) طالبا .
- الموازي / أبناء المجتمع المحلي (354) طالبا.

ت -بلغت إيرادات المدرسة الإجمالية لعام 2015 مبلغ وقدره (1205345) ديناراً.

ث -بلغت نفقات المدرسة الإجمالية لعام 2015 مبلغ وقدره (2098691) ديناراً موزعة كما يلي :-

الملاحظات	المبلغ	البيان
	1253568	رواتب العاملين
	10080	رواتب موظفي الأمن
	926	نفقات متنوعة
	31542	مساهمة الجامعة في صندوق الادخار
	137859	مساهمة الجامعة في الضمان الاجتماعي
	205365	مكافأة نهاية الخدمة
	62439	مساهمة الجامعة في التأمين الصحي
	5006	مساهمة الجامعة في التأمين على الحياة
	20264	مكافآت المدرسين/ أجور تدريس
	5968	نشاطات طلابية
	3000	أجهزة ومعدات
	97	أجهزة علمية
	106755	استهلاك كهرباء +مياه +تدفئة
	24945	صيانة عامة
	923	كتب لمكتبة المدرسة
	7500	رواتب عاملات النظافة
	222457	حوافز للعاملين
	2098961	المجموع

ج - قيمة العجز في موازنة المدرسة لعام 2015 بلغت (893346) ديناراً .

ح - بمقارنة إيرادات ونفقات المدرسة النموذجية لعام 2015 مع عام 2014 تبين أن الإيرادات زادت

بمقدار (194107) مائة وأربعة وتسعين ألفاً ومائة وسبعة دنانير ، كما تم خفض العجز بمقدار

(51562) واحد وخمسين ألفاً وخمسمائة واثنين وستين ديناراً.

8 - برنامج دراسة وتدقيق المؤتمرات والندوات وورش العمل لعام 2015:

قامت الدائرة بمراجعة وتدقيق المؤتمرات والندوات وورش العمل التي عقدتها الجامعة عام 2015 ، وقد تبين ما يلي:-

أ- تبين أن المؤتمرات والندوات وورش العمل التي عقدتها الجامعة عام 2015 (11) مؤتمراً أو ندوة أو ورشة عمل مبينة كما يلي:-

ت	اسم المؤتمر	مخصص من الجامعة		الدعم الخارجي		المصروفات		الرصيد المتبقي	
		فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار
1	مؤتمر النقد الأدبي الخامس عشر	1000	000	6000	000	6327	225	775	672
2	ندوة حقوق الطفل بين المواثيق الدولية	100	000	000	000	58	500	500	41
3	ندوة حياتنا الاجتماعية /الطالب الجامعي	100	000	000	000	60	000	000	40
4	ندوة الحرية العلمية في التدريس	100	000	000	000	62	250	750	37
5	ندوة استراتيجيات العمليات الخضراء	150	000	000	000	102	000	000	48
6	اليوم العلمي لكلية تكنولوجيا المعلومات	150	000	000	000	119	250	750	30
7	ورشة عمل مدى تطبيق معايير الجودة	150	000	000	000	130	000	000	20
8	ورشة عمل تنمية السياحة في إقليم الشمال	150	000	000	000	94	000	000	56
9	المؤتمر الوطني الأول حول اتجاهات الأردنيين	1000	000	000	000	97	400	600	902
10	المؤتمر الأردني الدولي الثاني للسياحة والضيافة	1000	345	5077	345	4334	250	095	1743
11	مؤتمر التحولات الراهنة : فرص وتحديات	1000	200	3525	200	4252	543	657	272
	المجموع	4900	545	14602	545	15637	418	127	3865

ب تبين بأنه تم تحويل كافة أرصدة الندوات والمؤتمرات التي عقدت إلى الدائرة المالية حسب الأصول.

ت -تبين بأن المؤتمرات والندوات وورش العمل التي حجز لها مخصصات ولم تعقد خلال عام 2015 (25) خمسة وعشرون مؤتمراً أو ندوة أو ورشة عمل وبلغت مقدار مخصصاتها (13900) دينار .

ث -تبين أن قيمة المخصصات المالية المحجوزة للمؤتمرات والندوات وورش العمل في بداية عام 2015 كانت (18800) دينار (التي عقدت والتي لم تعقد).

9 برنامج دراسة وضع النظافة في الحرم الجامعي لعام 2016 :

قامت دائرة الرقابة الإدارية والمالية بدراسة وضع النظافة في كافة مرافق الجامعة ، وتبين من خلال الجولات الميدانية المختلفة ما يلي:-

- أ. لوحظ أن معظم الحمامات في جميع كليات الجامعة بحاجة الى صيانة مستمرة .
- ب. لوحظ ازدياد ظاهرة التدخين داخل الكليات بشكل مزعج وعليه يجب عدم السماح بذلك وتطبيق التعليمات النافذة بهذا الخصوص.
- ت. لوحظ أن الجدران في الكليات بحاجة إلى الدهان أولاً بأول لإزالة ما هو عليها من كتابات أو رسومات.

التوصيات المتعلقة ببرنامج دراسة وضع النظافة في الحرم الجامعي :

- أ. الإيعاز الى دائرة الخدمات العامة ودائرة الانتاج الصيانة والتدريب لمتابعة نظافة وصيانة حمامات الجامعة في مختلف الكليات ، وكذلك عمل صيانة ودهان لجدران الكليات أول بأول.
- ب. ضرورة قيام مراقبي المباني في الكليات بالكشف على المباني وتقديم تقرير دوري عن حاجة المباني الى الصيانة او النظافة ومتابعتها.
- ت. وضع ملصقات تحذيرية تمنع التدخين في مباني الجامعة ، وتطبيق تعليمات منع التدخين داخل مباني الحرم الجامعي.

10 -برنامج دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات قسم المطبعة لعام 2016 :-

تمت مراجعة إيرادات ونفقات قسم المطبعة لعام 2016 وتبين ان مخصصات المطبعة لعام 2016 هي مخصصات لاوزم المطبعة ومقدارها (50000) دينار و مخصصات معدات المطبعة (20000) دينار، وكانت الإيرادات والنفقات لعام 2016 كما يلي:-

أ - الإيرادات:-

- مجموع إيرادات قسم المطبعة من 2016/1/1 الى 2016/9/30 وحسب قيود الدائرة المالية وقدره (29036.500) ديناراً.
- مجموع قيمة الأعمال المقدره والمنجزه لقسم المطبعة من أعمال ورش فنية وتجليد حسب الكشوفات المرفقة بلغت (68484) ديناراً.

ب- النفقات:-

- بلغت مجموع النفقات لقسم المطبعة لغاية 2016/9/30 مبلغ (66014) ديناراً مفصلة كما يلي:-

- نفقات الصيانة / لاوزم مطبعة (41378) دينار .

- نفقات الصيانة / معدات (8373) دينار .

- استهلاك مواد لقسم المطبعة من دائرة اللوازم (16263) دينار .

ت تبين بعد الاطلاع والكشف على مستودع لاوزم المطبعة بحضور أمين مستودع اللوازم السيد رافع الحوري ورئيس قسم المطبعة بتاريخ 2016/11/1 تم جرد بعض المواد بطريقة عشوائية فوجدت مطابقة كما هي في الأرصدة الدفترية ، ولوحظ ان المستودع مرتب ونظيف .

ث تبين انه يتم تقديم طلب لاوزم لإخراج اي مادة تتعلق بعمل المطبعة معتمد من قبل رئيس قسم المطبعة ومدير دائرة العلاقات العامة ، ويتم اتخاذ الاجراءات اللازمة من قبل دائرة اللوازم.

11 -برنامج دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات قسم التغذية لعام 2015 :-

قامت الدائرة بدراسة وتدقيق ومراجعة التقارير الشهرية التي يقوم بإعدادها قسم التغذية والتي تبين قيمة المشتريات والمبيعات للقسم عن كل شهر وقد تبين ما يلي:-

أ - الإيرادات :-

- تبين أن الإيرادات الاجمالية لقسم التغذية عن الفترة المذكورة حسب سجل الأستاذ المساعد في الدائرة المالية بلغ مقدارها (241403.397) فقط مائتان وواحد وأربعون ألفاً وأربعمائة وثلاثة دنانير وثلث 397 ساً لا غير .

- تبين أن مجموع الإيرادات حسب سجلات قسم التغذية (265247.021) فقط مائتان وخمسة وستون ألفاً ومائتان وسبعة وأربعون ديناراً وثلث 021 ساً لا غير، علماً بأنه وحسب سجلات قسم التغذية فان قيمة الدعم كانت (99463,263) فقط تسعة وتسعون ألفاً وأربعمائة وثلاثة وستون ديناراً وثلث 263 ساً لا غير وهذا لا يمثل القيمة الحقيقية للدعم حيث أن هناك عجز مقداره (455288) اربعمائة وخمسة وخمسون ألفاً ومائتان وثمانية وثمانين ديناراً فقط .

ب - النفقات :-

تبين أن مقدار النفقات الاجمالية المباشرة وغير المباشرة مبلغ وقدره (696691) فقط ستمائة وستة وتسعون ألفاً وستمائة واحد وتسعون ديناراً مبينة كما يلي :-

رقم	البيان	المبلغ بالدينار	رقم	البيان	المبلغ بالدينار
1	مواد تموينية	253737	9	مصاريف تدفئة	7860
2	لوازم مقصف	7219	10	اعمال صيانة	2938
3	رواتب العاملين والمحاسبين والسائق	270075	11	مياه	4250
4	مساهمة الجامعة بالادخار	4686	12	كهرباء	13000
5	مساهمة الجامعة بالضمان الاجتماعي	26360	13	سولار السيارة	600
6	مساهمة الجامعة بالتأمين الصحي	18964	14	استهلاك مباني/ تقدير	7000
7	مساهمة الجامعة بالتأمين على الحياة	811	15	صيانة سيارة/تقدير	400
8	مساهمة الجامعة بتعويض نهاية الخدمة	37546	16	حوافز العاملين	41244
مجموع النفقات 696691					

ت - تبين أن مبلغ العجز الكلي لأعمال قسم التغذية مقداره (455288) فقط اربعمائة وخمسة وخمسون ألفاً ومائتان وثمانية وثمانون ديناراً لا غير وذلك نتيجة طرح الإيرادات من النفقات.

ث - تبين أن مجموع الإيرادات حسب سجلات الدائرة المالية للفترة من 2014/10/1-2015/9/30 اقل بحوالي (179328) دينار مقارنة مع الفترة من 2013/10/1 – 2014/9/30 ، وكذلك كانت النفقات لنفس الفترة اقل بحوالي (- 99412) دينار وذلك بسبب الغاء مقصف كلية/التربية والاكتفاء بالمقصف الرئيسي فقط .

ج - قامت الجامعة برفع اسعار الوجبات المقدمة في قسم التغذية اعتباراً من 2014/9/14 وهذا التعديل قلل من قيمة العجز لفترة ما بعد التعديل.

ح - تبين ان سجلات قسم التغذية تخلو من اي ائتلاف لأي مواد.

وفي ضوء ما تقدم ، وبحسب السنوات السابقة فإن العمل في قسم التغذية يسير بشكل منتظم من حيث جودة ما يقدمه من وجبات للطلبة والعاملين وخاصة انه تم التأكد بان القسم يقوم بفحص اللحوم مخبرياً وصحياً ، أما بالنسبة للعجز المالي الذي تتحمله الجامعة فان ذلك يعد طبيعياً خاصة وأن سياسة الجامعة تقوم على المساهمة في دعم الوجبات المقدمة للطبة والعاملين في الجامعة.

12 - برنامج دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات سكن الطالبات لعام 2015:-

تمت دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات سكن الطالبات لعام 2015 وتبين ما يلي:-

أ - تبين أن إيرادات اسكان الطالبات لعام 2015 حسب سجل الاستاذ المساعد في الدائرة المالية مقدارها (87944) سبعة وثمانون ألفاً وتسعمائة اربعة وأربعون ديناراً.

ب - تبين ان نفقات سكن الطالبات لعام 2015 مقدارها (146253) فقط مائة وستة وأربعون ألفاً ومائتان وثلاثة وخمسون ديناراً موزعة حسب التالي: -

الرقم	البيان	المبلغ	الرقم	البيان	المبلغ
1	اثاث سكن	3000	9	اجرة السكن السنوية	40000
2	رواتب العاملين	47228	10	استهلاك مياه	6703
3	الحوافز	6520	11	استهلاك كهرباء	4250
4	مساهمة الجامعة بالادخار	565	12	بدل صيانة	6346
5	مساهمة الجامعة بالضمان الاجتماعي	3125	13	ديزل للتدفئة	23081
6	مساهمة الجامعة بالتأمين الصحي	649	14		
7	مساهمة الجامعة بالتأمين على الحياة	159	15		
8	مساهمة الجامعة بتعويض نهاية الخدمة	4627	16		
مجموع النفقات 146253 ديناراً					

ج - تبين أن أجرة الغرفة الواحدة تختلف من حيث حجم الغرفة وموقعها حيث تتراوح اجرة الغرفة الواحدة بين (450) و (670) دينار للفصل الواحد وذلك حسب قرار مجلس الجامعة رقم (5) للعام الجامعي 2008/2007 تاريخ 2008/8/13 .

د - تبين أن نسبة اشغال السكن للفصلين الاول والثاني كانت (94%) تقريباً ، ولفصل الصيفي كانت (45%)، حيث كان عدد الطالبات للفصل الاول (106) والفصل الثاني (102) من اصل (113) طالبة تقريباً اما الفصل الصيفي فكان عدد الطالبات (50) طالبة فقط.

هـ- بلغ مقدار العجز (58309) ثمانية وخمسين ألفاً وثلاثمائة وتسعة دنانير. ويعتبر هذا العجز طبيعي مقارنة مع ارتفاع الرواتب والحوافز ومكافأة تعويض نهاية الخدمة للعاملين في قسم اسكان الطالبات اضافة الى ارتفاع قيمة أعمال الصيانة التي تتم عن طريق الجامعة والتي تحتسب حسب رواتب العاملين في دائرة الانتاج والصيانة في الجامعة.

و- تبين ان الذمم المستحقة على عدد من الطالبات القاطنات للسكن مقدارها (2048) الفان وثمانية وأربعون دينار وقد ارسلت عمادة شؤون الطلبة قوائم بأسمائهن للدائرة المالية لترصيد ما ترتب عليهن من ذمة لدفعها مع الرسوم الجامعية.

التوصيات المتعلقة ببرنامج دراسة وتدقيق إيرادات ونفقات سكن الطالبات:-

- الإيعاز الى مدير الدائرة المالية لترصيد الذمم المترتبة على الطالبات اللواتي تم ارسال قائمة بأسمائهن إليه وتحصيلها مع الرسوم الجامعية.

اللجان الدائمة التي شاركت فيها دائرة الرقابة الإدارية والمالية:

- 1- المجلس التأديبي الاستئنافي للموظفين الإداريين والفنيين في الجامعة.
- 2- لجان التحقيق.
- 3- لجان البيع.
- 4- لجان الإلتلاف.
- 5- لجنة طلبات قروض الطلبة.
- 6- لجنة تعويض المسؤولية المالية.
- 7- اللجنة الاستشارية.
- 8- لجنة الوصف الوظيفي.

التطلعات المستقبلية لدائرة الرقابة الإدارية والمالية:-

وبعد عرض منجزات دائرة الرقابة الإدارية والمالية لعام 2016 على النحو المبين أعلاه ، وفي ضوء النمو والتوسع الذي تشهده الجامعة من ازدياد أعداد الطلبة بسبب إنشاء كليات وتخصصات أكاديمية جديدة ، ولتحقيق الهدف من انشاء دائرة الرقابة الإدارية والمالية ولتمكينها من القيام بالمهام المناطة بها على أكمل وجه ، ونظرا لانسحاب ديوان المحاسبة من التدقيق السابق لعملية الصرف من بداية عام 2017 ، فإن عبء التدقيق سيكون أشمل مما هو عليه حالياً والذي يتطلب زيادة في أعداد المدققين المتخصصين في الدائرة ، وعليه فإن الدائرة بحاجة الى مدقق مالي عدد (3) من حملة الدرجة الجامعية الأولى في تخصص المحاسبة ولدية الخبرة المناسبة والقدرة على كتابة التقارير المالية والتحليل المالي ، ولتغطية البرامج المالية المتخصصة ، وذلك حتى تتمكن الدائرة من القيام بواجباتها بمهنية عالية وبكل سهولة ويسر.

وتتطلع الدائرة في المستقبل إلى مكان مناسب لمكاتبها أفضل من المكان الذي تشغله حالياً.